

10 مواضيع للمراجعة النهائية من أجل 20/20



BAC 2020

الأستاذ عبد الخالق عودة

الموضوع الثاني

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الدوائي" في 2019/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية	1 400 000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية		630 000
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	100 000	
411	الزبائن	115 200	
616	التأمينات	332 500	
706	تقديم الخدمات الاخرى		360 000

معلومات الجرد :

1. المنشآت التقنية : تم اقتنائها بتاريخ 2016/10/01 تهتلك خطيا ، قدر سعرها في السوق بتاريخ الجرد 455 000 دج .

2. عند تحليل المواد الأولية واللوازم المخزنة تبين أنه وصلت فاتورة الشراء دون وصول المخزون .

3. وضعية الزبائن : الزبون العادي هاني قيمة دينه متضمن الرسم 59 500 تأكد إفلاسه (tva 19%)

4. حساب التأمينات يخص الفترة الممتدة من 2019/09/01 الى غاية 2020/03/01

5. أجرت المؤسسة احد المخازن بتاريخ 2019/12/01 لمدة 09 أشهر .

المطلوب :

(1) إعداد مخطط الاهتلاك المعدل بطريقة الاهتلاك الخطي للمنشآت التقنية ؟

(2) تسجيل قيود التسوية اللازمة 2019/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية)؟



الجزء الثاني : إعداد الميزانية الوظيفية :

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "هاني" في 2019/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	...	الموارد الثابتة	960 000	...
			الموارد الخاصة	760 000	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة	.....	...	الخصوم المتداولة	.....	...
للاستغلال	.....	30	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	.....	...	خارج الاستغلال	220 000	...
خزينة الأصول	.....	9	خزينة الخصوم	.....	7
مجموع الأصول	.....	...	مجموع الخصوم	.....	...

معلومات إضافية :

☆ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2

☆ الخزينة الصافية (TN) = 40 000 دج

الحساب	بداية المدة	نهاية المدة
الزبائن والحسابات الملحقه	400 000	500 000
الموردون والحسابات الملحقه	400 000	300 000

☆ مبيعات السنة : 4 500 000 دج

☆ مشتريات السنة : 2 800 000 دج

المطلوب :

(1) اتمام الميزانية الوظيفية المختصرة (مع تبرير العمليات )

(2) أحسب :

لـ نسب دوران الزبائن

لـ نسب دوران الموردين

لـ مدة تحصيل الحقوق من الزبائن

لـ مدة تسديد الديون للموردين

(3) علق على الوضعية المالية



الجزء الثالث :التقارب البنكي :

يظهر كشف الحساب المرسل من طرف البنك رصيدا دائنا بقيمة 3 600 000 دج ، بينما يظهر حساب البنك لدى مؤسسة " النجاح " مدينا بمبلغ 3 000 000 دج وبعد مراجعة الحسابات تبين أن سبب اختلاف الرصيد يعود إلى عدم تسجيل التالية من الطرفين:

☆ تحويل مبلغ 120 000 دج من طرف الزبون كمال عـ إلى حساب المؤسسة دون علمها.

☆ عدم تسجيل المؤسسة لعملية إقتطاع فوائد لصالح البنك بقيمة 36 000 دج.

☆ لم تسجل المؤسسة مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 45 000 دج

☆ فوائد بنكية لصالحها بمبلغ 60 000 دج.

☆ سجلت المؤسسة شيك إستلمته من أحد الزبائن بقيمة 240 000 دج ولم تتقدم للبنك لتحويله لحسابها بعد.

☆ وجود شيك بقيمة 741 000 دج سجل من طرف المؤسسة وقد قدم للمورد "علي" إلا أن المورد لم يتقدم

لـسحبه بعد.

المطلوب:

إعداد حالة التقارب البنكي. سجل قيود التسوية الخاصة بمؤسسة النجاح التجارية بتاريخ 2019/12/31.

