

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الفتح" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعطيات الآتية:

1- وضعية المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات:

ملاحظات	القيمة السوقية في 2020/12/31	القيمة السوقية في 2019/12/31	تكلفة السهم	العدد	الأسهم
تتايزلت بشيك في 2020/09/15 عن 60 سهم بـ 8400 DA للسهم	8400 DA	8700 DA	9000 DA	100	(A)
-	10200 DA	9800 DA	10000 DA	80	(B)

2- وضعية بعض الزبائن: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزبون	الدين متضمن الرسم (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	السداد خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مصطفى	115000 DA	12000 DA	%100	-
ريان	98175 DA	لا شيء	لا شيء	يحتمل أن يسدد 60%
فؤاد	...؟...	32500 DA (25%)	%40	افلاس نهائي

3- معطيات جردية أخرى:

- قبضت المؤسسة خلال هذه الدورة مبلغ 216000 DA مقابل تأجيرها مخزن للفترة الممتدة من 2020/12/01 الى 2021/08/31.

- لم تستلم المؤسسة خلال هذه الدورة ما يلي:

✓ فاتورة بضاعة بقيمة 80000 DA علما أنها استلمت المخزون (المؤسسة تتبع في ادراج مخزوناتا طريقة الجرد الدائم)

✓ فاتورة الصيانة والتوصيلات بمبلغ 12500^{DA}

✓ فاتورة انقاص وعد بها المورد بنسبة 6% على مشترياتها السنوية البالغة 1200000^{DA} .

المطلوب:

1- ما المقصود بالجرد الدائم للمخزونات؟

2- أحسب وسجل عملية التنازل عن الأسهم (A) في 2020/09/15.

3- سجل قيود التسوية الضرورية في 2020/12/31 مع تبرير الحسابات اللازمة.

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقاط)

لغرض اعداد وتحليل حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "تسنيم" الانتاجية قدمت لك المعطيات

الآتية المستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد في 2020/12/31:

الأرصدة	المنتجات	الأرصدة	الأعباء
...؟...	70 المبيعات والمنتجات الملحقة	4095000^{DA}	60 المشتريات المستهلكة
...؟...	72 الانتاج المخزن أو المنتقص	...؟...	61 الخدمات الخارجية
	من المخزون	...؟...	62 الخدمات الخارجية الأخرى
معدوم	73 الانتاج المثبت	...؟...	63 أعباء المستخدمين
معدوم	74 اعانات الاستغلال	438000^{DA}	64 الضرائب والرسوم
365000^{DA}	75 المنتجات العملياتية الأخرى	90000^{DA}	65 الأعباء العملياتية الأخرى
50000^{DA}	76 المنتجات المالية	192500^{DA}	66 الأعباء المالية
معدوم	78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	457500^{DA}	68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

معطيات اضافية:

- معدل الادماج = $0,45625$

- القيمة المضافة للاستغلال = 3650000^{DA}

- المشتريات المستهلكة تمثل 9 أضعاف الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

- النتيجة العملياتية = 90% اجمالي فائض الاستغلال

- معدل الضرائب على الأرباح = 19%

- العناصر غير العادية من الأعباء والمنوتجات معدومة.

المطلوب:

1- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع ابراز الحسابات اللازمة.

2- أحسب ما يلي:

أ- نسب تجزئة القيمة المضافة

ب- قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة اذا علمت أن:

ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 167500 DA

ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية- فوائض القيمة = 15000 DA

ح/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 20000 DA

ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 30000 DA

ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية- نواقص القيمة = 45000 DA

ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 55000 DA

الجزء الثالث: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية، التنازل عن التثبيتات (08 نقاط)

أولا: لغرض اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الأوراس" في 2020/12/31 قدم لك الآتي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	....
			الموارد الخاصة	8000000	....
			الديون المالية	.....	21,2
<u>الأصول المتداولة</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	....
للاستغلال	21,5	للاستغلال	.....	....
خارج الاستغلال	خارج الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول	خزينة الخصوم	.....	6,8
المجموع	100	المجموع	.....	....

معطيات اضافية:

- نسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي) = 70%
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 0,9
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = $100000 DA$
- الأصول المتداولة خارج الاستغلال ضعف خزينة الأصول.

المطلوب:

- 1- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع ابراز الحسابات اللازمة.
 - 2- أحسب: رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) والخزينة الصافية (TN)، ثم علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على هاذين المؤشرين.
- ثانيا: أمام مؤسسة "الأوراس" عدة بدائل لتحسين وضعها المالي ومن بينها الاقتراض من البنك:
- 1- هل فرص حصول هذه المؤسسة على قروض بنكية لا زالت قائمة؟ برّر اجابتك
 - 2- ما الذي تقترحه على هذه المؤسسة؟

ثالثا: فضّلت مؤسسة "الأوراس" أن تقوم بتخفيض استخداماتها الثابتة عن طريق التنازل عن شاحنة لا تؤثر على نشاطها العادي.

فيما يلي بعض المعطيات المتعلقة بهذه الشاحنة والتي تم استخراجها من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة:

تاريخ الاقتناء	تاريخ التنازل	القيمة المحاسبية الصافية في 2020/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	مدة المنفعة	ثمن التنازل بشيك بنكي
2019/07/01	2021/04/01	$1393000 DA$	$7000 DA$	5 سنوات	$1400000 DA$

المطلوب:

- 1- إذا علمت أن الشاحنة تهتك خطيا أحسب ما يلي:
 - أ- القيمة المحاسبية الأصلية للشاحنة
 - ب- قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل (A_{2021})
 - ج- نتيجة التنازل.
- 2- سجل في الدفتر اليومي للمؤسسة القيود اللازمة في 2021/04/01.

الاجابة عن الموضوع الثاني

العلامة		عناصر الاجابة																								
المجموع	مجزة																									
06	0,5	<p>الجزء الأول:</p> <p>1- المقصود بالجرد الدائم للمخزونات: هو تتبع حركة دخول وخروج المخزونات من المخازن محاسبيا وهذا يسمح بمعرفة رصيد المخزونات بعد كل حركة.</p> <p>2- حساب وتسجيل عملية التنازل عن الأسهم (A) في 2020/09/15:</p> <p>عدد المساهمات المتنازل عنها: 60 سهم</p> <p>نتيجة التنازل = ثمن التنازل + PV_{19} - تكلفة المساهمات المتنازل عنها</p> <p>ثمن التنازل: $60 \times 8400 = 504000$ دج</p> <p>PV_{19}: $60 \times (8700 - 9000) = 18000$ دج</p> <p>تكلفة المساهمات المتنازل عنها: $60 \times 9000 = 540000$ دج</p> <p>نتيجة التنازل: $504000 + 18000 - 540000 = 18000$ دج (ناقص)</p>																								
	0,5	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">-----2020/09/15-----</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>504000</td> <td>البنوك الحسابات الجارية</td> <td></td> <td>512</td> </tr> <tr> <td>18000</td> <td>خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة...</td> <td></td> <td>296</td> </tr> <tr> <td>18000</td> <td>الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية</td> <td></td> <td>667</td> </tr> <tr> <td>540000</td> <td>المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات</td> <td>26</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>اثبات التنازل عن 60 سهم من (A)</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	-----2020/09/15-----				504000	البنوك الحسابات الجارية		512	18000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة...		296	18000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		667	540000	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	26			اثبات التنازل عن 60 سهم من (A)		
	-----2020/09/15-----																									
	504000	البنوك الحسابات الجارية		512																						
18000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة...		296																							
18000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		667																							
540000	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	26																								
	اثبات التنازل عن 60 سهم من (A)																									
0,5	<p>3- تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2020/12/31 مع تبرير الحسابات اللازمة:</p> <p>- المساهمات:</p> <p>المساهمات (A): عدد الأسهم المتبقية: $100 - 60 = 40$ سهم</p> <p>PV_{19}: $40 \times (8700 - 9000) = 12000$ دج</p> <p>PV_{20}: $40 \times (8400 - 9000) = 24000$ دج (زيادة في خسارة ب 12000 دج)</p> <p>المساهمات (B): عدد الأسهم: 80 سهم</p>																									
0,25																										

0,25

$$PV_{19}: (9800-10000) \times 80 = 16000 \text{ دج}$$

$$PV_{20}: (10200-10000) \times 80 = 16000 \text{ دج لا توجد خسارة (الغاء الخسارة السابقة)}$$

0,25

12000	12000	-----2020/12/31----- مخصصات الاهتلاكات وم وخ ق - العناصر المالية خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة.. اثبات زيادة في الخسارة للأسهم (A)	296	686
16000	16000	-----2020/12/31----- خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة.. الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات الغاء خسارة القيمة للأسهم (B)	786	296

0,25

- الزبائن:

"مصطفى" (سد ما عليه):

0,25

12000	12000	-----2020/12/31----- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م أصول جارية الغاء خسارة القيمة للزبون "مصطفى"	785	491
-------	-------	--	-----	-----

0,25

"ريان" (زبون عادي يحتمل أن يسدد 60%):

الدين (TTC): 98175 دج

$$\text{خسارة القيمة: } (98175 \div 1,19) \times 0,4 = 33000 \text{ دج}$$

0,25

98175	98175	-----2020/12/31----- الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل "ريان" الى زبون مشكوك فيهم	411	416
33000	33000	-----2020/12/31----- مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن اثبات خسارة القيمة للزبون "ريان"	491	685

