10 مواضيع للمراجعة النهائية من أجل 20/20

الأستاذ عبدالخالق عودة

الموضوع الثاني

BAC 2020

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الدوائي " في 2019/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشئات التقنية	1 400 000	
2815	اهتلاك المنشئات التقنية		630 000
381	المواد الاولية واللوازم المخزنة	100 000	
411	الزبائن	115 200	
616	التامينات	332 500	
706	تقديم الخدمات الاخرى		360 000

معلومات الجرد :

1. المنشئات التقنية : تم اقتنائها بتاريخ 2016/10/01 تهتلك خطيا ، قدر سعرها في السوق بتاريخ الجرد 455 000 دج .
2. عند تحليل المواد الاولية واللوازم المخزنة تبين أنه وصلت فاتورة الشراء دون وصول المخزون .
3. وضعية الزبائن : الزبون العادي هاني قيمة دينه متضمن الرسم 59 500 تأكد إفلاسه (tva 19%)
4. حساب التأمينات يخص الفترة الممتدة من 2019/09/01 الى غاية 2020/03/01
5. أجرت المؤسسة احد المخازن بتاريخ 2019/12/01 لمدة 09 أشهر.

المطلوب :

1) إعداد مخطط الاهتلاك المعدل بطريقة الاهتلاك الخطي للمنشئات التقنية ؟
2) تسجيل قيود التسوية اللازمة 2019/12/31.(مع تبرير العمليات الحسابية)؟

الجزء الثاني : إعداد الميزانية الوظيفية :

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "هاني" في 2019/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	...	الموارد الثابتة	960 000	...
			الموارد الخاصة	760 000	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة	.....	...	الخصوم المتداولة	.....	...
للاستغلال	.....	30	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	.....	...	خارج الاستغلال	220 000	...
خزينة الأصول	.....	9	خزينة الخصوم	.....	7
مجموع الأصول	.....	...	مجموع الخصوم	.....	...

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

معلومات إضافية :

- ✪ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = **1.2**
- ✪ الخزينة الصافية(**TN**) = **40 000** دج

الحساب	بداية المدة	نهاية المدة
الزبائن والحسابات الملحقة	**400 000**	**500 000**
الموردون والحسابات الملحقة	**400 000**	**300 000**

- ✪ مبيعات السنة : **4 500 000** دج
- ✪ مشتريات السنة : **2 800 000** دج



المطلوب :

1) اتمام الميزانية الوظيفية المختصرة (مع تبرير العمليات)
2) أحسب :
   - نسب دوران الزبائن
   - نسب دوران الموردين
   - مدة تحصيل الحقوق من الزبائن
   - مدة تسديد الديون للموردين
3) علق على الوضعية المالية

الجزء الثالث :التقارب البنكي :

يظهر كشف الحساب المرسل من طرف البنك رصيدا دائنا بقيمة **3 600 000** دج ، بينما يظهر حساب البنك لدى مؤسسة " النجاح " مدينا بمبلغ **3 000 000** دج وبعد مراجعة الحسابات تبين أن سبب اختلاف الرصيدين يعود إلى عدم تسجيل التالية من الطرفين:

- ✪ تحويل مبلغ **120 000** دج من طرف الزبون كمال ﻉﻉ إلى حساب المؤسسة دون علمها.
- ✪ عدم تسجيل المؤسسة لعملية إقتطاع فوائد لصالح البنك بقيمة **36 000**دج.
- ✪ لم تسجل المؤسسة مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة **45 000** دج
- ✪ فوائد بنكية لصالحها بمبلغ **60 000** دج.
- ✪ سجلت المؤسسة شيك إستلمته من أحد الزبائن بقيمة **240 000**دج ولم تتقدم للبنك لتحويله لحسابها بعد.
- ✪ وجود شيك بقيمة **741 000** دج سجل من طرف المؤسسة وقد قدم للمورد "علي" إلا أن المورد لم يتقدم لسحبه بعد.

