

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : (06 نقاط) الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2016/12/31 (قبل الجرد) استخرجنا ما يلي :

التثبيات	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة	نوع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم في 2015/12/31
برمجيات المعلوماتية	؟؟	2014/01/01	متناقص	115200 DA
المنشآت التقنية	900000 DA	2013/01/01	خطي	270000 DA

ملاحظة : المدة النفعية للبرمجيات 5 سنوات ، القيمة المتبقية للتثبيات معدومة .

تنازلت المؤسسة عن ثلث المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2016/12/31 على الحساب بمبلغ 220000 DA (خسارة القيمة للمنشآت المتنازل عنها في 2015/12/31 : 70000 DA) ولم يُسجل أي قيد .

المطلوب :

- 1) أحسب المبلغ القابل للاهلاك لبرمجيات المعلوماتية .
- 2) إعداد مخطط اهتلاك لبرمجيات المعلوماتية .
- 3) أحسب معدل اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية .
- 4) سجّل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

الجزء الثاني : (06 نقاط) تحليل النتائج حسب الطبيعة

من حساب النتائج لمؤسسة " الساورة " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

- المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة : 220000 DA

- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : 80000 DA

- النتيجة غير العادية معدومة ، معدل الضرائب على النتائج : 25%

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء كما يلي :

- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) : 45000 DA
- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) : 59000 DA
- فارق التقويم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (ح/765) : 20000 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) : 17000 DA
- فارق التقويم عن الأصول المالية - نواقص قيمة (ح/665) : 10000 DA
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) : 8000 DA

معلومات إضافية :

- نسبة المردودية المالية : 5 %

- رؤوس الأموال الخاصة : 10000000 DA

المطلوب :

(1) أحسب النتيجة الصافية للسنة المالية (RNE) .

(2) أحسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) .

(3) أحسب التمويل الذاتي علمًا أن الأرباح الموزعة 30% .

الجزء الثالث : (08 نقاط) أعمال نهاية السنة - التسويات

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأفراح " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
262	سندات المساهمة الأخرى	200000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		10000
30	مخزونات البضائع	450000	
32	التموينات الأخرى	120000	
380	البضائع المخزنة	750000	
416	الزيائن المشكوك فيهم	267930	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائن		46800
503	الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقًا في الملكية	160000	
512	بنوك الحسابات الجارية	320000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة لدى البنك		15000

المعلومات الجردية :

(1) السندات والأسهم ملخصة في الجدول التالي : (لم يُسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد)

النوع	العدد	سعر السند في السوق بتاريخ	التنازل بشيك بنكي رقم 2345 بتاريخ
		2016/12/31	2016/12/22
ح/262	100	1950 DA	تنازلت عن 50 سند بسعر 2100 DA
ح/503	200	850 DA	تنازلت عن 150 سند بسعر 810 DA

(2) أ - تُطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها (البضائع) ، والمخزون النهائي خارج

المحاسبة : 430000 DA والقيمة السوقية بتاريخ 2016/12/31 : 420000 DA .

ب - تُطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها (التموينات الأخرى) ، الجرد المادي يُقدر ب

125000 DA والفرق غير مبرر ، والقيمة السوقية بتاريخ 2016/12/31 : 124000 DA .

(3) الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 17%)

الوضعية في 2016/12/31	التحصيلات خلال دورة 2016	خسارة القيمة في 2015/12/31	مبلغ الدين (TTC)	الزبون
يحتمل تسديد 60% من الرصيد	35100 DA	20%	98280 DA	أيمن
إفلاس مؤكد	146250 DA	؟؟	؟؟	كريم

(4) يظهر كشف البنك المرسل للمؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 297500 DA وبعد التدقيق تبين الإختلاف التالي :

- شيك رقم 3452 من الزبون " سعيد " بمبلغ 25000 DA لم تُعلم به المؤسسة .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 3000 DA .
- الخدمات المصرفية بمبلغ 1500 DA .
- اقتطاع البنك لقيمة كمبيالة رقم 564 مسحوبة على المؤسسة مبلغها 15000 DA .
- اقتطاع البنك مبلغ 15000 DA من حساب المؤسسة (حدوث أو تحقق خسارة القيمة) .
- شيك رقم 546 للمورد " ناصر " بمبلغ 12000 DA لم يتم بتحصيله .
- شيك رقم 897 من الزبون " إبراهيم " بمبلغ 31000 DA لم يظهر في الكشف المرسل .

