

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 علماً أن 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 رصيدا دائنا 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)

يعطى لك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "النجاح التجارية" لسنة 2017

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:

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

III. اعداد حالة التقارب البنكي:

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

IV. التسجيل المحاسبي بتاريخ 2016/12/31:

1. مؤونة الأخطار:

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

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

2. معدات النقل:

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

$$\bullet \text{ RC} = (1400000 + 1646250 + 210000) - 2300000 = 956250$$

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

ب. الشاحنة (B): اثبات مبلغ الاهتلاك السنوي

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

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

3. مخزونات البضائع:

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

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

4. العملاء المشكوك فيهم:

أ. العميل سمير:

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

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

ب. العميل فؤاد:

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

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

5. الأيجارات:

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

486	613	الأعباء المعاينة مسبقا الايجازات تحويل العبء	60000	60000
-----	-----	--	-------	-------

6. تسويات أخرى:

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

7. التقارب البنكي:

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

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.

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

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

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية}$$

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

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

المبلغ	البيان
4000000	المبيعات من البضائع و المنتوجات الأخرى
-	اعانات الاستغلال
4000000	انتاج 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	اجمالي فائض الاستغلال
80000	المنتوجات العملياتية
90000	الأعباء العملياتية الأخرى
150000	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة
-	الاسترجاعات عن خسائر قيمة
920000	النتيجة العملياتية

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