



تابعونا
عبر

2020 في المحاسبة،
الاقتصاد والقانون

مواضيع مقترحة لبكالوريا 2021

10 اختبارات
مع
الاجابة المفصلة

— من اعداد: محمد سويدي —

الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج و تباع مؤسسة "الأضواء" منتجين تامين حيث ينتج المنتج التام (P_1) في الورشتين (1) و(2) والمنتج التام (P_2) في الورشتين (2) و(3) باستعمال المادة الأولية (M) ولوازم مختلفة (K) .

وللفترة المعتبرة شهر ماي من سنة 2020 قدم لك محاسب المؤسسة المعلومات التالية :

1) وضعية المخزونات موضحة في الجدول التالي :

المخزون في 2020/05/31		المخزون في 2020/05/01		البيان
المبلغ الإجمالي	الكمية	المبلغ الإجمالي	الكمية	
39600 دج	200 لتر	-	-	المادة الأولية (M)
21850 دج	-	-	-	اللوازم المختلفة (K)
...؟؟... دج	500 وحدة	13150 دج	170 وحدة	المنتج التام (P_1)
...؟؟... دج	750 وحدة	30080 دج	80 وحدة	المنتج التام (P_2)

2) مشتريات الشهر :

- المادة الأولية (M) : ...؟؟... لتر بسعر 175 دج/لتر .
- اللوازم المختلفة (K) : ...؟؟... دج .
- أعباء الشراء المباشرة للمادة الأولية (M) : 13500 دج .

3) الإنتاج والاستعمالات :

- تم اتفاق على عملية الإنتاج 190 ساعة يد عمل مباشرة بسعر 140 دج للساعة بحيث كل وحدة من المنتج التام (P_2) تستعمل ...؟؟... لتر من المادة الأولية (M) و38 دج من اللوازم المختلفة خلال 2,5 دقيقة .

4) الأعباء غير المباشرة ملخصة في الجدول التالي :

البيان	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	الورشة (3)	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	35400	42000	9500	13120	37500
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	لتر مستعمل من المادة (M)	وحدات منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدات مبيعة
عدد وحدات العمل	4425	700	4750	80	...؟؟...

5) المبيعات :

- تم بيع الوحدة الواحدة من المنتج التام (P_1) : 130 دج .
- تم بيع الوحدة الواحدة من المنتج التام (P_2) : 160 دج .

العمل المطلوب :

- حدّد ما يلي : الكمية المشتراة من المادة الأولية (M) ، الكمية المنتجة والمباعة من المنتجين (P_1) و(P_2) .
- أحسب تكلفة الإنتاج للمنتجين التامين .
- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج والإجمالية .

الجزء الثاني : الميزانية الوظيفية وتحليلها (06 نقاط)

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الساورة " بتاريخ 2020/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	660000	....	الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	...
			الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة	.....	....	الخصوم المتداولة	.....	....
للاستغلال	.....	...	للاستغلال	160000	...
خارج الاستغلال	100000	....	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الأصول	.....	...	خزينة الخصوم	.....	....
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 70000 دج .
 - احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 60000 دج .
 - الخزينة الصافية (TN) = 20000 دج ، الموارد الخاصة تعادل 7 مرات خزينة الأصول .
 - المساهمات البنكية الجارية (حساب 519) = 70000 دج .
- كانت أرصدة بعض الحسابات للدورتين 2019 و 2020 كما يلي :

البيان	في 2019/12/31	في 2020/12/31
الزبائن والحسابات الملحقه	38000 دج	32000 دج
الموردون والحسابات الملحقه	14000 دج	26000 دج
مخزونات البضائع	80000 دج	60000 دج

مبيعات سنة 2020 : 280000 دج ، مشتريات سنة 2020 : 180000 دج ، ت ش البضاعة المباعة : 140000 دج

العمل المطلوب :

- 1) على ماذا يدل حساب المساهمات البنكية الجارية ؟
- 2) أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
- 3) أحسب المدة المتوسطة لكل من : مخزونات البضائع ، الزبائن ، الموردون ثم علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

قدمت لك مؤسسة " جرجرة " الوضعيات التالية قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 :

أولا : التثبيات المعنوية والعينية والمالية

نوع التثبيات	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الاهتلاك المتراكم في 2019/12/31	خسارة القيمة في 2019/12/31
برمجيات المعلوماتية	...؟؟...	2018/01/02	...؟؟...	-
المنشآت التقنية	5400000	2017/07/02	1350000	30000
سندات المساهمة الأخرى	320000	2019/01/02	-	18000

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

- تخضع التثبيات المعنوية والعينية للاهلاك الخطي .

- القيمة الصافية المحاسبية للبرمجيات لسنتي 2018 و 2019 : 210000 دج ، 140000 دج على الترتيب .
- سعر البيع الصافي للبرمجيات في 2020/12/31 تقدر ب : 50000 دج .
- المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية : مدتها النفعية 10 سنوات تنازلت المؤسسة عن 20% منها بتاريخ 2020/12/25 نقدا بقيمة 800000 دج علما أن خسارة القيمة الموجودة في 2019 متعلقة بباقي المنشآت غير المتنازل عنها ولم يسجل محاسب المؤسسة أي عملية .
- سعر البيع الصافي لسندات المساهمة الأخرى في 2020/12/31 يقدر ب : 310000 دج .
- ظهر في ميزان المراجعة قبل الجرد حساب 652 : نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 30000 دج .

العمل المطلوب :

- 1) أحسب المبلغ القابل للاهلاك لبرمجيات المعلوماتية وما شابهها .
- 2) اختبر خسارة القيمة لبرمجيات المعلوماتية بتاريخ 2020/12/31 .
- 3) إعداد مخطط الاهتلاك لبرمجيات المعلوماتية وما شابهها .
- 4) سجل قيود التسوية في 2020 /12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
- 5) حدد رصيدي : المخصصات للاهلاكات والمؤونات (حساب 68) و الاسترجاعات عن خسائر القيمة (حساب 78) .

ثانيا : القيم المنقولة للتوظيف

نوع السند	عدد السندات	تكلفة السند الواحد	تاريخ الحيازة	سعر بيع السند في 2020/11/15
الأسهم أو س المخولة حقا في الملكية	200	4000	2020/02/10	4200
س : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق	300	2500	2020/03/15	2400

في 2020/11/15 تم التنازل عنها بشيك بنكي رقم 4567 .

- معلومات أخرى : رأس المال والاحتياطات وما يماثلها : 10000000 دج .
- نسبة المردودية المالية : 5% .
- معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية : 19% .

العمل المطلوب :

- 1) أحسب نتيجة التنازل المحققة من عملية التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف .
- 2) سجل عملية التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 2020/07/15 .
- 3) أحسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية .

ثالثا : التسويات الأخرى

أ . المؤونات - الخصوم غير الجارية

نوع المؤونة	المؤونة المكونة في 2018/12/31	المؤونة الحالية في 2019/12/31	الوضعية في 2020/12/31
مؤونة الأخطار	180000 دج	140000 دج	تم الحكم على المؤسسة بدفع مبلغ 140000 دج للعامل وبتاريخ 2020/12/20 قدمت المؤسسة الشيك للعامل

ب . تسويات الأعباء والمنوجات :

- تم دفع الإيجار السنوي عن مستودع في 2020/03/01 بشيك بنكي قيمته 90000 دج .
- تم تحصيل 360000 دج عن الخدمات المقدمة للغير في 2020/04/30 عن سنة كاملة .
- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير والمقدرة بمبلغ 67000 دج .
- لم تُحرر المؤسسة فاتورة مبيعات المنتجات المصنعة والمقدرة بمبلغ 450000 دج .

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية في 2020/12/31 .

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة " الصنوبر " استخرجنا الأرصدة التالية :

د/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونات الأخطار		200000
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	...؟؟...	
262	سندات المساهمة الأخرى	690000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		...؟؟...
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		27000
355	المنتجات المصنعة	400000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		30000
752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		70000

معطيات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

1 مؤونة الأخطار : خصصت مؤونة الأخطار لتزاع محتمل بين المؤسسة ومصلحة التأمينات وقد قررت المؤسسة بعد التشاور مع محاميها رفع مبلغ المؤونة بنسبة 20% .

2 المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تملك وفق طريقة الاهتلاك الخطي ومدتها النفعية 10 سنوات تمت حيازتها في 2017/06/30 تم التنازل عن نصفها في 2020/10/10 بسعر 2770000 دج ولم تشكل لها خسارة وسجل المحاسب العملية في تاريخ حدوثها أما باقي المنشآت التقنية قدر سعر بيعها الصافي بتاريخ الجرد بقيمة 2550000 دج .

3 سندات المساهمة الأخرى تتكون من ما يلي :

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2019/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2020/12/31
(A)	200	1200	1140	1110
(B)	300	..؟؟..	..؟؟..	1460

في 2020/12/20 تم التنازل عن 220 سند من النوع (B) بسعر 1340 دج للسند بشيك بنكي ولم يسجل محاسب أي قيد .

4 تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم على مخزونها حيث بلغ الجرد المادي للمنتجات المصنعة بمبلغ 420000 دج وفرق الجرد غير مبرر وقيمتها السوقية بتاريخ الجرد تقدر ب 450000 دج .

العمل المطلوب :

1 فسر ظهور حساب 752 في ميزان المراجعة قبل الجرد .

2 أحسب المبلغ القابل للاهتلاك للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية .

3 أحسب ما يلي :

أ . سعر شراء السند الواحد من النوع (B) .

ب . سعر البيع السند الواحد من النوع (B) في 2019 .

4 سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف (06 نقاط)

تنتج مؤسسة " تيمقاد " وتبيع منتجين تامين الصنع (P_1) و(P_2) باستعمال المادتين الأوليتين (M_1) و(M_2) واللوازم المختلفة (K) في ورشة الإنتاج الوحيدة .

وللفترة المعتبرة شهر مارس 2021 قدم لك محاسب المؤسسة المعلومات التالية :

أولا : إليك الجدول التالي

المبالغ (دج)	البيان
1510000	رقم الأعمال المحقق من بيع المنتجين
118000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
395000	تكلفة شراء المواد المستعملة
341000	تكلفة اليد العاملة المباشرة
252000	الأعباء غير المباشرة بورشة الإنتاج
88000	الأعباء المباشرة للتوزيع
226500	الأعباء غير المباشرة للتوزيع

العمل المطلوب : قدم في شكل جدول تظهر فيه المنتجين معا ما يلي :

- 1) تكلفة إنتاج المنتجين التامين (P_1) و(P_2) .
- 2) تكلفة إنتاج المنتجين المباعين (P_1) و(P_2) .
- 3) سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين (P_1) و (P_2) .

ثانيا : نتج عن تحليل مفصل للأعباء الخاصة بالإنتاج المذكورة سابقا :

- تكلفة شراء المادة المستعملة من (M_1) = 165000 دج .
- تكلفة شراء المادة المستعملة من (M_2) = 114000 دج .
- تكلفة شراء اللوازم المختلفة (K) = 116000 دج .
- أجرة الساعة الواحدة من اليد العاملة = 220 دج .
- التكلفة المتوسطة المرححة للوحدة من (M_1) = 75 دج
- التكلفة المتوسطة المرححة للوحدة من (M_2) = 40 دج .
- الأعباء غير المباشرة توزع على أساس عدد الوحدات المنتجة .
- عدد الوحدات المنتجة من (P_1) و (P_2) : 500 وحدة ، 400 وحدة .

كما أظهر التحليل الفني لعملية الإنتاج ما يلي : (التحليل الودوي أي الاستهلاك حسب الوحدة)

البيان	المادة الأولية (M_1)	المادة الأولية (M_2)	اللوازم المختلفة (K)	اليد العاملة
المنتج التام (P_1)	2 كلغ	2,5 كلغ	120 دج	90 دقيقة
المنتج التام (P_2)	3 كلغ	4 كلغ	140 دج	120 دقيقة

العمل المطلوب :

- 1) حدّد الكمية المستعملة من المادتين الأوليتين (M_1) و(M_2) .
- 2) أحسب تكلفة الإنتاج لكل منتج وتكلفة إنتاج الوحدة لكل منتج .

ثالثا : قدمت لك المصلحة التجارية للمؤسسة المعلومات التالية :

مبيعات الشهر		المخزون في 2021/03/01		البيان
سعر بيع الوحدة	الكمية	المبلغ الإجمالي	الكمية	
1800 دج	450 وحدة	110000 دج	100 وحدة	المنتج التام (P ₁)
2000 دج	350 وحدة	342000 دج	300 وحدة	المنتج التام (P ₂)

معلومات أخرى :

- الأعباء المباشرة للتوزيع : توزع على أساس الكميات المباعة .
- الأعباء غير المباشرة للتوزيع : توزع على أساس رقم الأعمال .

العمل المطلوب :

- 1) أحسب التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة لكل منتج .
- 2) إعداد الجرد الدائم لكل منتج .
- 3) أحسب سعر التكلفة لكل منتج .
- 4) أحسب النتيجة التحليلية لكل منتج ثم النتيجة التحليلية الإجمالية وماذا تلاحظ ؟
- 5) أحسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن الأعباء غير المعتبرة تقدر ب 13500 دج والفائدة على رأس المال الخاص الذي يقدر ب 3000000 دج وبمعدل فائدة 10% سنويا .

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية (08 نقاط)

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الساحل " بتاريخ 2020/12/31 :

المبالغ	البيان
.....	رقم الأعمال
.....	كلفة المبيعات
3487000	هامش الربح الإجمالي
.....	المنتجات العملياتية الأخرى
.....	الأعباء العملياتية الأخرى
343000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
720000	التكاليف التجارية
620000	الأعباء الإدارية
.....	النتيجة العملياتية
800000	المنتجات المالية
.....	الأعباء المالية
300000	النتيجة المالية
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب
.....	الضرائب على النتائج العادية
.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
.....	النتيجة الصافية للسنة المالية

معلومات إضافية :

- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 435000 دج
 - الإنتاج المثبت = 462000 دج
 - إعانات الاستغلال = 250000 دج .
 - كلفة المبيعات تمثل 45% من رقم الأعمال .
 - المنتوجات العملياتية الأخرى ضعف الأعباء العملياتية الأخرى
 - المواد الأولية ، أعباء الشراء ، أعباء الإنتاج تتناسب مع الأعداد 10 ، 4 ، 6 على التوالي .
 - معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 19% .
- ملاحظة : توزع المؤسسة في نهاية السنة المالية أرباح على عمّالها بمبلغ 729000 دج بنسبة 30% .
- جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة كما يلي : (الحسابات 77 ، 67) معدومة

البيان	حـ/602 إلى حـ/608	حـ/61 و حـ/62	حـ/63	حـ/64	حـ/68
وظيفة الشراء	30%	20%	15%	15%	20%
وظيفة الإنتاج	40%	20%	20%	10%	10%
الوظيفة التجارية	25%	10%	20%	30%	15%
الوظيفة الإدارية	10%	30%	40%	5%	15%

العمل المطلوب :

- 1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
- 2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة (إلى غاية النتيجة العملياتية) .

الجزء الأول : إعداد وتحليل الكشوفات المالية (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الوفاق " بعد عمليات الجرد المحاسبي استخرجنا أرصدة حسابات التسيير لسنة 2020 :

المبالغ	الأعباء	المبالغ	المنتجات
...؟؟...	المشتريات المستهلكة	...؟؟...	المبيعات والمنتجات الملحقه
...؟؟...	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	...؟؟...	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
800000	أعباء المستخدمين	190000	الإنتاج المثبت
160000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	100000	إعانات الاستغلال
240000	الأعباء العملية الأخرى	520000	المنتجات العملية الأخرى
...؟؟...	الأعباء المالية	360000	المنتجات المالية
...؟؟...	المخصصات للاهلاكات والمؤونات	320000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

معلومات إضافية :

- نسبة المردودية المالية : 8% ، نسبة المردودية الاقتصادية : 10% .
 - رأس المال والاحتياطات وما يمثلها : 10000000 دج ، الاقتراضات لدى مؤسسات القرض : 2000000 دج .
 - مخزون أول المدة من المنتجات المصنعة : 150000 دج ، مخزون نهاية المدة من المنتجات المصنعة : 300000 دج .
 - المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن : 36 يوما .
 - متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقه : 400000 دج .
 - المخصصات للاهلاكات والمؤونات تمثل 80% من النتيجة العملية .
 - الحسابات (602 الى 608) تمثل 20% من المشتريات المستهلكة .
 - عناصر غير عادية - منتجات ، عناصر غير عادية - أعباء : معدومة .
- ملاحظة :** تخفيضات تجارية مقدمة من المورد إلى المؤسسة بمبلغ 200000 دج (خارج الرسم) الذي يمثل 10% من المشتريات المستهلكة حيث تسدد المؤسسة ديونها تجاه المورد في كل 60 يوما من السنة الجارية (فاتورة الانقاص رقم 87 مرجعها الفاتورة العادية 564 ومعدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19% وتم تسوية الفاتورة بشيك بنكي بتاريخ 2020/12/20) .