المطلوب:

إعداد حالة التقارب البنكي. سجل قيود التسوية الخاصة بمؤسسة النجاح التجارية بتاريخ **2019/12/31**.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل المفصل للموضوع الأول :

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

1) إعداد مخطط الاهتلاك للمنشآت التقنية :

- معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية (N) = 100 ÷ 5 = 20%
- قسط اهتلاك دورة 2016 = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) × المعدل (t) × المدة (n)
- قسط اهتلاك دورة 2016 = 1400000 × 0,2 × 0,25 = 70000 دج
- قسط اهتلاك السنوي (A_n) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) × المعدل (t)
- قسط اهتلاك السنوي (A_n) = 1400000 × 0,2 = 280000 دج
- الاهتلاك المتراكم دورة 2018 = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) × المعدل (t) × المدة (m)
- الاهتلاك المتراكم دورة 2018 = 1400000 × 0,2 × 3,25 = 910000 دج
- القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) – الاهتلاك المتراكم ($\sum An$)
- القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = 1400000 – 910000 = 490000 دج
- خسارة القيمة (PV) = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) - القيمة القابلة للتحصيل (PVN)
- خسارة القيمة (PV) = 490000 – 455000 = 35000 دج
- قسط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) ÷ المدة الباقية (m)
- قسط الاهتلاك بعد دوث خسارة القيمة = 455000 ÷ 1,75 = 260000 دج
- قسط الاهتلاك الدورة الأخيرة = قسط الاهتلاك السنوي × المدة (n)
- قسط الاهتلاك الدورة الأخيرة = 260000 × 0,75 = 195000 دج

2016	1400000	70000	70000	-	1330000
2017	1400000	280000	350000	-	1050000
2018	1400000	280000	630000	-	770000
2019	1400000	280000	910000	35000	455000
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
2020	455000	260000	1170000	-	195000
2021	455000	195000	1365000	-	00

2) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 :

أولا : المنشآت التقنية :

- قسط إهتلاك 2019 = 280 000 دج
- خسارة 2019 = 35 000 دج

التسجيل المحاسبي :

		..... 2019/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	315 000	
	2815	اهتلاك المنتشآت التقنية ، م و أ ص		280 000
	2915	خسارة القيمة عن المنشات التقنية ، م و أ ص		35 000
		تسجّيل قسط اهتلاك و خسارة 2019		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ثانيا : تسوية المخزونات :

التسجيل المحاسبي :

371		2019/12/31	100 000	
	381	المخزونات من المواد الأولية في الخارج		100 000
		المواد الأولية و اللوازم المخزنة		
		ترصيد حساب 381		

ثالثا : الزبائن :

الزبون العادي " هاني " :

- مبلغ الدين (HT) = 59 500 ÷ 1,19 = 50 000 دج
- الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 50000 × 0.19 = 9500 دج
- يرصد حساب الزبون هاني .

التسجيل المحاسبي :

4457		2019/12/31	9500	
654		الرسم على القيمةالمضافة	50 000	
	411	خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل		59 500
		الزبائن		
		إفلاس الزبون العادي هاني		

خامسا : الأعباء المعاينة مسبقا :

- أقساط التأمين = 332 500 × $(\frac{3}{7})$ = 142 500 دج

التسجيل المحاسبي

486		2019/12/31	142 500	
	616	الأعباء المعاينة مسبقا		142 500
		أقساط التأمين		
		تسجيل أعباء الإيجار		

سادسا : المنتوجات المعاينة مسبقا :

- المنتوجات المعاينة مسبقا = 360 000 × $(\frac{8}{9})$ = 320 000 دج

التسجيل المحاسبي :

706		2019/12/31	320 000	
	487	تقديم الخدمات الأخرى		320 000
		المنتوجات المعاينة مسبقا		
		تسجيل المنتوجات المعاينة مسبقا		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثاني : الكشوف المالية و تحليلها

1) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرّير العمليات الحسابية :

الاستخدامات الثابتة :

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة
- الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة
- الاستخدامات الثابتة = **960000** ÷ **1,2** = **800000** دج

المجموع العام للأصول :

- الخزينة الصافية (**TN**) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم
- **40000** = **0,09** × المجموع العام للأصول – **0,07** × المجموع العام للأصول
- **0,02** × المجموع العام للأصول = **40000**
- المجموع العام للأصول = **40000** ÷ **0,02** = **2000000** دج

المجموع العام للخصوم :

- المجموع العام للخصوم = المجموع العام للأصول = **2000000** دج

الأصول المتداولة :

- الأصول المتداولة = المجموع العام للأصول – الاستخدامات الثابتة
- الأصول المتداولة = **2000000** – **800000** = **1200000** دج

الأصول المتداولة للاستغلال :

- الأصول المتداولة للاستغلال = **2000000** × **0,3** = **600000** دج

خزينة الأصول :

