

20/20 مواضع للمراجعة المائية من أجل

BAC 2020

الأستاذ عبد الخالق عودة

الموضوع الرابع



الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

من ميزان المراجعة قبل الجرد المؤسسة "الورود" بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا الارصدة التالية :

الرقم	اسم الحساب	مدین	دائن
158	المؤونة الأخرى - للأعباء		210 000
215	المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية	800 000	
2182	معدات النقل	2 000 000	
2815	اهلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية		160 000
28182	اهلاك معدات النقل		1 568 000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		40 000
31	المواد الأولية واللوازم	475 000	
355	المنتجات المصنعة	900 000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	1 100 000	
411	الزيائين	503 370	
416	الزيائين المشكوك فيهم؟....	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائين		10 000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	390 000	
512	بنوك الحسابات الجارية	269 100	
706	تقديم خدمات أخرى		900 000

معلومات جردية بتاريخ 2019/12/31 :

1) المؤونة الأخرى - للأعباء : متعلقة بتهيئة بنايات تابعة للمؤسسة ويتوقع أن يكون مبلغها 350 000 دج .

2) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تم حيازتها بتاريخ 2017/01/02 ، تهلك خطيا ، مدتها النفعية 10 سنوات ، تنازلت عنها بتاريخ 2019/06/30 على الحساب بمبلغ 640 000 دج .

3) معدات النقل : تم حيازتها بتاريخ 2016/01/02 ، تهلك بطريقة الإهلاك المتناقص لمدة 5 سنوات .

4) المخزونات : تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها حيث أن الجرد المادي (خارج المحاسبة) للمخزونات على التوالي : المواد الأولية : 525 000 دج ، المنتجات المصنعة : 980 000 دج .

5) وضعية الزيائن : موضحة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الوضعية في 2019/12/31	التسديدات خلال دورة 2019	خسارة القيمة في 2018/12/31	مبلغ الدين (TTC)	الزيون
افلاس مؤكد	-	-	...؟...	رفيق
-	59 500	20%	...؟...	عبدالخالق

6) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : عددها 150 سند بتاريخ 2019/12/31 تنازلت المؤسسة عن ثلثها

بشيكل بنكي بسعر 2700 دج للسند ولم تُسجل العملية .

7) حالة التقارب البنكي : أظهر الكشف المرسل من البنك رصيدها دائناً بـ **600 دج** و يعود سبب الاختلاف إلى عمليات لم تسجلها المؤسسة تتمثل في :

- ❖ فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ **6000 دج**
- ❖ مصاريف مسك الحساب بمبلغ **3500 دج**
- ❖ تحويل مباشر للزيون "محفوظ" للحساب البنكي للمؤسسة بقيمة **27 000 دج**
- ❖ فوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ **18 000 دج**

8) الخدمات المقدمة الأخرى متعلقة بتأجير محلات للغير لمدة سنة كاملة ابتداء من **2018/09/01**

9) لم تسجل المؤسسة المبالغ التالية بسبب عدم وصول الفواتير الخاصة بها:

- ❖ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ **6820 دج**
- ❖ فاتورة الصيانة والتصلیحات بمبلغ **12 000 دج**
- ❖ فاتورة الإنفاس بمبلغ **2880 دج**

المطلوب :

1) أخرج مخطط احتالك معدات النقل ثم مخطط احتالك المنشآت التقنية م وأص إلى غاية تاريخ التنازل .

2) سجل عملية التنازل عن المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية كما سجلها المحاسب بتاريخ **2019/06/30**

3) أخرج حالة التقارب البنكي في **2019/12/31** مقتضرا على حساب البنك لدى المؤسسة .

