

1) بصفتك مدقق مكلف بمتابعة ملف مؤسسة عمومية اقتصادية/شركة المساهمة (EPE/SPA) على مستوى مكتب محافظ حسابات، قدمت لك المعلومات الآتية أثناء قيامك بمهمة ميدانية على مستوى مديرية المالية و المحاسبة بمقر المديرية العامة لمؤسسة اقتصادية :

• استفادت المؤسسة من إعانة قيمتها 3.000.000 دج لاقتناء آلة صناعية و قد استلمتها بنكا بتاريخ 2011/07/12.

• اقتنت الآلة الصناعية بتاريخ 2011/10/13 بتكلفة 5.000.000 دج خالية من الرسم (H.T) معدل الرسم 17%، سددت بتحويل بنكي، مدتها النفعية 05 سنوات، الاهتلاك المطبق الثابت؛

• بتاريخ 2013/09/25 تنازلت المؤسسة عن الآلة الصناعية بنكا بقيمة 2.808.000 دج متضمنة الرسم (T.T.C) معدل الرسم 17%.

و قد سجل المحاسب العمليات السابقة كما يلي :

في 2011

2011/07/12			
512	بنوك الحسابات الجارية	3.000.000	
	إعانات الاستثمارات الأخرى		3.000.000
تحويل بنكي رقم... للإعانة ...			
2011/10/13			
215	منشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية	5.000.000	
445	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	850.000	
512	بنوك الحسابات الجارية		5.850.000
حيازة آلة صناعية بفاتورة رقم... و تحويل بنكي رقم...			
2011/12/31			
681	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية	250.000	
2815	إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية	250.000	
اهتلاك الآلة الصناعية لدورة 2011 (03 أشهر)			

في 2012

2012/12/31			
681	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية	1.000.000	
2815	إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية	1.000.000	
اهتلاك الآلة الصناعية لدورة 2012 (سنة)			

في 2013

2013/12/31			
681	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية	750.000	

		الجارية	
750.000		إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية	2815
الاهتلاك المكمل للآلة الصناعية (المرجع...) لدورة 2013 (09 أشهر)			
2013/09/25			
	2.000.000	إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية	2815
	2.808.000	بنوك الحسابات الجارية	512
	192.000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	652
5.000.000		منشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية	215
التنازل عن الآلة الصناعية (محضر رقم...، تحويل...)			
2013/12/31			
	3.000.000	إعانات الاستثمارات الأخرى	132
3.000.000		أقساط إعانات الإستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية	754
ترصيد الإعانة			

المطلوب : على ضوء معلوماتك و مكتسباتك، ما هو رأيك؟

السؤال الثاني (6 نقاط)

من بين ما يلاحظ في تقارير محافظي الحسابات احتوائها على عبارة مشهورة: "أشهد بدقة وصحة وقانونية ومصداقية القوائم المالية". والمطلوب.

- 1- ما المقصود بكل كلمة من الكلمات السابقة، وما مدلولها في مجال محافظة الحسابات.
- 2- يمكن لمحافظ الحسابات رفض المصادقة المبرر، ما هي المبررات التي تسمح له بذلك حسب رأيك؟

السؤال الثالث (6 نقاط)

في عملية التدقيق الخارجي للقوائم المالية لمؤسسة تتوفر على أنظمة إلكترونية راقية لمعالجة البيانات المالية والمحاسبية وتستخدم التكنولوجيا بشكل مكثف، قد يجد المدقق المستقل نفسه غريبا عن تلك البيئة ومجبرا للاستعانة بالعاملين وكوادر المؤسسة المعنية بالتدقيق، بمختلف مستوياتهم ومسؤولياتهم للمساعدة في فهم الأنظمة وطرق المعالجة وأحيانا الحصول مباشرة على تصريحات شفوية من هؤلاء، فيعتمد عليها لتأكيد فرضياته ومطابقة نتائج إستقصاءاته وإستفساراته وقد تؤيد تلك التصريحات بعض الأرقام الواردة فعلا بالدفاتر والسجلات، و يجد المدقق في كثير من الأحيان صعوبة في توثيق تقريره النهائي، وفي جمع الأدلة الكافية وفقا لما هو مألوف تقليديا ويكون عاجزا في التعامل مع منتجات النظم التكنولوجية الحديثة.. على ضوء ما قمت به من أبحاث سابقة ومسح مكتبي متخصص و ما تم التطرق اليه ومناقشته مع اساتذتك وزملائك اثناء الدراسات الجامعية على مستوى التدرج وباعتبارك مترشح ترغب في التخصص والتفرغ للبحث العلمي في الطور الثالث كباحث أكاديمي يتمتع بقدر من المعارف النظرية في المحاسبة والتدقيق والنظم الرقابية والمحاسبية الحديثة، مؤهل لنيل شهادة الدكتوراه في التدقيق المحاسبي المطلوب منك تبرير قدراتك البحثية وحوافزك ورغبتك في الالتحاق بهذا المستوى من البحث في شكل صياغة للمشكلة المطروحة واقتراح علاجها وفقا لمنهجية البحث العلمي التي تراها مناسبة.

