

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الفتح" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعطيات الآتية:

1- وضعية المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات:

الأسهم	العدد	تكلفة السهم	القيمة السوقية في 2019/12/31	القيمة السوقية في 2020/12/31	ملاحظات
(A)	100	9000 DA	8700 DA	8400 DA	تتاقلت بشيك في 2020/09/15 عن 60 سهم بـ 8400 DA للسهم
(B)	80	10000 DA	9800 DA	10200 DA	-

2- وضعية بعض الزبائن: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزبون	الدين متضمن الرسم (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	السداد خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مصطفى	115000 DA	12000 DA	%100	-
ريان	98175 DA	لا شيء	لا شيء	يحتمل أن يسدد 60%
فؤاد	...؟...	32500 DA (25%)	%40	افلاس نهائي

3- معطيات جردية أخرى:

- قبضت المؤسسة خلال هذه الدورة مبلغ 216000 DA مقابل تأجيرها مخزن للفترة الممتدة من

2020/12/01 الى 2021/08/31.

- لم تستلم المؤسسة خلال هذه الدورة ما يلي:

✓ فاتورة بضاعة بقيمة 80000 DA علما أنها استلمت المخزون (المؤسسة تتبع في ادراج

مخزوناتا طريقة الجرد الدائم)

✓ فاتورة الصيانة والتوصيلات بمبلغ 12500^{DA}

✓ فاتورة انقاص وعد بها المورد بنسبة 6% على مشترياتها السنوية البالغة 1200000^{DA} .

المطلوب:

- 1- ما المقصود بالجرد الدائم للمخزونات؟
- 2- أحسب وسجل عملية التنازل عن الأسهم (A) في 2020/09/15.
- 3- سجل قيود التسوية الضرورية في 2020/12/31 مع تبرير الحسابات اللازمة.

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقاط)

لغرض اعداد وتحليل حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "تسليم" الانتاجية قدمت لك المعطيات الآتية المستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد في 2020/12/31:

الأرصدة	المنتجات	الأرصدة	الأعباء
...؟...	70 المبيعات والمنتجات الملحقة	4095000^{DA}	60 المشتريات المستهلكة
...؟...	72 الانتاج المخزن أو المنتقص	...؟...	61 الخدمات الخارجية
	من المخزون	...؟...	62 الخدمات الخارجية الأخرى
معدوم	73 الانتاج المثبت	...؟...	63 أعباء المستخدمين
معدوم	74 اعانات الاستغلال	438000^{DA}	64 الضرائب والرسوم
365000^{DA}	75 المنتجات العملياتية الأخرى	90000^{DA}	65 الأعباء العملياتية الأخرى
50000^{DA}	76 المنتجات المالية	192500^{DA}	66 الأعباء المالية
معدوم	78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	457500^{DA}	68 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

معطيات اضافية:

- معدل الادماج = $0,45625$
- القيمة المضافة للاستغلال = 3650000^{DA}
- المشتريات المستهلكة تمثل 9 أضعاف الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
- النتيجة العملياتية = 90% اجمالي فائض الاستغلال

- معدل الضرائب على الأرباح = 19%

- العناصر غير العادية من الأعباء والمنتجات معدومة.

المطلوب:

1- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع ابراز الحسابات اللازمة.

2- أحسب ما يلي:

أ- نسب تجزئة القيمة المضافة

ب- قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة اذا علمت أن:

ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 167500 DA

ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية- فوائض القيمة = 15000 DA

ح/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 20000 DA

ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 30000 DA

ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية- نواقص القيمة = 45000 DA

ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 55000 DA

الجزء الثالث: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية، التنازل عن التثبيتات (08 نقاط)

أولا: لغرض اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الأوراس" في 2020/12/31 قدم لك الآتي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	8000000	....
			الديون المالية	.....	21,2
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	....
للاستغلال		21,5	للاستغلال	.....	....
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	6,8
المجموع		100	المجموع	.....	....

معطيات اضافية:

- نسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي) = 70%
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 0,9
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 100000 DA
- الأصول المتداولة خارج الاستغلال ضعف خزينة الأصول.

المطلوب:

- 1- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع ابراز الحسابات اللازمة.
 - 2- أحسب: رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) والخبزينة الصافية (TN)، ثم علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على هاذين المؤشرين.
- ثانيا: أمام مؤسسة "الأوراس" عدة بدائل لتحسين وضعها المالي ومن بينها الاقتراض من البنك:
- 1- هل فرص حصول هذه المؤسسة على قروض بنكية لا زالت قائمة؟ برّر اجابتك
 - 2- ما الذي تقترحه على هذه المؤسسة؟
- ثالثا: فضّلت مؤسسة "الأوراس" أن تقوم بتخفيض استخداماتها الثابتة عن طريق التنازل عن شاحنة لا تؤثر على نشاطها العادي.

