

## اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي

## الجزء الأول : أعمال نهاية السنة : 8 ن

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "عمور" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا مايلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	ر- مدين	ر- دائن
151	مؤونة الاخطار	/	110000
215	المعدات والأدوات الصناعية	6000000	/
2815	إهلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	2400000
31	المواد الأولية واللوازم	30000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	/
391	خسارة القيمة المواد الأولية واللوازم	/	15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	54000
616	اقساط التأمينات	60000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	40000

## معلومات الجرد بتاريخ 2020/12/31 :

- 1- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة دفع تعويضات بمبلغ **160000 DA**.
- 2- المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2018/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2020/06/30 بمبلغ **2000000 DA** بشيك بنكي رقم 6210 . (مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت).
- 3- بلغ المخزون المادي للمواد الأولية **25000 DA** ، أما سعر السوق فقد بلغ **20000 DA** ، (فرق الجرد غير مبرر).
- 4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين (TCC)	الخسارة في 2019/12/31	تحصيلات 2020	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة رياض	؟؟	20 %	71400	يحتمل أن لا يحصل 30 % من الرصيد
مؤسسة فريد	119000	30 %	23800	يحتمل أن يحصل 60 % من الرصيد

## ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (TVA) .

- 5- تتضمن اقساط التأمينات مبلغ **36000 DA** سددت في 2020/9/1 يتعلق بسنة كاملة .
  - 6- الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ، و تخص الفترة من 2020/10/1 إلى 2021/5/31 .
  - 7- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ **10000 DA** .
  - 8- لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ **15000 DA** متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .
  - 9- فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 % متعلق بمشتريات المواد الأولية بمبلغ **200000 DA** .
- العمل المطلوب :**
- 1- احسب معدل الاهتلاك للمعدات والأدوات الصناعية .
  - 2- سجل قيد التنازل عن المعدات والأدوات الصناعية ف 2020/06/30.
  - 3- احسب خسارة قيمة وفرق الجرد بالنسبة للمخزونات .
  - 4- احسب مبلغ الدين لمؤسسة رياض .
  - 5- سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 بدفاتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

## الجزء الثاني : إعداد وتحليل الكشوفات المالية : 6 ن

في 2020/12/31 من دفاتر مؤسسة الهضاب العليا التجارية استخرجنا مايلي :

## معلومات إضافية :

- \* معدل الضريبة الواجب دفعها عن الانشطة العادية **25%**
- \* معدل الإدماج = **45%**
- \* النتيجة الصافية للسنة المالية = **75%** من هامش الربح الإجمالي
- \* المنتوجات المالية = **1.5** الأعباء المالية
- \* القيمة المضافة = **1530000**

## العمل المطلوب :

- 1- احسب النتيجة العادية قبل الضريبة .
- 2- أكمل حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.
- 3- احسب قدرة التمويل الذاتي إذا علمت أن :

المنتوجات	الأعباء
ح 752 = 400000	ح 652 = 150000
ح 765 = 300000	ح 665 = 100000
ح 767 = 100000	ح 667 = 50000
ح 78 = 0	ح 68 = 200000

- 4- احسب قدرة التمويل الذاتي إذا علمت أن نسبة الأرباح الموزعة تقدر ب **40%** .

البيان	سنة 2020
رقم الأعمال	.....
تكلفة المبيعات من البضائع	.....
<b>هامش الربح الإجمالي</b>	.....
المنتوجات العمليانية الأخرى	160000
الأعباء التجارية	80000
الأعباء الإدارية	70000
الأعباء العمليانية الأخرى	60000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة ..	/
<b>النتيجة العمليانية</b>	.....
المنتوجات المالية	.....
الأعباء المالية	.....
<b>النتيجة المالية</b>	.....
النتيجة العادية قبل الضريبة	.....
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	500000
<b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>	.....
النتيجة غير العادية	/
<b>النتيجة الصافية للسنة المالية</b>	.....

من أجل اعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة الهضاب لدينا الميزانية المحاسبية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	الخصوم	القيمة الصافية	الإهلاكات وخسائر القيمة	القيمة الإجمالية	الأصول
<b>500000</b>	<b>رؤوس الأموال الخاصة</b>	<b>420000</b>	<b>80000</b>	<b>500000</b>	<b>الأصول غير الجارية</b>
300000	راس المال والإحتياطات وما يماثلها	180000	20000	200000	التثبيات المعنوية
200000	النتيجة الصافية للسنة المالية	200000	50000	250000	التثبيات العينية
		40000	10000	50000	التثبيات المالية
<b>50000</b>	<b>الخصوم غير الجارية</b>	<b>390000</b>	<b>20000</b>	<b>410000</b>	<b>الأصول الجارية</b>
50000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	90000	10000	100000	البضائع والمنتجات
		80000	10000	90000	الزبائن والحسابات .....
<b>260000</b>	<b>الخصوم الجارية</b>	<b>40000</b>	<b>/</b>	<b>40000</b>	المدينون الآخرون
130000	الموردون والحسابات المرتبطة بها	30000	/	30000	القيم المنقولة للتوظيف
80000	الضرائب الدائنة	100000	/	100000	البنوك والمؤسسات المالية
50000	المساهمات البنكية الجارية	50000		50000	الصندوق
<b>810000</b>	<b>المجموع الخصوم</b>	<b>810000</b>	<b>100000</b>	<b>910000</b>	<b>المجموع الأصول</b>

