

نموذج رقم: 12

الجزء الأول: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

لغرض اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (دورة 2024) لمؤسسة "آية" قُدمت لك المعطيات التالية:

المبالغ	الخصوم	المبالغ الإجمالية	الأصول
	الخصوم الجارية:		الأصول الجارية:
720000	الموردون والحسابات الملحقه	630000	المخزونات
840000	المستخدمون، الأجور المستحقة	525000	الزبائن والحسابات الملحقه
270000	الضمان الاجتماعي	210000	حقوق التنازل عن التثبيات
456000	الدولة، الجماعات العمومية	105000	الأعباء المعاينة مسبقا
114000	المساهمات البنكية الجارية	315000	القيم المنقولة للتوظيف
		250000	البنوك الحسابات الجارية
		65000	الصندوق
2400000	مجموع الخصوم الجارية	2100000	مجموع الأصول الجارية

- رصيد حقوق التنازل عن التثبيات لا يتعلق بالنشاط العادي للمؤسسة
- 60% من رصيد الموردون والحسابات الملحقه يمثل موردو التثبيات
- 30% من رصيد الدولة، الجماعات العمومية يمثل الضرائب واجبة الدفع لدورة 2024
- الاستدانة المالية = 1214000 دج
- نسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي) = 48,56%

المطلوب:

- (1) أنجز الميزانية الوظيفية المختصرة مع ابراز العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (2) هل قاعدة التوازن الوظيفي محققة في المؤسسة؟ علّل.
- (3) نفترض أنّ قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة لذلك أرادت المؤسسة أن ترفع من نسبة استخداماتها الثابتة الى 1,05 عن طريق قرض بنكي:
 - أ- أحسب قيمة القرض الذي تريد المؤسسة الحصول عليه
 - ب- هل يوافق البنك على تقديم القرض للمؤسسة؟ برّر ذلك حسابيا
 - ت- ما هي البدائل التي تلجأ إليها المؤسسة في حالة عدم موافقة البنك على منحها القرض؟

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الطبيعة، استهلاك القروض العادية (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الفردوس" بتاريخ 2023/12/31 استخرجنا المعطيات التالية:

- رؤوس الأموال الخاصة = 10000000 دج
- نسبة المردودية المالية = 7%
- نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = 35%
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 210000 دج منها 30% تمثل رصيد الحساب 752
- المنتوجات المالية = 80000 دج منها 60% تمثل رصيدي الحسابين 765 و 767
- الأعباء العملياتية الأخرى = 120000 دج منها 20% تمثل رصيد الحساب 652
- المنتوجات المالية = 300000 دج منها 50% تمثل رصيدي الحسابين 665 و 667
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- العناصر غير العادية من الأعباء والمنتوجات معدومة
- نسبة الأرباح الموزعة 30%

المطلوب:

- (1) أحسب ما يلي:
 - النتيجة العادية قبل الضرائب، الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية، والنتيجة الصافية

- اجمالي فائض الاستغلال

- قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال

- التمويل الذاتي.

(2) إذا علمت أنّ المؤسسة أرادت تمويل مشروع استثماري تكلفته 3629900 دج باستخدام كل مواردها الداخلية والباقي يُموّل عن طريق قرض بنكي يسدّد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة، وتستحقّ الدفعة الأولى بعد سنة من تاريخ الحصول على القرض، بمعدل فائدة مركبة 9% سنويا:

أ- ما هي الطرق التي اعتمدها المؤسسة لتمويل المشروع الاستثماري؟

ب- أحسب قيمة القرض

ت- أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض

ث- سجل محاسبيا عملية تسديد الدفعة الأولى في 2024/12/31

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

المعطيات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "ألفا":

1) المعدات والأدوات الصناعية: تتكون من آلتين كما هو موضح في الآتي:

نوع المعدات	آلة حفر	آلة ردم
تاريخ الاقتناء	2022/04/01	2022/11/02
تكلفة الاقتناء	1340000 دج	2100000 دج
المدة النفعية	5 سنوات	5 سنوات
أسلوب الاهتلاك	خطي	خطي
خسارة القيمة	91000 دج (تمّت معاينتها في 2023/12/31)	لا شيء
ملاحظات	تتازلت عنها في 2024/01/31 بشيك قيمته 760000 دج	قدّر ثمن البيع المحتمل في 2024/12/31 بـ 1180000 دج، أمّا تكليف الخروج تقدّر بـ 7000 دج

المطلوب:

- 1- أنجز مخطط الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل لآلة الحفر .
- 2- حدّد نتيجة التنازل ثم سجّل القيود المناسبة في 2024/01/31.
- 3- اختبر خسارة القيمة لآلة الردم في 2024/01/31.
- 4- سجّل القيود المناسبة في 2024/01/31.
- 5- أظهر المعدات والأدوات الصناعية في الميزانية الختامية لدورة 2024.