العمل المطلوب :

- 1) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة معتمدا على نسب الدوران .
- 2) سجّل فاتورة الانقاص في الدفتر اليومي للمؤسسة التي سجّلها المحاسب بتاريخ حدوثها .
- 3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
- 4) احسب ما يلي : معدل الادماج ونسب تجزئة القيمة المضافة .
- 5) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملية علما أن الأعباء حسب طبيعتها تنوزع كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
602/ح إلى 608/ح	...؟؟...	2	3	3	2
61/ح إلى 68/ح	...؟؟...	20%	40%	30%	10%

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة " البهجة " وتبيع المنتجين التامين (P_1) و(P_2) باستعمال المادتين الأوليتين (M_1) و(M_2) حيث تتم عملية الإنتاج في ورشة وحيدة وفق الاستعمالات التالية :

- كل وحدة منتجة من المنتج التام (P_1) تتطلب 1,5 كلغ من المادة الأولية (M_1) و 1 كلغ من المادة الأولية (M_2) .
- كل وحدة منتجة من المنتج التام (P_2) تتطلب 2 كلغ من المادة الأولية (M_1) و 1 كلغ من المادة الأولية (M_2) .

من أجل حساب النتيجة التحليلية الصافية لشهر مارس قدمت لك المعطيات التالية :

1) حركة المخزونات :

• المادة الأولية (M_1) :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	300	....	147000	الإخراجات	....	....	.....
الإدخالات	....	....	.....	مخزون نهاية المدة	....	....	.....
المجموع	1500	....	.....	المجموع	....	450	.....

• المادة الأولية (M_2) :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	200	....	117800	الإخراجات	....	....	.....
الإدخالات	....	....	.....	مخزون نهاية المدة	....	....	.....
المجموع	800	580	.....	المجموع	....	....	.....

ملاحظة : ثمن الشراء للمادتين الأوليتين (M_1) و(M_2) هو : 300 دج/كلغ ، 437 دج/كلغ على الترتيب .

2) الأعباء المباشرة :

- على الشراء : 180000 دج تتوزع على المادتين الأوليتين حسب الكمية المشتراة .
- على الإنتاج : 15 دقيقة عمل مباشرة لكل منتج علما أن تكلفة الساعة الواحدة 2000 دج .
- على التوزيع : كل وحدة مباعة من المنتجين تتحمل 20 دج .

3) الأعباء غير المباشرة : تتلخص في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار معدل الفائدة النظرية السنوية 7,5% على رأسمال المقدّر ب 4150000 دج وأعباء غير معتبرة ب 60186,5 دج :

البيان	التمويل	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	...؟؟...	57000	32640
طبيعة وحدة العمل	كلغ مادة أولية مشتراة	وحدة منتجة	100 دج من رقم الأعمال

4) المبيعات :

- المنتج التام (P_1) : 350 وحدة بسعر 2400 دج للوحدة .
- المنتج التام (P_2) : 360 وحدة بسعر 2200 دج للوحدة .
- 5) مخزونات نهاية المدة من المنتجات : (مخزون بداية المدة للمنتجات معدوم)

- المنتج التام (P_1) : 50 وحدة .
- المنتج التام (P_2) : لاشيء .

العمل المطلوب :

- 1) حدّد عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين (P_1) و (P_2) .
- 2) أكمل الجرد الدائم للمادتين الأوليتين (M_1) و (M_2) .
- 3) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 4) أحسب تكلفة الإنتاج للمنتجين التامين (P_1) و (P_2) .
- 5) أحسب سعر التكلفة لكل منتج والنتيجة التحليلية الإجمالية والنتيجة التحليلية الصافية .

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الونشريس " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : التثبيتات العينية التي تملك بطريقة الاهتلاك الخطي

نوع التثبيت	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	المدة النفعية
المعدات الصناعية	...؟؟...	2016/01/02	10 سنوات
معدات النقل	...؟؟...	2017/07/10	5 سنوات

معلومات إضافية :

- الاهتلاك المتراكم لسنة 2020 بعد عمليات الجرد المحاسبي للمعدات الصناعية : 2500000 دج .
- الاهتلاك المتراكم لسنة 2019 لمعدات النقل : 1990000 دج علما أنها شكلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2018/12/31 مبلغها 35000 دج .

العمل المطلوب :

- 1) ما المهدف من أعمال الجرد المحاسبي .
- 2) أحسب المبلغ القابل للاهتلاك للمعدات الصناعية ومعدات النقل .
- 3) أنجز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية 2020/12/31 .
- 4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 ثم أظهر التثبيتات العينية في الميزانية الختامية لسنة 2020 .

ثانيا : تسوية المخزونات والزبائن والحسابات الملحقه

أ . تسوية المخزونات حيث تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم :

المخزون	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	طبيعة الفرق	سعر البيع الصافي في 2020/12/31
المواد الأولية واللوازم	750000	700000	غير مبرر	680000
المنتجات المصنعة	870000	895000	مبرر	890000

مخزونات المنتجات المصنعة شكلت لها في 2019/12/31 خسارة قيمة بمبلغ 10000 دج .

ب . الزبائن والحسابات الملحقه تتكون من ما يلي :

الزبائن المشكوك فيهم وضعيتهم المالية ملخصة في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
ميلود	...؟؟...	10%	476000 (50%)	يُحتمل تسديد 80% من الرصيد
كمال	...؟؟...	20% (40000)	59500	إفلاس مؤكد
رابح	178500	30%	178500	-

الزبائن العاديون وضعيتهم المالية ملخصة كما يلي :

- الزبون عمر دينه متضمن الرسم يقدر بمبلغ 333200 دج يحتمل عدم تسديد 30% من الدين .
- الزبون نعيم دينه متضمن الرسم يقدر بمبلغ 190400 دج أشهر إفلاسه .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

ثالثا : المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات والقيم المنقولة للتوظيف

النوع	العدد	سعر شراء السند	سعر البيع المحتمل في 2019/12/31	سعر البيع المحتمل في 2020/12/31
حساب 26	200	1500	1420	1480
حساب 503	150	1000	950	-

بتاريخ 2020/10/30 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي على ما يلي :

- 150 سند من المساهمات بسعر 1490 دج للسند الواحد .
 - كل الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بسعر 900 دج للسند الواحد .
- ملاحظة :** محاسب المؤسسة لم يسجّل أي عملية إلى غاية تاريخ الجرد .

رابعا : التسويات الأخرى

- نشب نزاع بين المؤسسة وأحد عمالها وتتوقع المؤسسة دفع تعويض بقيمة 120000 دج .
 - سددت أقساط التأمين السنوي بمبلغ 210000 دج بتاريخ 2020/08/01 .
 - قامت المؤسسة بتأجير محلها للغير وقبضت مبلغ 150000 دج لمدة 06 أشهر ابتداء من 2020/10/01 .
- العمل المطلوب :** سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

الجزء الأول : إعداد وتحليل الكشوفات المالية (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النجاح " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :
أولا : إليك حساب النتائج حسب الوظيفة الذي أنجزته المؤسسة في نهاية سنة 2020 :

المبالغ	البيان
.....	رقم الأعمال
.....	كلفة المبيعات
.....	هامش الربح الإجمالي
180000	المنتجات العملية الأخرى
50000	الأعباء العملية الأخرى
170000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
.....	التكاليف التجارية
80000	الأعباء الإدارية
.....	النتيجة العملية

معلومات إضافية :

- عدد الوحدات المباعة : 9375 وحدة ، سعر بيع الوحدة : 160 دج ، تزييلات بنسبة : 20% .
- هامش الربح الإجمالي يمثل 20% من كلفة المبيعات ، النتيجة العملية تمثل ثلثي التكاليف التجارية .
- المنتجات المالية : 150000 دج ، الأعباء المالية : 100000 دج .
- معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية : 25% .

العمل المطلوب :

- 1) أذكر المراحل التي يعتمد عليها المحاسب في إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة .
- 2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

ثانيا : إليك الميزانية الوظيفية المختصرة للمؤسسة بتاريخ 2020/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		60	الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	....
للاستغلال		22	للاستغلال	600000	...
خارج الاستغلال		10	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الأصول		...	خزينة الخصوم	.....	5
المجموع		100	المجموع	.....	100

معلومات مكملة :

- وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) : 0,05 .
- نسبة تمويل (تغطية) الاستخدامات الثابتة : 1,2 .
- نسبة التحرر المالي : 0,4 .

العمل المطلوب :

1) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

2) حلل الميزانية الوظيفية معتمدا على نسب الهيكلية المالية المقدمة .

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة " الملابس العصرية " نوعين من الملابس : الملابس من النوع (P₁) والملابس من النوع (P₂) باستعمال نوعين من القماش (M₁) و (M₂) واللوازم المختلفة (K) :

- لإنتاج وحدة واحدة من النوع (P₁) نستعمل 2 متر من القماش (M₁) و 50 دج من اللوازم المختلفة (K) .
 - لإنتاج وحدة واحدة من النوع (P₂) نستعمل 1,5 متر من القماش (M₁) و 0,5 متر من القماش (M₂) و 70 دج من اللوازم المختلفة (K) .
- وللفترة المعتبرة شهر جوان 2020 قدم لك محاسب المؤسسة العمليات التالية :

1) مخزون بداية الشهر ونهايته :

المخزون في 2020/06/30		المخزون في 2020/06/01		البيان
المبلغ الإجمالي	الكمية	المبلغ الإجمالي	الكمية	
.....؟..... دج	200 متر	15900 دج	300 متر	القماش (M ₁)
.....؟..... دج	50 متر	15050 دج	150 متر	القماش (M ₂)
.....؟..... دج	؟.....	41300 دج	150 وحدة	الملابس من النوع (P ₁)
.....؟..... دج	؟.....	63500 دج	200 وحدة	الملابس من النوع (P ₂)

2) مشتريات الشهر :

- القماش (M₁) : 2700 متر بسعر 40 دج للمتر .
- القماش (M₂) : 400 متر بسعر 65 دج للمتر .
- اللوازم المختلفة (K) : 120000 دج .

3) الأعباء المباشرة :

- للشراء : 20% من ثمن الشراء لكل نوع من القماش.
- للإنتاج : 520 ساعة عمل بتكلفة 80 دج للساعة منها 220 ساعة للملابس من النوع (P₁) .
- للتوزيع : 21600 دج توزع على أساس عدد الوحدات المباعة .

4) المبيعات :

- الملابس من النوع (P₁) : 700 وحدة بسعر 390 دج للوحدة .
- الملابس من النوع (P₂) : 100 وحدة بسعر 450 دج للوحدة .

ملاحظة : تقييم الاخراجات من المواد والمنتجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة أخذا بعين الاعتبار مخزون أول المدة .

5) جدول توزيع الأعباء غير المباشرة موضح كما يلي :

الأقسام الرئيسية				الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الخياطة	التفصيل	التموين	الصيانة	الإدارة	
32910	27670	67500	38120	29000	31000	مجموع التوزيع الأولي
%25	%25	%20	%10	%20	(%100)	الإدارة
%20	%40	%25	%15	(%100)		الصيانة
100 دج من رقم الأعمال	وحدة منتجة	متر قماش مستعمل	متر قماش مشتري	طبيعة وحدة العمل		

- 1) حدّد كمية القماش المستعمل من كل نوع .
- 2) حدّد عدد الوحدات المنتجة من النوعين (P_1) و (P_2) .
- 3) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة باستعمال طريقة التوزيع التنازلي .
- 4) أحسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل نوع و الإجمالية .

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة " السعادة " استخرجنا الأرصدة التالية :

د/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونات الأخطار		180000
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	3000000	
2182	معدات النقل	؟....	
262	سندات المساهمة الأخرى	500000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		1500000
28182	اهتلاك معدات النقل		؟....
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		10600
30	مخزونات البضائع	880000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	؟....	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		90000

معطيات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

- 1) مؤونة الأخطار : كونت من أجل نزاع بين المؤسسة والمورد ويحتمل أن تسدد مبلغ 160000 دج .
- 2) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تم حيازتها بتاريخ إنشاء المؤسسة وحتلك خطيا ومدتها النفعية 10 سنوات حيث قدر سعر بيعها الصافي بتاريخ الجرد 1160000 دج .
- 3) معدات النقل : تملك خطيا ومدتها النفعية 5 سنوات حيث قدم لك الجدول التالي :

المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة	مبلغ خسارة القيمة في 2019	القيمة الصافية المحاسبية في 2019
.....؟.....	2017/07/14	50000 دج	2950000 دج

تنازلت المؤسسة عن سيارة في 2020/10/05 على الحساب محققة فائض قيمة وسجل المحاسب العملية بتاريخ حدوثها علما أن خسارة القيمة الموجودة في الجدول خصصت للسيارة التي تبلغ 40% من قيمة معدات النقل الإجمالية .

4) سندات المساهمة الأخرى تتكون من العناصر التالية :

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2019/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2020/12/31
(A)	160	1100	1090	1100
(B)	180	1800	1750	1730

في 2020/12/25 تم التنازل عن 100 سند من النوع (B) بسعر 1710 دج للسند بشيك بنكي ولم يسجل محاسب أي قيد .

5) مخزونات البضائع : تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسير مخزوناتنا حيث

المخزون	تكلفة شراء الوحدة (دج)	الجرد المحاسبي (الوحدات) في 2020/12/31	الجرد المادي (الوحدات) في 2020/12/31	خسارة القيمة في نهاية 2019	سعر البيع للوحدة في نهاية 2020
بضاعة (A)	1300	400	350 (مبرر)	12000	1280
بضاعة (B)	1200	300	320 (غير مبرر)	..؟؟..	1160

6) الزبائن المشكوك فيهم وضعيتهم ملخصة في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مروان	...؟...	...؟...	%40	يحتمل تسديد 70% من الرصيد
كمال	297500	%20	119000	سوف يسدد ما عليه

المبلغ المسدد من طرف الزبائن المشكوك فيه يقدر ب 357000 دج ومعدل الرسم على القيمة المضافة 19% .

العمل المطلوب :

- 1) حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة .
- 2) أحسب المبلغ القابل للاهلاك لمعدات النقل .
- 3) أنجز جدول الاهتلاك الخطي للسيارة إلى غاية تاريخ التنازل .
- 4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
- 5) أظهر حسابات الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية لسنة 2020 .

الجزء الأول : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

أولا : إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة " جرجرة " بتاريخ 2020/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	....
			الديون المالية	600000	....
الأصول المتداولة	.....	50	الخصوم المتداولة	.....	....
للاستغلال	1500000	....	للاستغلال	.....	....
خارج الاستغلال	.....	....	خارج الاستغلال	.....	12,5
خزينة الأصول	.....	4	خزينة الخصوم	.....	....
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية :

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) : 75000 دج .
- الخزينة الصافية (TN) : - 175000 دج (سالبة) .
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة : 0,96 .

العمل المطلوب :

- 1) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
 - 2) أحسب ما يلي : نسبة التحرر المالي ، احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) .
- ثانيا : ترغب المؤسسة في تحليل وضعيتها المالية باستعمال نسب الدوران ولذا قدمت لك المعلومات التالية :

البيان	في 200/01/02	في 2020/12/31
الموردون والحسابات الملحقه	120000	120000
مخزونات البضائع	72800	97200

- معدل دوران ديون الزبائن : 10 دورات
- تكلفة شراء البضائع المبيعة : 1700000 دج .
- المشتريات السنوية : 3600000 دج .

العمل المطلوب :

- 1) هل حساب موردو التثبيتات يدخل في حسابات الموردون والحسابات الملحقه ؟ برّر إجابتك .
- 2) أحسب المدة المتوسطة لكل من : المخزونات ، الزبائن ، الموردون .
- 3) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة ثم اقترح حلولاً للخروج من حالة العجز التي تعاني منها المؤسسة .

الجزء الثاني : تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " القدس " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

د/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
60	المشتريات المستهلكة	...؟؟...	
61	الخدمات الخارجية	400000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	225000	
63	أعباء المستخدمين	...؟؟...	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	100000	
65	الأعباء التشغيلية الأخرى	...؟؟...	
66	الأعباء المالية	80000	
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	400000	
70	المبيعات والمنتجات الملحقة	...؟؟...	
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	175000	
73	الإنتاج المثبت	100000	
74	إعانات الاستغلال	150000	
75	المنتجات التشغيلية الأخرى	290000	
76	المنتجات المالية	120000	
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	...؟؟...	

معلومات إضافية :

- نسبة مساهمة المقرضين في إجمالي فائض الاستغلال : 20% .
- نسبة مساهمة إجمالي فائض الاستغلال في القيمة المضافة : 50% .
- النتيجة الصافية للسنة المالية : 445500 دج .
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات ضعف الأعباء التشغيلية الأخرى .
- معدل الإدماج : 32% .
- رأس المال : 11000000 دج ، الاقتراضات لدى مؤسسات القرض : 5000000 دج .

جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف على النحو التالي : (الحسابات 77 ، 67) معدومة

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
30% من 60/_____		20%	60%	10%	10%
61/_____ و 62/_____		40%	30%	15%	15%
63/_____ + 64/_____ + 68/_____		1	4	4	1

العمل المطلوب :

- 1 إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن معدل الضرائب 19% مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .
- 2 أحسب ما يلي : نسبة المردودية المالية ، نسبة المردودية الإقتصادية .
- 3 إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة التشغيلية .

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الطموح " لسنة 2020 استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

تتكون المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية التي تملك خطيا من :

- الآلة (A) : تم حيازتها بتاريخ 2017/07/07 بمبلغ 2500000 دج .

- الآلة (B) : تم حيازتها بتاريخ 2019/09/19 بمبلغ 1800000 دج .

