

## التصحيح النموذجي

الجزء الأول : (06 نقاط)

1) حساب المبلغ القابل للاهلاك MA للبرمجيات :

نحسب ما يلي :

- معدل الاهتلاك الخطي :

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{5} = 20\%$$

- معدل الاهتلاك المتناقص : ( المعامل الضريبي : 2 ) ( 0.25 ن )

$$\text{المعدل} = \text{المعامل الضريبي} \times T = 2 \times 20\% = 40\%$$

- المبلغ القابل للاهلاك :

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم نجد : ( 0.5 ن )

$$\sum A_{2015} = A_{2014} + A_{2015}$$

$$115200 = MA \times 0.4 + (MA - 0.4 \times MA) \times 0.4$$

$$115200 = MA \times 0.4 + 0.6 \times 0.4 \times MA$$

$$115200 = 0.64 \times MA \rightarrow MA = \frac{115200}{0.64} = 180000 \text{ DA}$$

(2) إعداد مخطط اهتلاك برمجيات المعلوماتية : ( الطريقة التناقصية ) ( 01 ن )

VNC	$\sum An$	$An$	MA	N
108000	72000	72000	180000	2014
64800	115200	43200	108000	2015
38880	141120	25920	64800	2016
19440	160560	19440	38880	2017
00	<b>180000</b>	19440	19440	2018

في نهاية السنة الثالثة يصبح : المعدل المتناقص  $\geq (100 \div \text{عدد السنوات المتبقية})$  أي

$$50 \geq 40 \text{ ، } (2 \div 100) \geq 40$$

نتحول إلى طريقة الاهتلاك الخطي ويتم حساب قسط الاهتلاك السنوي كما يلي :

$$An = \frac{VNC}{m}$$

$$An = \frac{38880}{2} = 19440 \text{ DA}$$

(3) حساب معدل اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية :

انطلاقاً من الاهتلاك المتراكم نجد : ( m = 3 سنوات ) ( 1 ن )

$$\sum An = MA \times t \times m$$

$$270000 = 900000 \times t \times 3 \rightarrow t = \frac{270000}{2700000} = 0.1 \quad T = 10\%$$

(4) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

4- 1 : برمجيات المعلوماتية : ( قسط اهتلاك دورة 2016 : 25920 DA )

4- 2 : المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : ( المتنازل عنها )

- قسط اهتلاك دورة التنازل : ( 0.5 ن )

$$An = \frac{VNC}{m} = \frac{MA - \sum An - PV}{m}$$

$$An = \frac{300000 - 300000 \times 0.1 \times 3 - 70000}{7} = 20000 \text{ DA}$$

- الاهتلاك المتراكم : ( 0.25 ن )

$$\sum An = 300000 \times 0.1 \times 3 + 20000 = 110000 \text{ DA}$$

- نتيجة التنازل : ( 0.5 ن )

$$R = 220000 + 110000 + 70000 - 300000 = 100000 \text{ DA}$$

$$An = 600000 \times 0.1 = 60000 \text{ DA}$$

قيود التسوية في 2016/12/31 :

25920	105920	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق - أ غ ج ( 0.75 ن )	681
80000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها	2804
		اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية	2815
		<b>تسجيل قسط الاهتلاك</b>	
300000	220000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات ( 1.25 ن )	462
	110000	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	2815
	70000	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات ص	2915
		المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية	215
100000		<b>فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية</b>	<b>752</b>
		<b>تسجيل عملية التنازل مع تحقيق فائض قيمة</b>	

## الجزء الثاني : (06 نقاط )

1) حساب النتيجة الصافية للسنة المالية :

نحسب ما يلي :

▪ النتيجة العادية قبل الضرائب : (0.5 ن)

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الاموال الخاصة

النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية × رؤوس الاموال الخاصة

$$500000 \text{ DA} = 10000000 \times 0.05 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

▪ الضرائب على النتائج العادية : (0.5 ن)