**معلومات إضافية :**

- 1- من بين المدينون الآخرون يوجد أعباء معاينة مسبقا (ح/486) بمبلغ : **20000 DA**
- 2- من بين الموردون والحسابات الملحقة يوجد مبلغ ب: **30000 DA** يمثل موردوا التثبيات (ح/404) .
- 3- من بين الضرائب الدائنة يوجد مبلغ ب : **10000 DA** يمثل الضرائب على النتائج (ح/444) .

**العمل المطلوب :**

- 1- اعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة الهضاب بتاريخ 2020/12/31 .
- 2- احسب كل من رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) .
- 3- نسبة الإستقلالية المالية (RIF) .
- 4- أكتب تعليقا عن الوضعية المالية للمؤسسة .



1- حساب معدل الإهلاك المعدات :

مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد : n = 2

$$\sum An = (MA \times T \times n) = (6000000 \times 2 \times T) = 2400000$$

$$= 12000000 T = 2400000 \implies T = 2400000 / 12000000 = 0.20 \approx 20\% \implies \text{سنوات } 5$$

2- قيود التنازل عن المعدات والأدوات :

م	د	البيان	م	د
512		بنوك الحسابات الجارية		
2815		اهتلاك التثبيبات العينية		
2915		خسارة القيمة للتثبيبات العينية		
652		نواقص القيمة عن الأصول المثبتة غ م		
	215	المعدات والأدوات الصناعية ...		
				6000000

نحسب الإهلاكات المتركمة حتى تاريخ التنازل 200/6/30:  
 $\sum AN = MAX T \times n = 6000000 \times 0.20 \times 2.5 = 3000000$  DA  
 نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + مج ح/2815 - ح/215  
 $6000000 - (00 + 3000000 + 2000000) = 1000000$  DA = 6000000 - 5000000 =  
 ناقص قيمة

3- حساب خسارة القيمة وفرق الجرد بالنسبة للمخزونات :

م	د	البيان	م	د
657		خسائر القيمة عن الترميمات الأخرى		
31		المواد الأولية واللوازم		
391		خسائر القيمة عن مخزون المواد		
785		إسترجاعات الإستغلال....		
		خفض الخسارة		
				10000

شرح العمليات  
 أ- فروق الجرد : محاسبي قبل الجرد = 30000  
 مادي عند الجرد = 25000  
 المادي أقل من المحاسبي = عجز بالفروق - 5000 غ م  
 ب- الخسارة السابقة للمواد = 15000  
 الخسارة الحالية للمواد = 5000 - 25000 - 20000 = -20000  
 الحالية أقل من السابقة تخفيض بالفروق 10000

4- حساب مبلغ دين مؤسسة رياض :

الدين TTC = رصيد الدين في 2020/12/31 + التحصيلات خلال سنة 2020 - دين مؤسسة فريد  
 $142800 = 119000 - (23800 + 71400) + 166600 =$

5- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

م	د	البيان	م	د
683		2020/12/31 مخصصات الإهلاكات والمؤونات .....		
151		مؤونة الأخطار		
				50000
681		2020/12/31 مخصصات الإهلاكات والمؤونات .....		
2815		اهتلاك المعدات والأدوات		
		قسط الإهلاك المكمل ل 2018		
				600000
371		مخزون بالخارج من المواد		
381		المواد الأولية واللوازم المخزنة		
				90000
491		خسائر القيمة عن ح الزبائن		
785		إسترجاعات الإستغلال....		
		خفض مبلغ الخسارة		
				6000
685		مخصصات الإهلاكات والمؤونات و....		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		
		رفع مبلغ الخسارة		
				2000
486		الأعباء المعاينة مسبقا		
616		أقساط التأمينات		
				24000
706		تقديم الخدمات الأخرى		
487		المنتجات المعاينة مسبقا تحويل		
				25000
607		المشتريات غير المخزنة من المواد...		
408		موردوا الفواتير التي لم تصل لأصحابها		
				10000
418		الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواترها..		
700		المبيعات من المنتجات		
				15000
409		الموردون المدنيون		
609		التخفيضات والحسومات والمحسومات.		
				20000

