

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : (06 نقاط) الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2016/12/31 (قبل الجرد) استخرجنا ما يلي :

التثبيات	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة	نوع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم في 2015/12/31
برمجيات المعلوماتية	؟؟	2014/01/01	متناقص	115200 DA
المنشآت التقنية	900000 DA	2013/01/01	خطي	270000 DA

ملاحظة : المدة النفعية للبرمجيات 5 سنوات ، القيمة المتبقية للتثبيات معدومة .

تنازلت المؤسسة عن ثلث المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2016/12/31 على الحساب بمبلغ 220000 DA (خسارة القيمة للمنشآت المتنازل عنها في 2015/12/31 : 70000 DA) ولم يُسجل أي قيد .

المطلوب :

- 1) أحسب المبلغ القابل للاهلاك لبرمجيات المعلوماتية .
- 2) إعداد مخطط اهتلاك لبرمجيات المعلوماتية .
- 3) أحسب معدل اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية .
- 4) سجّل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

الجزء الثاني : (06 نقاط) تحليل النتائج حسب الطبيعة

من حساب النتائج لمؤسسة " الساورة " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

– المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة : 220000 DA

– الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : 80000 DA

– النتيجة غير العادية معدومة ، معدل الضرائب على النتائج : 25%

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء كما يلي :

- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) : 45000 DA
- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) : 59000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض قيمة (ح/765) : 20000 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) : 17000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص قيمة (ح/665) : 10000 DA
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) : 8000 DA

معلومات إضافية :

- نسبة المردودية المالية : 5 %
- رؤوس الأموال الخاصة : 10000000 DA

المطلوب :

- (1) أحسب النتيجة الصافية للسنة المالية (RNE) .
 - (2) أحسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) .
 - (3) أحسب التمويل الذاتي علمًا أن الأرباح الموزعة 30% .
- الجزء الثالث : (08 نقاط) أعمال نهاية السنة – التسويات**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأفراح " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
262	سندات المساهمة الأخرى	200000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		10000
30	مخزونات البضائع	450000	
32	التموينات الأخرى	120000	
380	البضائع المخزنة	750000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	267930	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		46800
503	الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقًا في الملكية	160000	
512	بنوك الحسابات الجارية	320000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة لدى البنك		15000

المعلومات الجردية :

(1) السندات والأسهم ملخصة في الجدول التالي : (لم يُسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد)

النوع	العدد	سعر السند في السوق بتاريخ	التنازل بشيك بنكي رقم 2345 بتاريخ
		2016/12/31	2016/12/22
262/ح	100	1950 DA	تنازلت عن 50 سند بسعر 2100 DA
503/ح	200	850 DA	تنازلت عن 150 سند بسعر 810 DA

(2) أ - تُطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها (البضائع) ، والمخزون النهائي خارج

المحاسبة : 430000 DA والقيمة السوقية بتاريخ 2016/12/31 : 420000 DA .

ب - تُطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها (التموينات الأخرى) ، الجرد المادي يُقدر بـ

125000 DA والفرق غير مبرر ، والقيمة السوقية بتاريخ 2016/12/31 : 124000 DA .

(3) الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 17%)

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2015/12/31	التحصيلات خلال دورة 2016	الوضعية في 2016/12/31
أيمن	98280 DA	20%	35100 DA	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
كريم	؟؟	؟؟	146250 DA	إفلاس مؤكد

(4) يظهر كشف البنك المرسل للمؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 297500 DA وبعد التدقيق تبين الاختلاف التالي :

- شيك رقم 3452 من الزبون " سعيد " بمبلغ 25000 DA لم تُعلم به المؤسسة .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 3000 DA .
- الخدمات المصرفية بمبلغ 1500 DA .
- اقتطاع البنك لقيمة كمبيالة رقم 564 مسحوبة على المؤسسة مبلغها 15000 DA .
- اقتطاع البنك مبلغ 15000 DA من حساب المؤسسة (حدوث أو تحقق خسارة القيمة) .
- شيك رقم 546 للمورد " ناصر " بمبلغ 12000 DA لم يتم بتحصيله .
- شيك رقم 897 من الزبون " إبراهيم " بمبلغ 31000 DA لم يظهر في الكشف المرسل .