بالتوفيق إن شاء الله

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الحاج لخضر باتنة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الامتحان الخاص بمسابقة الدخول لدراسات الدكتوراه
المادة: تدقيق ومحاسبة الحسابات. التاريخ: 2013/11/30

الحل النموذجي

السؤال الأول (8نقاط)

- أخطأ المحاسب في حساب الاعانات (حساب 132 بدلا من 131) (انظر الى SCF.....0.25
 - لم يسجل المحاسب في 2011/12/31 قيد اخضاع الاعانة للضرائب و كذلك في 2012/12/31 (انظر الى SCF)، الجريدة الرسمية رقم 19 بتاريخ 25/03/2009 الصفحة 13 "الاعانات" 1-124 الى 6-124، و قانون الضرائب المباشرة المادة 144 من قانون المالية (2012)؛.....0.5
 - لم يسجل قيد اعادة ارجاع الى الضرائب الرسم على القيمة المضافة على التثبيت المتنازل عنه قبل 05 سنوات استغلال (انظر الى قانون الرسم على القيمة المضافة).....0.5
 - لم يسجل الرسم على القيمة المضافة على التنازل.....0.25
- القيود في 2011 المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

2011/07/12			
512	بنوك الحسابات الجارية	3.000.000	
131	اعانات التجهيز		3.000.000
تحويل بنكي رقم... للإعانة ...			
2011/10/13			
215	منشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية	5.000.000	
445	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	850.000	
512	بنوك الحسابات الجارية		5.850.000
حيازة آلة صناعية بفاتورة رقم... و تحويل بنكي رقم...			
2011/12/31			
681	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية	250.000	
2815	إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية		250.000
قسط اهلاك 2011 ل 03 أشهر			
2011/12/31			
131	إعانات التجهيز	150.000	

150.000		أقساط إعانات الإستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية	754
اخضاع الاعانة للضائب ل 03 أشهر			

القيود في 2012

2012/12/31			
	1.000.000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية	681
1.000.000		إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية	2815
اهتلاك الآلة الصناعية لدورة 2012 (سنة)			
2012/12/31			
	600.000	إعانات التجهيز	131
600.000		أقساط إعانات الإستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية	754
اخضاع الاعانة للضائب لدورة 2012 (سنة)			

القيود في 2013

2013/12/31			
	750.000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية	681
750.000		إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية	2815
الاهتلاك المكمل للآلة الصناعية (المرجع...) لدورة 2013 (09 أشهر)			
2013/12/31			
	340.000	منشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية	215
340.000		الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	445
ارجاع الTVA لباقي السنوات غير المستفاد منها (05 - 2011 و 2012 و 2013) $340.000 = 2/5 \times 850.000$ ، سوف يصرح بها مع رقم الأعمال			
2013/09/25			
	2.000.000	إهلاك المنشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية	2815
	2.808.000	بنوك الحسابات الجارية	512
	940.000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	652
5.340.000		منشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية	215
408.000		الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	445
التنازل عن الآلة الصناعية (محضر رقم...، تحويل...)			
2013/12/31			
	2.250.000	إعانات الاستثمارات الأخرى	131

2.250.000	أقساط إعانات الإستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية	754
ترصيد الاعانة = 3.000.000 - 250.000 - 600.000		