فيما يلي بعض المعطيات المتعلقة بهذه الشاحنة والتي تم استخراجها من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة:

تاريخ الاقتناء	تاريخ التنازل	القيمة المحاسبية الصافية في 2020/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	مدة المنفعة	ثمن التنازل بشيك بنكي
2019/07/01	2021/04/01	1393000 DA	7000 DA	5 سنوات	1400000 DA

المطلوب:

- 1- إذا علمت أن الشاحنة تهلك خطيا أحسب ما يلي:
 - أ- القيمة المحاسبية الأصلية للشاحنة
 - ب- قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل (A₂₀₂₁)
 - ج- نتيجة التنازل.
- 2- سجل في الدفتر اليومي للمؤسسة القيود اللازمة في 2021/04/01.

الاجابة عن الموضوع الثاني

العلامة		عناصر الاجابة																							
المجموع	مجزاة																								
06		الجزء الأول:																							
	0,5	1-المقصود بالجرد الدائم للمخزونات: هو تتبع حركة دخول وخروج المخزونات من المخازن محاسبيا وهذا يسمح بمعرفة رصيد المخزونات بعد كل حركة.																							
		2-حساب وتسجيل عملية التنازل عن الأسهم (A) في 2020/09/15:																							
	0,5	عدد المساهمات المتنازل عنها: 60 سهم نتيجة التنازل= ثمن التنازل+ PV ₁₉ - تكلفة المساهمات المتنازل عنها ثمن التنازل: 60×8400 = 504000 دج PV ₁₉ : 60 ×(8700-9000) = 18000 دج تكلفة المساهمات المتنازل عنها: 60×9000 = 540000 دج نتيجة التنازل: 504000 + 18000 - 540000 = 18000 دج (ناقص)																							
	0,5	<table><tr><td colspan="4">-----2020/09/15-----</td></tr><tr><td>512</td><td>البنوك الحسابات الجارية</td><td>504000</td><td></td></tr><tr><td>296</td><td>خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة...</td><td>18000</td><td></td></tr><tr><td>667</td><td>الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية</td><td>18000</td><td></td></tr><tr><td>26</td><td>المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات</td><td>540000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>اثبات التنازل عن 60 سهم من (A)</td><td></td><td></td></tr></table>	-----2020/09/15-----				512	البنوك الحسابات الجارية	504000		296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة...	18000		667	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	18000		26	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	540000			اثبات التنازل عن 60 سهم من (A)	
-----2020/09/15-----																									
512	البنوك الحسابات الجارية	504000																							
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة...	18000																							
667	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	18000																							
26	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	540000																							
	اثبات التنازل عن 60 سهم من (A)																								
0,25	3-تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2020/12/31 مع تبرير الحسابات اللازمة: - المساهمات: المساهت (A): عدد الأسهم المتبقية: 100-60 = 40 سهم PV ₁₉ : 40 ×(8700-9000) = 12000 دج PV ₂₀ : 40 ×(8400-9000) = 24000 دج (زيادة في خسارة ب 12000 دج) المساهت (B): عدد الأسهم: 80 سهم																								

0,25	$PV_{19} : (9800 - 10000) \times 80 = 16000$ دج $PV_{20} : (10200 - 10000) \times 80 = 16000$ دج لا توجد خسارة (الغاء الخسارة السابقة)			
0,25	12000	12000	-----2020/12/31----- مخصصات الاهتلاكات وم وخ ق - العناصر المالية خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة.. اثبات زيادة في الخسارة للأسهم (A)	686 296
0,25	16000	16000	-----2020/12/31----- خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة.. الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات الغاء خسارة القيمة للأسهم (B)	296 786
- الزبائن: "مصطفى" (سد ما عليه):				
0,25	12000	12000	-----2020/12/31----- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م أصول جارية الغاء خسارة القيمة للزبون "مصطفى"	491 785
0,25	"ريان" (زبون عادي يحتمل أن يسدد 60%): الدين (TTC): 98175 دج خسارة القيمة: $0,4 \times (1,19 \div 98175) = 33000$ دج			
0,25	98175	98175	-----2020/12/31----- الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل "ريان" الى زبون مشكوك فيهم	416 411
0,25	33000	33000	-----2020/12/31----- مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن اثبات خسارة القيمة للزبون "ريان"	685 491
0,5	"فؤاد" (زبون مشكوك فيه أعلن عن افلاسه) الدين (TTC): $1,19 \times (0,25 \div 32500) = 154700$ دج رصيد الدين (TTC): $154700 - (0,4 \times 154700) = 92820$ دج رصيد الدين (HT): $(1,19 \div 92820) = 78000$ دج			

