



رحلة المحاسبة الثانية

للمراجعة النهائية

اركب معنا واربط حزام الجد والنجاح



المحطة الأولى: التثبيتات

أولاً: التثبيتات العينية لدينا من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جلنار" الإنتاجية بتاريخ 2014/12/31:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
215	معدات وادوات صناعية	9400000	
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية		4220000

معلومات إضافية:

البيان	ق. الأصلية	تأ. الحيازة
التة 01	4800000	2010/01/01
التة 02	يحسب	2009/01/01

المطلوب:

1- تحديد معدل الاهتلاك المشترك للمعدات والادوات .

2- تسجيل قيود الاهتلاك في الدفتر اليومي بتاريخ الجرد .

ثانياً: التثبيتات المالية في 2014/12/31 تظهر وضعيات سندات المساهمة في كما يلي :

نوع السندات	العدد	تكلفة الحيازة	خسارة القيمة في 2013	سعر البيع 2014 بشيك بنكي
A	180	504000 دج	400 دج للسند	3000 دج للسند
B	250	800000 دج	600 دج للسند	2500 دج للسند

المطلوب: 1- سجل عملية التنازل عن السندات في اذا تمت بتاريخ 2014/12/20 وحدد نتيجة التنازل.

المحطة الثانية: المخزونات

لدينا من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جلنار" الإنتاجية بتاريخ 2014/12/31:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
30	البضائع	210000	
31	المواد الأولية واللوازم	280000	
390	خسائر القيمة عن البضائع		36000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		42000

معلومات إضافية: قدر مخزون البضائع في السوق 210000 دج بينما يقدر مخزون المواد واللوازم بسعر السوق 250000 دج

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في 2014/12/31



حكمة: الناجح من يعرف كيف يحاول



® المحطة الثالثة: الزيائن

لدينا من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جلنار" الإنتاجية بتاريخ 2014/12/31:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
416	الزيائن المشكوك فيهم	213876	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزيائن		67560

® وضعية الزيائن المشكوك فيهم: ملاحظة: كل المبالغ المسددة خلال السنة 2014 تم تسجيلها محاسبيا.

الزبون	المبلغ الدين TTC	خسارة القيمة 2013	المبلغ المسدد 2014	الوضعية في 2014/12/31
ماهر	168480 دج	20 % من الدين	36504 دج	يحتمل تسديد 50 % من الرصيد
هيثم	129870 دج	35 % من الدين	47970 دج	في حالة إفلاس نهائي

المطلوب: سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2014/12/31 علما أن معدل TVA = 17%

® المحطة الرابعة: التقارب البنكي

لدينا من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "القدس العربي" الإنتاجية بتاريخ 2014/12/31 رصيد حساب البنك 512 يقدر بـ: 675000 دج بينما بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية الى المؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 925000 دج ويعود سبب اختلاف الرصدين الى عمليات لم تسجلها المؤسسة والمتمثلة فيما يلي:

- تحويل مبلغ 200000 دج من الزبون زيد.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 75000 دج.
- خدمات مصرفية بمبلغ 25000 دج

المطلوب: اعداد حالة التقارب البنكي مقتصر على حساب البنك لدى المؤسسة فقط ثم سجل قيود التسوية

® المحطة الخامسة: التسويات الأخرى

1- وضعية الأسهم الأخرى او السندات المخولة حقا في الملكية كما يلي:

البيان		الاقتناء في 2014/10/20		التنازل بشيك في 2014/12/31	
العدد	تكلفة الاقتناء	العدد	سعر بيع السند	العدد	سعر بيع السند
200	1500	180	1450		

- سعر بيع المحتمل لباقي السندات بتاريخ 2014/12/31: 1550 دج للسند الواحد.

2- تم دفع أقساط التأمينات السنوية في 2014/05/01. والمقدرة بمبلغ 600000 دج

3- باعت المؤسسة بضائع بمبلغ 1500000 دج دون تحرير الفاتورة.

4- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص بمبلغ 16000 دج.