(5) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

- فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 12000 DA

- فاتورة الإنقاص بمبلغ 4530 DA

المطلوب :

(1) إعداد حالة التقارب البنكي .

(2) سجل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية في ورقة الإجابة .

التصحيح النموذجي

الجزء الأول : (06 نقاط)

1) حساب المبلغ القابل للاهلاك MA للبرمجيات :

نحسب ما يلي :

- معدل الاهتلاك الخطي :

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{5} = 20\%$$

- معدل الاهتلاك المتناقص : (المعامل الضريبي : 2) (0.25 ن)

$$\text{المعدل} = T \times \text{المعامل الضريبي} = 20\% \times 2 = 40\%$$

- المبلغ القابل للاهلاك :

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد : (0.5 ن)

$$\sum A_{2015} = A_{2014} + A_{2015}$$

$$115200 = MA \times 0.4 + (MA - 0.4 \times MA) \times 0.4$$

$$115200 = MA \times 0.4 + 0.6 \times 0.4 \times MA$$

$$115200 = 0.64 \times MA \rightarrow MA = \frac{115200}{0.64} = 180000 \text{ DA}$$

(2) إعداد مخطط اهتلاك برمجيات المعلوماتية : (الطريقة التناقصية) (01 ن)

VNC	$\sum An$	An	MA	N
108000	72000	72000	180000	2014
64800	115200	43200	108000	2015
38880	141120	25920	64800	2016
19440	160560	19440	38880	2017
00	180000	19440	19440	2018

في نهاية السنة الثالثة يصبح : المعدل المتناقص $\geq (100 \div \text{عدد السنوات المتبقية})$ أي

$$50 \geq 40 , (2 \div 100) \geq 40$$

نتحول إلى طريقة الاهتلاك الخطي ويتم حساب قسط الاهتلاك السنوي كما يلي :

$$An = \frac{VNC}{m}$$

$$An = \frac{38880}{2} = 19440 \text{ DA}$$

(3) حساب معدل اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية :

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم نجد : ($m = 3$ سنوات) (1 ن)

$$\sum An = MA \times t \times m$$

$$270000 = 900000 \times t \times 3 \rightarrow t = \frac{270000}{2700000} = 0.1 \quad T = 10\%$$

(4) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

4- 1 : برمجيات المعلوماتية : (قسط اهتلاك دورة 2016 : 25920 DA)

4- 2 : المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : (المتنازل عنها)

- قسط اهتلاك دورة التنازل : (0.5 ن)

$$An = \frac{VNC}{m} = \frac{MA - \sum An - PV}{m}$$

$$An = \frac{300000 - 300000 \times 0.1 \times 3 - 70000}{7} = 20000 \text{ DA}$$

- الاهتلاك المتراكم : (0.25 ن)

$$\sum An = 300000 \times 0.1 \times 3 + 20000 = 110000 \text{ DA}$$

- نتيجة التنازل : (0.5 ن)

$$R = 220000 + 110000 + 70000 - 300000 = 100000 \text{ DA}$$

$$An = 600000 \times 0.1 = 60000 \text{ DA}$$

قيود التسوية في 2016/12/31 :

25920	105920	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ ج (0.75 ن)	2804	681
80000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها	2815	
		اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية		
		تسجيل قسط الاهتلاك		
300000	220000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات (1.25 ن)	215	462
100000	110000	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	752	2815
	70000	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات ص		2915
		المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية		
		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		
		تسجيل عملية التنازل مع تحقيق فائض قيمة		

الجزء الثاني : (06 نقاط)

(1) حساب النتيجة الصافية للسنة المالية :