0,25

"فؤاد" (زبون مشكوك فيه أعلن عن افلاسه)

$$\text{الدين (TTC): } (0,25 \div 32500) \times 1,19 = 154700 \text{ دج}$$

$$\text{رصيد الدين (TTC): } 154700 - (0,4 \times 154700) = 92820 \text{ دج}$$

$$\text{رصيد الدين (HT): } (92820 \div 1,19) = 78000 \text{ دج}$$

0,5

TVA : $0,19 \times 78000 = 14820$ دج
 خسارة القيمة في 2019/12/31 : 32500
 الفرق : $32500 - 78000 = 45500$ دج

		-----2020/12/31-----		
0,5	45500	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		654
	32500	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
	14820	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
	92820	الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون "فؤاد"	416	

0,25 - المنتجات المعاينة مسبقا (خدمة التأجير) : $216000 \times (9 \div 8) = 192000$ دج

		-----2020/12/31-----		
0,25	192000	تقديم الخدمات الأخرى		706
	192000	المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	487	
0,25	80000	-----2020/12/31----- البضائع المخزنة		380
	80000	موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها تسوية عدم استلام فاتورة بضائع	408	
0,25	12500	-----2020/12/31----- الصيانة والتصلبات والرعاية		615
	12500	موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها تسوية عدم استلام فاتورة الصيانة	408	
0,5	72000	-----2020/12/31----- الموردون المدينون		409
	72000	التخفيضات والتتزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات تسوية عدم استلام فاتورة انقاص $0,06 \times 1200000$	609	

1- إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع ابراز الحسابات اللازمة

دورة 2020	البيان
8000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
200000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
-	الإنتاج المثبت
-	إعانات الاستغلال
8200000	1- إنتاج السنة المالية
4095000	المشتريات المستهلكة
455000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
4550000	2- استهلاك السنة المالية
3650000	3- القيمة المضافة للاستغلال
1387000	أعباء المستخدمين
438000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1825000	4- إجمالي فائض الاستغلال
365000	المنتجات العملية الأخرى
90000	الأعباء العملية الأخرى
457500	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
-	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1642500	5- النتيجة العملية
50000	المنتجات المالية
192500	الأعباء المالية
(142500)	6- النتيجة المالية
1500000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
285000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
8615000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
7400000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
1215000	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	9- النتيجة غير العادية
1215000	10- صافي نتيجة السنة المالية

1,25

		<p>- معدل الادمج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال $0,45625 = 3650000 \div \text{رقم الأعمال}$ $\text{رقم الأعمال} = 0,45625 \div 3650000$ $\text{رقم الأعمال} = 8000000$ دج</p> <p>- المشتريات المستهلكة = 9 الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى $4095000 = 9$ الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى = 455000 دج</p> <p>- استهلاك السنة المالية: $455000 + 4095000 = 4550000$ دج</p> <p>- إنتاج السنة المالية: $4550000 + 3650000 = 8200000$ دج</p> <p>- الانتاج المخزن: $8000000 - 8200000 = 200000$ دج</p> <p>- النتيجة العملياتية = 90% اجمالي فائض الاستغلال النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية - الأعباء العملياتية - مخصصات الاهتلاكات + الاسترجاعات عن خ ق و م <u>بالتعويض:</u> $0,9$ اجمالي فائض الاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال + $365000 - 90000 - 457500$</p> <p>اجمالي فائض الاستغلال = 182500 دج</p> <p>- النتيجة العملياتية: $0,9 \times 182500 = 164250$ دج</p> <p>- أعباء المستخدمين: $182500 - 438000 - 3650000 = 1387000$ دج</p> <p>- النتيجة المالية: $192500 - 50000 = 142500$ دج</p> <p>- النتيجة العادية قبل الضرائب: $142500 - 164250 = 150000$ دج</p> <p>- الضرائب الواجب دفعها: $0,19 \times 150000 = 285000$ دج</p> <p>- النتيجة الصافية: $285000 - 150000 = 1215000$ دج</p> <p>2- حساب ما يلي: أ- نسب تجزئة القيمة المضافة: بالنسبة للعمال: $0,38 = 38\% = 3650000 \div 1387000$ بالنسبة للدولة: $0,12 = 12\% = 3650000 \div 438000$ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال: $0,5 = 50\% = 3650000 \div 1825000$</p>
0,25	×	
12		
0,25	×	
3		

ب- قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	1215000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	457500	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق
-		استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
167500		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
15000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
20000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	30000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	45000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة
	55000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
1600000		قدرة التمويل الذاتي

الجزء الثالث:

أولاً: الميزانية الوظيفية

1- انجاز الميزانية الوظيفية المختصرة مع ابراز الحسابات اللازمة:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
61,2	12240000	الموارد الثابتة	68	13600000	الاستخدامات الثابتة
40	8000000	الموارد الخاصة			
21,2	4240000	الديون المالية			
38,8	7760000	الخصوم المتداولة	32	6400000	الأصول المتداولة
21	4200000	للاستغلال	21,5	4300000	للاستغلال
11	2200000	خارج الاستغلال	7	1400000	خارج الاستغلال
6,8	1360000	خزينة الخصوم	3,5	700000	خزينة الأصول
100	20000000	المجموع	100	20000000	المجموع

- نسبة الاستدانة المالية = 70%

نسبة الاستدانة المالية = (الديون المالية + خزينة الخصوم) ÷ الموارد الخاصة

$$0,7 = (0,212 \text{ المجموع} + 0,068 \text{ المجموع}) \div 8000000$$

المجموع = 20000000 دج

- الديون المالية: $0,212 \times 20000000 = 4240000$ دج

- الموارد الثابتة: $4240000 + 8000000 = 12240000$ دج

- الخصوم المتداولة: $12240000 - 20000000 = 7760000$ دج

		<p>- خزينة الخصوم: $0,068 \times 20000000 = 1360000$ دج</p> <p>- الأصول المتداولة للاستغلال: $0,215 \times 20000000 = 4300000$ دج</p> <p>- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $0,9$</p> <p>نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة</p> <p>$0,9 = 12240000 \div$ الاستخدامات الثابتة</p> <p>الاستخدامات الثابتة = 13600000 دج</p> <p>- الأصول المتداولة: $13600000 - 20000000 = 6400000$ دج</p> <p>- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 100000 دج</p> <p>$100000 = 4300000 -$ الخصوم المتداولة للاستغلال</p> <p>الخصوم المتداولة للاستغلال = 4200000 دج</p> <p>- الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = $7760000 - (1360000 + 4200000) = 2200000$ دج</p> <p>- الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 2 خزينة الأصول</p> <p>$6400000 = 4300000 + 2$ خزينة الأصول + خزينة الأصول</p> <p>خزينة الأصول = 700000</p> <p>- الأصول المتداولة خارج الاستغلال: $700000 \times 2 = 1400000$ دج</p> <p>2- حساب رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG)، والخزينة الصافية (TN) ثم التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على هاذين المؤشرين:</p> <p>$FRNG = 12240000 - 13600000 = -1360000$: الموارد الثابتة لم تمويل كل الاستخدامات الثابتة</p> <p>المؤسسة في خطر مالي (التوازن الوظيفي غير محقق).</p> <p>$TN = 700000 - 1360000 = -660000$: المؤسسة لا توفر على أصول نقدية تسمح لها بمواجهة التزاماتها تجاه الغير وبالتالي هي غير متوازنة ماليا.</p> <p>ثانيا:</p> <p>1- فرص حصول المؤسسة على قروض بنكية في المستقبل ضئيلة لأن نسبة الاستدانة المالية مرتفعة (70%) أكبر من (50%).</p> <p>3- نقترح على المؤسسة أن تقوم إما برفع مواردها الثابتة عن طريق الزيادة في رأس المال أو تخفيض استخداماتها الثابتة عن طريق التنازل عن التثبيبات التي لا تؤثر على نشاطها.</p> <p>ثالثا:</p> <p>أ- حساب القيمة المحاسبية الأصلية للشاحنة:</p>
0,5		
0,5		
0,25		
0,25		
0,25		
0,25		
0,5		
		<p>$T = 100 \div 5 = 20\%$</p> <p>$VNC_{20} = MA - \Sigma A_{20} - PV_{20}$</p> <p>$1393000 = MA - (MA \times 0,2 \times 1,5) - 7000$</p> <p>$MA = 2000000$ DA</p>

ب- حساب قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل:

$$A_{21} = \frac{1393000}{5-1.5} \times \frac{3}{12} = 99500 \text{ DA}$$

ج- حساب نتيجة التنازل:

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{ثمن التنازل} + (A_{21} + \Sigma A_{20}) - PV_{20} - \text{تكلفة التثبيت}$$

$$= 1400000 + (99500 + (1,5 \times 0,2 \times 2000000)) - 7000 - 2000000$$

$$= 106500 \text{ دج}$$

3- التسجيل في الدفتر اليومي للمؤسسة القيود اللازمة في 2021/04/01:

0,25	99500	-----2021/04/01-----	681
		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- الأصول غير الجارية اهتلاك معدات نقل اثبات قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل عن الشاحنة	28182
0,5	2000000 106500	-----2021/04/01-----	512
		البنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات نقل خسائر القيمة عن معدات نقل معدات نقل فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية اثبات التنازل عن الشاحنة بفائض	28182 29182 2182 752