المطلوب: سجل القيود اللازمة بتاريخ الجرد ؟ مع تبرير العمليات اللازمة

® المحطة السادسة: حساب النتائج

المعلومات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة "جلنار" الانتاجية بتاريخ 2014

البيان	المبالغ	المطلوب
المبيعات و المنتجات الملحقة	850000	1- احسب إجمالي فائض الاستغلال
الإنتاج المخزن	200000	2- احسب النتيجة الصافية للأنشطة العادية علما أن معدل الضريبة 19%
الإنتاج المثبت	100000	3- احسب مؤشرات تطور نشاط المؤسسة
إعانات الاستغلال	160000	4- احسب نسبة تغير الإنتاج
المشتريات المستهلكة	480000	5- احسب نسبة تغير القيمة المضافة
الخدمات الخارجية	100000	
الخدمات الخارجية الأخرى	80000	
أعباء المستخدمين	220000	
الضرائب و الرسوم	135000	
النتيجة العادية قبل الضريبة	130000	

الحكمة: لا تيأس من المحاولة فلذة النجاح أكبر

® المحطة السابعة : الميزانية الوظيفية

الميزانية المحاسبية التالية تخص مؤسسة "النور" بتاريخ 2014/12/31

الأصول	المبالغ ا ج	اه وخ القيمة	المبالغ الص	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية				رؤوس الأموال الخاصة	
التثبيتات المعنوية	140000	/	140000	رأس المال	1100000
الأراضي	300000	/	300000	النتيجة الصافية	81000
المنشآت التقنية والمعدات	250000	100000	150000		
التثبيتات العينية الأخرى	180000	80000	100000		
مجموع الأصول الجارية	870000	180000	690000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	1181000
الأصول الجارية				الخصوم غير الجارية	
المواد الأولية	220000	20000	200000	الإقتراضات لدى مؤسسة القرض	219000
التموينات الأخرى	45000	5000	40000		
المنتجات المصنعة	155000	5000	150000	مجموع الخصوم غير الجارية	219000
الزبائن والحسابات لمصلحة	230000	15000	215000		
القيم المنقولة للتوظيف	150000	/	150000	الخصوم الجارية	
الأعباء المعايينة مسبقا	50000	/	50000	موردو المخزونات والخدمات	150000
البنوك والمؤسسات المالية	450000	15000	435000	موردو التثبيتات	50000
				الموردون السندات الواجب دفعها	50000
				الضرائب الدائنة	80000
				المنتجات المعايينة مسبقا	50000
				تسبيقات بنكية	150000
مجموع الأصول الجارية	1300000	60000	1240000	مجموع الخصوم الجارية	530000
مجموع الأصول	2170000	240000	1930000	مجموع الخصوم	1930000

معلومات مكملة: الأعباء والمنتجات المعايينة مسبقا تعتبر خارج الاستغلال.. ضمن الضرائب الدائنة توجد الضرائب على النتيجة العادية بمعدل 19%. رقم الأعمال السنوي = 1700000 دج والمشتريات السنوية 1500000 دج وتكلفة المواد الأولية المستعملة 1200000 دج. الزبائن والحسابات الملحقه بديلة المدة = 170000 دج. الموردون والحسابات الملحقه بديلة المدة = 350000 دج. مخزون أول المدة للمواد الأولية 180000 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الوظيفية وحساب FRNG – BFR – BFRE – BFRHE – TN.

أحسب نسب الهيكلية المالية ونسب الدوران ثم علق على وضعية المؤسسة

® المحطة الثامنة : استهلاك القروض

من جدول استهلاك لقرض عادي يسدد بواسطة دفعات ثابتة تحصلنا على المعلومات التالية:

$$V1 = 378922 \text{ DA} , A2 = 22764.24 \text{ DA} , I1 - I2 = 1686.24 \text{ DA}$$

المطلوب: حساب على الترتيب: 1. معدل القرض، 2. الاستهلاك الأول، 3. أصل القرض، 4. مبلغ الدفعة الثابتة، 5. اعداد السطر الاول

® المحطة التاسعة : اختيار المشاريع الاستثمارية

مؤسسة "تسنيم" أمامها الاختيار بين مشروعين المشروع A والمشروع B

المشروع A تكلفة اقتناءه خارج الرسم 1.000.000 دج TVA قابل للاسترجاع بمعدل 17% يهلك على 5 سنوات

المشروع B تكلفة اقتناءه خارج الرسم 1.300.000 دج TVA قابل للاسترجاع بمعدل 17% يهلك على 5 سنوات