تنقيط الفيود المسجلة:

0.5.....-6	0.25.....-5	1.0..... -4	0.25.....-3	0.25-2	0.25....-1
0.75.....-10	2.0.....-9	1.0.....-8	0.25.....-7		

السؤال الثاني (6 نقاط)

1- إن تحليل العبارة المتضمنة في تقارير محافظي الحسابات يكون كالتالي:

الرقم	العبارة أو الكلمة	المعنى والمقصود	العلامة
1	الإشهاد	تحمل المسؤولية من طرف المحافظ وجعل الغير خاصة مستخدمي القوائم المالية يثقون في رأيه	0.5
2	الدقة	تتضمن الجوانب المحاسبية خاصة التقنية منها وبالأخص الأرقام والحسابات والدليل المحاسبي	0.5
3	الصحة	حسن ترتيب العمليات وحسن اختيار الحسابات المعبرة وتمائل المعالجات المحاسبية للعمليات المتشابهة والمتكررة	0.5
4	قانونية	احترام القوانين والأنظمة المحاسبية سواء المفروضة أو المتعارف عليها	0.5
5	المصادقية	التعبير بصدق عن واقع حسابات المؤسسة وتقاريرها	0.5
6	القوائم المالية	ما تفرضه القوانين من وثائق مقدمة وخاصة الميزانية، حساب النتائج، جدول سيولة الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة، الملاحق	0.5

2- يمكن لمحافظ الحسابات أن يرفض المصادقة على حسابات الشركة في الحالات الآتية: 3ن

أ- عدم وجود محاسبة ممسوكة وفقا للقانون.

ب- عدم وجود وثائق وأدلة إثبات.

ج- أخطاء جوهرية تؤدي إلى تغيير واضح ومهم في النتيجة عند تصحيحها.

السؤال الثالث (6 نقاط)

يختبر السؤال النظري مدى جاهزية المترشح للبحث العلمي المعمق ودرجة جودة مؤهلاته العلمية والمنهجية التي اكتسبها خلال مرحلة التدرج و مدى استعدادده للالتحاق بمجال البحث الأكاديمي على مستوى الطور الثالث ، لذلك يتوقع من اجابة المترشح ان تكون مرتبة وبمنهجية علمية مقبولة وعلى الأقل ان تضم الاجراءات المنهجية للبحث العلمي وعلى النحو التالي: (6ن) أي 1ن على تحديد العناصر والتمهيد + 1ن على شرح وتحليل كل عنصر حيث تمنح نقطة واحدة فقط لكل عنصر وفي حدود 5 عناصر فقط أية إضافة تخضع لتقييم المصحح .

عناصر البحث: (0.5ن)

- تحديد مشكلة البحث.
- تحديد أهداف البحث.
- تحديد فرضيات البحث.
- تحديد منهجية البحث.
- وضع تصور او خطة البحث.

الاجراءات المنهجية للبحث:

تمهيد (0.5ن)

ان التطور التكنولوجي الهائل للحاسب الإلكتروني وبرامج المعالجة الآلية للبيانات، أحدث تغييرات جوهرية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، وبيئة التدقيق . مما استوجب من المدقق المسائرة بالتدريب والتكوين وإعادة التأهيل ورفع قدراته العلمية والمهنية للتحكم في النظم الالكترونية، والانتقال من المنهجية التقليدية إلى المنهجية الحديثة، إذ يواجه المدقق في الوقت الحالي تحدياً في ظل هذا التطور الهائل لتكنولوجيا الحاسب الإلكتروني، واستخدامها في تطوير نظم المعلومات المحاسبية داخل الشركات محل التدقيق، وما تفرزه هذه التكنولوجيا من مشاكل تؤثر سلباً على مهنة التدقيق، ومن ثم التأثير السلبي على كفاءة وفعالية تنفيذ عملية التدقيق في ظل بيئة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

لذلك يكون هدف البحث الأساسي التعرف على بيئة التدقيق الالكترونية ومقارنتها بالبيئة التقليدية ومعرفة مدى كفاية الإطار المفاهيمي للتدقيق للتعامل مع تلك البيئة وحصر المشاكل التي تواجه مهنة التدقيق في ظل هذه البيئة المعقدة وذات خصوصية واقتراح بعض التوصيات التي تساهم في حلها.

