

10 مواضيع للمراجعة النهائية من أجل 20/20



BAC 2020

الأستاذ عبد الخالق عودة

الموضوع الأول

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

أولا التثبيات :

بتاريخ 2017/01/02 اقتنت مؤسسة "الزهرة" الصناعية آلة صناعية بقيمة 720 000 دج تهلك بطريقة الاهتلاك المتناقص ، حيث مدة المنفعة 05 سنوات ، إذا علمت أن المؤسسة تنازلت عن هذه الآلة بتاريخ 2019/12/31 بقيمة 200 000 دج بشيك بنكي .

المطلوب :

- 1) أنجز مخطط الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتناقص؟
- 2) سجل ما تراه مناسباً بتاريخ 2019/12/31 في الدفتر اليومي لدى مؤسسة "الزهرة"؟

ثانياً المخزونات :

المعلومات التالية حول مخزونات مؤسسة "باي" التجارية بتاريخ 2019/12/31

المخزون	تكلفة الشراء	خسارة قيمة في 2018/12/31	سعر البيع الصافي المحتمل في 2019/12/31
ح/30 البضاعة	98 000	-	83 000
ح/32 التموينات الأخرى	63 000	13 000	65 000

المطلوب :

سجل ما تراه مناسباً بتاريخ 2019/12/31 في الدفتر اليومي لدى مؤسسة "باي"؟

ثالثاً الزبائن :

تظهر وضعية الزبون العادي "نسيم" دينه متضمن الرسم 146 251 دج يعاني من أزمة مالية و يحتمل تحصيل 80 % من دينه ، معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19% بينما كانت الوضعية المالية للزبائن المشكوك فيهم للمؤسسة بتاريخ 2019/12/31 كالتالي :

الزبون	الدين متضمن الرسم	خسارة قيمة 2018/12/31	التسديد	الوضعية في 2019/12/31
أنس	803 250	25% من الدين	249 900	يحتمل عدم تحصيل 45 % من الرصيد
سليم	89 250	15% من الدين	49 147	حالة إفلاس

المطلوب :

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31 في الدفتر اليومي لدى "مؤسسة ماهر"؟

رابعاً تسويات أخرى :

مؤسسة "العنقاوي" التجارية بتاريخ 2019/12/31 لم يتم المحاسب بتسوية الحسابات التالية :

1. عدم استلام فاتورة صيانة و اصلاح بمبلغ 23 000 ، فاتورة الكهرباء للثلاثي الأخير بمبلغ : 18 690 دج .
2. كراء محل تجاري لمدة سنة من تاريخ 2019/07/01 بقيمة 90 000 دج للشهر.
3. عدم استلام فاتورة انقاص من أحد الموردين بمبلغ 44 870 دج على اجمالي المشتريات السنوية .
4. عدم تحرير فاتورة مبيعات بضاعة للزبون حسام بقيمة 21 350 دج مع أن مخزون البضائع تم تسليمه سابقا .

المطلوب :

سجل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي لدى المؤسسة بتاريخ 2019/12/31.

الجزء الثاني : تمويل و اختيار المشاريع

اختيار المشاريع الاستثمارية

أولاً : مؤسسة عبد الخالق تريد شراء استثمار وهي أمام نوعين من الاستثمارات ، ولديها فرضا المعطيات التالية:

تكلفة شراء الاستثمار الأول (I_0) 600 000 دج تسدد نقدا

تكلفة شراء الاستثمار الثاني (I_0) 680 000 دج تسدد نقدا

التدفقات الصافية للخزينة قدرت كما يلي:

السنوات	1	2	3	4	5
CAF الاستثمار الأول	130 000	150 000	165 000	175 000	180 000
CAF الاستثمار الثاني	150 000	167 000	185 000	170 000	157 000

المطلوب:

بمعدل التحيين 8% أي المشروعين تختاره المؤسسة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية .

ثانيا : تمويل المشاريع

يهدف زيادة إنتاجية تم اقتناء تجهيزات قيمتها 560 000 دج على أن تسدد بواسطة قرض بنكي يسدد على 05 سنوات بدفعات ثابتة، تستحق الأولى سنة من تاريخ الاقتناء،

المطلوب:

إذا علمت أن معدل الفائدة المركبة للقرض 12% سنويا.