1-5- بالنسبة لمؤونة الأخطار: الخسارة السابقة = 110000  
 الخسارة الحالية = 160000  
 الخسارة السابقة < الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفروق  
 $50000 \text{ DA}^+ = 110000 - 160000$

2-5- بالنسبة للمعدات والأدوات :  
 حساب قسط الإهلاك لسنة 2020 : لمدة 6 أشهر  
 $AN = MAX T \times n = 6000000 \times 0.20 \times 6/12 = 600000$  DA

3-5- بالنسبة للمخزونات :  
 أ- ترصيد المشتريات في حساب 371

4-5- مؤسسة رياض:  
 \* الخسارة المسجلة =  $24000 = 0.2 \times (1.19 \div 142800)$   
 \* HT =  $60000 = 1.19 \div (71400 - 142800)$   
 \* الخسارة المحتملة =  $18000 = 0.3 \times 60000$   
 الفرق:  $2000^+$

مؤسسة فريد:  
 \* الخسارة المسجلة =  $30000 = 0.3 \times (1.19 \div 119000)$   
 \* HT =  $80000 = 1.19 \div (23800 - 119000)$   
 \* الخسارة المحتملة =  $32000 = 0.4 \times 80000$   
 الفرق:  $30000 - 32000 = 2000^+$

5-5- بالنسبة لمصاريف التأمين :  
 \* مصاريف التأمين :  $36000 \text{ DA}$   
 \* مصاريف الشهر =  $3000 = 12 \div 36000$   
 \* عبء الدورة القادمة =  $24000 = 8 \times 3000$

6-5- لخدمات الأخرى المقدمة :  
 \* إيجار :  $40000 \text{ DA}$   
 \* إيجار الشهر =  $5000 = 8 \div 40000$   
 \* إيجار الدورة القادمة =  $25000 = 5 \times 5000$

7-5- فاتورة الكهرباء والغاز :  
 فاتورة لم تستلم بمبلغ : 10000

8-5- فاتورة المبيعات :  
 فاتورة لم تحرر بمبلغ : 15000

9-5- فاتورة الإنقاص :  
 مبلغ :  $20000 = 0.1 \times 200000$

## 1- حساب النتيجة العادية قبل الضريبة :

لدينا: الضريبة على النتيجة العادية = النتيجة العادية × معدل الضريبة  
 $500000 = \text{النتيجة العادية} \times 25\%$

ومنه : **النتيجة العادية قبل الضريبة** =  $500000 \div 0.25 = \mathbf{2000000 \text{ DA}}$

## 2- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة:

**النتيجة الصافية للأنشطة العادية** = النتيجة العادية - الضريبة =  $500000 - 2000000 = \mathbf{1500000 \text{ DA}}$   
 لدينا: النتيجة غير العادية = 0

ومنه : **النتيجة الصافية للأنشطة العادية** = النتيجة الصافية للسنة المالية =  $1500000 = 75\%$  من هامش الربح الإجمالي  
 لدينا: **النتيجة الصافية للسنة المالية** =  $75\%$  من هامش الربح الإجمالي =  $1500000 \times 75\% = \mathbf{1125000 \text{ DA}}$

ومنه : **هامش الربح الإجمالي** =  $1125000 \div 0.75 = \mathbf{1500000 \text{ DA}}$

**النتيجة العملياتية** = الهامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى - الأعباء التجارية  
 - الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى + الإسترجات عن خسائر القيمة.

$1950000 \text{ DA} = 0 + 60000 - 70000 - 80000 - 160000 + 2000000 =$

لدينا: **النتيجة العادية** ق ض = **النتيجة العملياتية** + **النتيجة المالية**

ومنه : **النتيجة المالية** =  $1950000 - 2000000 = \mathbf{50000 \text{ DA}}$

لدينا: **المنتوجات المالية** =  $1.5$  الأعباء المالية

**النتيجة المالية** = **المنتوجات المالية** - الأعباء المالية

$50000 = 1.5$  الأعباء المالية - الأعباء المالية =  $0.50$  الأعباء المالية

ومنه : **الأعباء المالية** =  $50000 \div 0.50 = \mathbf{100000 \text{ DA}}$

و منه : **المنتوجات المالية** =  $1.5 \times 100000 = \mathbf{150000 \text{ DA}}$

**رقم الأعمال** = الهامش الربح الإجمالي + تكلفة المبيعات =  $920000 + 1080000 = \mathbf{2000000 \text{ DA}}$

لدينا: **معدل الإدماج** =  $45\%$  = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال

ومنه : **رقم الأعمال** =  $1530000 \div 0.45 = \mathbf{3400000 \text{ DA}}$

لدينا : **تكلفة المبيعات** = رقم الأعمال - هامش الربح الإجمالي =  $3400000 - 2000000 = \mathbf{1400000 \text{ DA}}$