(5) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

- فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 12000 DA

- فاتورة الإنقاص بمبلغ 4530 DA

المطلوب :

(1) إعداد حالة التقارب البنكي .

(2) سجّل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية في ورقة الإجابة .

التصحيح النموذجي

الجزء الأول : (06 نقاط)

1) حساب المبلغ القابل للاهلاك MA للبرمجيات :

نحسب ما يلي :

- معدل الاهتلاك الخطي :

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{5} = 20\%$$

- معدل الاهتلاك المتناقص : (المعامل الضريبي : 2) (0.25 ن)

$$\text{المعدل} = T \times \text{المعامل الضريبي} = 20\% \times 2 = 40\%$$

- المبلغ القابل للاهلاك :

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد : (0.5 ن)

$$\sum A_{2015} = A_{2014} + A_{2015}$$

$$115200 = MA \times 0.4 + (MA - 0.4 \times MA) \times 0.4$$

$$115200 = MA \times 0.4 + 0.6 \times 0.4 \times MA$$

$$115200 = 0.64 \times MA \rightarrow MA = \frac{115200}{0.64} = 180000 \text{ DA}$$

(2) إعداد مخطط اهتلاك برمجيات المعلوماتية : (الطريقة التناقصية) (01 ن)

VNC	$\sum An$	An	MA	N
108000	72000	72000	180000	2014
64800	115200	43200	108000	2015
38880	141120	25920	64800	2016
19440	160560	19440	38880	2017
00	180000	19440	19440	2018

في نهاية السنة الثالثة يصبح : المعدل المتناقص $\geq (100 \div \text{عدد السنوات المتبقية})$ أي

$$50 \geq 40 \text{ ، } (2 \div 100) \geq 40$$

نتحول إلى طريقة الاهتلاك الخطي ويتم حساب قسط الاهتلاك السنوي كما يلي :

$$An = \frac{VNC}{m}$$

$$An = \frac{38880}{2} = 19440 \text{ DA}$$

(3) حساب معدل اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية :

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم نجد : (m = 3 سنوات) (1 ن)

$$\sum An = MA \times t \times m$$

$$270000 = 900000 \times t \times 3 \rightarrow t = \frac{270000}{2700000} = 0.1 \quad T = 10\%$$

(4) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

1-4 : برمجيات المعلوماتية : (قسط اهتلاك دورة 2016 : 25920 DA)

2-4 : المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : (المتنازل عنها)

- قسط اهتلاك دورة التنازل : (0.5 ن)

$$An = \frac{VNC}{m} = \frac{MA - \sum An - PV}{m}$$

$$An = \frac{300000 - 300000 \times 0.1 \times 3 - 70000}{7} = 20000 \text{ DA}$$

- الاهتلاك المتراكم : (0.25 ن)

$$\sum An = 300000 \times 0.1 \times 3 + 20000 = 110000 \text{ DA}$$

- نتيجة التنازل : (0.5 ن)

$$R = 220000 + 110000 + 70000 - 300000 = 100000 \text{ DA}$$

$$An = 600000 \times 0.1 = 60000 \text{ DA}$$

قيود التسوية في 2016/12/31 :

25920	105920	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ ج (0.75 ن)	681
80000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها	2804
		اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية	2815
		تسجيل قسط الاهتلاك	
300000	220000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات (1.25 ن)	462
100000	110000	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	2815
	70000	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات ص	2915
		المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية	215
		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752
		تسجيل عملية التنازل مع تحقيق فائض قيمة	