## الحل المفصل للموضوع الأول :

### الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

#### (1) إعداد مخطط الاهتلاك للمنشآت التقنية :

- ✧ معدل الاهتلاك الخطي =  $100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 5 = 20\%$
- ✧ قسط اهتلاك دورة 2016 = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) × المعدل (t) × المدة (n)
- ✧ قسط اهتلاك دورة 2016 =  $1400000 \times 0,2 \times 0,25 = 70000$  دج
- ✧ قسط اهتلاك السنوي (A<sub>n</sub>) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) × المعدل (t)
- ✧ قسط اهتلاك السنوي (A<sub>n</sub>) =  $1400000 \times 0,2 = 280000$  دج
- ✧ الاهتلاك المتراكم دورة 2018 = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) × المعدل (t) × المدة (m)
- ✧ الاهتلاك المتراكم دورة 2018 =  $1400000 \times 0,2 \times 3,25 = 910000$  دج
- ✧ القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) - الاهتلاك المتراكم (ΣA<sub>n</sub>)
- ✧ القيمة الصافية المحاسبية (VNC) =  $1400000 - 910000 = 490000$  دج
- ✧ خسارة القيمة (PV) = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) - القيمة القابلة للتحصيل (PVN)
- ✧ خسارة القيمة (PV) =  $490000 - 455000 = 35000$  دج
- ✧ قسط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) ÷ المدة الباقية (m)
- ✧ قسط الاهتلاك بعد دوث خسارة القيمة =  $455000 \div 1,75 = 260000$  دج
- ✧ قسط الاهتلاك الدورة الأخيرة = قسط الاهتلاك السنوي × المدة (n)
- ✧ قسط الاهتلاك الدورة الأخيرة =  $260000 \times 0,75 = 195000$  دج

1330000	-	70000	70000	1400000	2016
1050000	-	350000	280000	1400000	2017
770000	-	630000	280000	1400000	2018
455000	35000	910000	280000	1400000	2019
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
195000	-	1170000	260000	455000	2020
00	-	1365000	195000	455000	2021

#### (2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 :

##### أولا : المنشآت التقنية :

✧ قسط إهلاك 2019 = 280 000 دج

✧ خسارة 2019 = 35 000 دج

لـ التسجيل المحاسبي :

		2019/12/31 .....		
280 000	315 000	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج	2815	681
35 000		اهتلاك المنشآت التقنية ، م و أ ص	2915	
		خسارة القيمة عن المنشآت التقنية ، م و أ ص		
		تسجيل قسط اهتلاك و خسارة 2019		

## ثانيا : تسوية المخزونات :

لـ التسجيل المحاسبي :

100 000	100 000	.....2019/12/31..... المخزونات من المواد الأولية في الخارج المواد الأولية و اللوازم المخزنة ترصيد حساب 381	381	371
---------	---------	---	-----	-----

## ثالثا : الزبائن :

لـ الزبون العادي " هاني " :

- ☆ مبلغ الدين (HT) =  $59\,500 \div 1,19 = 50\,000$  دج
- ☆ الرسم على القيمة المضافة (TVA) =  $0,19 \times 50\,000 = 9\,500$  دج
- ☆ يرصد حساب الزبون هاني .
- لـ التسجيل المحاسبي :

59 500	9500 50 000	.....2019/12/31..... الرسم على القيمة المضافة خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل الزبائن إفلاس الزبون العادي هاني	411	4457 654
--------	----------------	--	-----	-------------

## خامسا : الأعباء المعاينة مسبقا :

- ☆ أقساط التأمين =  $332\,500 \times (\frac{3}{7}) = 142\,500$  دج
- لـ التسجيل المحاسبي

142 500	142 500	.....2019/12/31..... الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمين تسجيل أعباء الإيجار	616	486
---------	---------	--	-----	-----

## سادسا : المنتوجات المعاينة مسبقا :

- ☆ المنتوجات المعاينة مسبقا =  $360\,000 \times (\frac{8}{9}) = 320\,000$  دج
- لـ التسجيل المحاسبي :

320 000	320 000	.....2019/12/31..... تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تسجيل المنتوجات المعاينة مسبقا	487	706
---------	---------	--	-----	-----

## الجزء الثاني :الكشوف المالية و تحليلها

1) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

لـ تبرير العمليات الحسابية :

الاستخدامات الثابتة :

✧ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

✧ الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة

✧ الاستخدامات الثابتة =  $960000 \div 1,2 = 800000$  دج

المجموع العام للأصول :

✧ الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

✧  $40000 = 0,09 \times \text{المجموع العام للأصول} - 0,07 \times \text{المجموع العام للأصول}$

✧  $40000 = 0,02 \times \text{المجموع العام للأصول}$

✧  $\text{المجموع العام للأصول} = 40000 \div 0,02 = 2000000$  دج

المجموع العام للخصوم :

✧  $\text{المجموع العام للخصوم} = \text{المجموع العام للأصول} = 2000000$  دج

الأصول المتداولة :

✧ الأصول المتداولة = المجموع العام للأصول - الاستخدامات الثابتة

✧  $\text{الأصول المتداولة} = 2000000 - 800000 = 1200000$  دج

الأصول المتداولة للاستغلال :

✧  $\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 0,3 \times 2000000 = 600000$  دج

خزينة الأصول :

✧  $\text{خزينة الأصول} = 0,09 \times 2000000 = 180000$  دج

الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

✧  $\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = \text{الأصول المتداولة} - (\text{الأصول المتداولة للاستغلال} + \text{خزينة الأصول})$