TVA: $0,19 \times 78000 = 14820$ دج

خسارة القيمة في 2019/12/31: 32500

الفرق: $32500 - 78000 = 45500$ دج

		-----2020/12/31-----		
	45500	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		654
	32500	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
	14820	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
92820		الزبائن المشكوك فيهم	416	
		ترصيد حساب الزبون "فؤاد"		

0,5

0,25

- المنتجات المعايينة مسبقا (خدمة التأجير): $216000 \times (9 \div 8) = 192000$ دج

		-----2020/12/31-----		
	192000	تقديم الخدمات الأخرى		706
192000		المنتجات المعايينة مسبقا	487	
		تحويل المنتجات المعايينة مسبقا		
		-----2020/12/31-----		
	80000	البضائع المخزنة		380
80000		موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها	408	
		تسوية عدم استلام فاتورة بضائع		
		-----2020/12/31-----		
	12500	الصيانة والتصليلات والرعاية		615
12500		موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها	408	
		تسوية عدم استلام فاتورة الصيانة		
		-----2020/12/31-----		
	72000	الموردون المدينون		409
72000		التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل	609	
		عليها من المشتريات		
		تسوية عدم استلام فاتورة انقاص		
		$0,06 \times 1200000$		

0,25

0,25

0,25

0,5

1- إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع ابراز الحسابات اللازمة

البيان	دورة 2020
المبيعات والمنتجات الملحقة	8000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	200000
الإنتاج المثبت	-
إعانات الاستغلال	-
1- إنتاج السنة المالية	8200000
المشتريات المستهلكة	4095000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	455000
2- استهلاك السنة المالية	4550000
3- القيمة المضافة للاستغلال	3650000
أعباء المستخدمين	1387000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	438000
4- إجمالي فائض الاستغلال	1825000
المنتجات العملية الأخرى	365000
الأعباء العملية الأخرى	90000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	457500
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
5- النتيجة العملية	1642500
المنتجات المالية	50000
الأعباء المالية	192500
6- النتيجة المالية	(142500)
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	1500000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	285000
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	8615000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	7400000
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1215000
9- النتيجة غير العادية	-
10- صافي نتيجة السنة المالية	1215000

1,25

		- معدل الادماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال $0,45625 = 3650000 \div \text{رقم الأعمال}$ $\text{رقم الأعمال} = 0,45625 \div 3650000$ $\text{رقم الأعمال} = 8000000$ دج - المشتريات المستهلكة = 9 الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى $4095000 = 9$ الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى = 455000 دج - استهلاك السنة المالية: $455000 + 4095000 = 4550000$ دج - انتاج السنة المالية: $3650000 + 4550000 = 8200000$ دج - الانتاج المخزن: $8000000 - 8200000 = 200000$ دج - النتيجة العملياتية = 90% اجمالي فائض الاستغلال النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية - الأعباء العملياتية - مخصصات الاهتلاكات + الاسترجاعات عن خ ق و م <u>بالتعويض:</u> 0,9 اجمالي فائض الاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال + $365000 - 90000 - 457500$ اجمالي فائض الاستغلال = 182500 دج - النتيجة العملياتية: $0,9 \times 182500 = 164250$ دج - أعباء المستخدمين: $182500 - 438000 - 3650000 = 1387000$ دج - النتيجة المالية: $192500 - 50000 = 142500$ دج - النتيجة العادية قبل الضرائب: $142500 - 164250 = 150000$ دج - الضرائب الواجب دفعها: $0,19 \times 150000 = 285000$ دج - النتيجة الصافية: $285000 - 150000 = 121500$ دج 2- حساب ما يلي: أ- نسب تجزئة القيمة المضافة: بالنسبة للعمال: $0,38 = 38\% = 3650000 \div 1387000$ بالنسبة للدولة: $0,12 = 12\% = 3650000 \div 438000$ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال: $0,5 = 50\% = 3650000 \div 1825000$
0,25 × 12	0,25 × 3	

ب- قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	1215000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	457500	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق
-		استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
167500		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
15000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
20000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	30000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	45000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة
	55000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
1600000		قدرة التمويل الذاتي

الجزء الثالث:

