

## 20/20 مواضع للمراجعة المائية من أجل

**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:

دائن	مدین	اسم الحساب	الرقم
	<b>1 400 000</b>	المنشآت التقنية	<b>215</b>
<b>630 000</b>		اهلاك المنشآت التقنية	<b>2815</b>
	<b>100 000</b>	المواد الأولية واللوازم المخزنة	<b>381</b>
	<b>115 200</b>	الزيائن	<b>411</b>
	<b>332 500</b>	التأمينات	<b>616</b>
<b>360 000</b>		تقديم الخدمات الأخرى	<b>706</b>

معلومات الجرد :

1. المنشآت التقنية : تم اقتناها بتاريخ **2016/10/01** تهتك 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 الزيائن : الزيون العادي هاني قيمة دينه متضمن الرسم **59 500** تأكيد إفلاسه (tva 19%)

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

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

المطلوب :

1) إعداد مخطط الاهلاك المعدل بطريقة الاهلاك الخطي للمنشآت التقنية ؟

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

الجزء الثاني : اعداد الميزانية الوظيفية :

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

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

معلومات إضافية :

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2

الخزينة الصافية (TN) = 40 000 دج

نهاية المدة	بداية المدة	الحساب
500 000	400 000	الزيائن والحسابات الملحقة
300 000	400 000	الموردون والحسابات الملحقة

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 الزيائن

لـ نسب دوران الموردين

لـ مدة تحصيل الحقوق من الزيائن

لـ مدة تسديد الديون للموردين

3) علق على الوضعية المالية

### الجزء الثالث : التقارب البنكي :

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

• تحويل مبلغ 120 000 دج من طرف الزيتون كمال إلى حساب المؤسسة دون علمها.

• عدم تسجيل المؤسسة لعملية إقطاع 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 واستلمته من أحد الزيائن بقيمة 240 000 دج ولم تقدم للبنك لتحويله لحسابها بعد.

• وجود شيك بقيمة 741 000 دج سجل من طرف المؤسسة وقد قدم للمورد "علي" إلا أن المورد لم يتقدم لسحبه 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) اعداد مخطط الاهلاك للمنشآت التقنية :

$$\text{معدل الاهلاك الخطي} = \frac{100}{\text{المدة النفعية}} = \frac{100}{N} = 20\% = 5 \div 100$$

$$\text{قسط اهلاك دورة 2016} = \text{المبلغ القابل للاهلاك} (MA) \times \text{المعدل} (t) \times \text{المدة} (n)$$

$$\text{قسط اهلاك دورة 2016} = 0,25 \times 0,2 \times 1400000 = 70000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط اهلاك السنوي} (A_n) = \text{المبلغ القابل للاهلاك} (MA) \times \text{المعدل} (t)$$

$$\text{قسط اهلاك السنوي} (A_n) = 0,2 \times 1400000 = 280000 \text{ دج}$$

$$\text{الاهلاك المتراكم دورة 2018} = \text{المبلغ القابل للاهلاك} (MA) \times \text{المعدل} (t) \times \text{المدة} (m)$$

$$\text{الاهلاك المتراكم دورة 2018} = 3,25 \times 0,2 \times 1400000 = 910000 \text{ دج}$$

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية} (VNC) = \text{المبلغ القابل للاهلاك} (MA) - \text{الاهلاك المتراكم} (\sum A_n)$$

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية} (VNC) = 910000 - 1400000 = 490000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة} (PV) = \text{القيمة الصافية المحاسبية} (VNC) - \text{القيمة القابلة للتحصيل} (PVN)$$

$$\text{خسارة القيمة} (PV) = 455000 - 490000 = 35000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط الاهلاك بعد حدوث خسارة القيمة} = \text{القيمة الصافية المحاسبية} (VNC) \div \text{المدة الباقيه} (m)$$

$$\text{قسط الاهلاك بعد حدوث خسارة القيمة} = 260000 \div 1,75 = 154000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط الاهلاك الدورة الأخيرة} = \text{قسط اهلاك السنوي} \times \text{المدة} (n)$$

$$\text{قسط الاهلاك الدورة الأخيرة} = 0,75 \times 260000 = 195000 \text{ دج}$$

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

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

##### أولاً : المنشآت التقنية :

$$\text{قسط إهلاك 2019} = 280000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة 2019} = 35000 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي :

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

**ثانيا : تسوية المخزونات :**

⇨ التسجيل المحاسبي :

100 000	100 000	..... 2019/12/31 ..... المخزونات من المواد الأولية في الخارج مواد الأولية واللوازم المخزنة ترصد حساب 381	381	371
---------	---------	---	-----	-----

**ثالثا : الزبائن :**

⇨ الزيون العادي " هاني " :

- ★ مبلغ الدين (HT) =  $50\ 000 = 1,19 \div 59\ 500$  دج
- ★ الرسم على القيمة المضافة (TVA) =  $9500 = 0.19 \times 50000$  دج
- ★ يرصد حساب الزيون هاني .

⇨ التسجيل المحاسبي :

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

**خامسا : الأعباء المعاينة مسبقا :**

★ أقساط التأمين =  $332\ 500 = (\frac{3}{7}) \times 142\ 500$  دج

⇨ 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 =  $360\ 000 = (\frac{8}{9}) \times 320\ 000$  دج

⇨ 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 :

لله تبرير العمليات الحسابية :

الاستخدامات الثابتة :

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة

$$\text{الاستخدامات الثابتة} = \frac{960000}{1,2} = 800000 \text{ دج}$$

المجموع العام للأصول :

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

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

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

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

المجموع العام للخصوم :

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

الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = المجموع العام للأصول - الاستخدامات الثابتة

$$1200000 = 2000000 - 800000$$

الأصول المتداولة للاستغلال :

$$600000 = 0,3 \times 2000000 \text{ دج}$$

خزينة الأصول :

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

الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة للاستغلال + خزينة الأصول)

$$420000 = 1200000 - (180000 + 600000)$$

المجموع العام للخصوم :

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

الديون المالية :

الديون المالية = الموارد الثابتة - الموارد الخاصة

$$200000 = 760000 - 960000 \text{ دج}$$

الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = المجموع العام للخصوم - الموارد الثابتة

$$1040000 = 2000000 - 960000 \text{ دج}$$

خزينة الخصوم :

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

الخصوم المتداولة للاستغلال :

الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة - (الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم)

$$680000 = 1040000 - (140000 + 220000) \text{ دج}$$

شكل الميزانية الوظيفية بالمبالغ و النسب :

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

(2) حساب نسب الدوران والمدة المتوسطة :

البيان و الحسابات الملحة :

- ★ متوسط ديون الزبائن = (البيان و الحسابات م في بداية السنة + البيان و الحسابات م في نهاية السنة) ÷ 2
- ★ متوسط ديون الزبائن =  $(400000 + 500000) \div 2 = 450000$  دج
- ↳ معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن
- ↳ معدل دوران ديون الزبائن =  $4500000 \div 450000 = 10$  دورات
- ★ المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن =  $360 \div 10 = 36$  يوماً
- ★ المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن =  $360 \div 36 = 10$  يوماً

الموردون و الحسابات الملحة :

- ★ متوسط ديون الموردين = (الموردون وح م في بداية السنة + الموردون وح م في نهاية السنة) ÷ 2
- ★ متوسط ديون الموردين =  $(400000 + 300000) \div 2 = 350000$  دج
- ↳ معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية ÷ متوسط ديون الموردين
- ↳ معدل دوران ديون الموردين =  $2800000 \div 350000 = 8$  دورات
- ★ المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين =  $360 \div 8 = 45$  يوماً
- ★ المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين =  $360 \div 45 = 8$  يوماً

التعليق على الوضعية :

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

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

**(1) اعداد حالة التقارب البنكي:**

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

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

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

**تحيات الأستاذ عبد الحافظ عودة**

**أذكر هنا من دعواتكم الصالحة جزاكم الله خيرا**