إليك الميزانية الختامية بتاريخ 2019/12/31 :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية في 2019	المبالغ الصافية في 2018
المنشآت التقنية	؟....	707500	؟....	؟....

بتاريخ 2020/12/20 تم التنازل عن الآلة (A) نقدا بمبلغ 1500000 دج ولم يسجل محاسب المؤسسة العملية علما أن خسارة القيمة المشكلة لها في 2019/12/31 مبلغها 37500 دج .

العمل المطلوب :

- 1) ماذا تظهر الميزانية المحاسبية الختامية ؟
- 2) أحسب معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية .
- 3) إعداد مخطط الاهتلاك للآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .
- 4) سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
- 5) أنجز الميزانية في 2020/12/31 (إظهار المنشآت التقنية في الميزانية) .

ثانيا : تسوية المخزونات

إليك ميزان المراجعة قبل جرد 2020 بالمبالغ والأرصدة :

أسماء الحسابات	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
المواد الأولية واللوازم	780000	400000	380000	
المواد الأولية واللوازم المخزنة	1200000	1400000		200000
المنتجات المصنعة	1750000	1050000	700000	
خسائر القيمة عن المواد الأولية	5000	20000		15000

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

تطبق المؤسسة طريقة معينة في إدراج مخزونها حيث قدم لك الجرد المادي خارج المحاسبة والقيمة السوقية للمخزونات في تاريخ الجرد ملخصة في الجدول التالي :

المخزونات	الجرد المادي	طبيعة فرق الجرد	خسارة القيمة في 2019/12/31	القيمة السوقية في 2020/12/31
المواد الأولية واللوازم	360000	ميرر	15000	350000
المنتجات المصنعة	720000	غير ميرر	-	715000

- هناك مواد أولية (M) موجودة عند مورد المؤسسة لم تستلمها مبلغها 71400 دج متضمن الرسم علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% لم تستلمها وقيمتها السوقية بتاريخ الجرد تقدر بمبلغ 55000 دج .
- باعت المؤسسة منتجات تامة الصنع إلى الزبون كمال بمبلغ 320000 دج إلا أنها لم تحرر له الفاتورة بعد .

العمل المطلوب :

- 1) استخراج من ميزان المراجعة قبل الجرد الطريقة التي تتبعها المؤسسة في إدارج مخزوناتنا مع التبرير .
- 2) فسر ما يلي :
 - أ . ظهور حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة (حساب 381) دائن .
 - ب . ظهور حساب خسائر القيمة عن مخزونات المواد الأولية واللوازم (حساب 391) مدين .
- 3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

ثالثا : تسوية الزبائن والحسابات الملحقه

إليك ميزان المراجعة قبل جرد 2020 بالمبالغ والأرصدة :

أسماء الحسابات	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
الزبائن	952000	380800	571200	
الزبائن المشكوك فيهم	714000	؟....	499800	
خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		120000		120000

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

- يتمثل رصيد حساب الزبائن (حساب 411) في ما يلي :

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة الكرامة	%30	إفلاس مؤكد
مؤسسة التفوق	%40	يُحتمل عدم تسديد %30 من دينه
مؤسسة القدس	%30	تعهد بتسوية كل دينه

- وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
نسيم	...؟...	...؟...	؟....	سوف يسدد الرصيد
كريم	...؟...	%20 (40000)	154700	يُحتمل تسديد %70 من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتسديدات سجّلت بتاريخ حدوثها .

العمل المطلوب :

- 1) هل حساب الزبون مؤسسة القدس يجب تسويته في 2020/12/31 ؟ وضح ذلك .
- 2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " السعادة " بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : التقييمات العينية

تتمثل في معدات النقل التي تملك خطيا لمدة 5 سنوات تم حيازتها في 2016/10/01 وكانت المعلومات المتعلقة بها كما يلي :

- المبلغ القابل للاهلاك :؟..... دج .
- خسارة القيمة تم معاينتها في 2018/12/31 بقيمة 27500 دج .
- قسط الاهلاك السنوي بعد حدوث خسارة القيمة بقيمة 990000 دج .
- تاريخ التنازل : 2020/12/20 .
- نتيجة التنازل : فوائض قيمة ب 57500 دج على الحساب .

العمل المطلوب :

- 1) أحسب المبلغ القابل للاهلاك لمعدات النقل .
- 2) إعداد مخطط الاهلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل .
- 3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 علما أن المحاسب لم يسجّل عملية التنازل في تاريخ حدوثها .

ثانيا : الزبائن والحسابات الملحقه

لخصت وضعية الزبائن في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتسديدات سجّلت بتاريخ حدوثها) .

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
محمود	297500	20%	148750	يُحتمل تحصيل 50% من الرصيد
كريم	...؟...	25% (50000)	59500	سوف يسدد ما عليه
عمار	357000	-	119000	إفلاس مؤكد

ثالثا : التسويات الأخرى

- 1) ظهر رصيد حساب 381 المواد الأولية واللوازم المخزنة في نهاية سنة 2020 مدينا بمبلغ 40000 دج وهذا بسبب :
 - استلام مواد أولية دون وصول فاتورها بمبلغ 58000 دج .
 - عدم دخول مواد أولية مشتتة إلى مخازن المؤسسة قيمتها؟..... دج .
- 2) تتوقع المؤسسة نزاع مع مصلحة الضرائب ولذلك خصصت في نهاية سنة 2020 مبلغ 160000 دج .
- 3) في حافظة المؤسسة 120 سند من الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية حازت عليها المؤسسة في 2020/10/01 بتكلفة 1000 دج للسند تم التنازل عن نصفها بشيك بنكي في نهاية سنة 2020 محققة فوائض قيمة بمبلغ 5000 دج أما سعر السندات في البورصة بتاريخ الجرد يقدر ب 1050 دج .
- 4) سددت المؤسسة أعباء الإيجار بمبلغ 240000 دج تتعلق بالفترة الممتدة من 2020/06/01 إلى 2021/01/31 .
- 5) وعد مورد المؤسسة بتقديم حسم بمعدل 5% على مشترياتها المقدرة ب 1200000 دج إلا أن المؤسسة لم تستلم الفاتورة بعد .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 .

الجزء الثاني : تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقاط)

إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة " المنارة الذهبية " لدورة 2020 :

المبالغ	البيان
5000000	المبيعات والمنتجات الملحقه
.....	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
450000	الإنتاج المثبت
50000	إعانات الاستغلال
.....	إنتاج السنة المالية
.....	المشتريات المستهلكة
350000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
.....	إستهلاك السنة المالية
.....	القيمة المضافة للاستغلال
.....	أعباء المستخدمين
.....	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
.....	إجمالي فائض الإستغلال
.....	المنتجات العملية الأخرى
.....	الأعباء العملية الأخرى
.....	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
800000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق
.....	النتيجة العملية
.....	المنتجات المالية
.....	الأعباء المالية
100000	النتيجة المالية
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب
.....	الضرائب على النتائج العادية
.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
.....	النتيجة الصافية للسنة المالية

معلومات إضافية :

- مخزون أول المدة من المنتجات المصنعة = 750000 دج
- مخزون نهاية المدة من المنتجات المصنعة = 600000 دج .
- نسبي مساهمة أعباء المستخدمين و الضرائب والرسوم في القيمة المضافة : 30% ، 20% .
- الأرباح الموزعة = 162000 دج نسبتها تقدر ب 20% .
- معدل الإدماج = 60% .
- المنتجات المالية = 2 من الأعباء المالية .
- المنتجات العملية الأخرى ، الأعباء العملية الأخرى ، الإسترجاعات عن خسائر القيمة تتناسب مع الأعداد 1 ، 2 ، 2 على الترتيب .

1) أكمل حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

2) أحسب قدرة التمويل الذاتي إذا علمت أن الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء كما يلي :

100000	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752
60000	فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	765
40000	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767
150000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	652
30000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة	665
45000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	667

الجزء الثالث : إعداد الكشوفات المالية وتحليلها (08 نقاط)

بغرض إعداد وتحليل الكشوف المالية لمؤسسة " النسيم " قدمت لك المؤسسة الملاحق التالية :

الملحق رقم (01) : أرصدة حسابات الميزانية في ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2020/12/31

د/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
101	رأس المال		4000000
151	مؤونة الأخطار		120000
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض		1000000
20	التشبيات المعنوية	500000	
21	التشبيات العينية	4300000	
26	التشبيات المالية	400000	
280	اهتلاك التشبيات المعنوية		250000
281	اهتلاك التشبيات العينية		840000
296	خسائر القيمة عن التشبيات المالية		50000
30	مخزونات البضائع	300000	
32	تموينات أخرى	120000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		20000
40	الموردون والحسابات الملحقه		1780000
41	الزبائن والحسابات الملحقه	1500000	
445	الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	160000	
486	الأعباء المعاينة مسبقا	160000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		40000
50	القيم المنقولة للتوظيف	260000	
512	البنوك الحسابات الجارية	900000	
519	المساهمات البنكية الجارية		1010000
53	الصندوق	600000	

الملحق رقم (02) : معلومات مكملّة متعلّقة بالتحليل الوظيفي

- معدل الضرائب على النتائج العادية : 25% .
- 50% من رصيد الأعباء المعايينة مسبقا لا يتعلّق بالنشاط العادي للمؤسسة (خارج الاستغلال) .
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقّة حساب موردو التثبيتات بقيمة 780000 دج .
- النتيجة غير العادية معدومة .

العمل المطلوب :

- 1) أحسب النتيجة الصافية للسنة المالية .
- 2) إعداد الميزانية المحاسبية الختامية .
- 3) إعداد الميزانية الوظيفية لسنة 2020 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
- 4) أحسب ما يلي :
 - رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) .
 - احتياجات رأس المال العامل (BFR) .
 - الخزينة الصافية (TN) .
 - نسب الهيكلية المالية .
- 5) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام المؤشرات السابقة .

الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف (06 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة " النجاح " نوعين من المنتجات التامة الصنع (P_1) و (P_2) باستعمال مادة أولية وحيدة (M) في ورشتين :
وللفترة المعتبرة شهر أفريل 2021 قدم لك محاسب المؤسسة المعلومات التالية :

1) الأعباء غير المباشرة ملخصة في الجدول التالي :

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية		
	الطاقة	الإدارة	التمويل	الورشة (1)	الورشة (2)
مجموع التوزيع الأولي	96000	105000	151000	184000	153000
التوزيع الثانوي					
الطاقة	(...)	5	4	8	5
الإدارة		(...)	3	6	3
طبيعة وحدة العمل	كلغ مادة أولية مشترى				
	كلغ مادة أولية مستعملة				
	وحدة منتجة				
	10 دج من رقم الأعمال				

2) الجرد الدائم للمادة الأولية (M) ملخصة في الجدول التالي :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	8000	34	.....	الإخراجات *	12000	....	.....
الإدخالات	24000	36	.....	مخزون نهاية المدة	4000	....	.....
المجموع	....	....	.....	المجموع	35,5	....	.....

الإخراجات تعبر عن الاستعمالات من المادة الأولية (M) للمنتج التام (P_2) .

3) الأعباء المباشرة للإنتاج :

- يتطلب إنتاج المنتج التام (P_1) : 1200 ساعة عمل ب 80 دج للساعة ، حيث كل وحدة منتجة تتطلب 24 دقيقة .
- يتطلب إنتاج المنتج التام (P_2) : 1500 ساعة عمل ب 95 دج للساعة ، حيث كل وحدة منتجة تتطلب 36 دقيقة .

4) المبيعات :

- تم بيع المنتج التام (P_1) بسعر 530 دج للوحدة و المنتج التام (P_2) بسعر 548 دج للوحدة .

العمل المطلوب :

- 1) أكمل الجرد الدائم للمادة الأولية (M) .
 - 2) أحسب ما يلي : عدد الوحدات المنتجة من المنتجين (P_1) و (P_2) ، عدد الوحدات المباعة من المنتجين (P_1) و (P_2) .
 - 3) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
 - 4) أحسب تكلفة إنتاج المنتجين (P_1) و (P_2) .
 - 5) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج والنتيجة التحليلية الإجمالية .
- ملاحظة : مخزون نهاية الشهر من المنتجين (P_1) و (P_2) على التوالي 1200 وحدة و 500 وحدة اما مخزون بداية الشهر معدوم .

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " التفوق " تحصلنا على المعلومات بتاريخ 2020/12/31 :

د/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
213	البناءات	10000000	
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات	950000	
2813	اهتلاك البناءات		1000000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات		40000
30	مخزونات البضائع	450000	
32	تموينات أخرى	90000	
380	البضائع المخزنة	320000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		10000
416	الزبائن المشكوك فيهم	...؟...	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		275000

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

1) البناءات ، تملك خطيا وتم حيازتها بتاريخ 2015/01/02 حيث قدر سعر بيعها الصافي 8710000 دج .

2) المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات و تتكون من ما يلي :

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2019/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2020/12/31
(X)	400	...؟...	1400	1470
(Y)	250	...؟...	1450	1380

بتاريخ 2020/12/20 تنازلت المؤسسة عن 200 سند من النوع (X) محققة فوائض قيمة بمبلغ 15000 دج ولم يسجل محاسب المؤسسة أي قيد علما أن

خسارة القيمة الموجودة في ميزان المراجعة تخص المساهمات من النوع (X) .

3) المخزونات حيث تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتنا :

المخزون	المخزون المادي	طبيعة الفرق	سعر البيع الصافي في 2020/12/31
مخزونات البضائع	460000	غير مبرر	465000
تموينات أخرى	80000	مبرر	77000

4) الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
منور	...؟...	20%	50%	يحتمل تسديد 80% من الرصيد
علي	...؟...	30%	60%	إفلاس مؤكد

ملاحظة : سجل محاسب المؤسسة جميع التسديدات في وقتها وتبلغ 702100 دج باعتبار معدل الرسم على القيمة المضافة 19% .

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تزيير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية (08 نقاط)

تريد مؤسسة " القدس " إعداد وتحليل حسابات النتائج والميزانية الوظيفية لسنة 2020 ولذا قدمت لك الملاحق التالية :

الملحق رقم (01) : جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة

البيان	ح/602 إلى ح/608	ح/61 و ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	%20	%20	%20	%20	%20
الوظيفة التجارية	%10	%20	%20	%20	%30
الوظيفة الإدارية	%5	%20	%25	%20	%30

حيث قدمت لك مبالغ الوظائف التي تقوم بها المؤسسة :

أعباء وظيفة الشراء	100000 دج
أعباء الوظيفة التجارية	180000 دج
أعباء وظيفة الإدارة	؟..... دج

الملحق رقم (02) : الحسابات التالية مستخرجة من الميزانية الختامية لسنة 2020

أسماء الحسابات	المبالغ (الأرصدة)
رأس المال الخاص	4400000
مجموع المبالغ الإجمالية للأصول	10000000
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1000000
مجموع المبالغ الصافية للحصوم	9550000
مجموع التثبيتات العينية والمعنوية بالمبالغ الإجمالية	5000000
المساهمات البنكية الجارية	500000
الحسابات المالية	1000000

الملحق رقم (03) : حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة المالية

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	.....
هامش الربح الإجمالي	.....
المنتجات العملياتية الأخرى	90000
الأعباء العملياتية الأخرى	310000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
التكاليف التجارية	.....
الأعباء الإدارية	.....
النتيجة العملياتية	.....
المنتجات المالية	360000
الأعباء المالية	.....
النتيجة المالية	120000

الملحق رقم (04) : معلومات مكتملة مستخرجة من التحليل الوظيفي للمؤسسة

- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) : 60000 دج .
- وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) : 0,02 .
- مخزون أول المدة من مخزونات البضائع : 450000 دج .
- مخزون نهاية المدة من مخزونات البضائع : 250000 دج .
- مشتريات الفترة من البضائع : 2000000 دج .
- قدرة التمويل الذاتي : 150000 دج .
- التمويل الذاتي : 120000 دج .
- نسبة الأرباح الموزعة : 20% .
- معدل الضرائب على النتائج العادية : 25% .

ملاحظة : نعتبر ما يلي :

- الأصول المتداولة للاستغلال تتكون من الزبائن والحسابات الملحقة بقيمة 1750000 دج ومخزونات البضائع .
- الحسابات (73 ، 74 ، 77 ، 78 ، 67) معدومة .

العمل المطلوب :

- 1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
- 2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية .
- 3) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة القيمة المضافة .
- 4) إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة
- 5) علّق على الوضعية المالية باستخدام :
أ . رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) .
ب . نسب الهيكل المالية .

الجزء الأول : تحليل النتائج حسب الوظيفة والطبيعة (06 نقاط)

بغرض إعداد الكشوفات المالية قدمت لك مؤسسة " المنارة الذهبية " المعلومات التالية :

أولا : إليك حساب النتائج حسب الوظيفة في 2020/12/31 :

المبالغ	البيان
.....	رقم الأعمال
.....	كلفة المبيعات
.....	هامش الربح الإجمالي
350000	المنتجات العملية الأخرى
.....	الأعباء العملية الأخرى
.....	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
280000	التكاليف التجارية
230000	الأعباء الإدارية
.....	النتيجة العملية
.....	المنتجات المالية
230000	الأعباء المالية
100000-	النتيجة المالية
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب
.....	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	النتيجة غير العادية
.....	النتيجة الصافية للسنة المالية

معلومات مكملة :

- نسبة المردودية المالية : 10% .
- رأس المال والاحتياطيات ومايمثلها : 4000000 دج .
- الإنتاج المثبت : 140000 دج ، إعانات الاستغلال : 40000 دج .
- التخفيضات والتزيلات والمحسومات (RRR) المتحصل عليه من المشتريات المتعلقة بالبضاعة : 10000 دج .
- الحسابات (602 إلى 608) : 200000 دج والتي تمثل 20% من المشتريات المستهلكة .
- أعباء وظيفة الشراء : 250000 دج .
- معدل هامش الربح الإجمالي يعادل 50% من رقم الأعمال .
- الأعباء العملية الأخرى ضعف الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات .

العمل المطلوب :

- 1) أحسب كلفة المبيعات .
- 2) أتمم حساب النتائج حسب الوظيفة علما أن معدل الضرائب على النتائج 25% مع تبرير العمليات الحسابية اللازمة .

ثانيا : قدمت لك المؤسسة الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء كما يلي :

752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	150000
765	فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	45000
767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	50000
652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	260000
665	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة	60000
667	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	70000

معلومات مكملّة أخرى :

- نسبة إجمالي فائض الاستغلال في التثبيتات : 40% .
- نسبة الأرباح الموزعة : 20% .

العمل المطلوب :

- 1) أحسب إجمالي فائض الاستغلال (EBE) .
- 2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال .
- 3) أحسب مبلغ التمويل الذاتي .

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الطموح " بتاريخ 2020/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	....
			الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة	.....	....	الخصوم المتداولة	.....	....
للاستغلال	.....	36	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	.....	18	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الأصول	72000	....	خزينة الخصوم	54000	....
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية :

- الاستخدامات الثابتة = الموارد الخاصة .
- نسبة الاستدانة المالية = 0,15 .
- الخصوم المتداولة خارج الاستغلال تمثل 60% من الموارد الخاصة .
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) معدوم .

العمل المطلوب :

- 1) أتمم الميزانية الوظيفية مع تزيير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
- 2) حلّل الميزانية الوظيفية باستعمال :
 - أ . رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) .
 - ب . نسب الهيكل المالية .

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النجاح " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

بتاريخ 2020/10/03 تنازلت المؤسسة عن سيارة نفعية تمتلك خطيا مدتها النفعية 5 سنوات بشيك بنكي رقم 657431 محققة فائض قيمة ب 57500 دج ، فاذا علمت أن : - تاريخ الحيازة : 2016/07/07 .

- مبلغ خسارة القيمة في 2018/12/31 : 25000 دج

- الاهتلاك المتراكم في 2019/12/31 بعد الجرد : 2090000 دج .

العمل المطلوب : 1) أحسب المبلغ القابل للاهلاك للسيارة النفعية .

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 .

3) أظهر الاهتلاكات في الميزانية الختامية بتاريخ 2019/12/31 .

4) إعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة إلى غاية تاريخ التنازل ثم سجّل القيود اللازمة في 2020/10/03 .

ثانيا : المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات والقيم المنقولة للتوظيف

البيان	تاريخ الحيازة	العدد	تكلفة السهم	القيمة السوقية في 2019/12/31	القيمة السوقية في 2020/12/31
حساب 26	2019/10/15	150	10000 دج	9500 دج	10200 دج
حساب 503	2020/11/01	500	2200 دج	-	2100 دج

تنازلت المؤسسة في 2020/12/25 بشيك بنكي عن 100 سهم من المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات بسعر 9450 دج للسهم الواحد ولم يسجل المحاسب أي عملية .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرير الحسابات اللازمة .

ثالثا : تسوية عناصر الأصول الأخرى تلخص وضعية الزبائن والحسابات الملحقة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	المبالغ المسددة خلال سنة 200	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة النهضة	309400	50000	238000	سيسد 71400 دج
مؤسسة الكوثر	235620	-	40%	إفلاس مؤكد
مؤسسة المستقبل	؟....	30000 (25%)	-	يحتل عدم تسديد 20% من الرصيد

العمل المطلوب :

سجّل قيود التسوية الضرورية في 2020/12/31 مع تبرير الحسابات اللازمة .

رابعا : التسويات الأخرى

- بتاريخ 2020/07/01 قبضت المؤسسة شيك قيمته 360000 دج مقابل تأجيرها مخزن للفترة الممتدة من 2020/07/01 إلى 2021/03/31 .

- سددت المؤسسة أقساط التأمين السنوية بمبلغ 180000 دج ابتداء من تاريخ 2020/09/01 .

- وعد مورد المؤسسة بتقديم تخفيض تجاري بنسبة 5% على المشتريات السنوية المقدرة بمبلغ 1200000 دج إلا أن المؤسسة لم تحصل على الفاتورة إلى غاية تاريخ الجرد .

- استهلكت المؤسسة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير المقدرة بمبلغ 90000 دج ولم تحصل على الفاتورة .

- لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات البضائع بقيمة 350000 دج .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية الضرورية في 2020/12/31 مع تبرير الحسابات اللازمة .

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النصر " بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : التثبيتات العينية الأخرى

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المبالغ والأرصدة التالية :

اسم الحساب	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
التثبيتات العينية الأخرى	10000000	3000000	7000000	
اهتلاك التثبيتات الأخرى	2390000	7290000		4900000
خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	15000	45000		30000
نواقص القيمة عن خروج الأصول م غ م	45000		45000	

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

تتملك التثبيتات العينية الأخرى بطريقة الاهتلاك الخطي ومدتها النفعية 5 سنوات وتتكون من ما يلي :

- معدات النقل : تم حيازتها بتاريخ 2016/07/02 وكونت لها خسارة قيمة في 2019/12/31 .

- معدات المكتب : تم حيازتها بتاريخ 2017/01/01 وكونت لها خسارة قيمة في 2018/12/31 وتم التنازل عنها بشيك بنكي رقم 87665

بتاريخ 2020/12/25 وسجل المحاسب العملية بتاريخ حدوثها .

العمل المطلوب :

1) هل تعتبر عملية التنازل عن معدات المكتب من ضمن قيود التسوية ؟ برّر إجابتك .

2) استنتج المبلغ القابل للاهلاك لكل من : معدات النقل ، معدات المكتب .

3) إعداد مخطط اهتلاك معدات النقل إلى غاية 2020/12/31 .

4) أعد كتابة عملية التنازل عن معدات المكتب بتاريخ حدوثها ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 .

ثانيا : التثبيتات المالية (سندات المساهمة الأخرى)

سندات المساهمة الأخرى موضحة في الجدول التالي : (خسارة القيمة لسندات المساهمة في 2019/12/31 تقدر بمبلغ 24000 دج)

الحيازة على سندات المساهمة في 2019/06/02	التنازل بشيك بنكي في 2020/12/02 ولم يسجل المحاسب أي قيد	القيمة السوقية في 2020/12/31
240 سهم 1600 دج للسهم الواحد	100 سهم 1550 دج للسهم الواحد	1600 دج للسهم الواحد

ثالثا : المخزونات (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها)

طبيعة المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق
المواد الأولية واللوازم	775000	700000	غير مبرر
المنتجات المصنعة	1260000	1270000	مبرر

رابعا : التسويات الأخرى

- الزبون العادي " مراد " دينه 223720 دج متضمن الرسم يحتمل تسديد 70% من دينه .

- ظهر حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة (381) مدينا بمبلغ 150000 دج .

- بتاريخ 2020/07/01 سددت المؤسسة أقساط التأمين السنوية بمبلغ 238000 دج متضمن الرسم .

- لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

✓ فاتوري الصيانة و الكهرباء و الغاز بمبلغ 23000 دج و 130000 دج على الترتيب .

✓ فاتورة تتعلق بتخفيضات على مشترياتها السنوية بمبلغ 43000 دج .

العمل المطلوب : سَجِّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

مؤسسة " السوقر " للطور تنتج وتبيع نوعين من الطور (P_1) و (P_2) في ورشاتها الانتاجية (التحضير ، التعبئة ، الاثام) باستعمال مادتين أوليتين (M_1) و (M_2) بالاضافة الى اللوازم المختلفة (F) والقارورات الفارغة (V) .

وللفترة المعتبرة شهر ماي 2020 قدم لك محاسب المؤسسة العمليات التالية :

1) مشتريات الشهر :

- المادة الأولية (M_1) : 400 لتر علما ان تكلفة شراء اللتر الواحد 2000 دج .
- المادة الأولية (M_2) : 500 لتر علما ان تكلفة شراء اللتر الواحد 1440 دج .
- اللوازم المختلفة (F) : 500000 دج .
- القارورات الفارغة (V) : 5000 قارورة ب 30 دج للقارورة الواحدة .

2) الإنتاج والاستعمالات :

- تنتج المؤسسة المنتج التام (P_1) باستعمال كل الكمية من المادة الأولية (M_1) و 40% من اللوازم المختلفة (F) .
- تنتج المؤسسة المنتج التام (P_2) باستعمال كل الكمية من المادة الأولية (M_2) والباقي من اللوازم المختلفة (F) .
- كل لتر من المادة الأولية (M_1) يعبئ 5 قارورات وكل لتر من المادة الأولية (M_2) يعبئ 4 قارورات .

3) الأعباء المباشرة للإنتاج :

- 900 ساعة يد عمل مباشرة ب 200 دج للساعة منها 500 ساعة للمنتج التام (P_1) والباقي للمنتج التام (P_2) .

4) حسابات الجرد الدائم :

- المنتج التام (P_1) :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة		654	.....	الإخراجات	....	....	.....
الإدخالات				مخزون نهاية المدة	400	....	.....
المجموع		650	.....	المجموع	....	....	.....

- المنتج التام (P_2) :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة		590	.....	الإخراجات	....	....	.....
الإدخالات				مخزون نهاية المدة	500	....	.....
المجموع		640	.....	المجموع	....	....	.....

ملاحظة : إن تعبئة القارورة الواحدة من المنتج التام (P_1) تتطلب دقيقة ونصف من عمل الآلة ، وتعبئة القارورة الواحدة من المنتج التام (P_2) تتطلب 1,2 دقيقة من عمل الآلة .

5) المبيعات :

- هامش الربح يقدر ب 20% من سعر التكلفة للمنتجين .
- أعباء التوزيع غير المباشرة : 12000 دج علما أن طبيعة وحدة العمل هي الوحدات المباعة .

البيان	ورشة التحضير	ورشة التعبئة	ورشة الإتمام
مجموع التوزيع الثانوي	108000	90000	80000
طبيعة وحدة العمل	لتر مواد مستعملة	ساعات عمل الآلة	وحدات منتجة

العمل المطلوب :

- 1) حدّد عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين (P_1) و (P_2) .
 - 2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
 - 3) أحسب تكلفة الإنتاج للمنتجين التامين ثم أتم حسابات الجرد الدائم للمنتجات .
 - 4) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج والإجمالية .
- الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية (08 نقاط)**
- من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأنوار " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :
- هامش الربح الإجمالي يمثل 40% من رقم الأعمال .
 - المشتريات المستهلكة : 1155000 دج .
 - الحسابات من (602 إلى 608) : 155000 دج .
 - مخزون نهاية المدة من المنتجات المصنعة : 500000 دج .
 - مخزون بداية المدة من المنتجات المصنعة : 200000 دج .
 - المنتوجات العملية الأخرى تمثل 1,875 من الأعباء العملية الأخرى .
 - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : 160000 دج .
 - المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية .
 - المنتوجات المالية : 100000 دج .
 - النتيجة الصافية للسنة المالية : 769500 دج .
 - معدل الضرائب على النتائج العادية : 19% .

تتوزع الأعباء حسب الطبيعة كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 إلى ح/608	ح/61 إلى ح/62	ح/63 إلى ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	.....	22,5%	27,5%	50000	25%
وظيفة الإنتاج	.....	1	5	2	2
الوظيفة التجارية	70000	55000	-	10000	5000
الوظيفة الإدارية	.....	25000	10000	10000	15000
المجموع	630000	.....	.....	.....	.....

ملاحظة : الحسابات (73 ، 74 ، 77 ، 67) معدومة

معلومات مستخرجة من الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31 :

- الموارد الثابتة : 14500000 دج .
- الاقتراضات لدى مؤسسات القرض : 2000000 دج .

العمل المطلوب :

- 1) أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة .
- 2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية .

4) أحسب ما يلي :

✓ معدل الادماج .

✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال .

✓ نسب المردودية .

5) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية ثم مبلغ التمويل الذاتي علماً أن نسبة الأرباح الموزعة تقدر ب 30%

والحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء ملخصة في الجدول التالي :

50000	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752
20000	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة	765
10000	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767
30000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	652
12000	فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	665
18000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	667

الجزء الأول : تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة (06 نقاط)

من حساب النتائج لمؤسسة " الأفراح " الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

- إنتاج السنة المالية : 2800000 دج .
- الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى : 400000 دج .
- المنتوجات العملياتية الأخرى = المنتوجات المالية = 260000 دج .
- المحصنات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة : 240000 دج .
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتشبيات والمقرضين على التوالي 20% ، 10% .
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين والدولة على التوالي 18,75% ، 6,25% .
- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 22% من النتيجة العملياتية .
- 30% من مبلغ المشتريات المستهلكة (حساب 60) يتم توزيعه على الوظائف .
- معدل الضرائب على النتائج العادية : 19% .
- الإنتاج المثبت = إعانات الاستغلال = 120000 دج .
- الحسابات (78 ، 77 ، 67) معدومة .

تتوزع الأعباء على الوظائف وفق الجدول التالي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
مجموع الأعباء		15%	50%	25%	10%
المجموع					

إليك العناصر التالية المستخرجة من الميزانية الوظيفية للمؤسسة بتاريخ 2020/12/31 :

العناصر	المبالغ (دج)
الأصول المتداولة للاستغلال	360000
الخصوم المتداولة للاستغلال	300000

معلومات إضافية :

- وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) : 0,02 .

العمل المطلوب :

- 1) أحسب رقم الأعمال (المبيعات والمنتوجات الملحقه) .
- 2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
- 3) أحسب معدل الادماج .
- 4) أتمم جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف .
- 5) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

أولا : إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة " عمور " بتاريخ 2020/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		50	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	48
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال			للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول		...	خزينة الخصوم	.....	.....
المجموع		100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) : 1000000 دج .
- نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة : 1,2 .
- تتناسب الأصول المتداولة للاستغلال ، خارج الاستغلال ، خزينة الأصول مع الأعداد 6 ، 3 ، 1 على الترتيب .
- الخزينة الصافية (TN) : 140000 دج .
- الخصوم المتداولة للاستغلال = 3 الخصوم المتداولة خارج الاستغلال .

العمل المطلوب :

- 1 إعداد الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
 - 2 أحسب احتياجات رأس المال العامل (BFR) ومكوناته .
 - 3 في حالة تقديم المؤسسة طلب للحصول على قرض بنكي : هل يوافق البنك ؟ برّر إجابتك .
- ثانيا : ترغب المؤسسة القيام ببعض الدراسات المالية فقدمت لك المعلومات التالية :
- معلومات متعلقة بأرصدة حسابات الموردين والمخزونات للدورتين 2019 ، 2020 :

البيان	في 2019/12/31	في 2020/12/31
الموردون والحسابات الملحقه	560000	940000
مخزونات البضائع	480000	520000

معلومات إضافية :

- المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 45 يوما .
- مشتريات سنة 2020 = 6000000 دج .
- تكلفة شراء البضائع المباعة = 7500000 دج .

العمل المطلوب :

أحسب المدة المتوسطة لتصريف المخزون والمدة المتوسطة للموردين . وماذا تستنتج ؟

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القدس " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

د/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		170000
213	البناءات	4500000	
2182	معدات النقل	3000000	
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات	500000	
2813	اهتلاك البناءات		315000
28182	اهتلاك معدات النقل		630000
2913	خسائر القيمة عن البناءات		186000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات		30000
30	مخزونات البضائع	140000	
380	البضائع المخزنة	30000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		16000
416	الزبائن المشكوك فيهم	416500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		200000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المحولة حقا في الملكية	130000	
616	أقساط التأمينات	350000	

معطيات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

- 1) مؤونة الأخطار : تتعلق بتزاع مع أحد العمال فصلت المحكمة نهائيا لصالح العامل ودفعت له تعويض في 2020/12/22 بقيمة 170000 دج بشيك بنكي وسجل محاسب المؤسسة عملية التسديد بتاريخ حدوثها .
- 2) البناءات : تم حيازتها بتاريخ إنشاء المؤسسة وتمتلك بطريقة الاهتلاك الخطي ومدتها النفعية 50 سنة وشكلت لها خسارة في السنة السابقة (موجودة في ميزان المراجعة) .
- 3) معدات النقل : تمتلك بطريقة الاهتلاك الخطي بمعدل مشترك وتكون من ما يلي :
 - شاحنة (A) : تم حيازتها بمبلغ 1800000 دج في 2018/04/01 حيث قدر سعر بيعها الصافي ب 740000 دج .
 - شاحنة (B) : تم حيازتها في 2020/01/02 وتم التنازل عنها في 2020/10/01 بشيك بنكي بمبلغ 1020000 دج ولم يسجل محاسب المؤسسة أي عملية .

4) المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات تتكون من ما يلي :

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2019/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2020/12/31
(A)	200	1700	1600	1650
(B)	..؟..	1600	1500	1480

في 2020/12/20 تم التنازل عن 100 سند من النوع (A) بسعر 1680 دج للسند بشيك بنكي ولم يسجل محاسب أي قيد .

