

الجزء الأول : (12 نقطة)

الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " جرجرة " استخرجنا المعلومات التالية لدورة 2017 :

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ (DA)
60	المشتريات المستهلكة	2160000
65	الأعباء العملياتية الأخرى	270000
66	الأعباء المالية	135000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	67500
75	المنتجات العملياتية الأخرى	72000
76	المنتجات المالية	99000

معلومات إضافية :

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
 - هامش الربح الإجمالي = 40% من رقم الأعمال
 - المواد الأولية = 70% من المشتريات المستهلكة
- جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602/ح - 608/ح	؟؟	20%	40%	20%	20%
61/ح إلى 64/ح	1260000	20%	40%	30%	10%
68/ح	324000	10%	60%	20%	10%

المطلوب :

- 1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- 2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال علماً أنّ :
 - نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 30000 DA
 - فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 52000 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة (ح/665) = 15000 DA
 - فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (ح/765) = 19000 DA
 - الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 20000 DA
 - الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 18000 DA
- 3) أحسب التمويل الذاتي مع العلم أن مبلغ الأرباح الموزعة يساوي 25000 DA .

الجزء الثاني : (08 نقاط)

الميزانية الوظيفية لمؤسسة " السارة " بتاريخ 2017/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	??	??	الموارد الثابتة	??	??
			الموارد الخاصة	??	??
			الديون المالية	??	??
الأصول المتداولة	??	??	الخصوم المتداولة	??	??
للاستغلال	??	??	للاستغلال	??	??
خارج الاستغلال	??	??	خارج الاستغلال	??	??
خزينة الأصول	40000	8	خزينة الخصوم	??	??
المجموع	??	??	المجموع	??	??

معلومات إضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 66000 DA
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,2
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 51000 DA
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 39000 DA
- الأصول المتداولة للاستغلال ، الأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب مع الأعداد 8 ، 2 .
- الموارد الخاصة ، الديون المالية تمثل على التوالي 75% ، 25% من الموارد الثابتة .
- تريد المؤسسة استعمال نسب الدوران في تحليل الميزانية قدمت لك المعلومات التالية :

البيان	دورة 2016	دورة 2017
الزبائن والحسابات الملحقة	200000 DA	260000 DA
الموردون والحسابات الملحقة	130000 DA	190000 DA
مخزونات البضائع	400000 DA	400000 DA

بالإضافة إلى المعلومات الأخرى المستخرجة من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة لدورة 2017 :

- المشتريات السنوية = 1600000 DA
- المبيعات السنوية = 2760000 DA
- تكلفة شراء البضائع المباعة = 800000 DA

المطلوب :

- (1) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .
- (2) أحسب المدة المتوسطة لكل من (الزبائن ، الموردون ، المخزونات) ثم علق على الوضعية المالية.

التصحيح النموذجي

الجزء الأول : (النقاط الموزعة 12 نقاط)

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة : (02 ن)

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602/ح - 608/ح	648000	129600	259200	129600	129600
61/ح إلى 64/ح	1260000	252000	504000	378000	126000
68/ح	324000	32400	194400	64800	32400
المجموع	2232400	414000	957600	572400	288000

ح/60 المشتريات المستهلكة = ح/601 المواد الأولية + ح/602 - ح/608

ح/601 المواد الأولية = ح/60 × 0,7 = 1512000 DA = 2160000 × 0,7

ح/602 - ح/608 = 648000 DA = 1512000 - 2160000

ب - حساب العناصر التالية :

كلفة المبيعات : (0,5 ن)

كلفة المبيعات = ح/601 المواد الأولية + اعباء الشراء + اعباء الانتاج - ح/72

كلفة المبيعات = 1512000 + 414000 + 957600 - 67500 = 2816100 DA

رقم الأعمال : (0,5 ن)

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

0,4 × رقم الأعمال = رقم الأعمال - 2816100

(1 - 0,4) × رقم الأعمال = 2816100

0,6 × رقم الأعمال = 2816100

رقم الأعمال = 4693500 DA = 2816100 ÷ 0,6

هامش الربح الإجمالي : (0,5 ن)

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = 1877400 DA = 4693500 - 2816100

هامش الربح الإجمالي = 0,4 × رقم الأعمال = 1877400 DA = 4693500 × 0,4

النتيجة العملياتية : (0,5 ن)

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

النتيجة العملياتية = 1877400 + 72000 - 270000 - 572400 - 288000 = 819000 DA

النتيجة المالية : (0,5 ن)