4) سجل قيود التسوية في **2019/12/31** مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

الجزء الثاني : الكشوف المالية وتحليلها

من حسابات التسيير المؤسسة "القدس عز" استخرجنا البيانات التالية بتاريخ **2019/12/31** :



- ❖ إنتاج السنة المالية = **2 000 000 دج**
- ❖ ح./**65** أعباء عملياتية أخرى = **100 000 دج**
- ❖ ح./**70** مبيعات ومنتجات ملحقة = **500 000 دج**
- ❖ ح./**75** منتجات عملياتية أخرى = **200 000 دج**
- ❖ ح./**72** إنتاج مخزون = **... دج**
- ❖ ح./**68** مخصصات الاملاكات والمؤونات = **250 000 دج**
- ❖ ح./**601** مواد أولية = **1 000 000 دج** وهي تمثل **80%** من ح./**60** مشتريات مستهلكة
- ❖ ح./**62** = **50 000 دج** وهو يمثل نصف ح./**61**.
- ❖ ح./**63** أعباء المستخدمين = **7.5%** من إنتاج السنة المالية .
- ❖ ح./**64** ضرائب ورسوم تمثل ثلث أعباء المستخدمين. بينما باقي الحسابات الأخرى معدومة

اليك جدول الأعباء حسب الطبيعة تتوزع على الوظائف كما يلي :

البيان	مج موزع	وظيفة شراء	وظيفة إنتاج	وظيفة تجارية	وظيفة الإدارية
608 إلى ح./ 602	...؟...	%40	%40	%10	%10
62/ح.+ 61	...؟...	50 000	-؟...	-
63/ح.	...؟...	-	100 000	-؟...
64/ح.	...؟...	-	-	-	%100
68/ح.	...؟...	%40	%30	%10	%20

العمل المطلوب :

- (1) أخرج حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملية فقط
- (2) إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف .
- (3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملية فقط

الحل المفصل للموضوع الرابع:

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

1- إنجاز مخطط الاملاك لمدات النقل :

- ★ قسط اهلاك دورة 2016 = $0,4 \times 2\ 000\ 000 = 800\ 000$ دج
- ★ قسط اهلاك دورة 2017 = $0,4 \times 1\ 200\ 000 = 480\ 000$ دج
- ★ قسط اهلاك دورة 2018 = $0,4 \times 720\ 000 = 288\ 000$ دج
- ☞ نتحول إلى طريقة الاملاك الخطي في نهاية سنة 2018 أو بداية سنة 2019 لأن :
- ★ معدل الاملاك المتناقص أقل أو يساوي $(100 \div \text{عدد السنوات الباقي}) \leq 40$ أقل من $(50 = 2 \div 100)$
- ★ قسط الاملاك الخطي (An) لدورة (2019) = القيمة الصافية المحاسبية (VNC_{2018}) \div المدة الباقيه (m)
- ★ قسط إهلاك دورة (2019) = $2 \div (1\ 568\ 000 - 2\ 000\ 000) = 216\ 000$ دج
- ★ قسط إهلاك دورة (2019) = $2 \div 432\ 000 = 216\ 000$ دج
- ★ قسط إهلاك دورة (2020) = قسط إهلاك دورة (2019) = 216 000 دج

VNC	$\sum An$	An	MA	N
1 200 000	800 000	800 000	2 000 000	2016
720000	1 280 000	480 000	1 200 000	2017
432 000	1 568 000	288 000	720000	2018
(50 = 2 ÷ 100) يتم التحول إلى طريقة الاملاك الخطي : معدل الاملاك المتناقص أقل من				
216 000	1 784 000	216 000	432 000	2019
0	2 000 000	216 000	432 000	2020

2- اعداد مخطط اهلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل :

- ★ معدل الاملاك الخطي = $100 \div \text{المدة النفعية} = 10\% = 10 \div 100$
- ★ قسط الاملاك السنوي (An) = $0,1 \times 800\ 000 = 80\ 000$ دج
- ★ القيمة ص المحاسبية (VNC_{2018}) = م القابل للاملاك (MA) - الاملاك المتراكم ($\sum An$) - خ ق (PV)
- ★ القيمة ص المحاسبية (VNC_{2018}) = $800\ 000 - 160\ 000 - 40\ 000 = 600\ 000$ دج
- ★ قسط الاملاك السنوي (An) بعد حدوث خ ق = القيمة الصافية المحاسبية (VNC_{2018}) \div المدة الباقيه (m)
- ★ قسط الاملاك السنوي (An) بعد حدوث خ ق = $3 \div 600\ 000 = 200\ 000$ دج
- ★ قسط الاملاك المكمل (An) لدورة التنازل (2018) = $12 \div 6 \times 200\ 000 = 100\ 000$ دج