(1) أحسب قيمة الدفعة a ؟

(2) أنجز السطر الأخير من جدول استهلاك القرض ؟ (مع تبرير العمليات الحسابية).

الجزء الثالث : من الكشف المالية

من حساب النتائج لمؤسسة "عاصم ع" الانتاجية استخرجنا ما يلي

✧ إجمالي فائض الاستغلال: 100 000

✧ المنتوجات العملياتية الأخرى : 30 000 منها: 752 / دج 4000

✧ الأعباء العملياتية الأخرى: 18 000 منها: 652 / دج 13 000

✧ المنتوجات المالية : 12 500 منها: 765 : 3750 دج و 767 : 3000

✧ الأعباء المالية: 7000 منها: 665 : 3250 دج و 667 : 1750 دج

✧ النتيجة العادية قبل الضرائب 80 000 ،

✧ نسبة الضرائب على الأرباح 19%

المطلوب:

(1) أحسب قدرة التمويل الذاتي .

(2) احسب التمويل الذاتي اذا علمت أن المؤسسة توزع 30% من أرباحها

النجاح يعني الإصرار على النجاح و الهزيمة هي أن توقفك الهزيمة



الحل المفصل للموضوع الأول :

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

أولا : التثبيات

(1) إعداد مخطط الإهلاك للألة الصناعية :

$$\star \text{ معدل الإهلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 5 = 20\%$$

$$\star \text{ معدل الإهلاك المتناقص} = \text{معدل الإهلاك الخطي} \times \text{المعامل الضريبي} \quad (\text{المعامل الضريبي} = 2)$$

$$\star \text{ معدل الإهلاك المتناقص} = 2 \times 20 = 40\%$$

432 000	288 000	288 000	720 000	2017
259 200	460 800	172 800	432 000	2018
155 520	564 480	103 680	259 200	2019
يتم التحول إلى طريقة الإهلاك الخطي : معدل الإهلاك المتناقص أقل من (50 = 2 ÷ 100)				
77 760	642 240	77 760	155 520	2020
00	720 000	77 760	77 760	2021

(2) قيدي التنازل بتاريخ 2019/12/31 :

$$\star \text{ قسط الإهلاك السنوي (An)} = 103680 \text{ دج} \quad (\text{من جدول الإهلاك})$$

$$\star \text{ الإهلاك المتراكم (ΣAn)} = 564480 \text{ دج} \quad (\text{من جدول الإهلاك})$$

$$\star \text{ نتيجة التنازل} = \text{مبلغ البيع} + \text{الإهلاك المتراكم} - \text{القيمة الأصلية}$$

$$\star \text{ نتيجة التنازل} = 200000 + 564480 - 720000 = 44480 \text{ دج (ربح)}$$

..... 2019/12/31				
103680	103680	المخصصات للإهلاكات وم وخ ق - أ غ ج إهلاك المنشآت التقنية تسجيل قسط إهلاك دورة التنازل للمنشآت التقنية	2815	681
720000 44480	200000 564480	البنوك الحسابات الجارية إهلاك المنشآت التقنية المنشآت التقنية فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية تسجيل قيد التنازل للمنشآت التقنية	215 752	512 2815

ثانيا : المخزونات

مخزونات البضائع :

$$\star \text{ خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31} = \text{لا توجد}$$

$$\star \text{ خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31} = 98000 - 83000 = 15000 \text{ دج}$$

$$\star \text{ إثبات خسارة القيمة بقيمة 15000 دج .}$$

..... 2019/12/31				
15 000	15 000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة خسائر القيمة عن مخزونات البضائع إثبات الخسارة لمخزونات البضائع	390	685

التموينات الأخرى :

❖ خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = 13 000

❖ خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = لا توجد خسارة لأن سعر السوق أكبر من سعر الشراء

❖ إلغاء خسارة القيمة القديمة

392	785	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة إلغاء الخسارة للتموينات الأخرى	13 000	13 000
-----	-----	---	--------	--------

الثالث : الزبائن

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 :