الجزء الثاني : (06 نقاط)

1) حساب النتيجة الصافية للسنة المالية :

نحسب ما يلي :

▪ النتيجة العادية قبل الضرائب : (0.5 ن)

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الاموال الخاصة

النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية × رؤوس الاموال الخاصة

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 10000000 \times 0.05 = 500000 \text{ DA}$$

▪ الضرائب على النتائج العادية : (0.5 ن)

الضرائب على النتائج العادية = 25% × النتيجة العادية قبل الضرائب

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 500000 \times 0.25 = 125000 \text{ DA}$$

▪ النتيجة الصافية للأنشطة العادية : (0.5 ن)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 500000 - 125000 = 375000 \text{ DA}$$

▪ النتيجة الصافية للسنة المالية : (0.5 ن)

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = 375000 \text{ DA} + (\text{النتيجة غير العادية معدومة})$$

2) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية : (3 ن)

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	375000	RNE
	220000	ح/68
80000		ح/78
	59000	ح/652
	10000	ح/665
	8000	ح/667
45000		ح/752
20000		ح/765
17000		ح/767
510000		CAF

3) حساب التمويل الذاتي : (1 ن)

نحسب الأرباح الموزعة انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية : $112500 \text{ DA} = 0.3 \times 375000$

المبالغ	البيان
510000	قدرة التمويل الذاتي
112500	الأرباح الموزعة
397500	التمويل الذاتي

الجزء الثالث : (08 نقاط)

(1) إعداد جدول التقارب البنكي : (1 ن)

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
297500	12000	رصيد قبل الجرد	1500	320000	رصيد قبل الجرد
31000		شيك للمورد ناصر		25000	شيك من الزبون سعيد
		شيك من الزبون ناصر		3000	فوائد بنكية
			15000	الخدمات المصرفية	
			15000	كمبيالة مسحوبة	
			15000	اقتطاع البنك (تحقق PV)	
	316500	رصيد بعد الجرد (ر.د.)	316500		رصيد بعد الجرد (ر.م.)
328500	328500	المجموع	348000	348000	المجموع

(2) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 مع التبرير :

تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

2- 1 : سندات المساهمة :

سندات المساهمة المتنازل عنها (50 سند) : (0.25 ن)

سعر الشراء : $100000 \text{ DA} = 2000 \times 50$

سعر البيع : $105000 \text{ DA} = 2100 \times 50$

خسارة القيمة في 2015/12/31 : 5000 DA

نتيجة التنازل : $10000 \text{ DA} = 100000 - 5000 + 105000$

سندات المساهمة غير المتنازل عنها (50 سند) : (0.25 ن)

المقارنة	خسارة القيمة في	خسارة القيمة في	العدد	النوع
انقاص	2016/12/31	2015/12/31		
2500 DA	2500 DA	5000 DA	50	ح/262

2 - 2 : الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية :

الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية المتنازل عنها (150 سند) : (0.25 ن)

القيمة الصافية المحاسبية : $120000 \text{ DA} = 800 \times 150$

سعر البيع : $121500 \text{ DA} = 810 \times 150$

نتيجة التنازل : $1500 \text{ DA} = 120000 - 121500$

الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية غير المتنازل عنها (50 سند) : (0.25 ن)

النوع	العدد	القيمة الصافية المحاسبية في 2015/12/31	سعر السوق في 2016/12/31	التقييم
ح/503	50	40000 DA	42500 DA	فائض قيمة
				2500 DA

2 - 3 : المخزونات :

مخزونات البضائع : (طريقة الجرد المتناوب) (0.25 ن)

المخزونات	الجرد المادي (خارج المحاسبة)	سعر البيع الصافي في 2016/12/31	معاينة أو اثبات خ ق في 2016/12/31
مخزونات البضائع	430000 DA	420000 DA	10000 DA

التموينات الأخرى : (طريقة الجرد الدائم) (0.25 ن)