نحسب ما يلي :

■ النتيجة العادية قبل الضرائب : (0.5 ن)

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الاموال الخاصة

النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية × رؤوس الاموال الخاصة

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 10000000 \times 0.05 = 500000 \text{ DA}$$

■ الضرائب على النتائج العادية : (0.5 ن)

الضرائب على النتائج العادية = 25% × النتيجة العادية قبل الضرائب

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 500000 \times 0.25 = 125000 \text{ DA}$$

■ النتيجة الصافية للأنشطة العادية : (0.5 ن)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 500000 - 125000 = 375000 \text{ DA}$$

■ النتيجة الصافية للسنة المالية : (0.5 ن)

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = 375000 \text{ DA} \text{ (النتيجة غير العادية معدومة)}$$

(2) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية : (3 ن)

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
RNE	375000	
ح/68	220000	
ح/78		80000
ح/652	59000	
ح/665	10000	
ح/667	8000	
ح/752		45000
ح/765		20000
ح/767		17000
CAF	510000	

(3) حساب التمويل الذاتي : (1 ن)

نحسب الأرباح الموزعة انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية : $112500 \text{ DA} = 0.3 \times 375000$

المبالغ	البيان
510000	قدرة التمويل الذاتي
112500	الأرباح الموزعة
397500	التمويل الذاتي

الجزء الثالث : (08 نقاط)

(1) إعداد جدول التقارب البنكي : (1 ن)

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
297500	12000	رصيد قبل الجرد		320000	رصيد قبل الجرد
		شيك للمورد ناصر		25000	شيك من الزبون سعيد
31000		شيك من الزبون ناصر		3000	فوائد بنكية
			1500		الخدمات المصرفية
			15000		كمبيالة مسحوبة
			15000		اقتطاع البنك (تحقق PV)
	316500	رصيد بعد الجرد (ر.د)	316500		رصيد بعد الجرد (ر.م)
328500	328500	المجموع	348000	348000	المجموع

(2) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 مع التبرير :

تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

2- 1 : سندات المساهمة :

سندات المساهمة المتنازل عنها (50 سند) : (0.25 ن)

سعر الشراء : $100000 \text{ DA} = 2000 \times 50$

سعر البيع : $105000 \text{ DA} = 2100 \times 50$

خسارة القيمة في 2015/12/31 : 5000 DA

نتيجة التنازل : $10000 \text{ DA} = 100000 - 5000 + 105000$

سندات المساهمة غير المتنازل عنها (50 سند) : (0.25 ن)

النوع	العدد	خسارة القيمة في	خسارة القيمة في	المقارنة
		2015/12/31	2016/12/31	انقاص
ح/262	50	5000 DA	2500 DA	2500 DA

2 - 2 : الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية :

الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية المتنازل عنها (150 سند) : (0.25 ن)

القيمة الصافية المحاسبية : $120000 \text{ DA} = 800 \times 150$

سعر البيع : $121500 \text{ DA} = 810 \times 150$

نتيجة التنازل : $1500 \text{ DA} = 120000 - 121500$

الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية غير المتنازل عنها (50 سند) : (0.25 ن)

النوع	العدد	القيمة الصافية المحاسبية في 2015/12/31	سعر السوق في 2016/12/31	التقييم
ح/503	50	40000 DA	42500 DA	فائض قيمة
				2500 DA

2 - 3 : المخزونات :

مخزونات البضائع : (طريقة الجرد المتناوب) (0.25 ن)

المخزونات	الجرد المادي (خارج المحاسبة)	سعر البيع الصافي في 2016/12/31	معاينة أو اثبات خ ق في 2016/12/31
مخزونات البضائع	430000 DA	420000 DA	10000 DA

التموينات الأخرى : (طريقة الجرد الدائم) (0.25 ن)

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	الفرق	القيمة السوقية	معاينة خ القيمة
التموينات الأخرى	120000 DA	125000 DA	+5000	124000 DA	1000 DA