- 5) المخزونات : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها حيث قدر الجرد المادي (خارج المحاسبة) للبضائع ب 150000 دج (فرق ميرر) علما أن القيمة السوقية بتاريخ الجرد تقدر ب 130000 دج .

(6) الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
أمين	595000	%30	%60	يُحتمل تحصيل 55% من الرصيد
نسيم	...؟...	...؟...	%50	سوف يسدد كل ما عليه

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتسديدات تم تسجيلها بتاريخ حدوثها .

(7) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : قدر سعر بيعها الصافي في تاريخ الجرد ب 136000 دج .

(8) يتضمن رصيد حساب أقساط التأمينات مبلغ 180000 دج تم تسديده للفترة من 2020/10/01 إلى 2021/06/30 .

(9) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

✓ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 40000 دج .

✓ فاتورة الانقاص متعلقة بمحسومات على مشتريات سنوية مبلغها 10000 دج .

العمل المطلوب :

1) بالنسبة للبناءات :

أ . حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة .

ب . أحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020 .

ج . أنجز جدول الاهتلاك للبناءات إلى غاية 2020/12/31 .

2) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل .

3) اختبر خسارة القيمة للشاحنة (A) بتاريخ 2020/12/31 .

4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

ع ك	ع م																					
06		الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف الكلية 1) حساب ما يلي : أ . الكمية المشتراة من المادة الأولية (M) : تكلفة الشراء المادة الأولية (M) = ثمن الشراء + أعباء الشراء المباشرة + أعباء الشراء غير المباشرة ثمن الشراء = ك م × 175 (ك م : رمز الكمية المشتراة) أعباء الشراء غير المباشرة = تكلفة وحدة العمل × عدد وحدات العمل تكلفة وحدة العمل لقسم التموين = $35400 \div 4425 = 8$ دج أعباء الشراء غير المباشرة = (ك م × 175) ÷ 100 × 8 = ك م × 14 تكلفة الشراء = ك م × 175 + 13500 + ك م × 14 = 189 × ك م + 13500 تكلفة شراء الوحدة = تكلفة الشراء ÷ الكمية المشتراة (ك م) 198 × ك م = 189 × ك م + 13500 ومنه : ك م = $13500 \div 9 = 1500$ لتر الاستهلاكات من المادة (M) = مخزون أول المدة + الكمية المشتراة - مخزون نهاية المدة (مخزون أول المدة معدوم) الاستهلاكات من المادة (M) = 1500 - 200 = 1300 لتر ثمن شراء اللوازم المختلفة (K) = 442500 - ثمن شراء المادة الأولية (M) ثمن شراء اللوازم المختلفة (K) = $442500 - 1500 \times 175 = 262500 - 442500 = 180000$ دج الاستهلاكات من اللوازم المختلفة (K) = $180000 - 21850 = 158150$ دج ب . عدد الوحدات المنتجة من المنتجين (P₁) و (P₂) : عدد ساعات العمل في الورشة (3) تعبر عن إجمالي ساعات العمل للمنتج التام (P₂) وفق التحليل الفني للعملية الإنتاجية الموجودة عدد الوحدات المنتجة من (P₂) = $(2,5 / (60 \times 80)) = 2,5 / 4800 = 1920$ وحدة عدد الوحدات المنتجة من (P₁) + عدد الوحدات المنتجة من (P₂) = 4750 وحدة عدد الوحدات المنتجة من (P₁) = 4750 - عدد الوحدات المنتجة من (P₂) عدد الوحدات المنتجة من (P₁) = $4750 - 1920 = 2830$ وحدة ج . عدد الوحدات المباعة من المنتجين (P₁) و (P₂) : من الجرد الدائم لمخزونات المنتجات : مخزون أول المدة + المنتجات = مخزون نهاية المدة + المبيعات عدد الوحدات المباعة = مخزون أول المدة + عدد الوحدات المنتجة - مخزون نهاية المدة عدد الوحدات المباعة (P₁) = $170 + 2830 - 500 = 3000 - 500 = 2500$ وحدة عدد الوحدات المباعة (P₂) = $80 + 1920 - 750 = 2000 - 750 = 1250$ وحدة 2) حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين (P₁) و (P₂) وإنجاز حسابات الجرد الدائم للمخزونات : أ . الأعباء غير المباشرة : نحسب تكلفة وحدة العمل وفق الجدول التالي : <table> <tr> <th>البيان</th><th>الورشة (1)</th><th>الورشة (2)</th><th>الورشة (3)</th></tr> <tr> <td>مجموع التوزيع الثانوي</td><td>42000</td><td>9500</td><td>13120</td></tr> <tr> <td>طبيعة وحدة العمل</td><td>لتر مستعمل من المادة (M)</td><td>وحدات منتجة</td><td>ساعة يد عمل مباشرة</td></tr> <tr> <td>عدد وحدات العمل</td><td>700</td><td>4750</td><td>80</td></tr> <tr> <td>تكلفة وحدة العمل</td><td>60</td><td>2</td><td>164</td></tr> </table>	البيان	الورشة (1)	الورشة (2)	الورشة (3)	مجموع التوزيع الثانوي	42000	9500	13120	طبيعة وحدة العمل	لتر مستعمل من المادة (M)	وحدات منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	عدد وحدات العمل	700	4750	80	تكلفة وحدة العمل	60	2	164
البيان	الورشة (1)	الورشة (2)	الورشة (3)																			
مجموع التوزيع الثانوي	42000	9500	13120																			
طبيعة وحدة العمل	لتر مستعمل من المادة (M)	وحدات منتجة	ساعة يد عمل مباشرة																			
عدد وحدات العمل	700	4750	80																			
تكلفة وحدة العمل	60	2	164																			
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					

ب . حساب تكلفة إنتاج المنتجين التامين (P₁) و (P₂) :

0,75

المنتج التام (P ₁)			البيان
م	س و	ك	
138600	198	700	تكلفة شراء المادة الأولية (M) المستعملة
85190	-	-	تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة
15400	140	110	أعباء الإنتاج المباشرة
42000	60	700	أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (1)
5660	2	2830	أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (2)
286850	-	2830	تكلفة إنتاج الفترة

0,25

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة = $(170 + 2830) / (13150 + 286850) = 3000 / 300000 = 100$ دج

0,75

المنتج التام (P ₂)			البيان
م	س و	ك	
118800	198	600	تكلفة شراء المادة الأولية (M) المستعملة
72960	38	1920	تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة
11200	140	80	أعباء الإنتاج المباشرة
3840	2	1920	أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (2)
13120	164	80	أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (3)
219920	-	1920	تكلفة إنتاج الفترة

0,25

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة = $(80 + 1920) / (30080 + 219920) = 2000 / 250000 = 125$ دج

ج . حساب سعر التكلفة للمنتجين :

0,5

المنتج التام (P ₂)			المنتج التام (P ₁)			البيان
م	س و	ك	م	س و	ك	
156250	125	1250	250000	100	2500	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
12500	10	1250	25000	10	2500	أعباء التوزيع غير المباشرة
168750	135	1250	275000	110	2500	سعر التكلفة

تكلفة وحدة العمل لقسم التوزيع = $10 = 3750 / 37500$

د . حساب النتيجة التحليلية لكل منتج والاجمالية :

0,5

المنتج التام (P ₂)			المنتج التام (P ₁)			البيان
م	س و	ك	م	س و	ك	
200000	160	1250	325000	130	2500	رقم الأعمال
(168750)	135	1250	(275000)	110	2500	سعر التكلفة
31250	25	1250	50000	20	2500	النتيجة التحليلية

0,25

النتيجة التحليلية الإجمالية = النتيجة التحليلية للمنتج (P₁) + النتيجة التحليلية للمنتج (P₂)

النتيجة التحليلية الإجمالية = $81250 = 31250 + 50000$ دج

1) شرح حساب 519 :

يدل حساب 519 المساهمات البنكية الجارية على ظاهرة السحب على المكشوف والتي نسميها في التحليل الوظيفي بخزينة الخصوم

2) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

• الموارد الثابتة :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) + الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = 70000 + 660000 = 730000 دج

• خزينة الأصول :

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

خزينة الأصول = الخزينة الصافية (TN) + خزينة الخصوم

خزينة الأصول = 70000 + 20000 = 90000 دج

• الموارد الخاصة :

الموارد الخاصة = 90000 × 7 = 630000 دج

• الديون المالية :

الديون المالية = الموارد الثابتة - الموارد الخاصة

الديون المالية = 730000 - 630000 = 100000 دج

• الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = الأصول المتداولة خارج الاستغلال - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الأصول المتداولة خارج الاستغلال - احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE)

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 60000 - 100000 = 40000 دج

• الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم

الخصوم المتداولة = 70000 + 40000 + 160000 = 270000 دج

• المجموع العام للميزانية :

المجموع العام للميزانية = الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة

المجموع العام للميزانية = 730000 + 270000 = 1000000 دج

• الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = المجموع العام للميزانية - الاستخدامات الثابتة

الأصول المتداولة = 1000000 - 660000 = 340000 دج

• الأصول المتداولة للاستغلال :

الأصول المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الأصول)

الأصول المتداولة للاستغلال = 340000 - (90000 + 100000) = 150000 دج

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	660000	66	الموارد الثابتة	730000	73
			الموارد الخاصة	630000	63
			الديون المالية	100000	10
الأصول المتداولة	340000	34	الخصوم المتداولة	270000	27
للاستغلال	150000	15	للاستغلال	160000	16
خارج الاستغلال	100000	10	خارج الاستغلال	40000	4
خزينة الأصول	90000	9	خزينة الخصوم	70000	7
المجموع	1000000	100	المجموع	1000000	100

3) حساب المدة المتوسطة لكل من المخزونات ، الزبائن ، الموردون مع التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

● المخزونات :

متوسط مخزون البضائع = (مخزون أول المدة + مخزون نهاية المدة) / 2 = $2 / (60000 + 80000) = 70000$ دج
 معدل دوران مخزونات البضائع = تكلفة شراء البضاعة المباعة / متوسط المخزون = $70000 / 140000 = 2$ دورة
 المدة المتوسطة لتصريف مخزون البضائع = $360 / \text{معدل دوران مخزونات البضائع} = 360 / 2 = 180$ يوما

● الزبائن :

متوسط ديون الزبائن = (ديون الزبائن والحسابات الملحقه أول المدة + ديون الزبائن والحسابات الملحقه نهاية المدة) / 2
 متوسط ديون الزبائن = $2 / (32000 + 38000) = 35000$ دج
 معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات السنوية / متوسط ديون الزبائن = $35000 / 280000 = 8$ دورة
 المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $360 / \text{معدل دوران ديون الزبائن} = 360 / 8 = 45$ يوما

● الموردون :

متوسط ديون الموردين = (ديون الموردين والحسابات الملحقه أول المدة + ديون الموردين والحسابات الملحقه نهاية المدة) / 2
 متوسط ديون الموردين = $2 / (26000 + 14000) = 20000$ دج
 معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية / متوسط ديون الموردين = $20000 / 180000 = 9$ دورات
 المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $360 / \text{معدل دوران ديون الموردين} = 360 / 9 = 40$ يوما

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

نركز في التحليل على ما يلي :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) موجب : أي تستطيع المؤسسة تمويل استخداماتها الثابتة عن طريق مواردها الثابتة ويبقى جزء يذهب لتمويل الأصول المتداولة أي وجود هامش أمان للمؤسسة .
- الخزينة الصافية (TN) موجبة أي توازن مالي (للمؤسسة موجودات نقدية) .
- المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أقل من المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أي لا يوجد هامش من الزمن للمؤسسة لتسديد التزاماتها تجاه الغير (المورد مثلا)

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1) حساب المبلغ القابل للاهلاك لبرمجيات المعلوماتية وما شابهها

$$VNC_{(2018)} = MA - A_{(2018)}$$

$$210000 = MA - MA \times t = MA \times (1 - t) \quad (01)$$

$$VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} = MA - A_{(2018)} - A_{(2019)}$$

$$140000 = MA - MA \times t - MA \times t = MA \times (1 - 2 \times t) \quad (02)$$

بقسمة المعادلة رقم (01) على المعادلة رقم (02) نجد :

$$1,5 = (1 - t)/(1 - 2 \times t)$$

$$1,5 - 3 \times t = 1 - t \quad 2 \times t = 0,5 \quad t = 0,5/2 = 0,25 \quad T = 25\%$$

$$210000 = MA \times 0,75$$

$$MA = 210000/0,75 = 280000 \text{ DA}$$

(2) اختبار خسارة القيمة للبرمجيات بتاريخ 2020/12/31 :

$$A_{(2020)} = MA \times t = 280000 \times 0,25 = 70000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 280000 \times 0,25 \times 3 = 210000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 280000 - 210000 = 70000 \text{ DA}$$

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 70000 - 50000 = 20000 \text{ DA}$$

(3) إعداد مخطط الاهتلاك للبرمجيات المعلوماتية وما شابهها :

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
210000	-	70000	70000	280000	2018
140000	-	140000	70000	280000	2019
50000	20000	210000	70000	280000	2020
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
00	-	260000	50000	50000	2021

(4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

4 . 1 : برمجيات المعلوماتية وما شابهها :

نسجل قسط الاهتلاك السنوي وتتم معاينة خسارة القيمة كما يلي :

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

70000	70000	 2020/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج	2804	681
20000	20000	 2020/12/31	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها اثبات قسط الاهتلاك السنوي للبرمجيات	2904	681
		 2020/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج		
			خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها معاينة خسارة القيمة للبرمجيات		

4 . 2 : المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية :

أ . المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية المتنازل عنها :

$$MA = MA_G \times 0,2 = 5400000 \times 0,2 = 1080000 \text{ DA}$$

$$A_{(2020)} = MA \times t = 1080000 \times 0,1 = 108000 \text{ DA}$$

$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 1080000 \times 0,1 \times 3,5 = 378000 \text{ DA}$ $\text{RC (ربح)} = PVN + \sum A_{(2020)} - VC = 800000 + 378000 - 1080000 = 98000 \text{ DA}$					
0,25	108000	108000	2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	2815	681
0,5	1080000 98000	800000 378000	اثبات قسط اهتلاك للمعدات الصناعية 2020/12/31 الصندوق اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية اثبات عملية التنازل عن المعدات	215 752	53 2815
ب . المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية :					
$MA = 5400000 - 1080000 = 4320000 \text{ DA}$ $VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} - PV_{(2019)}$ $VNC_{(2019)} = 4320000 - 1080000 - 30000 = 3210000 \text{ DA}$ $A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m = 3210000/7,5 = 428000 \text{ DA}$					
0,25	428000	428000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية اثبات قسط الاهتلاك السنوي للمعدات الصناعية	2815	681
4 . 3 : سندات المساهمة الأخرى :					
خسارة القيمة في 2019/12/31 = 18000 دج خسارة القيمة في 2020/12/31 = 310000 - 320000 = 10000 دج انقاص في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ 8000 دج					
0,25	8000	8000	 2020/12/31 خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات انقاص في مبلغ خسارة القيمة لسندات المساهمة	786	2962

(5) تحديد رصيدي حساب 68 و 78 :

حساب 78 م د		حساب 68 م د	
8000	رصيد دائن 8000	رصيد مدین 626000	70000
			20000
			108000
			428000
8000	8000	626000	626000

ثانيا : القيم المنقولة للتوظيف وتحليل النتائج حسب الطبيعة

1) حساب نتيجة التنازل المحققة :

نتيجة التنازل (حساب 503) $= 200 \times (4000 - 4200) = 200 \times 200 = 40000$ دج

نتيجة التنازل موجبة : الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (حساب 767)

نتيجة التنازل (حساب 506) = $300 \times (2500 - 2400) = 300 \times 100 = 30000$ دج

نتيجة التنازل سالبة : الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (حساب 667)

2) تسجيل عملية التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ حدوثها :

		 2020/11/15		
	840000	البنوك الحسابات الجارية		512
800000		الأسهم أو السندات المحولة حقا في الملكية	503	
40000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767	
		اثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى		
		 2020/11/15		
	720000	البنوك الحسابات الجارية		512
	30000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		667
750000		السندات : قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	506	
		اثبات عملية التنازل عن القسائم		

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

نحسب ما يلي

(النتيجة العادية قبل الضرائب ، النتيجة الصافية للأنشطة العادية ، النتيجة الصافية للسنة المالية)

● النتيجة العادية قبل الضرائب :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب / رأس المال والاحتياطات وما يماثلها

النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية $\times$ رأس المال والاحتياطات وما يماثلها

النتيجة العادية قبل الضرائب = $10000000 \times 0,05 = 500000$ د ج

● **الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :**

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,19$

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $0,19 \times 500000 = 95000$ دج

● النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 500000 - 95000 = 405000 د ج

● النتيجة الصافية للسنة المالية :

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

ملاحظة : النتيجة غير العادية معدومة

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 405000 دج

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
النتيجة الصافية للسنة المالية	405000	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	626000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	30000	
فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة	-	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	30000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		8000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		98000
فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة		-
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		40000
قدرة التمويل الذاتي	945000	

ثالثا : التسويات الأخرى

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

1 . مؤونة الأخطار :