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = 135000 - 99000 = 36000 DA -

النتيجة العادية قبل الضرائب : (0,5 ن)

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 819000 - 36000 = 783000 DA =

الضرائب على النتائج العادية : (0,5 ن)

الضرائب على النتائج العادية = $0,19 \times$ النتيجة ع ق الضرائب = $0,19 \times 783000 = 148770$ DA =

النتيجة الصافية للأنشطة العادية : (0,5 ن)

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $783000 - 148770 = 634230$ DA =

صافي نتيجة السنة المالية : (0,5 ن)

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

صافي نتيجة السنة المالية = 643240 DA = (النتيجة غير العادية معدومة)

شكل جدول حساب النتائج حسب الوظيفة في الصفحة رقم 05

(2) حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقاً من صافي النتيجة السنة المالية) : (02 ن)

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	643240	صافي نتيجة السنة المالية
	324000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة
	30000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	15000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
	20000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
52000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
19000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة
18000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	943240	قدرة التمويل الذاتي

(3) حساب التمويل الذاتي : (0,5 ن)

المبالغ	البيان
943240	قدرة التمويل الذاتي
25000	الأرباح الموزعة
918240	التمويل الذاتي

حساب النتائج حسب الوظيفة : (03 ن)

المبالغ	البيان
4693500	رقم الأعمال
2816100	كلفة المبيعات
1877400	هامش الربح الإجمالي
72000	المنتجات العملياتية الأخرى
270000	الأعباء العملياتية الأخرى
-	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
572400	التكاليف التجارية
288000	الأعباء الإدارية
819000	النتيجة العملياتية
99000	المنتجات المالية
135000	الأعباء المالية
36000 -	النتيجة المالية
783000	النتيجة العادية قبل الضرائب
148770	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
634230	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - اعباء
-	النتيجة غير العادية
634230	صافي نتيجة السنة المالية

الجزء الثاني : (النقاط الموزعة 08 نقاط)

1) إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - تبرير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

الاستخدامات الثابتة :

رأس المال العامل الصافي الاجمالي = 66000 DA

الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة = 66000 (01) (0,25 ن)

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,2

الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة = 1,2

الموارد الثابتة = $1,2 \times$ الاستخدامات الثابتة (02) (0,25 ن)

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

$$1,2 \times \text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 66000$$

$$66000 = (1 - 1,2) \times \text{الاستخدامات الثابتة}$$

$$0,2 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = 66000$$

$$\text{الاستخدامات الثابتة} = 66000 \div 0,2 = 330000 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

الموارد الثابتة : (0,25 ن)

$$\text{الموارد الثابتة} = 1,2 \times 330000 = 396000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$\text{الموارد الثابتة} = 330000 + 66000 = 396000 \text{ DA}$$

المجموع العام للأصول : (0,25 ن)

$$\text{نسبة خزانة الأصول} = \text{خزانة الأصول} \div \text{المجموع العام للأصول}$$

$$0,08 = 40000 \div \text{المجموع العام للأصول}$$

$$\text{المجموع العام للأصول} = \text{المجموع العام للخصوم} = 40000 \div 0,08 = 500000 \text{ DA}$$

الأصول المتداولة : (0,25 ن)

$$\text{المجموع العام للأصول} = \text{الاستخدامات الثابتة} + \text{الأصول المتداولة}$$

$$500000 = 330000 + \text{الأصول المتداولة}$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 500000 - 330000 = 170000 \text{ DA}$$

الأصول المتداولة خ الاستغلال :

$$\text{الأصول المتداولة} = \text{الأصول المتداولة للاستغلال} + \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} + \text{خزانة الأصول}$$

$$170000 = \text{الأصول المتداولة للاستغلال} + \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} + 40000$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} + \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} = 130000 \text{ (01) (0,25 ن)}$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} \div 8 = \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} \div 2 \text{ (قاعدة التناسب)}$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 4 \times \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} \text{ (02) (0,25 ن)}$$

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

$$4 \times \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} + \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} = 130000$$

$$5 \times \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} = 130000$$

$$\text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} = 130000 \div 5 = 26000 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

الأصول المتداولة للاستغلال:

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 4 \times 26000 = 104000 \text{ DA} \text{ أو } (0,25 \text{ ن})$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 104000 \text{ DA} = 26000 - 130000$$