3 - الزبائن المشكوك فيهم :

3 - 1 : الزبون أيمن : (0.25 ن)

خسارة القيمة في 2015/12/31 : $16800 \text{ DA} = 0.2 \times (1.17 \div 98280)$

الرصيد (TTC) : $63180 \text{ DA} = 35100 - 98280$

الرصيد (HT) : $54000 \text{ DA} = 1.17 \div 63180$

خسارة القيمة في 2016/12/31 : $21600 \text{ DA} = 0.4 \times 54000$

زيادة في خسارة القيمة بمبلغ : 4800 DA

3 - 2 : الزبون كريم : (0.25 ن)

نحسب دين الزبون انطلاقا من ميزان المراجعة نجد :

رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التسديدات

$$181350 - 98280 + X = 267930$$

$$351000 \text{ DA} = X$$

خسارة القيمة في 2015/12/31 : 30000 DA

الرصيد (TTC) = $204750 \text{ DA} = 146250 - 351000$

الرصيد (HT) = $29750 \text{ DA} = 175000 \text{ DA} = 1.17 \div 204750$ ، الرسم على القيمة المضافة :

مبلغ الدين الحقيقي أكبر من خسارة القيمة : ح/654 : 145000 DA
قيود التسوية في 2016/12/31 :

25000	25000	بنوك الحسابات الجارية (0.25 ن) الزيائن تسوية ح/512	411	512
3000	3000	بنوك الحسابات الجارية (0.25 ن) المنتجات المالية الأخرى تسوية ح/512	768	512
1500	1500	الخدمات المصرفية وماشابهها (0.25 ن) بنوك الحسابات الجارية تسوية ح/512	512	627
15000	15000	موردو السندات الواجب دفعها (0.25 ن) بنوك الحسابات الجارية تسوية ح/512	512	403
15000	15000	خسائر ق عن الحسابات المودعة لدى البنك (0.25 ن) بنوك الحسابات الجارية تسوية ح/512	512	591
100000 10000	105000 5000	بنوك الحسابات الجارية (0.5 ن) خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى سندات المساهمة الأخرى الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية تسجيل عملية التنازل عن س م مع تحقيق ربح	262 767	512 2962
1500 120000	121500	بنوك الحسابات الجارية (0.5 ن) الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول م الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقًا في الملكية تسجيل عملية التنازل عن السندات مع تحقيق ربح	767 503	512
2500	2500	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى (0.25 ن) الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات انقاص في مبلغ خسارة القيمة	786	2962

503	765	الأسهم الأخرى أو السندات م حَقًا في الملكية (0.25 ن) فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة تسجيل فائض قيمة	2500	2500
603	30	تغيرات المخزونات مخزونات البضائع إلغاء مخزون أول المدة	450000	450000
30	603	مخزونات البضائع تغيرات المخزونات معاينة مخزون آخر المدة (خارج المحاسبة)	430000	430000
600	380	مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة ترصيد المشتريات	750000	750000
685	390 392	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ ج (0.25 ن) خسائر القيمة عن مخزونات البضائع خسائر القيمة عن التموينات الأخرى معاينة أو اثبات خسارة القيمة	11000 10000 1000	10000 1000
32	757	التموينات الأخرى المنتجات الإستثنائية للتسيير الجاري فرق جرد غير مبرر موجب	5000	5000
685	491	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ ج (0.25 ن) خسائر القيمة عن حسابات الزبائن زيادة في مبلغ خسارة القيمة	4800	4800
654 491 4457	416	الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب 416	145000 30000 29750	204750

تابع للقيود التسوية في 2016/12/31 :

12000	12000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (0.25 ن) موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها لم تصل الفاتورة إلى المؤسسة	408	607
4530	4530	الموردون المدينون (0.25 ن) RRR المتحصل عليها من المشتريات تسجيل فاتورة الإنقاص	609	409

انتهى