المبلغ	اسم الحساب
3400000	رقم الأعمال (مبيعات البضائع)
1400000	تكلفة المبيعات من البضائع
<b>2000000</b>	<b>هامش الربح الإجمالي</b>
160000	المنتوجات العملياتية الأخرى
80000	الأعباء التجارية
70000	الأعباء الإدارية
60000	الأعباء العملياتية الأخرى
/	الإسترجات عن خسائر القيمة والمؤونات
<b>1950000</b>	<b>النتيجة العملياتية</b>
150000	المنتوجات المالية
100000	الأعباء المالية
<b>50000</b>	<b>النتيجة المالية</b>
<b>2000000</b>	<b>النتيجة العادية قبل الضريبة</b>
500000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (25%)
<b>1500000</b>	<b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>
/	النتيجة غير العادية
<b>1500000</b>	<b>نتيجة الصافية للسنة المالية</b>

## 3- حساب قدرة التمويل الذاتي :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
/	1500000	النتيجة الصافية للسنة المالية
/	200000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح68
0	/	الإسترجات عن خسائر القيمة .. ح78
/	150000	نواقص القيمة عن خسائر الأصول المثبتة غيرالمالية ح652
400000	/	فوائض القيمة عن خسائر الأصول المثبتة غيرالمالية ح752
/	100000	فارق التقييم عن اصول مالية - نواقص القيمة ح665
300000	/	فارق التقييم عن اصول مالية - فوائض القيمة ح765
/	50000	الخسائر الصافية عن التنازل على اصول مالية ح667
100000	/	الأرباح الصافية عن التنازل على اصول مالية ح767
<b>800000</b>	<b>2000000</b>	<b>المجموع</b>
<b>1200000 DA</b>		<b>قدرة التمويل الذاتي</b>

## 4- حساب التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

$600000 \text{ DA} = (0.40 \times 1500000) - 1200000 =$

## 1- إعداد الميزانية الوظيفية :

## أ- جدول تحضير جانب الأصول :

العناصر	القيمة الإجمالية	استخدامات ثابتة	الأصول المتداولة	
			للإستغلال	خارج الإستغلال
الثبتات المعنوية	200000	200000		
الثبتات العينية	250000	250000		
الثبتات المالية	50000	50000		
البضائع والمنتجات	100000		100000	
الزبائن والحسابات المرتبطة بها	90000		90000	
المدينون الآخرون	40000		20000	
القيم المنقولة للتوظيف	30000			20000
البنوك والمؤسسات المالية	100000			100000
الصندوق	50000			50000
<b>المجموع</b>	<b>910000</b>	<b>500000</b>	<b>210000</b>	<b>50000</b>

## ب- جدول تحضير جانب الخصوم :

العناصر	القيمة الإجمالية	الأموال الخاصة	الديون المالية	خصوم متداولة	
				للإستغلال	خارج الإستغلال
راس المال والإحتياطات وما يماثلها	300000	300000			
النتيجة الصافية للسنة المالية	200000	200000			
الإهتلاكات وخسائر القيمة	100000	100000			
الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	50000		50000		
الموردون والحسابات المرتبطة بها	130000			100000	
الضرائب الدائنة	80000			70000	
خزينة الخصوم	50000				50000
<b>المجموع</b>	<b>910000</b>	<b>600000</b>	<b>50000</b>	<b>170000</b>	<b>40000</b>

## شكل الميزانية الوظيفية :

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبالغ	الأصول
<b>71.42</b>	<b>650000</b>	<b>الموارد الثابتة</b>	<b>54.95</b>	<b>500000</b>	<b>الإستخدامات الثابتة</b>
65.93	600000	الأموال الخاصة			
05.49	50000	الديون المالية			
<b>28.57</b>	<b>260000</b>	<b>الخصوم المتداولة</b>	<b>45.05</b>	<b>410000</b>	<b>الأصول المتداولة</b>
18.67	170000	خ.م. للإستغلال	23.08	210000	أ.م. للإستغلال
04.40	40000	خ.م. للإستغلال	05.49	50000	أ.م. للإستغلال
05.49	50000	خزينة الخصوم	16	150000	خزينة الأصول
<b>100</b>	<b>910000</b>	<b>المجموع</b>	<b>100</b>	<b>910000</b>	<b>المجموع</b>

## 2- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :

$$= \text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 500000 - 650000 = 150000$$

## 3- نسبة الإستقلالية المالية (RIF):

$$= \frac{\text{الديون المالية} + \text{خزينة الخصوم}}{\text{الأموال الخاصة}} = \frac{50000 + 50000}{600000} = 0.16$$

4- التعليق : من خلال رأس المال العامل الإجمالي المؤسسة تعتمد على ذاتها في تمويل إستخداماتها الثابتة نسبة الإستقلالية المالية أقل من 0.5 المؤسسة متحررة ماليا عن الغير ولديها قدرة على تسديد ديونها في الأجل المستحقة .