نسجل قيد ترصيد المؤونة مع العبء

151	مؤونة الأخطار	2020/12/31	140000	140000
63	أعباء المستخدمين			
	ترصيد مبلغ المؤونة مع العبء			

2 . الأعباء المعاينة مسبقا :

العبء المعاين مسبقا = $90000 \times (12/2) = 15000$ دج

يكون القيد كما يلي :

486	الأعباء المعاينة مسبقا	2020/12/31	15000	15000
613	الايجارات			
	تحويل العبء المعاين مسبقا			

3 . المنتوجات المعاينة مسبقا :

المنتوج المعاين مسبقا = $360000 \times (12/4) = 120000$ دج

706	تقديم الخدمات الأخرى	2020/12/31	120000	120000
487	المنتوجات المعاينة مسبقا			
	تحويل المنتوج المعاين مسبقا			

4 . الأعباء واجبة الدفع :

	0,25	67000	67000	 2020/12/31 المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها اثبات استهلاك الأعباء	408	607
	5 . المنتوجات التي لم تحرر بعد :					
	0,25	450000	450000	 2020/12/31 الزبائن : المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات المصنعة تسوية حساب 701	701	418
انتهى التصحيح النموذجي						

ع ك	ع م													
06		الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات 1) تفسير ظهور حساب 752 في ميزان المراجعة قبل الجرد : عملية التنازل على نصف المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية سجلت بتاريخ حدوثها في الدفتر اليومي للمؤسسة محققة ربح أي فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (عملية البيع أو التنازل ليست قيد جردى) 2) حساب المبلغ القابل للاهلاك للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : $T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0,2)$ المدة من تاريخ الحيازة (2017/06/30) إلى غاية تاريخ التنازل (2020/10/10) : 3,25 سنة $\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = MA \times 0,1 \times 3,25 = MA \times 0,325$ $RC = PVN + \sum A_{(2020)} - MA \quad (PV = 00)$ $70000 = 2770000 + MA \times 0,325 - MA$ $MA = 2700000/0,675 = 4000000 \text{ DA}$ المبلغ القابل للاهلاك للمنشآت المتنازل عنها : $MA = 4000000 \text{ DA}$ المبلغ القابل للاهلاك للمنشآت التي في حوزة المؤسسة : $MA = 4000000 \text{ DA}$ 3) حساب ما يلي : أ . سعر شراء السند الواحد من النوع (B) : $VC_G = VC_{(A)} + VC_{(B)}$ $690000 = (200 \times 1200) + 300 \times N_{(B)}$ $690000 = 240000 + 300 \times N_{(B)}$ $N_{(B)} = 450000/300 = 1500 \text{ action}$ ب . حساب سعر البيع المحتمل للسندات (B) بتاريخ 2019/12/31 : $PV_G = PV_{(A)} + PV_{(B)}$ $PV_{(A)} = (1200 - 1140) \times 200 = 60 \times 200 = 12000 \text{ DA}$ $PV_{(B)} = PV_G - PV_{(A)} = 27000 - 12000 = 15000 \text{ DA}$ $15000 = (300 \times 1500) - PVN$ $PVN = 450000 - 15000 = 435000 \text{ DA} \quad (\text{سعر البيع الصافي الاجمالي})$ $PVN_U = 435000/300 = 1450 \text{ DA} \quad (\text{سعر البيع الصافي للسند الواحد})$ 4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية : 4 . 1 : مؤونة الأخطار : زيادة في مبلغ المؤونة بنسبة 20% : $40000 = 0,2 \times 200000$ دج <table><tr><td>0,25</td><td>40000</td><td>40000</td><td>..... 2020/12/31</td><td>المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية</td><td>683</td></tr><tr><td></td><td>40000</td><td></td><td>مؤونة الأخطار</td><td>زيادة في مبلغ المؤونة</td><td>151</td></tr></table>	0,25	40000	40000	 2020/12/31	المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية	683		40000		مؤونة الأخطار	زيادة في مبلغ المؤونة	151
0,25	40000	40000	 2020/12/31	المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية	683									
	40000		مؤونة الأخطار	زيادة في مبلغ المؤونة	151									

0,25 4 . 2 : المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية الباقية :

$$A_{(2020)} = MA \times t = 4000000 \times 0,1 = 400000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 4000000 \times 0,1 \times 3,5 = 1400000 \text{ DA}$$

0,5 $VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 4000000 - 1400000 = 2600000 \text{ DA}$

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 2600000 - 2550000 = 50000 \text{ DA}$$

0,25	400000	400000	 2020/12/31	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية اثبات قسط الاهتلاك السنوي للمنشآت التقنية 2020/12/31	2815	681
0,25	50000	50000	 2020/12/31	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية معاينة خسارة القيمة للمنشآت التقنية	2915	681

0,25 4 . 3 : سندات المساهمة الأخرى :

سندات المساهمة الأخرى من النوع (A) :

$$PV_{(2019)} = (1200 - 1140) \times 200 = 60 \times 200 = 12000 \text{ DA}$$

$$PV_{(2020)} = (1200 - 1110) \times 200 = 90 \times 200 = 18000 \text{ DA}$$

زيادة في مبلغ خسارة القيمة

0,25	6000	6000	 2020/12/31	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ المالية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى زيادة في مبلغ خسارة القيمة للسندات (A)	296	686
------	------	------	------------------------	---	-----	-----

0,25 سندات المساهمة الأخرى من النوع (B) المتنازل عنها :

$$PV_{(2019)} = (1500 - 1450) \times 220 = 50 \times 220 = 11000 \text{ DA}$$

$$R = PVN + PV - VC = 294800 + 11000 - 330000 = - 24200 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل سالبة : الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

0,5	294800 11000 24200	330000	 2020/12/31	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية سندات المساهمة الأخرى اثبات عملية التنازل عن السندات (B)	262	512 2962 667
-----	--------------------------	--------	------------------------	--	-----	--------------------

0,25 سندات المساهمة الأخرى من النوع (B) الباقية :

$$PV_{(2019)} = (1500 - 1450) \times 80 = 50 \times 80 = 4000 \text{ DA}$$

$$PV_{(2020)} = (1500 - 1460) \times 80 = 40 \times 80 = 3200 \text{ DA}$$

انقاص في مبلغ خسارة القيمة

0,25	800	800	 2020/12/31	2962
			خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات انقاص في مبلغ خسارة القيمة للسندات (B)	786

4 . 4 : مخزونات المنتجات المصنعة :

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي = $420000 - 400000 = 20000$ دج (موجب غير مبرر)
خسارة القيمة في 2020/12/31 لا توجد (القيمة السوقية أكبر من الجرد المادي) : تلغى خسارة القيمة السابقة

0,25	20000	20000	 2020/12/31	355
			المنتجات المصنعة المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري تسوية فرق الجرد الموجب المبرر 2020/12/31	757
0,25	30000	30000	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ الجارية الغاء خسارة القيمة للمنتجات المصنعة	3955
				785

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية

أولا : حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية (بشكل إجمالي)

1) تكلفة إنتاج المنتجين التامين :

المبالغ	البيان
395000	تكلفة شراء المواد المستعملة
341000	تكلفة اليد العاملة المباشرة
252000	أعباء الإنتاج غير المباشرة
988000	تكلفة إنتاج الفترة

2) تكلفة إنتاج المنتجات المباعة :

المبالغ	البيان
988000	تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة
(118000)	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
870000	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة

3) سعر التكلفة والنتيجة التحليلية :

المبالغ	البيان
870000	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
88000	الأعباء المباشرة للتوزيع
226500	الأعباء غير المباشرة للتوزيع
1184500	سعر التكلفة

4) النتيجة التحليلية :

المبالغ	البيان
1510000	رقم الأعمال
(1184500)	سعر التكلفة
325500	النتيجة التحليلية

ثانيا : تكاليف الإنتاج المخرأة

1) تحديد الكمية المستعملة من المادتين الاوليتين :

الكمية المستعملة من المادة الأولية = تكلفة شراء المادة المستعملة / التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة

الكمية المستعملة من المادة الأولية $(M_1) = 75/165000 = 2200$ كلغ

الكمية المستعملة من المادة الأولية $(M_2) = 40/114000 = 2850$ كلغ

2) حساب تكلفة الإنتاج لكل منتج :

المنتج التام (P_1)			البيان
م	س و	ك	
75000	75	1000	تكلفة شراء المادة الأولية (M_1) المستعملة
50000	40	1250	تكلفة شراء المادة الأولية (M_2) المستعملة
60000	120	500	تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة
165000	220	750	أعباء الإنتاج المباشرة
140000	280	500	أعباء الإنتاج غير المباشرة
490000	980	500	تكلفة إنتاج الفترة

تكلفة إنتاج الوحدة = تكلفة إنتاج الفترة / عدد الوحدات المنتجة = $500/490000 = 980$ دج

المنتج التام (P_1)			البيان
م	س و	ك	
90000	75	1200	تكلفة شراء المادة الأولية (M_1) المستعملة
64000	40	1600	تكلفة شراء المادة الأولية (M_2) المستعملة
56000	140	400	تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة
176000	220	800	أعباء الإنتاج المباشرة
112000	280	400	أعباء الإنتاج غير المباشرة
498000	1245	400	تكلفة إنتاج الفترة

تكلفة إنتاج الوحدة = تكلفة إنتاج الفترة / عدد الوحدات المنتجة = $400/498000 = 1245$ دج

ثالثا : إعداد حسابات الجرد الدائم للمنتجات وحساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج و ن الصافية :

1) حساب التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة لكل منتج :

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للمنتج التام $(P_1) = (100 + 500)/(110000 + 490000)$

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للمنتج التام $(P_1) = 600/600000 = 1000$ دج

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للمنتج التام $(P_2) = (300 + 400)/(342000 + 498000)$

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للمنتج التام $(P_2) = 700/840000 = 1200$ دج

2) إعداد حسابات الجرد الدائم للمنتجات :

• المنتج التام (P₁) :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	100	1100	110000	الانحرافات	450	1000	450000
الادخالات	500	980	490000	مخزون نهاية المدة	150	1000	150000
المجموع	600	1000	600000	المجموع	600	1000	600000

• المنتج التام (P₂) :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	300	1140	342000	الانحرافات	350	1200	420000
الادخالات	400	1245	498000	مخزون نهاية المدة	350	1200	420000
المجموع	700	1200	840000	المجموع	700	1200	840000

3) حساب سعر التكلفة لكل منتج :

البيان	المنتج التام (P ₁)			المنتج التام (P ₂)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	450	1000	450000	350	1200	420000
أعباء التوزيع المباشرة	450	110	49500	350	110	38500
أعباء التوزيع غير المباشرة	810000	0,15	121500	700000	0,15	105000
سعر التكلفة	450	1380	621000	350	1610	563500

4) حساب النتيجة التحليلية لكل منتج والإجمالية :

البيان	المنتج التام (P ₁)			المنتج التام (P ₂)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
رقم الأعمال	450	1800	810000	350	2000	700000
سعر التكلفة	450	1380	(621000)	350	1610	(563500)
النتيجة التحليلية	450	420	189000	350	390	136500

النتيجة التحليلية الإجمالية = 189000 + 136500 = 325500 دج

نلاحظ هناك تطابق في النتيجة التحليلية الموجودة في الجزء الأول (أولا) .

5) حساب النتيجة التحليلية الصافية :

البيان	المبالغ
النتيجة التحليلية الإجمالية	325500
العناصر الإضافية : (0,1 × 3000000) = 12/25000 دج	25000
الأعباء غير المعتبرة	(13500)
النتيجة التحليلية الصافية	337000

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

• النتيجة الصافية للسنة المالية :

مبلغ الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية للسنة المالية × نسبة الأرباح الموزعة

النتيجة الصافية للسنة المالية = مبلغ الأرباح الموزعة / نسبة الأرباح الموزعة = $0,3/729000 = 2430000$ دج

• النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 2430000 دج (النتيجة غير العادية معدومة)

• النتيجة العادية قبل الضرائب :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,19$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times (1 - 0,19)$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,81$

ن العادية قبل الضرائب = ن الصافية للأنشطة العادية / $0,81 = 3000000$ دج

• الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,19$

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $0,19 \times 3000000 = 570000$ دج

• النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = ن العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية = $3000000 - 300000 = 2700000$ دج

• الأعباء المالية :

الأعباء المالية = المنتوجات المالية - النتيجة المالية = $800000 - 300000 = 500000$ دج

• رقم الأعمال :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - $0,45 \times$ رقم الأعمال

هامش الربح الإجمالي = $0,55 \times$ ر الأعمال ومنه : رقم الأعمال = $0,55/3487000 = 6340000$ دج

• كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = $6340000 \times 0,45 = 2853000$ دج

• الأعباء العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الادارية

الأعباء العملياتية الأخرى = $2700000 - 2490000 = 210000$ دج

• المنتوجات العملياتية الأخرى :

المنتوجات العملياتية الأخرى = $210000 \times 2 = 420000$ دج

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
6340000	رقم الأعمال
2853000	كلفة المبيعات
3487000	هامش الربح الإجمالي
420000	المنتجات العملية الأخرى
343000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(210000)	الأعباء العملية الأخرى
(720000)	التكاليف التجارية
(620000)	الأعباء الإدارية
2700000	النتيجة العملية
800000	المنتجات المالية
500000	الأعباء المالية
300000	النتيجة المالية
3000000	النتيجة العادية قبل الضرائب
570000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
2430000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	النتيجة غير العادية
2430000	النتيجة الصافية للسنة المالية

(2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملية :

أ . إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

1 كلفة المبيعات = المواد الأولية (حساب 601) + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (حساب 72) - الإنتاج المثبت (حساب 73) - إعانات الاستغلال (حساب 74) - حساب 6091

2853000 = المواد الأولية (حساب 601) + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - 1147000

المواد الأولية (حساب 601) + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج = 4000000 دج

البيان	المبلغ م	ح/ 602 إلى 608	ح/ 61 و 62	ح/ 63	ح/ 64	ح/ 68
و الشراء	800000	240000	160000	120000	120000	160000
و الإنتاج	1200000	480000	240000	240000	120000	120000
و التجارية	720000	180000	72000	144000	216000	108000
و الإدارية	620000	62000	186000	248000	31000	93000
المجموع	3340000	962000	658000	752000	487000	481000

باستعمال التناسب نجد :

$$\text{المواد الأولية} = 4000000 \times (20/10) = 2000000 \text{ دج}$$

$$\text{أعباء وظيفة الشراء} = 4000000 \times (20/4) = 800000 \text{ دج}$$

$$\text{أعباء وظيفة الإنتاج} = 4000000 \times (20/6) = 1200000 \text{ دج}$$

ب . إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية :

$$\text{المشتريات المستهلكة (حساب 60)} = 2000000 + 962000 = 2962000 \text{ دج}$$

1,5

المبالغ	البيان
6340000	المبيعات والمنتجات الملحقة
435000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
462000	الإنتاج المثبت
250000	إعانات الاستغلال
7487000	1 - إنتاج السنة المالية
2962000	المشتريات المستهلكة
658000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
3620000	2 - استهلاك السنة المالية
3867000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
752000	أعباء المستخدمين
487000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
2628000	4 - إجمالي فائض الاستغلال
420000	المنتجات العملياتية الأخرى
343000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(210000)	الأعباء العملياتية الأخرى
(481000)	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
2700000	5 - النتيجة العملياتية

الاجابة عن الموضوع رقم 3

ع ك	ع م																										
06		الجزء الأول : إعداد وتحليل الكشوفات المالية (1) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة : نلاحظ أن : المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن اقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أي يوجد هامش من الزمن يسمح للمؤسسة بتسوية التزاماتها تجاه الغير (المورد مثلا) . (2) تسجيل فاتورة الانقاص في الدفتر اليومي : <table><tr><td>512</td><td>البنوك الحسابات الجارية</td><td>238000</td><td>2020/12/20</td><td></td></tr><tr><td>609</td><td>التخفيضات والتريلات والمحسومات المتحصل عليها م</td><td>200000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>4456</td><td>المشتريات</td><td>38000</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>فاتورة الانقاص رقم 87 مرجعها الفاتورة رقم 564</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> (3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية : تبرير العمليات الحسابية : ● النتيجة العادية قبل الضرائب : - نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب / رأس المال والاحتياطات وما يمثلها - النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية × رأس المال والاحتياطات وما يمثلها - النتيجة العادية قبل الضرائب = 10000000 × 0,08 = 800000 دج ● الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية : - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19 - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 800000 × 0,19 = 152000 دج ● النتيجة الصافية للأنشطة العادية : - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 800000 - 152000 = 648000 دج ● النتيجة الصافية للسنة المالية : - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية - ملاحظة : النتيجة غير العادية معدومة - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 648000 دج ● اجمالي فائض الاستغلال : - نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال / الموارد الثابتة - اجمالي فائض الاستغلال = نسبة المردودية الاقتصادية × الموارد الثابتة - اجمالي فائض الاستغلال = 12000000 × 0,1 = 1200000 دج ● القيمة المضافة للاستغلال : - القيمة المضافة للاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال + أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم والمدفوعات م - القيمة المضافة للاستغلال = 1200000 + 800000 + 160000 = 2160000 دج	512	البنوك الحسابات الجارية	238000	2020/12/20		609	التخفيضات والتريلات والمحسومات المتحصل عليها م	200000			4456	المشتريات	38000				الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع					فاتورة الانقاص رقم 87 مرجعها الفاتورة رقم 564			
512	البنوك الحسابات الجارية	238000	2020/12/20																								
609	التخفيضات والتريلات والمحسومات المتحصل عليها م	200000																									
4456	المشتريات	38000																									
	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع																										
	فاتورة الانقاص رقم 87 مرجعها الفاتورة رقم 564																										
	0,25																										
	17																										
	×																										
	0,125																										
	=																										
	2,125																										
	نقطة																										

- **معدل دوران ديون الزبائن :**

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $360 / \text{معدل دوران ديون الزبائن}$
 معدل دوران ديون الزبائن = $360 / \text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن}$ = $36 / 10$ دورات

- **المبيعات والمنتجات الملحقه :**

معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات والمنتجات الملحقه / متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقه
 المبيعات والمنتجات الملحقه = معدل دوران ديون الزبائن $\times$ متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقه
 المبيعات والمنتجات الملحقه = $4000000 = 400000 \times 10$ دج

- **الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :**

الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون نهاية المدة - مخزون بداية المدة
 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = $300000 - 150000 = 150000$ دج

- **إنتاج السنة المالية :**

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتجات الملحقه + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثلث + إعانات الاستغلال

إنتاج السنة المالية = $4000000 + 150000 + 190000 + 100000 = 4440000$ دج

- **استهلاك السنة المالية :**

القيمة المضافة للاستغلال = انتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية
 استهلاك السنة المالية = انتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال
 استهلاك السنة المالية = $4440000 - 2160000 = 2280000$ دج

- **المشتريات المستهلكة :**

التخفيضات التجارية = $0,1 \times \text{المشتريات المستهلكة}$
 المشتريات المستهلكة = $0,1 / 2000000 = 0,1 / 2000000$ دج

- **الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى :**

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى
 الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى = استهلاك السنة المالية - المشتريات المستهلكة
 الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى = $2000000 - 2280000 = 280000$ دج

- **النتيجة العمليانية :**

النتيجة العمليانية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العمليانية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العمليانية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
 النتيجة العمليانية = $1200000 + 520000 + 320000 - 240000 = 1800000$
 النتيجة العمليانية = $1800000 \times 0,8$
 النتيجة العمليانية = $1800000 / 1,8 = 1000000$ دج

- **النتيجة العمليانية :**

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = $1000000 \times 0,8 = 800000$ دج

- **النتيجة المالية :**

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العمليانية
 النتيجة المالية = $1000000 - 800000 = 200000$ دج (سالية)

• الأعباء المالية :

الأعباء المالية = المنتوجات المالية - النتيجة المالية = 360000 + 200000 = 560000 دج

حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
4000000	المبيعات والمنتوجات الملحقة
150000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
190000	الإنتاج المثبت
100000	إعانات الاستغلال
4440000	1 - إنتاج السنة المالية
2000000	المشتريات المستهلكة
280000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
2280000	2 - استهلاك السنة المالية
2160000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
800000	أعباء المستخدمين
160000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1200000	4 - إجمالي فائض الاستغلال
520000	المنتوجات العملية الأخرى
320000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(240000)	الأعباء العملية الأخرى
(800000)	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
1000000	5 - النتيجة العملية
360000	المنتوجات المالية
560000	الأعباء المالية
200000-	6 - النتيجة المالية
800000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
152000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
5640000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
4992000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
648000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	9 - النتيجة غير العادية
648000	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية

4) حساب معدل الإدماج ونسب تجزئة القيمة المضافة :

• معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال / رقم الأعمال

معدل الإدماج = $4000000 / 2160000 = 0,54$ أي بنسبة 54%

0,375

0,125

0,125

• نسب تجزئة القيمة المضافة :

نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = أعباء المستخدمين/القيمة المضافة للاستغلال

0,125

نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = $2160000/800000 = 0,3703$ أي بنسبة 37,03%

نسبة مساهمة الدولة في القيمة المضافة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة/القيمة المضافة للاستغلال

0,125

نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = $2160000/160000 = 0,074$ أي بنسبة 7,4%

نسبة مساهمة إجمالي فائض الاستغلال في القيمة المضافة = إجمالي فائض الاستغلال/القيمة المضافة للاستغلال

نسبة مساهمة إجمالي فائض الاستغلال في ق م = $2160000/1200000 = 0,555$ أي بنسبة 55,5%

5) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملية :

أ . تكملة جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف :

1

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 إلى ح/608	400000	80000	120000	120000	80000
ح/61 إلى ح/68	2040000	408000	816000	612000	204000
المجموع	2440000	488000	936000	732000	284000

نحسب قيمة المواد الأولية :

0,25

حساب 60 = حساب 601 + الحسابات (602 إلى 608) - حساب 6091

حساب 601 = حساب 60 - حساب (602 إلى 608) + حساب 6091

حساب 601 = $2000000 = 400000 + 200000 - 1800000$ دج

0,25

كلفة المبيعات = المواد الأولية المستهلكة + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - الإنتاج المخزن أو المنتقص

من المخزون - الإنتاج المثبت - إعانات الاستغلال - حساب 6091

ك م = $1800000 + 488000 + 936000 - 150000 - 290000 - 200000 = 2584000$ دج

1

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	4000000
كلفة المبيعات	2584000
هامش الربح الإجمالي	1416000
المنتوجات العملية الأخرى	520000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	320000
الأعباء العملية الأخرى	(240000)
التكاليف التجارية	(732000)
الأعباء الإدارية	(284000)
النتيجة العملية	1000000

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية

1) حساب عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين (P_1) و (P_2) :

عدد الوحدات المنتجة = عدد الوحدات المباعة + مخزون نهاية المدة - مخزون أول المدة

0,25

عدد الوحدات المنتجة من $(P_1) = 350 + 50 = 400$ وحدة

0,25

عدد الوحدات المنتجة من $(P_2) = 360$ وحدة

4 حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين (P₁) و (P₂) :

البيان	المنتج التام (P ₁)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M ₁) المستعملة	600	450	270000
تكلفة شراء المادة الأولية (M ₂) المستعملة	400	580	232000
أعباء الإنتاج المباشرة	100	2000	200000
أعباء الإنتاج غير المباشرة	400	75	30000
تكلفة إنتاج الفترة	400	1830	732000

تكلفة إنتاج الوحدة = تكلفة إنتاج الفترة / عدد الوحدات المنتجة = $400/732000 = 1830$ دج

البيان	المنتج التام (P ₁)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M ₁) المستعملة	720	450	324000
تكلفة شراء المادة الأولية (M ₂) المستعملة	360	580	208800
أعباء الإنتاج المباشرة	90	2000	180000
أعباء الإنتاج غير المباشرة	360	75	27000
تكلفة إنتاج الفترة	360	2055	739800

تكلفة إنتاج الوحدة = تكلفة إنتاج الفترة / عدد الوحدات المنتجة = $360/739800 = 2055$ دج

5 حساب سعر التكلفة لكل منتج والنتيجة التحليلية الإجمالية والنتيجة التحليلية الصافية :

أ . حساب سعر التكلفة لكل منتج :

البيان	المنتج التام (P ₁)			المنتج التام (P ₂)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	350	1830	640500	360	2055	739800
أعباء التوزيع المباشرة	350	20	7000	360	20	7200
أعباء التوزيع غير المباشرة	8400	2	16800	7920	2	15840
سعر التكلفة	350	1898	664300	360	2119	762840

ب . حساب النتيجة التحليلية لكل منتج :

البيان	المنتج التام (P ₁)			المنتج التام (P ₂)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
رقم الأعمال	350	2400	840000	360	2200	792000
سعر التكلفة	350	1898	(664300)	360	2119	(762840)
النتيجة التحليلية	350	502	175700	360	81	29160

ج . حساب النتيجة التحليلية الصافية :

النتيجة التحليلية الصافية = $204860 + 60186,5 - 25937,5 = 170611$ دج

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

(1) الهدف من أعمال الجرد المحاسبي :

0,25

يتمثل في اعداد الكشوفات المالية التي نص عليها النظام المحاسبي المالي (SCF) والمتمثلة في حساب النتائج والميزانية المحاسبية وجدول تغير الأموال الخاصة وجدول تدفقات الخزينة والملاحق .

(2) حساب المبلغ القابل للاهلاك للمعدات الصناعية ومعدات النقل :

أ . المبلغ القابل للاهلاك للمعدات الصناعية :

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020 يأخذ بعين الاعتبار قسط اهتلاك سنة 2020 أي نحسب المبلغ القابل للاهلاك من الاهتلاك المتراكم لسنة 2020 كما يلي :

المدة من تاريخ الحيازة (2016/01/02) إلى غاية تاريخ الجرد (2020/12/31) : 5 سنوات

$$T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0,1)$$

$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m$$

$$2500000 = MA \times 0,1 \times 5$$

0,25

$$MA = 2500000/0,5 = 5000000 \text{ DA}$$

ب . المبلغ القابل للاهلاك لمعدات النقل :

$$T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

$$\sum A_{(2019)} = \sum A_{(2018)} + A_{(2019)}$$

$$\sum A_{(2018)} = MA \times t \times m = MA \times 0,2 \times 1,5 = MA \times 0,3$$

$$VNC_{(2018)} = MA - \sum A_{(2018)} - PV_{(2018)}$$

0,25

$$VNC_{(2018)} = MA - MA \times 0,3 - 35000 = MA \times 0,7 - 35000$$

$$A_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m \quad (m = 5 - 1,5 = 3,5 \text{ ans})$$

$$A_{(2019)} = (MA \times 0,7 - 35000)/3,5 = MA \times 0,2 - 10000$$

$$1990000 = MA \times 0,3 + MA \times 0,2 - 10000$$

0,25

$$2000000 = MA \times 0,5$$

$$MA = 2000000/0,5 = 4000000 \text{ DA}$$

(3) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل :

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
3600000	-	400000	400000	4000000	2017 (6 أشهر)
2765000	35000	1200000	800000	4000000	2018
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
1975000	-	1990000	790000	2765000	2019
1185000	-	2780000	790000	2765000	2020

0,75

قسط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة :

$$A_{(2019)} = A_{(2020)} = VNC_{(2018)}/m = 2765000/3,5 = 790000 \text{ DA}$$

0,25

4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 و اظهار التثبيتات العينية في الميزانية الختامية :
 أ . تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 : $A_{(2020)} = 5000000 \times 0,1 = 500000 \text{ DA}$

681	2815 28182	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية اهتلاك معدات النقل اثبات قسط الاهتلاك السنوي للتثبيتات العينية	1290000	500000 790000
-----	---------------	--	---------	------------------

0,25

ب . اظهار الاهتلاكات في الميزانية الختامية لسنة 2020 :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الاصول غير الجارية :	5000000	2500000	2500000
المعدات الصناعية	4000000	2815000	1185000
معدات النقل			

0,25

ثانيا : تسوية المخزونات وتسوية الزبائن والحسابات الملحقه

أ . تسوية المخزونات :

جدول فوارق الجرد :

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

طبيعته	إشارته	الفرق	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	المخزونات
غير مبرر	سالب	50000	750000	700000	المواد الأولية واللوازم
مبرر	موجب	25000	870000	895000	المنتجات المصنعة

جدول تعديل خسارة القيمة :

خسارة القيمة = التكلفة الحقيقية للمخزون - سعر البيع الصافي

طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في 2019/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة		
			زيادة	إنقاص	إلغاء
المنتجات المصنعة	10000	5000	-	5000	-

خسارة القيمة للمواد الأولية في 2020/12/31 = $680000 - 700000 = 20000$ دج (معابنة)

ج . قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

657	31	 2020/12/31 الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المواد الأولية واللوازم فرق الجرد سالب غير مبرر	50000	50000
355	724	 2020/12/31 المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات فرق الجرد موجب مبرر	25000	25000

0,25

0,25

0,25	20000	20000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ الجارية	391	685
0,25	5000	5000	 2020/12/31 خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم معاينة خسارة القيمة للمواد الأولية خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات انقاص خسارة القيمة للمنتجات المصنعة	785	3955

ب . الزبائن والحسابات الملحقه :

الزبون ميلود :

مبلغ الدين (TTC) = المبلغ المسدد/0,5 = 0,5/476000 = 952000 دج

مبلغ الدين (HT) = 1,19/952000 = 800000 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 0,1 × 800000 = 80000 دج

الرصيد (TTC) = 476000 - 952000 = 476000 دج

الرصيد (HT) = 1,19/476000 = 400000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 0,2 × 400000 = 80000 دج

نلاحظ تساوي في خسارة القيمة وفي هذه الحالة لا نسجل أي قيد محاسبي .

الزبون كمال :

مبلغ الدين (HT) = 0,2/400000 = 200000 دج

مبلغ الدين (TTC) = 1,19 × 200000 = 238000 دج

الرصيد (TTC) = 59500 - 238000 = 178500 دج

الرصيد (HT) = 1,19/178500 = 150000 دج

الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 0,19 × 150000 = 28500 دج

المقارنة بين الدين الحقيقي خارج الرسم ومبلغ خسارة القيمة : حساب 654 = 110000 دج ويتم ترصيد

حساب الزبون كمال .

0,5	178500	110000 40000 28500	 2020/12/31 خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل خسارة القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيه ترصيد حساب الزبون كمال	416	654 491 4457
-----	--------	--------------------------	---	-----	--------------------

الزبون رايح :

مبلغ الدين (HT) = 1,19/178500 = 150000 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 0,3 × 150000 = 45000 دج

في هذه الحالة نقوم بالغاء خسارة القيمة السابقة

	0,25	45000	45000	 2020/12/31 خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ الجارية الغاء خسارة القيمة للزبون رايح	785	491
		الزبون عمر : مبلغ الدين (HT) = 1,19/333200 = 280000 دج خسارة القيمة في 2020/12/31 = 0,3 × 280000 = 84000 دج يحول الزبون عمر إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة له				
	0,25	333200	333200	 2020/12/31 الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عمر إلى زبون مشكوك فيهم	411	416
	0,25	84000	84000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ الجارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة للزبون عمر	491	685
	0,5	الزبون نعيم : مبلغ الدين (HT) = 1,19/190400 = 160000 دج الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 0,19 × 160000 = 30400 دج يرصد حساب الزبون نعيم (حساب 654 = 160000 دج)				
		160000	30400	 2020/12/31 خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون نعيم	411	654 4457
		190400				
	0,25	ثالثا : المساهمات والحسابات الدائنة الملحققة بالمساهمات المساهمات والحسابات الدائنة الملحققة بالمساهمات المتنازل عنها : 150 سند تكلفة الحيازة = 1500 × 150 = 225000 دج ، مبلغ البيع = 1490 × 150 = 223500 دج خسارة القيمة في 2019/12/31 = 1500 - 1420 = 80 × 150 = 12000 دج نتيجة التنازل = 223500 + 225000 - 235500 = 10500 دج (ربح)				
		المساهمات والحسابات الدائنة الملحققة بالمساهمات : 50 سند خسارة القيمة في 2019/12/31 = 1500 - 1420 = 80 × 50 = 4000 دج خسارة القيمة في 2020/12/31 = 1500 - 1480 = 20 × 50 = 1000 دج انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 3000 دج قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :				

	0,5	250000 10500	223500	 2020/12/31	26 767	512 296
			12000	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن م والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية اثبات عملية التنازل عن المساهمات		
	0,25	3000	3000	 2020/12/31	786	296
			3000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة — أ الجارية الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات انقاص في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات		
	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :					
	نتيجة التنازل = 135000 – 142500 = - 7500 دج (خسارة)					
	0,5	142500	135000	 2020/12/31	503	512 667
			7500	البنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية اثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى		
	رابعا : التسويات الأخرى					
	0,25	120000	120000	 2020/12/31	151	683
			المخصصات للمؤونات — الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار تكوين المؤونة			
0,25	122500	122500	 2020/12/31	616	486	
			الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل العبء المعائن مسبقا			
0,25	75000	75000	 2020/12/31	487	706	
			تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتج المعائن مسبقا			