720 000	-	80 000	80 000	800 000	2017
600 000	40 000	160 000	80 000	800 000	2018
مخطط الاملاك بعد حدوث خسارة القيمة					
500 000	-	260 000	100 000	600 000	2019

2) تسجيل قيود التنازل عن المنشآت التقنية ، و المعدات والأدوات الصناعية

❖ قسط إهلاك دورة التنازل = 100 000 دج (من جدول الإهلاك)

❖ الإهلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل = 260 000 دج (من جدول الإهلاك)

❖ مبلغ التنازل = 800 000 - 260 000 + 640 000 = 100 000 دج

100 000	100 000 2019/06/30		
		المخصصات للاحلاكات و م و خ - أ غ ج		
		اهلاك المنشآت التقنية	2815	681
		تسجيل قسط اهلاك دورة التنازل للمنشآت التقنية		
800 000	640 000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية		462
100 000	260 000	اهلاك المنشآت التقنية		2815
		المنشآت التقنية	215	
		فواتض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية	752	
		تسجيل قيد التنازل المنشآت التقنية		

3) انجاز حالة التقارب البنكي اقتصارا على حساب البنك لدى المؤسسة فقط :

حساب البنك لدى المؤسسة		
- دائن	+ مدين	البيان
	269 100	الرصيد قبل التسوية
	6000	فواتض بنكية لصالح المؤسسة
3500		مصاريف مسک الحساب
	27 000	تحويل من الزبون محفوظ لحساب المؤسسة البنكي
18 000		فواتض بنكية لصالح البنك
280 600		الرصيد بعد التسوية
302 100	302 100	المجموع

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

أولاً : المؤونات الأخرى للأعباء :

❖ مؤونة 2018 = 210 000 دج

❖ المؤونة المتوقعة في 2019/12/31 = 350 000 دج

❖ زيادة المؤونة بـ 140 000 دج

❖ التسجيل المحاسبي :

140 000	140 000 2019/12/31		683
		المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية		
		المؤونات الأخرى - للأعباء		
		زنادة المؤونة		

ثانياً : المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية تم معالجتها

ثالثاً : معدات النقل :

★ قسط إهلاك 2019 = 216 000 دج (من جدول الإهلاك)

★ التسجيل المحاسبي :

216 000	216 000 2019/12/31 المخصصات للاملاكات و م و خ - أ غ ج اهلاك معدات النقل تسجيل قسط اهلاك دورة 2019	28128	681
---------	---------	---	-------	-----

رابعاً : تسوية المخزونات :

بالنسبة للمواد الأولية : بما أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد المتناوب و تم اعطاء الجرد المادي دون فروق الجرد تقوم بالمراحل التالية :

★ إلغاء مخزون أول المدة (الجرد المحاسبي) بمبلغ 475 000 دج

★ ترصيد حساب 381 بمبلغ 1 100 000 دج

★ تسجيل مخزون آخر المدة بمبلغ 525 000 دج

★ التسجيل المحاسبي :

475 000	475 000 2019/12/31 تغيرات المخزونات من المواد الأولية المواد الأولية إلغاء مخزون أول المدة للمواد الأولية	31	6031
1 100 00	1 100 000	مشتريات المواد الأولية المواد الأولية و اللوازم المخزنة ترصيد حساب 381	381	601
525 000	525 000	تغيرات المخزونات من المواد الأولية تسجيل مخزون آخر المدة للمواد الأولية	6031	31

بالنسبة للمنتجات المصنعة :

★ إلغاء مخزون أول المدة (الجرد المحاسبي) بمبلغ 900 000 دج

★ تسجيل مخزون آخر المدة بمبلغ 980 000 دج

★ التسجيل المحاسبي :

900 000	900 00	تغير المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات المصنعة إلغاء مخزون أول المدة	355	724
980 000	980 000	مخزونات المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات تسجيل مخزون آخر المدة	724	355

خامساً : تسوية حسابات الزبائن :