الموارد الخاصة : (0,25 ن)

$$297000 \text{ DA} = 396000 \times 0,75 = \text{الموارد الخاصة}$$

الديون المالية : (0,25 ن)

$$99000 \text{ DA} = 396000 \times 0,25 = \text{الديون المالية}$$

$$99000 \text{ DA} = 297000 - 396000 = \text{الديون المالية}$$

الخصوم المتداولة : (0,25 ن)

$$\text{المجموع العام للخصوم} = \text{الموارد الثابتة} + \text{الخصوم المتداولة}$$

$$396000 = 500000 + \text{الخصوم المتداولة}$$

$$104000 \text{ DA} = 396000 - 500000 = \text{الخصوم المتداولة}$$

الخصوم المتداولة للاستغلال : (0,25 ن)

$$\text{احتياجات رأس المال العامل للاستغلال} = \text{الأصول المتداولة للاستغلال} - \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

$$39000 = 104000 - \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

$$65000 \text{ DA} = 39000 - 104000 = \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال : (0,25 ن)

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = \text{احتياجات رأس المال للاستغلال} + \text{احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال}$$

$$51000 = 39000 + \text{احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال}$$

$$12000 \text{ DA} = 39000 - 51000 = \text{احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال}$$

الخصوم المتداولة خ الاستغلال : (0,25 ن)

$$\text{احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال} = \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} - \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

$$12000 = 26000 - \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

$$14000 \text{ DA} = 12000 - 26000 = \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

خزينة الخصوم : (0,25 ن)

$$\text{الخصوم المتداولة} = 65000 + 14000 + \text{خزينة الخصوم}$$

$$104000 = 79000 + \text{خزينة الخصوم}$$

$$25000 \text{ DA} = \text{خزينة الخصوم}$$

شكل الميزانية الوظيفية في الصفحة رقم 08 . (01 ن)

(2) حساب المدة المتوسطة و التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

أ - حساب المدة المتوسطة :

المخزونات : (مخزونات البضائع)

$$\text{متوسط المخزون} = (\text{مخزون بداية المدة} + \text{مخزون نهاية المدة}) \div 2 = 2 \div (400000 + 400000)$$

$$400000 \text{ DA} = 2 \div 800000 = \text{متوسط المخزون} \quad (0,25 \text{ ن})$$

معدل دوران مخزونات البضائع = تكلفة شراء البضائع المباعة ÷ متوسط مخزون البضائع
 معدل دوران مخزونات البضائع = $400000 \div 1200000 = 0,33$ دورات (0,25 ن)
 المدة المتوسطة لتصريف مخزونات البضائع = $360 \div 3 = 120$ يوم (0,25 ن)
 في كل 120 يوم من الدورة يتم تجديد أو تصريف مخزونات البضائع الخاصة بالمؤسسة .
الزبائن :

متوسط ديون الزبائن = (الزبائن والحسابات م في بداية الدورة + الزبائن و الحسابات م في نهاية الدورة) ÷ 2
 متوسط ديون الزبائن = $(260000 + 200000) \div 2 = 230000$ DA (0,25 ن)
 معدل دوران د الزبائن = المبيعات السنوية ÷ م د الزبائن = $2000000 \div 230000 = 8,7$ دورة (0,25 ن)
 المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $360 \div 12 = 30$ يوم (0,25 ن)
 في كل 30 يوم من الدورة يتم تحصيل ديون الزبائن .
الموردون :

متوسط ديون الموردين = (الموردون والحسابات م في ب الدورة + الموردون و الحسابات م في ن الدورة) ÷ 2
 متوسط ديون الموردين = $(190000 + 130000) \div 2 = 160000$ DA (0,25 ن)
 معدل دوران ديون الموردين = $1600000 \div 160000 = 10$ دورات (0,25 ن)
 المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $360 \div 10 = 36$ يوم (0,25 ن)
 في كل 36 يوم من الدورة يتم تسديد ديون الموردين .

ب - التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة : (0,5 ن)

رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب : هامش أمان
 نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : توازن هيكلية
 الخزينة الصافية موجبة : توازن مالي

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أكبر من المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن : هامش الزمن

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	330000	66	الموارد الثابتة	396000	79,2
			الموارد الخاصة	297000	59,4
			الديون المالية	99000	19,8
الأصول المتداولة	170000	34	الخصوم المتداولة	104000	20,8
للاستغلال	104000	20,8	للاستغلال	65000	13
خارج الاستغلال	26000	5,2	خارج الاستغلال	14000	2,8
خزينة الأصول	40000	8	خزينة الخصوم	25000	5
المجموع	500000	100	المجموع	500000	100

انتهى التصحيح النموذجي