تحديد مشكلة البحث. (1ن)

تتمثل مشكلة البحث في جوهر الفلسفة المتعلقة بالإطار النظري للتدقيق التقليدي الذي أنشئ في ظل بيئة تقليدية، وقد تغيرت تلك البيئة بشكل عميق بدخول تكنولوجيا الحاسب والمعالجة الالكترونية للبيانات و المعلومات والاتصال في كل مجالات النشاط للمؤسسة الاقتصادية، مما يجعل الإجراءات التقليدية لعملية التدقيق صعبة التطبيق في ظل البيئة الإلكترونية الحديثة؟

وفي ضوء الدراسات السابقة والمعارف التي جمعها الباحث من الكتب والمراجع العلمية ذات الصلة بتدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، تبين وجود مجموعة من المشاكل التي تتمثل في:

- مشاكل التأهيل العلمي والعملية للمدقق في ظل العمل في بيئة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.
- مشاكل تقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل الاستخدام المكثف لتكنولوجيا الحاسب والمعالجة الإلكترونية للبيانات.
- مشاكل خاصة بجمع أدلة الإثبات الإلكترونية.
- وعليه فإن مشكلة البحث تتمثل في محاولة تحديد مسببات هذه المشاكل، مع اقتراح حلول مناسبة لها من خلال الإطار المقترح لتدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.
- ويمكن توضيح مشكلة البحث من خلال مجموعة أسئلة فرعية كما يلي:
- هل الإطار المفاهيمي للتدقيق والذي أنشئ في ظل بيئة تقليدية يبقى قائما وصالحا وكافيا ويمكن تطبيقه كذلك في ظل بيئة إلكترونية؟
- هل يوجد قصور في تحقيق أهداف التدقيق المنصوص عليها في الإطار المفاهيمي التقليدي في ظل عمليات المعالجة الإلكترونية للبيانات؟
- هل توجد مشاكل تواجه مهنة التدقيق في ظل بيئة إلكترونية معقدة؟

أهداف البحث. (1أ)

من خلال مشكلة البحث يكون الهدف الأساسي منه التعرف على بيئة التدقيق الإلكترونية ومقارنتها بالبيئة التقليدية ومعرفة مدى كفاية الإطار المفاهيمي للتدقيق للتعامل مع تلك البيئة وحصر المشاكل التي تواجه مهنة التدقيق في ظل هذه البيئة المعقدة وذات خصوصية واقتراح بعض التوصيات التي تساهم في حلها.

ويمكن تحديد بعض الأهداف الفرعية كما يلي:

- التعرف على بيئة التدقيق الإلكتروني .
- مقارنة البيئة التقليدية ببيئة التدقيق الإلكتروني .
- معرفة مدى كفاية الإطار المفاهيمي للتدقيق للتعامل مع العمليات التي تتم وفقا لنظام الكتروني حديث.

- حصر المشاكل التي تواجه مهنة التدقيق في ظل بيئة الإلكترونية ؛
- اقتراح بعض التوصيات التي تساهم في حل تلك المشاكل.

ولتحقيق أهداف البحث ، يفضل إجراء دراسة ميدانية واستخدام ادوات مناسبة مثل (استبيان) يستهدف ثلاث فئات هي الاكاديميين من الجامعيين، والمهنيين من مُدققي الحسابات الخارجيين المرخص لهم بمزاولة المهنة، و الاداريين من المدققين الداخليين ومدراء المحاسبة والمالية والمراجعة وقد توصلت الدراسة إلى جملة نتائج وتوصيات.

فرضيات البحث. (1ب)

تنبع أهمية البحث من أهمية مهنة التدقيق نفسها , وأهمية البيئة الإلكترونية , والدور الذي تلعبه التكنولوجيا الحديثة في بيئة التدقي . وحيث ان مهنة التدقيق مهمة في حماية الحقوق

وضمان قاعدة سليمة لاتخاذ القرارات من خلال إضفاء الثقة على المعلومات المحاسبية التي ينتجها نظام المعالجة الإلكترونية للبيانات.
ويسعى البحث إلى التعرف على بيئة التدقيق الإلكترونية ومقارنتها بالبيئة التقليدية , ومن ثم بيان مدى كفاية الإطار المفاهيمي للتدقيق للتعامل مع البيئة الجديدة , وحصر المشاكل التي تواجه مهنة التدقيق في ظل البيئة الإلكترونية واقتراح بعض التوصيات التي تساهم في حل تلك المشاكل.

ومن تم يمكن صياغة فرضيات البحث وفقا لمشكلته وأهميته واهدافه كما يلي:
الفرضية الأولى: هناك قصور في الإطار المفاهيمي للتدقيق عند التعامل مع العمليات التي تتم وفقاً لنظام المعالجة الإلكترونية للبيانات.
الفرضية الثانية: لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين وجهات نظر عينة الدراسة (اكاديميين، ومهنيين، واداريين) حول مدى كفاية الإطار المفاهيمي للتدقيق للتعامل مع عمليات المعالجة الإلكترونية للبيانات.

منهجية البحث. (1)

يقوم البحث على شق نظري يتم فيه التطرق الى الدراسات السابقة وجمع المعارف ذات العلاقة , وذلك من خلال التطرق للسياسيات والإجراءات والإطار المفاهيمي للتدقيق , وتكنولوجيا معالجة البيانات والبيئة الإلكترونية للتدقيق وشق عملي يقوم على دراسة ميدانية و تحليل نتائج تلك الدراسة (الاستبيان) التي تهدف إلى معرفة مدى كفاية الإطار المفاهيمي للتدقيق للتعامل مع العمليات التي تتم في ظل المعالجة الإلكترونية للبيانات.

ويعتمد الباحث في إعداد هذا البحث على المنهج الإستقرائي والمنهج الإستنباطي، حيث يعتمد على المنهج الإستقرائي في استقراء الإصدارات المهنية والدراسات السابقة التي تناولت موضوع التدقيق الإلكتروني بهدف التوصل إلى ما أتفق عليه الكثير من الباحثين في هذا الموضوع، بما يمكن من دراسة مشاكل التدقيق الإلكتروني، ثم يتحول البحث إلى المنهج الإستنباطي والذي يعتمد على التفكير المنطقي الإستنتاجي، لمحاولة التوصل إلى اقتراح إطار لتدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، يحتوي على أساليب مقترحة تمكن من اقتراح حلول موضوعية لمشكلة البحث.

خطة البحث. (1)

لتحقيق أهداف البحث تم تقسيمه إلى الفصول التالية:

الفصل الأول: الإطار النظري المفاهيمي للتدقيق ..

الفصل الثاني: دراسة البيئة الإلكترونية للتدقيق

الفصل الثالث: أثر المعالجة الإلكترونية للبيانات على مهنة التدقيق

الفصل الرابع: الدراسة الميدانية واختبارات الفرضيات.

الفصل الخامس: النتائج والتوصيات.

ملاحظة: لا يحاسب المترشح على ترتيب العناصر ويبقى محتوى و

مضمون شرح وتحليل كل عنصر يخص للتقييم الشخصي للمصحح.

لجنة الإمتحان

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

جامعة الحاج لخضر - باتنة
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

2013/11/30

مسابقة الطور الثالث ل.م.د - الدكتوراه
فرع تدقيق محاسبي

مادة : معايير محاسبية

05 نقاط

السؤال النظري

أشرح ما المقصود من القوائم المالية ذات النفع العام و الخاص وفق ما ينص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 ؟

08 نقاط

السؤال الأول

في 2012/01/01 اشترت الشركة M 75% من أسهم الشركة F مقابل إصدار 950 سهم من أسهمها العادية بقيمة اسمية تساوي 500 دج للسهم في حين بلغت القيمة السوقية للسهم 650 دج . و نتج عن ذلك قيام علاقة قابضة بتابعة. و إليك ميزانية الشركتين قبل الشراء مباشرة .

البيان	الشركة M	الشركة F قيم دفترية	الشركة F قيم عادلة
النقدية	30.000	20.000	20.000
ذمم مدينة	70.000	30.000	30.000
بضاعة	100.000	80.000	86.000
آلات	250.000	120.000	122.000
معدات	300.000	200.000	240.000
أراضي	400.000	250.000	250.000
مجموع الأصول	1.150.000	700.000	748.000
ذمم دائنة	55.000	30.000	30.000
رأس المال العادي	750.000	500.000	
علاوة إصدار	250.000	100.000	
أرباح محتجزة	95.000	70.000	
مجموع الخصوم	1.150.000	700.000	

المطلوب:

- 1- تسجيل عملية الشراء - حساب فارق الشراء و تحديد مكوناته - حساب حقوق الأقلية.
- 2- إعداد الميزانية الموحدة عند تاريخ الشراء للشركة M.
- 3- احسب إجمالي الأسهم التي تمتلكها الشركة القابضة بعد عملية الشراء.

تقوم شركة الإنتاج السينمائي بإعداد قوائمها المالية السنوية في 2012/12/31 . تم إعداد جل القوائم باستثناء جدول التدفقات النقدية. و فيما ما يلي ميزانيات سنتي 2011 و 2012 و حساب النتائج المختصر:

الأصول	2012	2011	الخصوم	2012	2011
تجهيزات وعتاد	209 250	150 000	رأس المال	98 500	65 900
اهتلاك تجهيزات وعتاد	(59 000)	(45 750)	احتياطات	85 000	50 900
مخزونات	22 250	18 000	قروض مصرفية طويلة الأجل	59 500	71 000
زيائن	15 250	22 250	اجور مستحقة	4 000	1 200
نقديات	68 250	63 500	موردون	9 000	19 000
المجموع العام	256 000	208 000	المجموع العام	256 000	208 000

حساب النتائج للسنة المنتهية في 2012/12/31

195 000,00	مبيعات
92 000,00	تكلفة البضاعة المباعة
13 250,00	اهتلاك
43 000,00	مصاريف أخرى
46 750,00	النتيجة الصافية

معلومات إضافية:

- 1- شراء تجهيزات نقدا ب 59.250 دج.
- 2- تسديد 11.500 دج من الديون طويلة الأجل.
- 3- زيادة رأس المال نقدا عبر إصدار أسهم جديدة بقيمة 32.600 دج.
- 4- تسديد الأرباح الموزعة بقيمة 12.650 دج.
- 5- يمثل بند مصاريف أخرى الأجور المستخدمين المستحقة.

المطلوب:

- 1- إعداد جدول التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة للسنة المنتهية في 2012/12/31.
- 2- إعداد جدول التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة للسنة المنتهية في 2012/12/31.
- 3- علق باختصار حول أهم مصادر و استخدامات التدفقات النقدية من خلال نتائج الجداول السابقة.

الإجابة النموذجية

الإجابة عن السؤال النظري

ما المقصود بالقوائم المالية ذات النفع العام والقوائم المالية ذات النفع الخاص.

ينص المعيار المحاسبي الدولي 1 على أن يراعى أثناء إعداد القوائم المالية ذات النفع العام على توفير المعلومات المحاسبية الملائمة لمختلف المستخدمين بكيفية متوازنة دون تغليب مصلحة فئة معينة على حساب مصلحة فئة أو فئات أخرى. أما القوائم المالية ذات النفع الخاص فيقصد بها تلك التي تعد لتلبية احتياجات فئة معينة من المستخدمين مثل الضرائب، البنوك، ...

الإجابة عن السؤال الأول

1.1 تسجيل عملية الشراء

	617500	من ح/ 261 سندات المساهمة
475.000		إلى ح/ 101 رأس المال العادي
142.500		إلى ح/ 103 علاوة إصدار

2.1 حساب فارق التقييم = تكلفة الشراء - صافي الأصول بالقيم الدفترية

$$\text{صافي الأصول} = 700.000 - 30000 = 670.000 \times 75\% = 502500$$

$$\text{تكلفة الشراء} = 950 \times 650 = 617.500$$

$$\text{فارق الشراء} = 617500 - 502.500 = 115.000$$

$$1- \text{فارق التقييم} = 48000 \times 75\% = 36.000$$

$$2- \text{فرق الاقتناء أو (الشهرة)} = 115.000 - 36.000 = 79.000$$

3.1 نصيب الأقلية = صافي الأصول بالقيم العادلة × نسبة الأقلية

$$19.7500 = 718000 \times 25\% = 179.500 - 3000 = 176.500$$

الإجابة عن السؤال الثاني:

1.2 قيد استبعاد حساب سندات المساهمة

	500.000	من ح/ رأس المال
	100.000	من ح/ علاوة إصدار
	70.000	من ح/ أرباح محتجزة
	6.000	من ح/ بضاعة
	2.000	من ح/ آلات
	40.000	من ح/ معدات
	79.000	من ح/ شهرة
617.500		إلى ح/ سندات المساهمة
179.500		إلى ح/ حقوق الأقلية

2.2. الميزانية الموحدة في تاريخ الشراء

المجموع	التسويات		الشركة F	الشركة M	البيان
50.000			20.000	30.000	النقدية
100.000			30.000	70.000	ذمم مدينة
186.000		6.000	80.000	100.000	بضاعة
372.000		2.000	120.000	250.000	آلات
540.000		40.000	200.000	300.000	معدات
650.000			250.000	400.000	أراضي
	617.500			617500	سندات المساهمة
79.000		79.000			الشهرة
1.977000				1.767.500	مجموع الأصول
85.000			30.000	55.000	ذمم دائنة
1.225.000		500.000	500.000	1.225.000	رأس المال
392.500		100.000	100.000	392.500	علاوة إصدار
95.000		70.000	70.000	95.000	أرباح محتجزة
179.500	179.500				حقوق الاقلية
1.977.000	797.000	797.000		1767.500	حقوق الاقلية

الإجابة على السؤال الثالث:

إجمالي الأسهم التي تمتلكها الشركة القابضة M تساوي: $1225000 \div 500 = 24.500$ سهم

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر



1. جدول التدفقات النقدية وفق الطريقة غير المباشرة

تدفقات الاستغلال	
46 750,00	صافي النتيجة
13 250,00	الإهلاكات
60 000,00	القدرة على التمويل الذاتي
	تغيرات احتياجات رأس المال العامل
4 250,00-	تغير المخزون
7 000,00	تغيرا لزيائن
10 000,00-	تغير الموردين
2 800,00	أجور مستحقة
4 450,00-	مجموع تغيرات احتياجات رأس المال العامل
55 550,00	مجموع تدفقات الاستغلال
A	
تدفقات الاستثمار	
59 250,00-	اقتناء استثمارات
-	تنازل عن استثمارات
59 250,00-	مجموع تدفقات الاستثمار
B	
تدفقات التمويل	
12 650,00-	توزيع الأرباح
32 600,00	زيادة رأس المال النقدي
11 500,00-	تسديد قروض
8 450,00	مجموع تدفقات التمويل
C	
4 750,00	مجموع التغيرات
A+B+C	
63500,00	زائد النقدييات عند بداية الفترة
68 250,00	الرصيد النقدي في نهاية المدة

2. جدول التدفقات النقدية وفق الطريقة المباشرة

تدفقات الإستغلال		
195 000,00		مقبوضات من المبيعات
7 000,00		تغير العملاء : انخفاض
202 000,00		مجموع المقبوضات
		التسديدات
		تسديد الموردين : المستهلكات+ تغير المخزون+
		ديون موردين سابقة
106 250,00-	92000+4250+10000	
		تسديد أجور العمال
40 200,00-	2800-43000	
- 146 450,00		مجموع التسديدات النقدية
55 550,00	A	مجموع تدفقات الإستغلال
تدفقات الإستثمار		
59 250,00-		اقتناء استثمارات
-		تنازل عن استثمارات
59 250,00-	B	مجموع تدفقات الإستثمار
تدفقات التمويل		
12 650,00-		توزيع ارباح
32 600,00		زيادة رأس المال النقدي
11 500,00-		تسديد قروض
8 450,00	C	مجموع تدفقات التمويل
4 750,00	A+B+C	مجموع التغيرات
63500,00		زائد النقدييات عند بداية الفترة
68 250,00		الرصيد النقدي في نهاية المدة

3. التعليق:

أهم مصدر للتدفقات النقدية هو عمليات الاستغلال و بالتدقيق القدرة على التمويل الذاتي و أهم استخدام يتمثل في الاستثمارات العينية.