بعد الدراسة الاقتصادية توقعت المؤسسة تحقيق التدفقات النقدية التالية

البيان	1	2	3	4	5
CAF A	200.000	300.000	320.000	400.000	510.000
CAF B	210.000	320.000	320.000	380.000	490.000

المطلوب: بمعدل خصم 10% عند حساب القيمة $(1+t)^{-P}$ نأخذ رقمين بعد الفاصلة

1. ما هو أحسن مشروع إذا تم الاعتماد على القيمة الحالية الصافية كمعيار لدراسة المشروع
2. ما هو أحسن مشروع إذا تم الاعتماد على طريقة مدة الاسترداد كمعيار لدراسة المشروع

® المحطة العاشرة : المحاسبة التحليلية BAC2015

مؤسسة الأصيل تنتج وتبيع ثلاثة منتجات "A"، "B"، "D" باستعمال مادتين "M1"، "M2" في ورشتين حيث:
الورشة (01): يتم إنتاج المنتج "A"، "B" - الورشة (02): يتم إنتاج المنتج "D" فقط.
والمعلومات التالية مقدمة للفترة المعتبرة من شهر افريل 2015 كالتالي:

المخزون 2015/04/01	مشتريات الفترة	المخزون في 2015/04/30	الإنتاج واستعمالات:
M1: 12000 كلغ بـ 23 دج/كلغ M2: 11500 كلغ بتكلفة إجمالية 271750 دج B: 500 وحدة بـ 174.5 دج/للوحدة إنتاج جاري A: 3476 دج إنتاج جاري D: 2626 دج	M1: 18000 كلغ بـ 15 دج/كلغ M2: 20000 كلغ بـ 17 دج/كلغ	M1: 200 كلغ M2: 500 كلغ	تم إنتاج 1500 وحدة من "A" باستعمال "M1" و "M2". تم إنتاج 2500 وحدة من "B" باستعمال "M2" فقط. تم إنتاج 2000 وحدة من "D" باستعمال "M1" و "M2"

ملاحظة: استعمالات "M1" توزع 50 % لـ "A" و 50 % لـ "D"، أما استعمالات "M2" لـ "A"، "B"، "D" تتناسب مع الأعداد 2، 5، 3 على الترتيب. وظهر الجرد الدائم لـ "M1" و "M2" بتاريخ 2015/04/30 كالتالي:
بالنسبة لـ "M1"

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
مخ1				الإخراجات	.....	.....	.....
الإدخالات		22.6	.....	مخ2	.....	.....	.....
المجموع				المجموع	.....	.....	.....

بالنسبة لـ "M2"

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
مخ1				الإخراجات	.....	.....	.....
الإدخالات				مخ2	.....	.....	.....
المجموع		24.5	.....	المجموع	.....	.....	.....

الأعباء المباشرة: للشراء: 122000 دج تتوزع على أساس ثمن الشراء.

للإنتاج: في الورشة (01): 9000 دقيقة منها 50 ساعة لـ "A" والباقي لـ "B" بسعر 120 دج/ساعة.

في الورشة (02): 75 ساعة بسعر 80 دج لـ "D".

الأعباء الغير مباشرة: ملخصة في الجدول الموالي مع الأخذ بعين الاعتبار كعناصر إضافية 1500 دج والأعباء الغير معتبرة تقدر بـ 100 دج.

البيان	التموين	الورشة (01)	الورشة (02)	التوزيع
مجموع توزيع ثانوي	؟	37500	30400	72000
طبيعة وحدة القياس	كلغ مادة أولية مشتري	ساعة عمل مباشرة	-	وحدات مباعية

مبيعات الفترة: "A": 1000 وحدة بـ 370 دج/للوحدة. "B": 2200 وحدة بـ 180 دج/للوحدة. "D": 1600 وحدة بـ 320 دج/للوحدة.

المطلوب إعداد الجرد الدائم للمواد الأولية "M1" و "M2".

- تحديد الكميات المستعملة من "M1" و "M2" للمنتجات "B" و "D".

- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة، مع تحديد مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين.

- حساب تكلفة إنتاج كل من المنتجين "B" و "D" فقط.

- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية لـ "B" و "D" فقط.

- حساب نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية لـ "A" و "B" و "D" علما أن النتيجة التحليلية الإجمالية لـ "A" تقدر بـ 13000 دج.
سلطان ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة مع مخزون أول المدة.