(2) وضعية الزبائن:

الزبائن	رصيد الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2023/12/31	خسارة القيمة في 2024/12/31
مؤسسة "القدس"	92820 دج	23400 دج	39000 دج
مؤسسة "الوصال"	136850 دج	لا شيء	46000 دج

المطلوب:

- 1- سجّل القيود المناسبة في 2024/01/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 2- أظهر حسابات الزبائن في الميزانية الختامية لدورة 2024.

(3) وضعية مؤونات الخصوم غير الجارية:

طبيعة المؤونة	المبلغ المؤونة في 2023/12/31	وضعية المؤونة في 2024/12/31
نزاع قضائي مع عامل	120000 دج	يتوقع دفع تعويض بـ 90000 دج
أعمال الصيانة	213000 دج	يجب رفع المؤونة بـ 20%

المطلوب:

- سجّل القيود المناسبة في 2024/01/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

4) تسويات أخرى:

- سددت المؤسسة أقساط التأمين بقيمة 64800 دج للفترة الممتدة من 2024/03/01 إلى 2025/08/31.
- حصلت المؤسسة مبلغ 300000 دج يتعلق بتأجير احدى بناءاتها، وقد قبضت مبلغ الايجار السنوي في 2024/08/01.
- لم تستلم المؤسسة الى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 14900 دج.
- باعت المؤسسة منتجات بقيمة 134000 دج دون تحرير فاتورتها.

المطلوب:

سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2024/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

انتهى النموذج رقم: 12

الإجابة النموذجية للنموذج رقم: 12

الجزء الأول: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

1) الميزانية الوظيفية المختصرة

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	3900000	65	الموارد الثابتة	3600000	60
			الموارد الخاصة	2500000	41,67
			الديون المالية	1100000	18,33
الأصول المتداولة	2100000	35	الخصوم المتداولة	2400000	40
للاستغلال	1260000	21	للاستغلال	1717200	28,62
خارج الاستغلال	525000	8,75	خارج الاستغلال	568800	9,48
خزينة الأصول	315000	5,25	خزينة الخصوم	114000	1,9
المجموع	6000000	100	المجموع	6000000	100

العمليات الحسابية:

- الأصول المتداولة: 2100000 دج
- الأصول المتداولة للاستغلال: 105000+525000+630000 = 1260000 دج
- الأصول المتداولة خارج الاستغلال: 315000+210000 = 525000 دج
- خزينة الأصول: 65000+250000 = 315000 دج
- الخصوم المتداولة: 2400000 دج
- الخصوم المتداولة للاستغلال: (0,7×456000)+270000+840000+(0,4×720000) = 1717200 دج
- الخصوم المتداولة خارج الاستغلال: (0,3×456000) + (0,6×720000) = 568800 دج
- خزينة الخصوم: 114000 دج
- الديون المالية: 114000-1214000 = 1100000 دج
- الموارد الخاصة: 0,4856 ÷ (114000+1100000) = 2500000 دج
- الموارد الثابتة: 1100000+2500000 = 3600000 دج

- المجموع: $3600000 + 2400000 = 6000000$ دج

- الاستخدامات الثابتة: $2100000 - 6000000 = 3900000$ دج

(2) قاعدة التوازن الوظيفي محققة في المؤسسة غير محققة
التعليل: الموارد الثابتة (3600000) لم تغطي كل الاستخدامات الثابتة (3900000).
(3)

أ- حساب قيمة القرض الذي تريد المؤسسة الحصول عليه:

$$\frac{\text{قيمة القرض} + 3600000}{3900000} = 1,05$$

قيمة القرض = 495000 دج

ب- لا يوافق البنك على تقديم القرض للمؤسسة

التبرير الحسابي:

$$\text{نسبة الاستدانة المالية بعد منح القرض: } \frac{1214000 + 495000}{2500000} = 0,6836 < 0,5$$

(المؤسسة غير متحررة ماليا)

ت- البدائل التي تلجأ إليها المؤسسة في حالة عدم موافقة البنك على منحها القرض:

- زيادة مساهمات الشركاء

- التنازل عن التثبيات التي لا تؤثر على النشاط العادي.

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الطبيعة، استهلاك القروض العادية

(1) حساب ما يلي:

- النتيجة العادية قبل الضرائب: $0,07 \times 10000000 = 700000$ دج

- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية: $0,19 \times 700000 = 133000$ دج

- النتيجة الصافية: $133000 - 700000 = 567000$ دج

- اجمالي فائض الاستغلال: $0,35 \div 700000 = 2000000$ دج

- قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال:

البيان	المبالغ (+)	المبالغ (-)
اجمالي فائض الاستغلال	2000000	
752-75	147000	
76-(767+765)	32000	
652-65		96000
66-(667+665)		150000
الضرائب الواجب دفعها		133000
المجموع	2179000	379000
قدرة التمويل الذاتي	1800000	

- التمويل الذاتي: $1800000 - (0,3 \times 567000) = 1629900$ دج

(2)

أ- الطرق التي اعتمدها المؤسسة لتمويل المشروع الاستثماري: التمويل الذاتي والتمويل الخارجي عن طريق القروض.