✧  $\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 1200000 - (600000 + 180000) = 420000$  دج

المجموع العام للخصوم :

✧  $\text{المجموع العام للخصوم} = \text{المجموع العام للأصول} = 2000000$  دج

الديون المالية :

✧ الديون المالية = الموارد الثابتة - الموارد الخاصة

✧  $\text{الديون المالية} = 960000 - 760000 = 200000$  دج

الخصوم المتداولة :

✧  $\text{الخصوم المتداولة} = \text{المجموع العام للخصوم} - \text{الموارد الثابتة}$

✧  $\text{الخصوم المتداولة} = 2000000 - 960000 = 1040000$  دج

خزينة الخصوم :

✧  $\text{خزينة الخصوم} = 0,07 \times 2000000 = 140000$  دج

الخصوم المتداولة للاستغلال :

✧  $\text{الخصوم المتداولة للاستغلال} = \text{الخصوم المتداولة} - (\text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} + \text{خزينة الخصوم})$

✧  $\text{الخصوم المتداولة للاستغلال} = 1040000 - (140000 + 220000) = 680000$  دج

**شكل الميزانية الوظيفية بالمبالغ و النسب :**

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	800000	40	الموارد الثابتة	960000	48
			الموارد الخاصة	760000	38
			الديون المالية	200000	10
الأصول المتداولة	1200000	60	الخصوم المتداولة	1040000	52
للاستغلال	600000	30	للاستغلال	680000	34
خارج الاستغلال	420000	21	خارج الاستغلال	220000	11
خزينة الأصول	180000	9	خزينة الخصوم	140000	7
مجموع الأصول	2000000	100	مجموع الخصوم	2000000	100

**(2) حساب نسب الدوران و المدة المتوسطة :**

**الزبائن و الحسابات الملحقه :**

☆ متوسط ديون الزبائن = (الزبائن و الحسابات م في بداية السنة + الزبائن و الحسابات م في نهاية السنة) ÷ 2

☆ متوسط ديون الزبائن =  $(500000 + 400000) \div 2 = 900000$  دج

ل معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن

ل معدل دوران ديون الزبائن =  $4500000 \div 450000 = 10$  دورات

☆ المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن =  $360 \div$  معدل دوران ديون الزبائن

☆ المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن =  $360 \div 10 = 36$  يوما

**الموردون و الحسابات الملحقه :**

☆ متوسط ديون الموردين = (الموردون و ح م في بداية السنة + الموردون و ح م في نهاية السنة) ÷ 2

☆ متوسط ديون الموردين =  $(300000 + 400000) \div 2 = 700000$  دج

ل معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية ÷ متوسط ديون الموردين

ل معدل دوران ديون الموردين =  $2800000 \div 350000 = 8$  دورات

☆ المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين =  $360 \div$  معدل دوران ديون الموردين

☆ المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين =  $360 \div 8 = 45$  يوما

التعليق على الوضعية :

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن	المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين	التعليق على الحالة
36 يوم (في كل 36 يوم من السنة الجارية يتم تحصيل ديون الزبائن)	45 يوم (في كل 45 يوم من السنة الجارية يتم تسديد ديون الموردين)	الفرق الزمني = $45 - 36 = 9$ أيام أي يوجد هامش الزمن لتسوية ديون الاستغلال (الدورة الجارية)

## الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات (حالة التقارب البنكي)

### (1) إعداد حالة التقارب البنكي :

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة ح/512		
دائن +	مدين -	البيان	دائن -	مدين +	البيان
3 600 000		الرصيد قبل التسوية		3 000 000	الرصيد قبل التسوية
741 000		شيك للمورد علي		120 000	تحويل من الزبون عمر
	240 000	شيك من أحد الزبائن	36 000		فوائد بنكية لصالح البنك
			45 000		خدمات مصرفية
				60 000	فوائد بنكية لصالح المؤسسة
	3 099 000	الرصيد بعد التسوية	3 099 000		الرصيد بعد التسوية
3 180 000	3 180 000	المجموع	3 180 000	3 180 000	المجموع

### (2) قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 :

		.....2019/12/31.....		
	180 000	البنوك والحسابات الجارية	512	
120 000		الزبائن	411	
60 000		المنتجات المالية الأخرى	768	
		تسوية حساب 512		
	36 000	أعباء الفوائد		661
	45 000	الخدمات المصرفية وما شابهها		627
81 000		البنوك والحسابات الجارية	512	
		تسوية حساب 512		

تحيات الأستاذ عبدالحالق عودة

أذكرونا من دعواكم الصالحة جزاكم الله خيرا