10 مواضيع للمراجعة النهائية من أجل 20/20

الأستاذ عبدالخالق عودة

الموضوع الأول

BAC 2020

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

أولا التثبيتات :

بتاريخ 2017/01/02 اقتنت مؤسسة "الزهرة " الصناعية آلة صناعية بقيمة 720 000 دج تهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص ، حيث مدة المنفعة 05 سنوات ، إذا علمت أن المؤسسة تنازلت عن هذه الآلة بتاريخ 2019/12/31 بقيمة 200 000 دج بشيك بنكي .

المطلوب :

1) أنجز مخطط الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتناقص؟
2) سجل ما تراه مناسبا بتاريخ 2019/12/31 في الدفتر اليومي لدى مؤسسة "الزهرة "؟

ثانيا المخزونات :

المعلومات التالية حول مخزونات مؤسسة "باي" التجارية بتاريخ 2019/12/31

المخزون	تكلفة الشراء	خسارة قيمة في 2018/12/31	سعر البيع الصافي المحتمل في 2019/12/31
ح/30 البضاعة	98 000	-	83 000
ح/32 التموينات الأخرى	63 000	13 000	65 000

المطلوب:

سجل ما تراه مناسبا بتاريخ 2019/12/31 في الدفتر اليومي لدى مؤسسة "باي"؟

ثالثا الزبائن :

تظهر وضعية الزبون العادي "نسيم" دينه متضمن الرسم 146 251 دج يعاني من أزمة مالية و يحتمل تحصيل 80 % من دينه ،معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%

بينما كانت الوضعية المالية للزبائن المشكوك فيهم للمؤسسة بتاريخ 2019/12/31 كالتالي:

الزبون	الدين متضمن الرسم	خسارة قيمة 2018/12/31	التسديد	الوضعية في 2019/12/31
أنس	803 250	25% من الدين	249 900	يحتمل عدم تحصيل 45 % من الرصيد
سليم	89 250	15% من الدين	49 147	حالة إفلاس

المطلوب:

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31 في الدفتر اليومي لدى "مؤسسة ماهر"؟

رابعا تسويات أخرى :

مؤسسة "العنقاوي عع" التجارية بتاريخ 2019/12/31 لم يقم المحاسب بتسوية الحسابات التالية :

1. عدم استلام فاتورة صيانة و اصلاح بمبلغ 23 000 ، فاتورة الكهرباء للثلاثي الأخير بمبلغ : 18 690 دج .
2. كراء محل تجاري لمدة سنة من تاريخ 2019/07/01 بقيمة 90 000 دج للشهر.
3. عدم استلام فاتورة انقاص من أحد الموردين بمبلغ 44 870 دج على اجمالي المشتريات السنوية .
4. عدم تحرير فاتورة مبيعات بضاعة للزبون حسام بقيمة 21 350 دج مع أن مخزون البضائع تم تسليمه سابقا .

المطلوب :

سجل قيود التسوية اللازمة في الد 2019 12 31.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثاني : تمويل و اختيار المشاريع

اختيار المشاريع الاستثمارية

أولا : مؤسسة عبدالخالق تريد شراء استثمارو هي أمام نوعين من الاستثمارات ، و لديها فرضا المعطيات التالية:

تكلفة شراء الاستثمار الأول (I_0) **600 000** دج تسدد نقدا

تكلفة شراء الاستثمار الثاني (I_0) **680 000** دج تسدد نقدا

التدفقات الصافية للخزينة قدرت كما يلي:

السنوات	1	2	3	4	5
CAF الاستثمار الأول	130 000	150 000	165 000	175 000	180 000
CAF الاستثمار الثاني	150 000	167 000	185 000	170 000	157 000

المطلوب:

بمعدل التحيين **8%** أي المشروعين تختاره المؤسسة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية .

ثانيا : تمويل المشاريع

بهدف زيادة إنتاجية تم اقتناء تجهيزات قيمتها **560 000** دج على أن تسدد بواسطة قرض بنكي يسدد على **05** سنوات بدفعات ثابتة، تستحق الأولى سنة من تاريخ الاقتناء،

المطلوب:

إذا علمت أن معدل الفائدة المركبة للقرض **12%** سنويا.

1) أحسب قيمة الدفعة **a** ؟

2) أنجز السطر الأخير من جدول استهلاك القرض ؟ (مع تبرير العمليات الحسابية).

الجزء الثالث : من الكشوف المالية

من حساب النتائج لمؤسسة "عاصم عع" الانتاجية استخرجنا ما يلي

- إجمالي فائض الاستغلال: **100 000**
- المنتوجات العملياتية الأخرى : **30 000** منها: ح/ **752**: **4000**
- الأعباء العملياتية الأخرى: **18 000** منها: ح/ **652**: **13 000**
- المنتوجات المالية : **12 500** منها: ح/ **765**: **3750**دج و ح/ **767**: **3000**
- الأعباء المالية: **7000** منها: ح/**665**: **3250**دج و ح/**667**: **1750**دج
- النتيجة العادية قبل الضرائب **80 000** ،
- نسبة الضرائب على الأرباح **19%**

المطلوب:

1) أحسب قدرة التمويل الذاتي .

2) احسب التمويل الذاتي اذا علمت أن المؤسسة توزع **30%** من أرباحها



النجاح يعني الإصرار على النجاح و الهزيمة هي أن توقفك الهزيمة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل المفصل للموضوع الأول :

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

أولا : التثبيتات

1) إعداد مخطط الاهتلاك للآلة الصناعية :

- معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 5 = 20%
- معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي (المعامل الضريبي = 2)
- معدل الاهتلاك المتناقص = 20 × 2 = 40%

2017	720 000	288 000	288 000	432 000
2018	432 000	172 800	460 800	259 200
2019	259 200	103 680	564 480	155 520
يتم التحول إلى طريقة الاهتلاك الخطي : معدل الاهتلاك المتناقص أقل من (100 ÷ 2 = 50)				
2020	155 520	77 760	642 240	77 760
2021	77 760	77 760	720 000	00

2) قيدي التنازل بتاريخ 2019/12/31 :

- قسط الاهتلاك السنوي (An) = 103680 دج (من جدول الاهتلاك)
- الاهتلاك المتراكم (∑An) = 564480 دج (من جدول الاهتلاك)
- نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم - القيمة الأصلية
- نتيجة التنازل = 200000 + 564480 – 720000 = 44480 دج (ربح)

		..... 2019/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	103680	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية		103680
		تسجّيل قسط اهتلاك دورة التنازل للمنشآت التقنية		
512		البنوك الحسابات الجارية	200000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية	564480	
	215	المنشآت التقنية		720000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية		44480
		تسجيل قيد التنازل المنشآت التقنية		

ثانيا : المخزونات

مخزونات البضائع :

- خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = لا توجد
- خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = 98000 – 83000 = 15000 دج
- إثبات خسارة القيمة بقيمة 15000 دج .

		..... 2019/12/31		
685		مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	15 000	
	390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		15 000
		إثبات الخسارة لمخزونات البضائع		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التموينات الأخرى :

- خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = 13 000
- خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 = لا توجد خسارة لأن سعر السوق أكبر من سعر الشراء
- إلغاء خسارة القيمة القديمة

392		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	13 000	
	785	استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة		13 000
		إلغاء الخسارة للتموينات الأخرى		

ثالثا : الزبائن

تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 :

أولا : تبرير العمليات الحسابية :

الزبون نسيم : (زبون عادي)

الرصيد = الدين – التسديد

الرصيد = 146 251 – 0

الرصيد = 146 251

الرصيد HT = الرصيد TTC ÷ 1.19

الرصيد HT = 146 251 ÷ 1.19

الرصيد HT = 122 900

خسارة 2018 : لا توجد

خسارة 2019 = الرصيد HT × نسبة عدم التسديد

خسارة 2019 = 122 900 × 0.2

خسارة 2019 = 24 580

الوضعية :

يتم تحويل الزبون العادي بلماضي إلى زبون مشكوك فيه بمبلغ الرصيد 146 251 TTC و تسجيل قيد إثبات الخسارة بـ 24 580 .