الضرائب على النتائج العادية = 25% × النتيجة العادية قبل الضرائب

$$125000 \text{ DA} = 500000 \times 0.25 = \text{الضرائب على النتائج العادية}$$

▪ النتيجة الصافية للأنشطة العادية : (0.5 ن)

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

$$375000 \text{ DA} = 500000 - 125000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

▪ النتيجة الصافية للسنة المالية : (0.5 ن)

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$$375000 \text{ DA} = \text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة غير العادية معدومة}$$

2) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية : (3 ن)

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	375000	RNE
	220000	ح/68
80000		ح/78
	59000	ح/652
	10000	ح/665
	8000	ح/667
45000		ح/752
20000		ح/765
17000		ح/767
<b>510000</b>		<b>CAF</b>

3) حساب التمويل الذاتي : (1 ن)

نحسب الأرباح الموزعة انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية :  $112500 \text{ DA} = 0.3 \times 375000$

المبالغ	البيان
510000	قدرة التمويل الذاتي
112500	الأرباح الموزعة
<b>397500</b>	<b>التمويل الذاتي</b>

### الجزء الثالث : (08 نقاط)

(1) إعداد جدول التقارب البنكي : (1 ن)

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
297500	12000	رصيد قبل الجرد	1500	320000	رصيد قبل الجرد
31000		شيك للمورد ناصر		25000	شيك من الزبون سعيد
		شيك من الزبون ناصر		3000	فوائد بنكية
			15000	الخدمات المصرفية	
			15000	كمبيالة مسحوبة	
			15000	اقتطاع البنك ( تحقق PV)	
	<b>316500</b>	رصيد بعد الجرد (ر.د.)	<b>316500</b>		رصيد بعد الجرد (ر.م.)
<b>328500</b>	<b>328500</b>	<b>المجموع</b>	<b>348000</b>	<b>348000</b>	<b>المجموع</b>

(2) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 مع التبرير :

تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

2- 1 : سندات المساهمة :

سندات المساهمة المتنازل عنها ( 50 سند ) : (0.25 ن)

سعر الشراء :  $100000 \text{ DA} = 2000 \times 50$

سعر البيع :  $105000 \text{ DA} = 2100 \times 50$

خسارة القيمة في 2015/12/31 : 5000 DA

نتيجة التنازل :  $10000 \text{ DA} = 100000 - 5000 + 105000$

سندات المساهمة غير المتنازل عنها ( 50 سند ) : (0.25 ن)

المقارنة	خسارة القيمة في	خسارة القيمة في	العدد	النوع
	2016/12/31	2015/12/31		
انقاص				
2500 DA	2500 DA	5000 DA	50	ح/262

2 - 2 : الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية :

الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية المتنازل عنها ( 150 سند ) : (0.25 ن)

القيمة الصافية المحاسبية :  $120000 \text{ DA} = 800 \times 150$

سعر البيع :  $121500 \text{ DA} = 810 \times 150$

نتيجة التنازل :  $1500 \text{ DA} = 120000 - 121500$

الأسهم الأخرى ، أو السندات المخولة حقا في الملكية غير المتنازل عنها ( 50 سند ) : ( 0.25 ن )

النوع	العدد	القيمة الصافية المحاسبية في 2015/12/31	سعر السوق في 2016/12/31	التقييم
ح/503	50	40000 DA	42500 DA	فائض قيمة
				2500 DA

2 - 3 : المخزونات :

مخزونات البضائع : ( طريقة الجرد المتناوب ) ( 0.25 ن )

المخزونات	الجرد المادي (خارج المحاسبة)	سعر البيع الصافي في 2016/12/31	معاينة أو اثبات خ ق في 2016/12/31
مخزونات البضائع	430000 DA	420000 DA	10000 DA

التموينات الأخرى : ( طريقة الجرد الدائم ) ( 0.25 ن )

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	الفرق	القيمة السوقية	معاينة خ القيمة
التموينات الأخرى	120000 DA	125000 DA	+5000	124000 DA	1000 DA