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	الفرق	القيمة السوقية	معاينة خ القيمة
التموينات الأخرى	120000 DA	125000 DA	+5000	124000 DA	1000 DA

3 - الزبائن المشكوك فيهم :

3 - 1 : الزبون أيمن : (0.25 ن)

خسارة القيمة في 2015/12/31 : $16800 \text{ DA} = 0.2 \times (1.17 \div 98280)$

الرصيد (TTC) : $63180 \text{ DA} = 35100 - 98280$

الرصيد (HT) : $54000 \text{ DA} = 1.17 \div 63180$

خسارة القيمة في 2016/12/31 : $21600 \text{ DA} = 0.4 \times 54000$

زيادة في خسارة القيمة بمبلغ : 4800 DA

3 - 2 : الزبون كريم : (0.25 ن)

نحسب دين الزبون انطلاقا من ميزان المراجعة نجد :

رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التسديدات

$$181350 - 98280 + X = 267930$$

$$351000 \text{ DA} = X$$

خسارة القيمة في 2015/12/31 : 30000 DA

الرصيد (TTC) = $204750 \text{ DA} = 146250 - 351000$

الرصيد (HT) = $29750 \text{ DA} = 175000 \text{ DA} = 1.17 \div 204750$ ، الرسم على القيمة المضافة :

مبلغ الدين الحقيقي أكبر من خسارة القيمة : ح/654 : 145000 DA
 قيود التسوية في 2016/12/31 :

25000	25000	بنوك الحسابات الجارية الزيائن (0.25 ن)	411	512
		تسوية ح/512		
3000	3000	بنوك الحسابات الجارية المنتجات المالية الأخرى (0.25 ن)	768	512
		تسوية ح/512		
1500	1500	الخدمات المصرفية وماشابهها بنوك الحسابات الجارية (0.25 ن)	512	627
		تسوية ح/512		
15000	15000	موردو السندات الواجب دفعها بنوك الحسابات الجارية (0.25 ن)	512	403
		تسوية ح/512		
15000	15000	خسائر ق عن الحسابات المودعة لدى البنك بنوك الحسابات الجارية (0.25 ن)	512	591
		تسوية ح/512		
100000	105000 5000	بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى سندات المساهمة الأخرى (0.5 ن)	262	512 2962
10000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية تسجيل عملية التنازل عن س م مع تحقيق ربح	767	
1500	121500	بنوك الحسابات الجارية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول م الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقًا في الملكية (0.5 ن)	767	512
120000		تسجيل عملية التنازل عن السندات مع تحقيق ربح	503	
2500	2500	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات (0.25 ن)	786	2962
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة		

2500	2500	الأسهام الأخرى أو السندات م حَقًا في الملكية (0.25 ن) فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة تسجيل فائض قيمة	765	503
450000	450000	تغييرات المخزونات مخزونات البضائع إلغاء مخزون أول المدة	30	603
430000	430000	مخزونات البضائع تغييرات المخزونات معاينة مخزون آخر المدة (خارج المحاسبة)	603	30
750000	750000	مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة ترصيد المشتريات	380	600
10000 1000	11000	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ ج (0.25 ن) خسائر القيمة عن مخزونات البضائع خسائر القيمة عن التموينات الأخرى معاينة أو اثبات خسارة القيمة	390 392	685
5000	5000	التموينات الأخرى المنتجات الإستثنائية للتسيير الجاري فرق جرد غير مبرر موجب	757	32
4800	4800	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ ج (0.25 ن) خسائر القيمة عن حسابات الزبائن زيادة في مبلغ خسارة القيمة	491	685
204750	145000 30000 29750	الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب 416	416	654 491 4457

تابع للقيود التسوية في 2016/12/31 :

12000	12000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (0.25 ن) موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها لم تصل الفاتورة إلى المؤسسة	408	607
4530	4530	الموردون المدينون (0.25 ن) RRR المتحصل عليها من المشتريات تسجيل فاتورة الإنقاص	609	409

انتهى