<p>الزبون عادل العادل : (زبون مشكوك فيه)</p> <p><u>تحديد مبلغ الدين :</u></p> $\text{الدين} = \text{خسارة 2018} - \frac{1.19 \times 0.2}{10000}$ $\text{الدين} = 59500 \text{ دج}$ $\text{الرصيد} = \text{الدين} - \text{التسديد}$ $59500 - 59500 = 0$ $\text{الرصيد} = \frac{1.19}{TTC} \text{ الرصيد}$ $0 = HT$ $10000 = 2018 \text{ خسارة}$ <p>الوضعية : إلغاء خسارة 2018 بـ 10000 دج دون تحويل لأن الرصيد معدوم</p>	<p>الزبون رفيق : (زبون عادي أفلس)</p> <p><u>تحديد الرصيد :</u></p> $\text{ح/411} = \text{مجموع أرصدة الزبائن العاديين}$ $503370 = 411 \text{ ح}$ $\text{رصيد الزبون العادي رفيق} = \frac{503370}{TTC}$ $\text{الرصيد} = \frac{1.19}{503370} = HT$ $423000 = HT$ $0.19 \times HT = \text{الرسم}$ $0.19 \times 423000 = \text{الرسم}$ $80370 = \text{الرسم}$ <p>الوضعية : تسجيل قيد الإفلاس للزبون العادي رفيق</p>
---	--

تسجيل قيد افلاس الزبون العادي "رفيق"

503 370	80 370 423 000 2019/12/31..... الرسم على القيمة المضافة خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل إفلاس الزبون العادي رفيق	411	4457 654
---------	-------------------	--	-----	-------------

تسجيل قيد إلغاء الخسارة للزبون "عبدالعالق"

10 000	10 000 2019/12/31..... خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات إلغاء الخسارة للزبون عبدالعالق	785	491
--------	--------	--	-----	-----

سادساً : الأسمى الأخرى . السندات المخولة حقاً في الملكية :

تسجيل عملية التنازل عن ثلث السندات (50 سند) :

★ مبلغ التنازل (ح/12) = $50 \times 2700 = 135000$ دج

★ مبلغ الإقتداء (ح/3) = $(503 \times 150) / 390000 = 130000$ دج

★ النتيجة = $130000 - 135000 = 5000$ دج (فوائض)

130 000 5 000	135 000 2019/12/31..... البنوك و الحسابات الجارية الأسمى الأخرى و السندات المخولة حقاً في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات بيع أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 75 سند بفوائض قيمة	503 767	512
------------------	---------	--	------------	-----

تقييم السندات المتقدمة (75 سند) :

- ★ مبلغ الإقتناء (ح/3)= $(503 \times 100) / 390000 = 150$ دج
- ★ القيمة السوقية في 2019/12/31 = $270000 = 2700 \times 100$ دج
- ★ التقييم بفوائض قيمة بمبلغ 10000 دج

التسجيل المحاسبي :

10 000	10 000 2019/12/31..... الأسماء الأخرى والسنادات المخولة حقاً في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة تسجيل فوائض قيمة	765	503
--------	--------	--	-----	-----

سابعاً : التسجيل المحاسبي لقيود التقارب البنكي :

6 000 27 000	33 000 2019/12/31..... البنوك والحسابات الجارية المنتوجات المالية الأخرى الزيائن تسوية حساب 512	768 411	512
21 500	3 500 18 000	الخدمات المصرفية وما شابهها أعباء الفوائد البنوك والحسابات الجارية تسوية حساب 512	512	627 661

ثامناً : تسوية المنتوجات :

★ تأجير محل لمدة سنة كاملة ابتداء من 2019/09/01 إلى غاية 2020/08/31

$$\text{المنتوجات المعينة مسبقاً} = \frac{8}{12} \times 900000 = 600000 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي :

406250	406250 2019/12/31..... تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعينة مسبقاً تسجيل المنتوجات المعينة مسبقاً	487	706
--------	--------	---	-----	-----

تاسعاً : تسوية الأعباء : تسوية عدم استلام فاتورتي المشتريات المخزنة و الصيانة والإصلاحات

18 820	6820 12 000 2019/12/31..... المشتريات غير المخزنة (الكهرباء والغاز) الصيانة والتصلیحات موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها الأعباء الواجبة الدفع	408	607 615
--------	----------------	--	-----	------------

تسوية عدم استلام فاتورة إنفاص

2880	2880 2019/12/31..... المودون المدينون التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل التخفيضات التي ستكتتب	609	409
------	------	--	-----	-----

الجزء الثاني: الكشوف المالية وتحليلها

إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرير العمليات الحسابية :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

$$\text{• إنتاج السنة المالية} = \text{المبيعات والمنتجات الملحقة} + \text{الإنتاج المخزن} + \text{الإنتاج المثبت} + \text{إعانت الإنتاج المخزن}$$

$$\text{• إنتاج السنة المالية} - \text{المبيعات والمنتجات الملحقة}$$

$$\text{• الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون} = 2500000 - 2000000 = 500000 \text{ دج (رصيد مدين)}$$

المشتريات المستهلكة :

$$\text{• المواد الأولية} = 0,8 \times \text{المشتريات المستهلكة}$$

$$\text{• المشتريات المستهلكة} = \text{المواد الأولية} \div 0,8$$

$$\text{• المشتريات المستهلكة} = 1250000 \div 1000000 = 0,8$$

الخدمات الخارجية :

$$\text{• الخدمات الخارجية} = 2 \times \text{الخدمات الخارجية الأخرى}$$

$$\text{• الخدمات الخارجية} = 2 \times 50000 = 100000 \text{ دج}$$

أعباء المستخدمين :

$$\text{• أعباء المستخدمين} = 0,075 \times \text{إنتاج السنة المالية}$$

$$\text{• أعباء المستخدمين} = 2000000 \times 0,075 = 150000 \text{ دج}$$

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :

$$\text{• الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة} = \text{أعباء المستخدمين} \div 3$$

$$\text{• الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة} = 150000 \div 3 = 50000 \text{ دج}$$

حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيان	المبالغ
٧٠ المبيعات والمنتجات الملحقة	2 500 000
٧٢ الإنتاج المخزن	(500 000)
إنتاج السنة المالية	2 000 000
٦٠ المشتريات المستهلكة	1 250 000
٦١٢/ ٦٢ الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	150 000
استهلاك السنة المالية	1 400 000
القيمة المضافة	600 000
٦٣ أعباء المستخدمين	150 000
٦٤ الضرائب والرسوم	50 000
إجمالي فائض الاستغلال	400 000
٧٥ المنتوجات العملية الأخرى	200 000
٦٥ الأعباء العملية الأخرى	100 000
٦٨ المخصصات عودة للإمتلاكات والمؤونات	250 000
٧٨ استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملية	250 000



2) إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

المشتريات المستهلكة (حساب 60)= المواد الأولية (حساب 601) + ح./ 602 إلى ح./ 608

المشتريات المستهلكة (حساب 60)- المواد الأولية (حساب 601) ح./ 602 إلى ح./ 608

250000 - 1250000 = 1000000 ح./ 602 إلى ح./ 608 = 250000 دج

الوظيفة الإدارية	الوظيفة التجارية	وظيفة الإنتاج	وظيفة الشراء	المبلغ الموزع	البيان
25 000	25 000	100 000	100 000	250 000	608 - ح./ 602
-	100 000	-	500 000	150 000	ح./ 62 + 61
50 000	-	100 000	-	150 000	63/ح
50 000	-	-	-	50 000	64/ح
50 000	25 000	75 000	100 000	250 000	68/ح
175 000	150 000	275 000	250 000	850 000	المجموع

3) إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية :

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون

كلفة المبيعات = 500000 + 275000 + 250000 = 1000000 دج

المبالغ	البيان
2 500 000	رقم الأعمال
2 025 000	كلفة المبيعات
475 000	هامش الربح الإجمالي
200 000	75/ المنتوجات العملياتية الأخرى
-	ح./ 78 استرجاع على عودة خسائر القيمة والمؤونات
100 000	65/ الأعباء العملياتية الأخرى
150 000	التكاليف التجارية
175 000	الأعباء الإدارية
250 000	النتيجة العملياتية

تحيات الأستاذ عبد الحافظ عودة

أذكرنا من دعواكم الصالحة جزاكم الله خيرا