ب- حساب قيمة القرض: $1629900 - 3629900 = 2000000$ دج

ت- السطر الأول من جدول استهلاك القرض:

V	a	A	I	V	n
1562662.68	617337.32	437337.32	180000	2000000	1

ث- التسجيل المحاسبي لعملية تسديد الدفعة الأولى في 2024/12/31:

		---2024/12/31---		
	180000	أعباء الفوائد	661	
	437337.32	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
617337.32		البنوك الحسابات الجارية	512	
		تسديد الدفعة الأولى		

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات

1) المعدات والأدوات الصناعية:

1- مخطط الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل لآلة الحفر:

السنة	القيمة المحاسبية الأصلية	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2022	1340000	201000	201000	-	1139000
2023	1340000	268000	469000	91000	780000
2024	780000	20000	489000	-	760000

2- تحديد نتيجة التنازل ثم تسجيل القيود المناسبة في 2024/01/31:

$$\text{معدومة} = 1340000 - 91000 + 489000 + 760000$$

تسجيل القيود المناسبة في 2024/01/31:

681	2815	-----2024/01/31----- مخصصات الاهتلاكات وم وخ ق أغ ج اهتلاك معدات وأدوات صناعية تسوية الاهتلاك لآلة الحفر	20000	20000
512	2815	-----2024/01/31----- البنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات وأدوات صناعية خسائر القيمة عن معدات وأدوات صناعية معدات وأدوات صناعية تسجيل عملية التنازل لآلة الحفر	760000 489000 91000	1340000
2915	215			

3- اختبار خسارة القيمة لآلة الردم في 2024/01/31:

$$PV_{24} = VNC_{24} - PVN_{24}$$

$$VNC_{24} = MA - \sum A_{24}$$

$$\sum A_{24} = 2100000 \times 0.2 \times (26 \div 12) = 910000 \text{ DA}$$

$$VNC_{24} = 2100000 - 910000 = 1190000 \text{ DA}$$

$$PVN_{24} = 1180000 - 7000 = 1173000 \text{ DA}$$

$$PV_{24} = 1190000 - 1173000 = \mathbf{17000 \text{ DA}}$$

4- تسجيل القيود المناسبة في 2024/01/31:

		-----2024/12/31-----		
	437000	مخصصات الاهتلاكات وم وخ ق أ ج		681
420000		اهتلاك معدات وأدوات صناعية	2815	
17000		خسائر القيمة عن معدات وأدوات صناعية	2915	
		تسوية الاهتلاك وخسائر القيمة لآلة الردم		

5- اظهر المعدات والأدوات الصناعية في الميزانية الختامية لدورة 2024:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
معدات النقل	2100000	927000	1173000

(2) وضعية الزبائن:

1- تسجيل القيود المناسبة في 2024/01/31:

مؤسسة "القدس":

$$23400 - 39000 = \mathbf{15600 \text{ دج}} \text{ (زيادة في الخسارة)}$$

		---2024/12/31---		
	15600	مخصصات الاهتلاكات وم وخ ق، أ ج		685
15600		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		تسوية الزيادة في خسارة القيمة		

مؤسسة "الوصال":

136850	136850	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل "الوصال" الى زبون مشكوك فيه	411	416
46000	46000	مخصصات الاهتلاكات وم وخ ق، أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة	491	685

2- اظهر حسابات الزبائن في الميزانية الختامية لدورة 2024:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الزبائن المشكوك فيهم	229670	85000	144670

3) وضعية مؤونات الخصوم غير الجارية:

نزاع قضائي مع عامل:

$$120000 - 90000 = 30000 \text{ دج (انقاص في المؤونة)}$$

30000	30000	مؤونة الأخطار الاسترجاعات عن المؤونات، الخصوم غير الجارية الانقاص في مؤونة الأخطار	783	151
-------	-------	--	-----	-----

أعمال الصيانة:

$$0,2 \times 213000 = 42600 \text{ دج (زيادة في المؤونة)}$$

42600	42600	مخصصات المؤونات، الخصوم غير الجارية المؤونات الأخرى للأعباء، الخصوم غير الجارية الزيادة في مؤونة الأخطار	158	683
-------	-------	--	-----	-----

4) تسويات أخرى:

أقساط التأمين:

$$28800 \text{ دج} = (18 \div 8) \times 64800$$

تأجير المبنى:

$$175000 \text{ دج} = (12 \div 7) \times 300000$$

28800	28800	---2024/12/31--- الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمين تسوية الأعباء المعاينة مسبقا	616	486
175000	175000	---2024/12/31--- تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تسوية المنتجات المعاينة مسبقا	487	706
14900	14900	---2024/12/31--- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل.. تسوية عدم استلام الفاتورة	408	607
134000	134000	---2024/12/31--- الزبائن، المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد البيعات من المنتجات تامة الصنع تسوية عدم تحرير الفاتورة	701	418

انتهت الإجابة النموذجية للنموذج رقم: 12