3 - الزبائن المشكوك فيهم :

3 - 1 : الزبون أيمن : ( 0.25 ن )

خسارة القيمة في 2015/12/31 :  $16800 \text{ DA} = 0.2 \times ( 1.17 \div 98280 )$

الرصيد (TTC) :  $63180 \text{ DA} = 35100 - 98280$

الرصيد (HT) :  $54000 \text{ DA} = 1.17 \div 63180$

خسارة القيمة في 2016/12/31 :  $21600 \text{ DA} = 0.4 \times 54000$

زيادة في خسارة القيمة بمبلغ : 4800 DA

3 - 2 : الزبون كريم : ( 0.25 ن )

نحسب دين الزبون انطلاقا من ميزان المراجعة نجد :

رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التسديدات

$181350 - 98280 + X = 267930$

$351000 \text{ DA} = X$

خسارة القيمة في 2015/12/31 : 30000 DA

الرصيد (TTC) =  $204750 \text{ DA} = 146250 - 351000$

الرصيد (HT) =  $29750 \text{ DA} = 175000 \text{ DA} = 1.17 \div 204750$  ، الرسم على القيمة المضافة : 29750 DA

مبلغ الدين الحقيقي أكبر من خسارة القيمة : ح/654 : 145000 DA  
 قيود التسوية في 2016/12/31 :

25000	25000	بنوك الحسابات الجارية الزيائن (0.25 ن)	411	512
		تسوية ح/512		
3000	3000	بنوك الحسابات الجارية المنتجات المالية الأخرى (0.25 ن)	768	512
		تسوية ح/512		
1500	1500	الخدمات المصرفية وماشابهها بنوك الحسابات الجارية (0.25 ن)	512	627
		تسوية ح/512		
15000	15000	موردو السندات الواجب دفعها بنوك الحسابات الجارية (0.25 ن)	512	403
		تسوية ح/512		
15000	15000	خسائر ق عن الحسابات المودعة لدى البنك بنوك الحسابات الجارية (0.25 ن)	512	591
		تسوية ح/512		
100000	105000 5000	بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى سندات المساهمة الأخرى (0.5 ن)	262	512 2962
10000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية تسجيل عملية التنازل عن س م مع تحقيق ربح	767	
1500	121500	بنوك الحسابات الجارية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول م الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقًا في الملكية (0.5 ن)	767 503	512
120000		تسجيل عملية التنازل عن السندات مع تحقيق ربح		
2500	2500	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات (0.25 ن)	786	2962
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة		

2500	2500	الأسهام الأخرى أو السندات م حَقًا في الملكية (0.25 ن) فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة تسجيل فائض قيمة	765	503
450000	450000	تغييرات المخزونات مخزونات البضائع إلغاء مخزون أول المدة	30	603
430000	430000	مخزونات البضائع تغييرات المخزونات معاينة مخزون آخر المدة (خارج المحاسبة)	603	30
750000	750000	مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة ترصيد المشتريات	380	600
10000 1000	11000	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ ج (0.25 ن) خسائر القيمة عن مخزونات البضائع خسائر القيمة عن التموينات الأخرى معاينة أو اثبات خسارة القيمة	390 392	685
5000	5000	التموينات الأخرى المنتجات الإستثنائية للتسيير الجاري فرق جرد غير مبرر موجب	757	32
4800	4800	المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ ج (0.25 ن) خسائر القيمة عن حسابات الزبائن زيادة في مبلغ خسارة القيمة	491	685
204750	145000 30000 29750	الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب 416	416	654 491 4457

تابع للقيود التسوية في 2016/12/31 :

12000	12000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات (0.25 ن) موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها لم تصل الفاتورة إلى المؤسسة	408	607
4530	4530	الموردون المدينون (0.25 ن) RRR المتحصل عليها من المشتريات تسجيل فاتورة الإنقاص	609	409

انتهى