- خزينة الأصول = **2000000** × **0,09** = **180000** دج

الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

- الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة للاستغلال + خزينة الأصول)
- الأصول المتداولة خارج الاستغلال = **1200000** – (**600000** + **180000**) = **420000** دج

المجموع العام للخصوم :

- المجموع العام للخصوم = المجموع العام للأصول = **2000000** دج

الديون المالية :

- الديون المالية = الموارد الثابتة – الموارد الخاصة
- الديون المالية = **960000** – **760000** = **200000** دج

الخصوم المتداولة :

- الخصوم المتداولة = المجموع العام للخصوم – الموارد الثابتة
- الخصوم المتداولة = **2000000** – **960000** = **1040000** دج

خزينة الخصوم :

- خزينة الخصوم = **2000000** × **0,07** = **140000** دج

الخصوم المتداولة للاستغلال :

- الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة – (الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم)
- الخصوم المتداولة للاستغلال = **1040000** – (**220000** + **140000**) = **680000** دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

شكل الميزانية الوظيفية بالمبالغ و النسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	800000	40	الموارد الثابتة	960000	48
			الموارد الخاصة	760000	38
			الديون المالية	200000	10
الأصول المتداولة	1200000	60	الخصوم المتداولة	1040000	52
للاستغلال	600000	30	للاستغلال	680000	34
خارج الاستغلال	420000	21	خارج الاستغلال	220000	11
خزينة الأصول	180000	9	خزينة الخصوم	140000	7
مجموع الأصول	2000000	100	مجموع الخصوم	2000000	100

2) حساب نسب الدوران و المدة المتوسطة :

الزبائن و الحسابات الملحقة :

- متوسط ديون الزبائن = (الزبائن و الحسابات م في بداية السنة + الزبائن و الحسابات م في نهاية السنة) ÷ 2
- متوسط ديون الزبائن = (400000 + 500000) ÷ 2 = 900000 ÷ 2 = 450000 دج
- معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن
- معدل دوران ديون الزبائن = 4500000 ÷ 450000 = 10 دورات
- المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ معدل دوران ديون الزبائن
- المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ 10 = 36 يوما

الموردون و الحسابات الملحقة :

- متوسط ديون الموردين = (الموردون و ح م في بداية السنة + الموردون و ح م في نهاية السنة) ÷ 2
- متوسط ديون الموردين = (400000 + 300000) ÷ 2 = 700000 ÷ 2 = 350000 دج
- معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية ÷ متوسط ديون الموردين
- معدل دوران ديون الموردين = 2800000 ÷ 350000 = 8 دورات
- المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ معدل دوران ديون الموردين
- المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ 8 = 45 يوما

التعليق على الوضعية :

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن	المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين	التعليق على الحالة
36 يوم (في كل 36 يوم من السنة الجارية يتم تحصيل ديون الزبائن)	45 يوم (في كل 45 يوم من السنة الجارية يتم تسديد ديون الموردين)	الفرق الزمني = 45 – 36 = 9 أيام أي يوجد هامش الزمن لتسوية ديون الاستغلال (الدورة الجارية)

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات (حالة التقارب البنكي)

1) إعداد حالة التقارب البنكي :

حساب البنك لدى المؤسسة ح/512			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين +	دائن -	البيان	مدين -	دائن +
الرصيد قبل التسوية	3 000 000		الرصيد قبل التسوية		3 600 000
تحويل من الزبون عمر	120 000		شيك للمورد علي		741 000
فوائد بنكية لصالح البنك		36 000	شيك من أحد الزبائن	240 000	
خدمات مصرفية		45 000			
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	60 000				
الرصيد بعد التسوية		3 099 000	الرصيد بعد التسوية	3 099 000	
المجموع	3 180 000	3 180 000	المجموع	3 180 000	3 180 000

2) قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 :

512		.....2019/12/31.....	180 000	
	411	البنوك و الحسابات الجارية		120 000
	768	الزبائن		60 000
		المنتوجات المالية الأخرى		
		تسوية حساب 512		
661		أعباء الفوائد	36 000	
627		الخدمات المصرفية و ما شابهها	45 000	
	512	البنوك و الحسابات الجارية		81 000
		تسوية حساب 512		

تحيات الأستاذ عبدالخالق عودة

أذكرونا من دعواكم الصالحة جزاكم الله خيرا

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM