

امتحان الفصل الأول في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

المدة : ساعتان

يوم: 02 /12/ 2018

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة - التسويات (12 نقطة)

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

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
2182	معدات نقل	3500000	
28182	اهتلاك معدات نقل		1380000
29182	خسائر قيمة عن معدات نقل		210000
30	مخزونات البضائع	250000	
380	مشتريات البضائع المخزنة	400000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	351000	
491	خسائر القيمة عن العملاء		104000
512	بنوك الحسابات الجارية	780000	
591	خسائر القيمة عن القيم البنكية		20000
613	الايجارات	90000	

معلومات جردية بتاريخ 2016/12/31 :

1. مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد الزبائن وتبين أن الخسارة المحتملة تُقدر بقيمة:

DA 140000

2. معدات النقل تتكون من : (معدات النقل تهلك خطيا)

- الشاحنة (A) : تم اقتناؤها بتاريخ 2013/01/02 بمبلغ DA 2300000

- الشاحنة (B) : تم اقتناؤها بتاريخ 2016/01/02 بالمبلغ الباقي

ملاحظة: بتاريخ 2016/10/02 تنازلت المؤسسة عن الشاحنة (A) بمبلغ DA 1400000 بشيك

بنكي رقم 2345 ولم يسجل المحاسب أي قيد علمًا أنّ الشاحنة (A) كونت لها خسارة قيمة في

2015/12/31 (موجودة في ميزان المراجعة) .

3. مخزونات البضائع : تُطبق المؤسسة في تسيير مخزوناتها طريقة الجرد المتناوب مع العلم أن المخزون المادي (خارج المحاسبة) بتاريخ الجرد 2016/12/31 قُدر بـ : 280000 DA .
4. وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي : (معدل TVA : 17%)

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2015/12/31	التحصيلات خلال دورة 2016	الوضعية في 2016/12/31
سمير	177000 DA	34000 DA	60000 DA	يحتمل تسديد 50% من الرصيد
فؤاد	??	70000 DA	100000 DA	إفلاس مؤكد

* كل التحصيلات تم تسجيلها خلال دورة 2016.

5. رصيد الإيجارات المسدد بتاريخ 2016/09/01 لمدة سنة كاملة .
6. لم تُحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات البضائع بمبلغ 500000 DA ، كما تلقت المؤسسة وعد من عند مورد المخزونات والخدمات " رياض " بمنحها محسومات على مشترياتها السنوية وقُدر مبلغ الحسم : 14500 DA
7. التقارب البنكي : أظهر حساب المؤسسة المرسل من البنك رسيدا دائما بمبلغ 830000 DA وبعد التدقيق والمقارنة تبين ما يلي :
- شيك رقم 1540 من الزبون " عبد النور " بقيمة 40000 DA لم يرسل بعد للبنك لتحصيله.
 - شيك رقم 1654 من المورد " عمر " بقيمة 50000 DA لم يتم بتحصيله من البنك.
 - تحويل الزبون " أحمد " بمبلغ 50000 DA مباشرة لحساب المؤسسة لدى البنك دون اشعارها بذلك.
 - اقتطاع البنك لمبلغ 20000 DA من حساب المؤسسة دون علمها بذلك (تحقق خسارة القيمة الموجودة في ميزان المراجعة) .
 - تسجيل فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 15000 DA .
 - تسجيل خدمات مصرفية بقيمة 5000 DA .

المطلوب :

- (1) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل .
- (2) إعداد جدول اهتلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .
- (3) أنجز حالة التقارب البنكي .
- (4) سجّل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

الجزء الثاني حساب النتائج (08 نقاط)

المبلغ	البيان
؟	المبيعات من البضائع و المنتجات الأخرى
-	اعانات الاستغلال
	انتاج السنة المالية
2000000	المشتريات المستهلكة
؟	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
؟	استهلاك السنة المالية
1700000	القيمة المضافة للاستغلال
؟	أعباء المستخدمين
؟	الضرائب و الرسوم
؟	اجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتجات العملياتية
90000	الأعباء العملياتية الأخرى
150000	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة
-	الاسترجاعات عن خسائر قيمة
؟	النتيجة العملياتية
؟	المنتجات المالية
70000	الأعباء المالية
؟	النتيجة المالية
؟	النتيجة العادية قبل الضرائب
300000	الضرائب الواجب دفعها
؟	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات
-	عناصر غير عادية أعباء
-	نتيجة غير عادية
؟	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة : 25%
- اجمالي فائض الاستغلال = 90% من النتيجة العادية قبل الضرائب
- معدل الادماج = 42,5%
- نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = 30%

العمل المطلوب:

إتمام حساب النتائج حسب الطبيعة مع بيان العمليات الحسابية

حل الجزء الأول:

I. تحديد معدل الاهتلاك المشترك:

- $\sum A = MA \cdot \frac{t}{100} \cdot \frac{n}{12}$
- $1380000 = 2300000 \cdot \frac{t}{100} \cdot \frac{36}{12}$
- $1380000 = 69000 t$
- $T = 20\%$

.II اعداد جدول اهتلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل:

VNC	PV	$\sum A$	A	MA	الدورة
1840000	-	460000	460000	2300000	2013
1380000	-	920000	460000	2300000	2014
710000	210000	1380000	460000	2300000	2015
المخطط بعد التعديل					
443750	/	1646250	266250	710000	2016

.III اعداد حالة التقارب البنكي:

رصيد المؤسسة لدى البنك			رصيد البنك لدى المؤسسة (ح/512)		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
830000		رصيد أولي		780000	رصيد أولي
40000		شيك من الزبون		50000	تحويل حسابي من الزبون
	50000	شيك للمورد	20000		اقتطاع من البنك (PV)
				15000	فوائد بنكية لصالح المؤسسة
			5000		خدمات مصرفية
	820000	رصيد دائن	820000		<u>رصيد مدين</u>
870000	870000	المجموع	845000	845000	المجموع

.IV التسجيل المحاسبي بتاريخ 2016/12/31:

1. مؤونة الأخطار:

(تخفيض مؤونة) $- 40000 = 180000 - 140000 =$ التسوية

40000	40000	مؤونة الأخطار	151
40000		استرجاعات عن المؤونات -خ.غ.ج تخفيض المؤونة	783

2. معدات النقل:

أ. الشاحنة (A): اجراء عملية التنازل و استخراج قسط الاهتلاك المكمل و الاهتلاك المتراكم من مخطط الاهتلاك المعدل

• $RC = (1400000 + 1646250 + 210000) - 2300000 = 956250$

266250	266250	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة - أ.غ.ج اهتلاك معدات النقل - الشاحنة A إثبات قسط الاهتلاك المكمل	681
266250			28182
	1400000	ب.ح.ج	512
	1646250	اهتلاك معدات النقل - الشاحنة A	28183
	210000	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
2300000		معدات النقل - الشاحنة A	2182
956250		فائض قيمة عن عمليات التنازل اثبات التنازل	752

ب. الشاحنة (B): اثبات مبلغ الاهتلاك السنوي

$A_{2016} = 1200000 \times 0,2 \times 1 = 240000$

240000	240000	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة - أ.غ.ج اهتلاك معدات النقل - الشاحنة B اثبات قسط الاهتلاك	681
240000			28182

3. مخزونات البضائع:

250000	250000	تغيرات المخزونات مخزونات البضائع ترصيد مخ1	603
250000			30
280000	280000	مخزونات البضائع تغيرات المخزونات	30
280000			603

		معابنة مخ2		
400000	400000	مشتريات البضائع المباعة	600	
400000		مشتريات البضائع المخزنة ترصيد المشتريات	380	

4. العملاء المشكوك فيهم:

أ. العميل سمير:

- الرصيد TTC = 177000 – 60000 = 117000
- $PV\ 2016 = \frac{117000}{1,17} \cdot 0,5 = 50000$
- $PV\ 2015 = 34000$
- التسوية = 50000 – 34000 = 16000 (زيادة خسارة)

	16000	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة – أ.ج	685	
16000		خسائر القيمة عن حسابات العملاء - سمير زيادة خسارة القيمة	491	

ب. العميل فؤاد:

- الرصيد TTC = 351000 – 117000 = 234000
- $HT\ \text{الرصيد} = \frac{234000}{1,17} = 200000$ (خسارة حقيقية)
- $TVA = 200000 \times 0,17 = 34000$
- $PV2015 = 70000$ (خسارة متوقعة)

	130000	ديون معدومة	462	
	34000	TVA محصلة	4457	
	70000	خسائر قيمة عن حسابات العملاء – فؤاد	491	
234000		عملاء مشكوك فيهم – فؤاد اعداد دين العميل	416	

5. الأيجارات:

$$2017\ \text{مبلغ} = \frac{90000}{12} \cdot 8 = 60000$$

60000	60000	الأعباء المعاينة مسبقا	486
		الايجارات	613
		تحويل العبء	

6. تسويات أخرى:

500000	500000	الزبائن – الفواتير التي لم تحرر بعد	418
		المبيعات من البضائع	700
		عدم تحرير فاتورة	
14500	14500	الموردون المدينون	409
		RRR المتحصل عليها من المشتريات	609
		الوعد بالحسم	

7. التقارب البنكي:

50000	65000	ب ح ج	512
		العملاء	411
15000		منتجات مالية أخرى	786
		تسوية ح/512	
25000	5000	خدمات مصرفية و ما شابهها	627
	20000	خسائر القيمة عن الحسابات البنكية	591
		ب ح ج	512
		تسوية ح/512	

حل الجزء الثاني:

● الضريبة الواجب دفعها = النتيجة العادية قبل الضرائب × معدل الضريبة

● $\frac{\text{الضريبة}}{\text{معدل الضريبة}} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$

● $\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \frac{300000}{0,25} = 1200000 \text{ دج}$

● النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $300000 - 1200000 = 900000$ و هي نفسها صافي نتيجة السنة المالية.

● إجمالي فائض الاستغلال = $0,9 \times 1200000 = 1080000 \text{ دج}$

● النتيجة العملياتية = $150000 - 90000 - 80000 + 1080000 = 920000 \text{ دج}$

● النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

● $1200000 = 920000 + \text{النتيجة المالية}$

- النتيجة المالية = 280000 - دج
- المنتجات المالية = 70000 - 280000 = 210000 - دج
- ح/63 أعباء المستخدمين = 0,3 × 1700000 = 510000 - دج
- إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - ح/63 - ح/64
- 1080000 = 1700000 - 510000 - ح/64
- ح/64 الضرائب و الرسوم = 110000 - دج
- معدل الإدماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{70/ح} = \frac{1700000}{70/ح} = 0,425$
- ح/70 المبيعات = $\frac{1700000}{0,425} = 4000000$ - دج. و هو نفسه إنتاج السنة المالية
- القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية
- 1700000 = 4000000 - استهلاك السنة المالية
- استهلاك السنة المالية = 2300000 - دج
- استهلاك السنة = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
- 2300000 = 2000000 + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
- الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = 300000 - دج.

المبلغ	البيان
4000000	المبيعات من البضائع و المنتجات الأخرى
-	اعانات الاستغلال
4000000	إنتاج السنة المالية
2000000	المشتريات المستهلكة
300000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
2300000	استهلاك السنة المالية
1700000	القيمة المضافة للاستغلال
510000	أعباء المستخدمين
110000	الضرائب و الرسوم
1080000	إجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتجات العملية
90000	الأعباء العملية الأخرى
150000	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة
-	الاسترجاعات عن خسائر قيمة
920000	النتيجة العملية

280000	المنتجات المالية
70000	الأعباء المالية
210000	النتيجة المالية
1200000	النتيجة العادية قبل الضرائب
300000	الضرائب الواجب دفعها
90000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات
-	عناصر غير عادية أعباء
-	نتيجة غير عادية
900000	صافي نتيجة السنة المالية