أولا : تبرير العمليات الحسابية :

الزبون نسيم : (زبون عادي) الرصيد = الدين - التسديد الرصيد = 146 251 - 0 الرصيد = 146 251 الرصيد HT = الرصيد TTC ÷ 1.19 الرصيد HT = 146 251 ÷ 1.19 الرصيد HT = 122 900 خسارة 2018 : لا توجد خسارة 2019 = الرصيد HT × نسبة عدم التسديد خسارة 2019 = 0.2 × 122 900 خسارة 2019 = 24 580 الوضعية : يتم تحويل الزبون العادي بلماضي إلى زبون مشكوك فيه بمبلغ الرصيد TTC 146 251 وتسجيل قيد إثبات الخسارة بـ 24 580 .	الزبون أنس : (زبون مشكوك فيه) الرصيد = الدين - التسديد الرصيد = 803 250 - 249 900 الرصيد = 553 350 الرصيد HT = الرصيد TTC ÷ 1.19 الرصيد HT = 553 350 ÷ 1.19 الرصيد HT = 465 000 خسارة 2018 = الدين ÷ 1.19 × نسبة خ خسارة 2018 = 803 250 ÷ 1.19 × 0.25 خسارة 2018 = 168 750 خسارة 2019 = الرصيد HT × نسبة عدم التسديد خسارة 2019 = 0.45 × 465 000 خسارة 2019 = 209 250 الوضعية : زيادة الخسارة بـ 40 500 دج	الزبون سليم : (زبون مشكوك فيه) الرصيد = الدين - التسديد الرصيد = 89 250 - 49 147 الرصيد = 33 700 الرصيد HT = الرصيد TTC ÷ 1.19 الرصيد HT = 40 103 ÷ 1.19 الرصيد HT = 33 700 خسارة 2018 = الدين ÷ 1.19 × نسبة خ خسارة 2018 = 89 250 ÷ 1.19 × 0.15 خسارة 2018 = 11 250 الرسم = الرصيد HT × 0.19 الرسم = 33 700 × 0.19 الرسم = 6403 الوضعية : تسجيل قيد الإفلاس
--	---	--

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 :

تسجيل قيد تحويل نسيم إلى زبون مشكوك فيه وقيد إثبات الخسارة :

416	411	زبائن مشكوك فيهم	2019/12/31.....	146 251	146 251
685	491	مخصصات اهتلاكات ومؤونات وخسائر قيمة - أج	تحويل زبون عادي الى مشكوك فيه	24 580	24 580
		خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	إثبات الخسارة		

قيد زيادة الخسارة للزبون أنس :

685	491	مخصصات اهتلاكات ومؤونات وخسائر قيمة - أج	2019/12/31.....	40 500	40 500
		خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	زيادة الخسارة للزبون أنس		

33 700	11 250 6403 16 047	 2019/12/31..... خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم الرسم على القيمة المضافة خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل زبائن مشكوك فيهم إفلاس الزبون المشكوك فيه مهدي	416	491 4457 654
--------	--------------------------	---	-----	--------------------

رابعاً : التسويات الأخرى

(1) تسجيل الفواتير التي لم تستلم :

41 690	18 690 23 000	 2019/12/31..... المشتريات غير المخزنة (الكهرباء والغاز) الصيانة والتصليلات موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها الأعباء الواجبة الدفع	408	607 615
--------	------------------	---	-----	------------

(2) الإيجارات :

✪ تم دفع أعباء الإيجار من 2019/07/01 إلى 2020/06/30

✪ الأعباء المعايينة مسبقاً = $90\,000 \times 6 = 540\,000$

540 000	540 000	 2019/12/31..... الأعباء المعايينة مسبقاً الإيجارات تسجيل أعباء الإيجار	613	486
---------	---------	--	-----	-----

(3) تسجيل فاتورة الإنقاص :

44 870	44 870	 2019/12/31..... المودون المدينون التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل التخفيضات التي ستكتسب	609	409
--------	--------	---	-----	-----

(4) تسجيل بيع بضاعة :

21 350	21 350	 2019/12/31..... الزبائن- المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع تسوية الحساب 700	700	418
--------	--------	--	-----	-----

