

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	إهتلاك 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 التامينات	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 التامينات 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
- * المنتجات 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 :

المنتجات	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	.....
هامش الربح الإجمالي	.....
المنتجات العملية الأخرى	160000
الأعباء التجارية	80000
الأعباء الإدارية	70000
الأعباء العملية الأخرى	60000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة ..	/
النتيجة العملية	.....
المنتجات المالية	.....
الأعباء المالية	.....
النتيجة المالية	.....
النتيجة العادية قبل الضريبة	.....
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	500000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	.....
النتيجة غير العادية	/
النتيجة الصافية للسنة المالية	.....

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

المبالغ	الخصوم	القيمة الصافية	الإهلاكات وخسائر القيمة	القيمة الإجمالية	الأصول
500000	رؤوس الأموال الخاصة	420000	80000	500000	الأصول غير الجارية
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
50000	الخصوم غير الجارية	390000	20000	410000	الأصول الجارية
50000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	90000	10000	100000	البضائع والمنتجات
		80000	10000	90000	الزبائن والحسابات
260000	الخصوم الجارية	40000	/	40000	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
810000	المجموع الخصوم	810000	100000	910000	المجموع الأصول

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 :

د	م	البيان	د	م
	2000000	بنوك الحسابات الجارية	512	
	3000000	اهتلاك التثبيبات العينية	2815	
	00	خسارة القيمة للتثبيبات العينية	2915	
	1000000	نواقص القيمة عن الأصول المثبتة غ م	652	
6000000		المعدات والأدوات الصناعية ...	215	

نحسب الإهلاك المتراكم 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 - ح/2915
 $6000000 - (00 + 3000000 + 2000000) = 1000000 DA = 6000000 - 5000000 =$
 ناقص قيمة

3- حساب خسارة القيمة وفرق الجرد بالنسبة للمخزونات :

د	م	البيان	د	م
5000	5000	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى المواد الأولية واللوازم	31	657
10000	10000	خسائر القيمة عن مخزون المواد إسترجاعات الإستغلال.... خفض الخسارة	785	391

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

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

1-5 - بالنسبة لمؤونة الأخطار: الخسارة السابقة = 110000
 الخسارة الحالية = 160000
 الخسارة السابقة < الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفارق
 $50000 DA^+ = 110000 - 160000$

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 = $18000 = 0.3 \times 60000$

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: $2000 = 30000 - 32000$

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

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

7-5 - فاتورة الكهرباء والغاز :
 فاتورة لم تسلم 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 = النتيجة العادية × 25%
 ومنه : النتيجة العادية قبل الضريبة = $500000 \div 0.25 = 2000000$ DA

2- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة:

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية - الضريبة = $2000000 - 500000 = 1500000$ DA
 لدينا: النتيجة غير العادية = 0

ومنه : النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 1500000 DA
 لدينا: النتيجة الصافية للسنة المالية = 75% من هامش الربح الإجمالي = $1500000 \times 75\% = 1125000$ DA
 ومنه : هامش الربح الإجمالي = $1125000 \div 0.75 = 1500000$ DA

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

1950000 DA = $0 + 60000 - 70000 - 80000 - 160000 + 2000000 =$

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

ومنه : النتيجة المالية = $1950000 - 2000000 = 50000$ DA

لدينا: المنتجات المالية = 1.5 الأعباء المالية

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية

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

ومنه : الأعباء المالية = $50000 \div 0.50 = 100000$ DA

و منه : المنتجات المالية = $1.5 \times 100000 = 150000$ DA

رقم الأعمال = الهامش الربح الإجمالي + تكلفة المبيعات = $1500000 + 920000 = 2420000$ DA

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

ومنه : رقم الأعمال = $1530000 \div 0.45 = 3400000$ DA

لدينا : تكلفة المبيعات = رقم الأعمال - هامش الربح الإجمالي = $3400000 - 2000000 = 1400000$ DA

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

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 غير المالية ح652
400000	/	فوائض القيمة عن خسائر الأصول المثبتة غير المالية 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
800000	2000000	المجموع
	1200000 DA	قدرة التمويل الذاتي

4- حساب التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

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

0.25

×
10

1

0.25

×
6

0.5

0.5

1- إعداد الميزانية الوظيفية :

أ- جدول تحضير جانب الأصول :

الأصول المتداولة			استخدامات ثابتة	القيمة الإجمالية	العناصر
خزينة الأصول	خارج الإستغلال	للإستغلال			
			200000	200000	التثبيتات المعنوية
			250000	250000	التثبيتات العينية
			50000	50000	التثبيتات المالية
		100000		100000	البضائع والمنتجات
		90000		90000	الزبائن والحسابات المرتبطة بها
		20000		40000	المدينون الآخرون
	20000			30000	القيم المنقولة للتوظيف
100000				100000	البنوك والمؤسسات المالية
50000				50000	الصندوق
150000	50000	210000	500000	910000	المجموع

ب- جدول تحضير جانب الخصوم :

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

شكل الميزانية الوظيفية :

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبالغ	الأصول
71.42	650000	الموارد الثابتة	54.95	500000	الإستخدامات الثابتة
65.93	600000	الأموال الخاصة			
05.49	50000	الديون المالية			
28.57	260000	الخصوم المتداولة	45.05	410000	الأصول المتداولة
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
100	910000	المجموع	100	910000	المجموع

2- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :

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

3- نسبة الإستقلالية المالية (RIF):

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

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 .