أولاً: الميزانية الوظيفية

1- انجاز الميزانية الوظيفية المختصرة مع ابراز الحسابات اللازمة:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	13600000	68	الموارد الثابتة	12240000	61,2
			الموارد الخاصة	8000000	40
			الديون المالية	4240000	21,2
الأصول المتداولة	6400000	32	الخصوم المتداولة	7760000	38,8
للاستغلال	4300000	21,5	للاستغلال	4200000	21
خارج الاستغلال	1400000	7	خارج الاستغلال	2200000	11
خزينة الأصول	700000	3,5	خزينة الخصوم	1360000	6,8
المجموع	20000000	100	المجموع	20000000	100

- نسبة الاستدانة المالية = 70%

نسبة الاستدانة المالية = (الديون المالية + خزينة الخصوم) ÷ الموارد الخاصة

$$0,7 = (0,212 \text{ المجموع} + 0,068 \text{ المجموع}) \div 8000000$$

المجموع = 20000000 دج

- الديون المالية: $0,212 \times 20000000 = 4240000$ دج

- الموارد الثابتة: $4240000 + 8000000 = 12240000$ دج

- الخصوم المتداولة: $12240000 - 20000000 = 7760000$ دج

0,25

×

12

		- خزينة الخصوم: $0,068 \times 20000000 = 1360000$ دج - الأصول المتداولة للاستغلال: $0,215 \times 20000000 = 4300000$ دج - نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $0,9$ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة $0,9 = 12240000 \div \text{الاستخدامات الثابتة}$ الاستخدامات الثابتة = 13600000 دج - الأصول المتداولة: $13600000 - 20000000 = 6400000$ دج - احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 100000 دج $100000 = 4300000 - \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$ الخصوم المتداولة للاستغلال = 4200000 دج - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = $7760000 - (1360000 + 4200000) = 2200000$ دج - الأصول المتداولة خارج الاستغلال = $2 \times \text{خزينة الأصول}$ $6400000 = 4300000 + 2 \times \text{خزينة الأصول}$ خزينة الأصول = 700000 - الأصول المتداولة خارج الاستغلال: $2 \times 700000 = 1400000$ دج 2- حساب رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG)، والخزينة الصافية (TN) ثم التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على هاذين المؤشرين: $FRNG = 12240000 - 13600000 = -1360000$: الموارد الثابتة لم تمويل كل الاستخدامات الثابتة المؤسسة في خطر مالي (التوازن الوظيفي غير محقق). $TN = 700000 - 1360000 = -660000$: المؤسسة لا توفر على أصول نقدية تسمح لها بمواجهة التزاماتها تجاه الغير وبالتالي هي غير متوازنة ماليا. ثانيا: 1- فرص حصول المؤسسة على قروض بنكية في المستقبل ضئيلة لأن نسبة الاستدانة المالية مرتفعة (70%) أكبر من (50%). 3- نقترح على المؤسسة أن تقوم إما برفع مواردها الثابتة عن طريق الزيادة في رأس المال أو تخفيض استخداماتها الثابتة عن طريق التنازل عن التثبيات التي لا تؤثر على نشاطها. ثالثا: أ- حساب القيمة المحاسبية الأصلية للشاحنة: $T = 100 \div 5 = 20\%$ $VNC_{20} = MA - \Sigma A_{20} - PV_{20}$ $1393000 = MA - (MA \times 0.2 \times 1.5) - 7000$ $MA = 2000000 \text{ DA}$
0,5		
0,5		
0,25		
0,25		
0,25		

	0,5	ب- حساب قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل: $A_{21} = \frac{1393000}{5-1.5} \times \frac{3}{12} = 99500 \text{ DA}$ ج- حساب نتيجة التنازل: نتيجة التنازل = ثمن التنازل + (A₂₁ + ΣA₂₀) - PV₂₀ - تكلفة التثبيت $2000000 - 7000 + 99500 + (1,5 \times 0,2 \times 2000000) + 1400000 = 106500 \text{ دج}$ 3- التسجيل في الدفتر اليومي للمؤسسة القيود اللازمة في 2021/04/01:			
	0,5				
	0,25	99500	-----2021/04/01----- مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- الأصول غير الجارية اهتلاك معدات نقل اثبات قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل عن الشاحنة	28182	681
	0,5	1400000 699500 7000 2000000 106500	-----2021/04/01----- البنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات نقل خسائر القيمة عن معدات نقل معدات نقل فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية اثبات التنازل عن الشاحنة بفائض	2182 752	512 28182 29182

انتهت الاجابة عن موضوع

التسيير المحاسبي والمالي