الزبون أنس : (زبون مشكوك فيه)

الرصيد = الدين – التسديد

الرصيد = 803 250 – 249 900

الرصيد = 553 350

الرصيد HT = الرصيد TTC ÷ 1.19

الرصيد HT = 553 350 ÷ 1.19

الرصيد HT = 465 000

خسارة 2018 = الدين ÷ 1.19 × نسبة خ

خسارة 2018 = 803250 ÷ 1.19 × 0.25

خسارة 2018 = 168 750

خسارة 2019 = الرصيد HT × نسبة عدم التسديد

خسارة 2019 = 465 000 × 0.45

خسارة 2019 = 209 250

الوضعية :

زيادة الخسارة بـ 40 500 دج

الزبون سليم : (زبون مشكوك فيه)

الرصيد = الدين – التسديد

الرصيد = 89 250 – 49 147

الرصيد = 33 700

الرصيد HT = الرصيد TTC ÷ 1.19

الرصيد HT = 40 103 ÷ 1.19

الرصيد HT = 33 700

خسارة 2018 = الدين ÷ 1.19 × نسبة خ

خسارة 2018 = 89250 ÷ 1.19 × 0.15

خسارة 2018 = 11 250

الرسم = الرصيد HT × 0.19

الرسم = 33 700 × 0.19

الرسم = 6403

الوضعية : تسجيل قيد الإفلاس

قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 :

تسجيل قيد تحويل نسيم إلى زبون مشكوك فيه و قيد إثبات الخسارة :

416		2019/12/31.....	146 251	
	411	زبائن مشكوك فيهم		146 251
		الزبائن		
		تحويل زبون عادي الى مشكوك فيه		
685		مخصصات اهتلاكات ومؤونات وخسائر قيمة_ أج	24 580	
	491	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		24 580
		إثبات الخسارة		

قيد زيادة الخسارة للزبون أنس :

685		2019/12/31.....	40 500	
	491	مخصصات اهتلاكات ومؤونات وخسائر قيمة_ أج		40 500
		خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		
		زيادة الخسارة للزبون أنس		

قلون الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تسجيل قيد إفلاس الزبون المشكوك فيه سليم :

		2019/12/31.....		
491		خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	11 250	
4457		الرسم على القيمةالمضافة	6403	
654		خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل	16 047	
	416	زبائن مشكوك فيهم		33 700
		إفلاس الزبون المشكوك فيه مهدي		

رابعا : التسويات الأخرى

1) تسجيل الفواتير التي لم تستلم :

		2019/12/31.....		
607		المشتريات غير المخزنة (الكهرباء والغاز)	18 690	
615		الصيانة والتصليحات	23 000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها		41 690
		الأعباء الواجبة الدفع		

2) الإيجارات :

- ✪ تم دفع أعباء الإيجار من 2019/07/01 إلى 2020/06/30
- ✪ الأعباءالمعاينة مسبقا = 90 000 × 6 = 540 000

		2019/12/31.....		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	540 000	
	613	الإيجارات		540 000
		تسجيل أعباء الإيجار		

3) تسجيل فاتورة الإنقاص :

		2019/12/31.....		
409		المودون المدينون	44 870	
	609	التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات		44 870
		تسجيل التخفيضات التي ستكتسب		

4) تسجيل بيع بضاعة :

		2019/12/31.....		
418		الزبائن- المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	21 350	
	700	المبيعات من البضائع		21 350
		تسوية الحساب 700		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثاني : اختيار و تمويل المشاريع الاستثمارية

أولا : اختيار المشاريع الاستثمارية

1) حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) :

القيمة الباقية (VR) معدومة : (في حساب T أو CAF المحيينة تؤخذ ثلاثة أرقام بعد الفاصلة)

$$VAN = \sum Tp \times (1+t)^{-p} - I_0$$

المشروع الأول :

- $VAN = 130000 \times (1,08)^{-1} + 150000 \times (1,08)^{-2} + 165000 \times (1,08)^{-3} +$
- $175000 \times (1,08)^{-4} + 180000 \times (1,08)^{-5} - 600000$
- $VAN = 130000 \times 0,925 + 150000 \times 0,857 + 165000 \times 0,793 + 175000 \times 0,735 + 180000 \times 0,680 - 600000$
- $VAN = 120250 + 128550 + 130845 + 128625 + 122400 - 600000$
- $VAN = 630670 - 600000 = 30670$

المشرروع الثاني :

- $VAN = 150000 \times (1,08)^{-1} + 167000 \times (1,08)^{-2} + 185000 \times (1,08)^{-3} +$
- $170000 \times (1,08)^{-4} + 157000 \times (1,08)^{-5} - 680000$
- $VAN = 150000 \times 0,925 + 167000 \times 0,857 + 185000 \times 0,793 + 170000 \times 0,735 + 157000 \times 0,680 - 680000$
- $VAN = 138750 + 143119 + 146705 + 124950 + 106760 - 680000$
- $VAN = 660284 - 680000 = -19716$

2) المفاضلة بين المشروعين :

المشروع الأول	المشروع الثاني	القرار
30670 دج	-19716 دج	المشروع الأول أفضل و له مردودية موجبة

ثانيا : تمويل المشاريع الاستثمارية

1) حساب قيمة الدفعة الثابتة (a) :

- $a = V_0 \times \frac{i}{1-(1+i)^{-n}} = 560000 \times \frac{0,12}{1-(1,12)^{-5}} = 155349,45 \ DA$

2) إعداد السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

- $V_4 = a \times \frac{1-(1+i)^{-1}}{i} = 155349,45 \times \frac{1-(1,12)^{-1}}{0,12} = 138704,86 \ DA$
- $I_5 = V_4 \times i = 138704,86 \times 0,12 = 16644,86 \ DA$
- $A_5 = a - I_5 = 155349,45 - 16644,86 = 138704,60 \ DA$
- $V_5 = V_4 - A_5 = 00$

الجدول :

السنوات	رصيد القرض في نهاية السنة	مبلغ الفائدة	مبلغ الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رصيد القرض في نهاية السنة
5	138704,86	16644,86	138704,86	155349,45	00

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- ✪ حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال :
- ✪ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :
- ✪ الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قيل الضرائب × 0,19 = 80000 × 0,19 = 15200 دج
- ✪ النتيجة الصافية للأنشطة العادية :
- ✪ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب على النتائج العادية
- ✪ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 80000 – 15200 = 64800 دج
- ✪ النتيجة الصافية للسنة المالية :
- ✪ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 64800 دج

البيان	المبالغ +	المبالغ -
إجمالي فائض الاستغلال	100 000	
75 المنتجات العملياتية ع ع الأخرى ماعدا 752	26 000	
76 المنتجات المالية ماعدا 765 و767	5750	
65 الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا 652		5000
66 الأعباء المالية الأخرى ماعدا 665و667		2000
695 الضرائب الواجبة الدفع		15200
قدرة التمويل الذاتي (La Caf)	109 550	

حساب التمويل الذاتي :

- ✪ التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – الأرباح الموزعة
- ✪ الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية × نسبة الأرباح
- ✪ الأرباح الموزعة = 64 800 × 0.3 = 19 440

البيان	المبالغ
✪ قدرة التمويل الذاتي ع ع (La Caf)	109 550
✪ الأرباح الموزعة	19 440
التمويل الذاتي	90 110

تحيات الأستاذ عبدالخالق عودة

أذكرونا من دعواكم الصالحة جزاكم الله خيرا