(1) حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) :

القيمة الباقية (VR) معدومة : (في حساب T أو CAF المحيطة تؤخذ ثلاثة أرقام بعد الفاصلة)

$$VAN = \sum T_p \times (1 + t)^{-p} - I_0$$

المشروع الأول :

- ★ $VAN = 130000 \times (1,08)^{-1} + 150000 \times (1,08)^{-2} + 165000 \times (1,08)^{-3} +$
- ★ $175000 \times (1,08)^{-4} + 180000 \times (1,08)^{-5} - 600000$
- ★ $VAN = 130000 \times 0,925 + 150000 \times 0,857 + 165000 \times 0,793 + 175000 \times 0,735 + 180000 \times 0,680 - 600000$
- ★ $VAN = 120250 + 128550 + 130845 + 128625 + 122400 - 600000$
- ★ $VAN = 630670 - 600000 = 30670$

المشروع الثاني :

- ★ $VAN = 150000 \times (1,08)^{-1} + 167000 \times (1,08)^{-2} + 185000 \times (1,08)^{-3} +$
- ★ $170000 \times (1,08)^{-4} + 157000 \times (1,08)^{-5} - 680000$
- ★ $VAN = 150000 \times 0,925 + 167000 \times 0,857 + 185000 \times 0,793 + 170000 \times 0,735 + 157000 \times 0,680 - 680000$
- ★ $VAN = 138750 + 143119 + 146705 + 124950 + 106760 - 680000$
- ★ $VAN = 660284 - 680000 = -19716$

(2) المفاضلة بين المشروعين :

المشروع الأول	المشروع الثاني	القرار
30670 دج	- 19716 دج	المشروع الأول أفضل وله مردودية موجبة

ثانيا : تمويل المشاريع الاستثمارية

(1) حساب قيمة الدفعة الثابتة (a) :

$$★ a = V_0 \times \frac{i}{1 - (1+i)^{-n}} = 560000 \times \frac{0,12}{1 - (1,12)^{-5}} = 155349,45 \text{ DA}$$

(2) إعداد السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

$$★ V_4 = a \times \frac{1 - (1+i)^{-1}}{i} = 155349,45 \times \frac{1 - (1,12)^{-1}}{0,12} = 138704,86 \text{ DA}$$

$$★ I_5 = V_4 \times i = 138704,86 \times 0,12 = 16644,86 \text{ DA}$$

$$★ A_5 = a - I_5 = 155349,45 - 16644,86 = 138704,60 \text{ DA}$$

$$★ V_5 = V_4 - A_5 = 0$$

الجدول :

السنوات	رصيد القرض في نهاية السنة	مبلغ الفائدة	مبلغ الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رصيد القرض في نهاية السنة
5	138704,86	16644,86	138704,86	155349,45	00

الجزء الثالث: الكشف المالية وتحليلها

- ☆ حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال :
- ☆ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :
- ☆ الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,19 = 0,19 \times 80000 = 15200$ دج
- ☆ النتيجة الصافية للأنشطة العادية :
- ☆ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية
- ☆ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $80000 - 15200 = 64800$ دج
- ☆ النتيجة الصافية للسنة المالية :
- ☆ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 64800 دج

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	100 000	إجمالي فائض الاستغلال
	26 000	75 المنتجات العملية الأخرى ماعدا 752
	5750	76 المنتجات المالية ماعدا 765 و 767
5000		65 الأعباء العملية الأخرى ماعدا 652
2000		66 الأعباء المالية الأخرى ماعدا 665 و 667
15200		695 الضرائب الواجبة الدفع
109 550		قدرة التمويل الذاتي (La Caf)

حساب التمويل الذاتي :

- ☆ التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة
- ☆ الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية $\times$ نسبة الأرباح
- ☆ الأرباح الموزعة = $0.3 \times 64800 = 19440$

المبالغ	البيان
109 550	☆ قدرة التمويل الذاتي (La Caf)
19 440	☆ الأرباح الموزعة
90 110	التمويل الذاتي

تحيات الأستاذ عبد الخالق عودة

أذكرونا من دعواكم الصالحة جزاكم الله خيرا