الاجابة عن الموضوع رقم 4

ع ك	ع م						
06		الجزء الأول : إعداد وتحليل الكشوفات المالية أولا : تحليل النتائج حسب الوظيفة 1) المراحل التي يعتمد عليها المحاسب في إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة : و تكون وفق المخطط التالي : <table><tr><td>تجميع حسابات الأعباء والمنتوجات في حساباتها الرئيسية وهذا يأتي بعد عمليات الجرد المحاسبي</td></tr><tr><td>استبعاد حسابات الأعباء التالية (65 ، 66 ، 67 ، 69) من توزيع الأعباء على الوظائف لأنها خارج النشاط العادي للمؤسسة</td></tr><tr><td>تجميع حسابات الأعباء حسب طبيعتها (الحسابات 602 إلى 608 و 61 ، 62 ، 63 ، 64 ، 68) وتوزيعها على الوظائف</td></tr><tr><td>حساب كلفة المبيعات باستعمال الوظائف (في هذه الحالة نأخذ أعباء الشراء فقط أي حالة المؤسسة التجارية)</td></tr><tr><td>حساب النتيجة العملية ومقارنتها مع حساب النتائج حسب الطبيعة وباقي الحسابات هناك تطابق مع الطبيعة</td></tr></table> 2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية : تبرير العمليات الحسابية : • رقم الأعمال : رقم الأعمال = رقم الأعمال الإجمالي - التخفيضات والتتريلات والمحسومات الممنوحة رقم الأعمال الإجمالي = $1500000 = 160 \times 9375$ دج التخفيضات والتتريلات والمحسومات الممنوحة = $0,2 \times 1500000 = 300000$ دج رقم الأعمال = $1500000 - 300000 = 1200000$ دج • كلفة المبيعات : هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات $0,2 \times \text{كلفة المبيعات} = \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات}$ $0,2 \times \text{كلفة المبيعات} + \text{كلفة المبيعات} = \text{رقم الأعمال}$ $1,2 \times \text{كلفة المبيعات} = \text{رقم الأعمال}$ كلفة المبيعات = رقم الاعمال/$1,2 = 1200000 / 1,2 = 1000000$ دج • هامش الربح الإجمالي : هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = $1200000 - 1000000 = 200000$ دج • التكاليف التجارية : النتيجة العملية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العملية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية $(3/2) \times \text{التكاليف التجارية} = 200000 + 180000 + 170000 - 50000 - 80000 - \text{التكاليف التجارية}$ $(3/2) \times \text{التكاليف التجارية} = 420000 - \text{التكاليف التجارية}$ $(3/5) \times \text{ت التجارية} = 420000$ ومنه : التكاليف التجارية = $5 / (420000 \times 3) = 252000$ دج • النتيجة العملية : النتيجة العملية = $(3/2) \times 252000 = 168000$ دج	تجميع حسابات الأعباء والمنتوجات في حساباتها الرئيسية وهذا يأتي بعد عمليات الجرد المحاسبي	استبعاد حسابات الأعباء التالية (65 ، 66 ، 67 ، 69) من توزيع الأعباء على الوظائف لأنها خارج النشاط العادي للمؤسسة	تجميع حسابات الأعباء حسب طبيعتها (الحسابات 602 إلى 608 و 61 ، 62 ، 63 ، 64 ، 68) وتوزيعها على الوظائف	حساب كلفة المبيعات باستعمال الوظائف (في هذه الحالة نأخذ أعباء الشراء فقط أي حالة المؤسسة التجارية)	حساب النتيجة العملية ومقارنتها مع حساب النتائج حسب الطبيعة وباقي الحسابات هناك تطابق مع الطبيعة
تجميع حسابات الأعباء والمنتوجات في حساباتها الرئيسية وهذا يأتي بعد عمليات الجرد المحاسبي							
استبعاد حسابات الأعباء التالية (65 ، 66 ، 67 ، 69) من توزيع الأعباء على الوظائف لأنها خارج النشاط العادي للمؤسسة							
تجميع حسابات الأعباء حسب طبيعتها (الحسابات 602 إلى 608 و 61 ، 62 ، 63 ، 64 ، 68) وتوزيعها على الوظائف							
حساب كلفة المبيعات باستعمال الوظائف (في هذه الحالة نأخذ أعباء الشراء فقط أي حالة المؤسسة التجارية)							
حساب النتيجة العملية ومقارنتها مع حساب النتائج حسب الطبيعة وباقي الحسابات هناك تطابق مع الطبيعة							
	0,25						
	10						
	×						
	0,12						
	5						
	=						
	1,25						
	نقطة						

● النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = 150000 - 100000 = 50000 دج

● النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية ق الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العادية قبل الضرائب = 168000 + 50000 = 218000 دج

● الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية ق الضرائب × معدل الضرائب على النتائج العادية

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 0,25 × 218000 = 54500 دج

● النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 218000 - 54500 = 163500 دج

● النتيجة الصافية للسنة المالية :

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 163500 دج

ملاحظة : النتيجة غير العادية معدومة

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
1200000	رقم الأعمال
1000000	كلفة المبيعات
200000	هامش الربح الإجمالي
180000	المنتوجات العملياتية الأخرى
170000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(50000)	الأعباء العملياتية الأخرى
(252000)	التكاليف التجارية
(80000)	الأعباء الإدارية
168000	النتيجة العملياتية
150000	المنتوجات المالية
100000	الأعباء المالية
50000	النتيجة المالية
218000	النتيجة العادية قبل الضرائب
54500	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
163500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	النتيجة غير العادية
163500	النتيجة الصافية للسنة المالية

ثانيا : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

1) إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

• احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) :

وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE)/رقم الأعمال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) × رقم الأعمال (CA)

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = $1200000 \times 0,05 = 60000$ دج

• الأصول المتداولة للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

الأصول المتداولة للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال + الخصوم المتداولة للاستغلال

الأصول المتداولة للاستغلال = $600000 + 60000 = 660000$ دج

• المجموع العام للميزانية :

نسبة الأصول المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال/المجموع العام للميزانية

المجموع العام للميزانية = الأصول المتداولة للاستغلال/نسبة الأصول المتداولة للاستغلال

المجموع العام للميزانية = $0,22/660000 = 3000000$ دج

• الاستخدامات الثابتة :

الاستخدامات الثابتة = $3000000 \times 0,6 = 1800000$ دج

• الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = $3000000 \times 0,4 = 1200000$ دج

• الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = $3000000 \times 0,1 = 300000$ دج

• خزانة الأصول :

خزانة الأصول = الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة للاستغلال)

خزانة الأصول = $1200000 - (300000 + 660000) = 240000$ دج

• الموارد الثابتة :

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = الاستخدامات الثابتة × نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = $1800000 \times 1,2 = 2160000$ دج

• خزانة الخصوم :

خزانة الخصوم = $3000000 \times 0,05 = 150000$ دج

• الموارد الخاصة :

الموارد الخاصة = الموارد الخاصة + الديون المالية

الموارد الخاصة + الديون المالية = **2160000 دج** (01)

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (الديون المالية + خزانة الخصوم)/الموارد الخاصة

$0,4 = (150000 + \text{الديون المالية})/\text{الموارد الخاصة}$

$0,4 \times \text{الموارد الخاصة} = 150000 + \text{الديون المالية}$

13
×
0,12
5
=
1,62
5

الديون المالية = $0,4 \times \text{الموارد الخاصة} - 150000$ (02)

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

$$\text{الموارد الخاصة} + 0,4 \times \text{الموارد الخاصة} - 150000 = 2160000$$

$$1,4 \times \text{الموارد الخاصة} = 2310000 \text{ ومنه الموارد الخاصة} = 1,4/2310000 = 1650000 \text{ دج}$$

• الديون المالية :

$$\text{الديون المالية} = 2160000 - 1650000 = 510000 \text{ دج}$$

• الخصوم المتداولة :

$$\text{الخصوم المتداولة} = \text{المجموع العام للميزانية} - \text{الموارد الثابتة}$$

$$\text{الخصوم المتداولة} = 3000000 - 2160000 = 840000 \text{ دج}$$

• الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :

$$\text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = \text{الخصوم المتداولة} - (\text{الخصوم المتداولة للاستغلال} + \text{خزينة الخصوم})$$

$$\text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 840000 - (150000 + 600000) = 90000 \text{ دج}$$

الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	1800000	60	الموارد الثابتة	2160000	72
			الموارد الخاصة	1650000	55
			الديون المالية	510000	17
الأصول المتداولة	1200000	40	الخصوم المتداولة	840000	28
للاستغلال	660000	22	للاستغلال	600000	20
خارج الاستغلال	300000	10	خارج الاستغلال	90000	3
خزينة الأصول	240000	8	خزينة الخصوم	150000	5
المجموع	3000000	100	المجموع	3000000	100

2) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على نسب الهيكلية المالية المقدمة :

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : أي الموارد الثابتة تمويل الاستخدامات الثابتة ويبقى جزء يذهب لتمويل الأصول المتداولة أي قاعدة التوازن الوظيفي محققة .

نسبة التحرر المالي أقل من 0,5 : المؤسسة تتمتع بتحرر مالي (استقلالية مالية)

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية

1) تحديد كمية القماش المستعمل من كل نوع :

$$\text{الكمية المستعملة} = \text{مخزون أول المدة} + \text{الكمية المشتراة} - \text{مخزون نهاية المدة}$$

$$\text{الكمية المستعملة من } (M_1) = 300 - 2700 + 200 = 200 \text{ متر}$$

$$\text{الكمية المستعملة من } (M_2) = 150 - 400 + 50 = 50 \text{ متر}$$

2) تحديد عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين (P_1) و (P_2) :

$$\text{عدد الوحدات المنتجة من } (P_2) = \text{الكمية المستعملة من } (M_2) / 0,5 = 1000 \text{ وحدة}$$

$$\text{الكمية المستعملة من } (M_1) = 2 \times \text{عدد الوحدات المنتجة من } (P_1) + 1,5 \times \text{عدد الوحدات المنتجة من } (P_2)$$

$$2800 = 2 \times \text{عدد الوحدات المنتجة من } (P_1) + 1,5 \times 1000$$

$$\text{عدد الوحدات المنتجة من } (P_1) = (1500 - 2800) / 2 = 650 \text{ وحدة}$$

3) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة بطريقة التوزيع التنازلي :

نحسب عدد وحدات العمل :

قسم التموين (متر قماش مشتری) $3100 = 400 + 2700$ متر

قسم التفصيل (متر قماش مستعمل) $3300 = 500 + 2800$ متر

قسم الخياطة (وحدات منتجة) $1650 = 650 + 1000$ وحدة

قسم التوزيع (100 دج من رقم الأعمال) = $100 / (45000 + 273000) = 100 / 318000 = 3180$

1

4) حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج والإجمالية :

أ. حساب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين (M_1) و (M_2) :

1

$$62 = 3000/186000 = (300 + 2700)/(15900 + 170100) = (\text{CMUP}_{\text{M1}}) \text{ ت م المراجعة للوحدة}$$

د ج

ت م المرجحة للوحدة (CMUP_{M2}) = (150 + 400)/(15050 + 37200) = 550/52250 = 95 دج

ب . حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين (P_1) و (P_2) :

الاستعمالات من المواد واللوازم المختلفة :

0,75

نحسب تكلفة الإنتاج لكل منتج على حدى :

البيان	المنتج التام (P ₁)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M ₁) المستعملة	1300	62	80600
تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة	650	50	32500
أعباء الإنتاج المباشرة	220	80	17600
أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة التفصيل	1300	25	32500
أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة الخياطة	650	30	19500
تكلفة إنتاج الفترة	650	—	182700

ت م م للوحدة (CMUP_{P1}) = (41300 + 182700) / (150 + 650) = 800 / 224000 = 280 دج

البيان	المنتج التام (P ₁)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M ₁) المستعملة	1500	62	93000
تكلفة شراء المادة الأولية (M ₂) المستعملة	500	95	47500
تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة	1000	70	70000
أعباء الإنتاج المباشرة	300	80	24000
أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة التفصيل	2000	25	50000
أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة الخياطة	1000	30	30000
تكلفة إنتاج الفترة	1000	—	314500

ت م م للوحدة (CMUP_{P2}) = (63500 + 314500) / (200 + 1000) = 1200 / 378000 = 315 دج

ج . حساب سعر التكلفة للمنتجين (P₁) و (P₂) :

البيان	المنتج التام (P ₁)			المنتج التام (P ₂)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	700	280	196000	100	315	31500
أعباء التوزيع المباشرة	700	27	18900	100	27	2700
أعباء التوزيع غير المباشرة	2730	15	40950	450	15	6750
سعر التكلفة	700	365,5	255850	100	409,5	40950

د . حساب النتيجة التحليلية للمنتجين (P₁) و (P₂) :

البيان	المنتج التام (P ₁)			المنتج التام (P ₂)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
رقم الأعمال	700	390	273000	100	450	45000
سعر التكلفة	700	365,5	(255850)	100	409,5	(40950)
النتيجة التحليلية	700	365,5	17150	100	40,5	4050

النتيجة التحليلية الإجمالية = النتيجة التحليلية للمنتج (P₁) + ن ت للمنتج (P₂) = 17150 + 4050 = 21200 دج

(1) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :

$$T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0,1)$$

$$\sum A_{(2019)} = MA \times t \times m$$

$$1500000 = 3000000 \times 0,1 \times m$$

$$m = 1500000/300000 = 5 \text{ ans}$$

0,5

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2015/01/02

(2) حساب المبلغ القابل للاهلاك لمعدات النقل :

$$T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

$$VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} - PV_{(2019)}$$

$$2950000 = MA - \sum A_{(2019)} - 50000$$

$$MA - \sum A_{(2019)} = 3000000$$

$$MA - MA \times 0,2 \times 2,5 = 3000000$$

$$MA - MA \times 0,5 = 3000000$$

0,5

$$MA = 3000000/0,5 = 6000000 \text{ DA}$$

(3) إعداد جدول اهتلاك السيارة إلى غاية تاريخ التنازل :

$$MA = 6000000 \times 0,4 = 2400000 \text{ DA}$$

$$A_{(2017)} = MA \times t \times n = 2400000 \times 0,2 \times (6/12) = 240000 \text{ DA}$$

$$A_{(2018)} = A_{(2019)} = MA \times t = 2400000 \times 0,2 = 480000 \text{ DA}$$

1

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
2160000	-	240000	240000	2400000	2017 (6 أشهر)
1680000	-	720000	480000	2400000	2018
1150000	50000	1200000	480000	2400000	2019
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
805000	-	1545000	345000	1150000	2020 (9 أشهر)

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m \times k = 1150000/2,5 \times (9/12) = 345000 \text{ DA}$$

(4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

1. 4 : مؤونة الأخطار :

المؤونة الحالية في 2020/12/31 = 160000 دج

انقاص في مبلغ المؤونة ب : 20000 دج

0,25

20000	20000	 2020/12/31	مؤونة الأخطار	151
		الاسترجاعات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	783	
		انقاص في مبلغ المؤونة		

4 . 2 : المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

$$A_{(2020)} = MA \times t = 3000000 \times 0,1 = 300000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 3000000 \times 0,1 \times 6 = 1800000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 3000000 - 1800000 = 1200000 \text{ DA}$$

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 1200000 - 1160000 = 40000 \text{ DA}$$

0,25	300000	300000	 2020/12/31	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج	2815	681
0,25	40000	40000	 2020/12/31	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية اثبات قسط الاهتلاك السنوي للمنشآت التقنية	2915	681
0,25			 2020/12/31	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية معاينة خسارة القيمة للمنشآت التقنية		

4 . 3 : معدات النقل :

$$MA = 6000000 - 2400000 = 3600000 \text{ DA}$$

$$A_{(2020)} = MA \times t = 3600000 \times 0,2 = 720000 \text{ DA}$$

0,25	720000	720000	 2020/12/31	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل اثبات قسط الاهتلاك السنوي لمعدات النقل	28182	681
------	--------	--------	------------------------	--	-------	-----

4 . 4 : سندات المساهمة الأخرى :

سندات المساهمة الأخرى (A) :

$$\text{خسارة القيمة في } 2019/12/31 = 160 \times 10 = 1600 \text{ دج}$$

خسارة القيمة في 2020/12/31 : لا توجد خسارة القيمة في هذه الحالة

الغاء خسارة القيمة السابقة بمبلغ 1600 دج

0,25	1600	1600	 2020/12/31	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات الغاء خسارة القيمة للمساهمات (A)	786	2962
------	------	------	------------------------	--	-----	------

سندات المساهمة الأخرى (B) :

المتنازل عنها 100 سند :

$$\text{مبلغ البيع} = 1710 \times 100 = 171000 \text{ دج}$$

$$\text{تكلفة الحيازة} = 1800 \times 100 = 180000 \text{ دج}$$

خسارة القيمة في 2019/12/31 = $100 \times 50 = 100 \times (1750 - 1800) = 5000$ دج

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة - تكلفة الحيازة = $171000 - 5000 + 180000 = 4000$ دج

نتيجة التنازل سلبية : الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

السندات الباقية : (80 سند)

خسارة القيمة في 2019/12/31 = $80 \times 50 = 80 \times (1750 - 1800) = 4000$ دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = $80 \times 70 = 80 \times (1730 - 1800) = 5600$ دج

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : $4000 - 5600 = 1600$ دج

0,25

0,5

0,25

		2020/12/31		
	171000	البنوك الحسابات الجارية	512	
	5000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962	
	4000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	667	
180000		سندات المساهمة الأخرى	262	
		اثبات عملية التنازل عن المساهمات (B)		
		2020/12/31		
	1600	المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أ م	686	
1600		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962	
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (B)		

4 . 5 : المخزونات :

جدول فوارق الجرد : فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

طبيعته	إشارته	الفرق	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	المخزونات
مبرر	سالب	65000	455000	520000	بضاعة (A)
غير مبرر	موجب	24000	384000	360000	بضاعة (B)

جدول تعديل خسارة القيمة : خسارة القيمة = التكلفة الحقيقية للمخزون - سعر البيع الصافي

طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في 2019/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة		
			زيادة	إنقاص	إلغاء
بضاعة (A)	12000	7000	-	5000	-
بضاعة (B)	3000	12800	9800	-	-

ج . قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,25

0,25

	65000	2020/12/31		
				
65000		مشتريات البضائع المباعة	30	600
		مخزونات البضائع		
		فرق الجرد سالب مبرر : بضاعة (A)		
		2020/12/31		
24000		مخزونات البضائع	757	30
		المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري		
		فرق الجرد موجب غير مبرر : بضاعة (B)		

0,25	5000	5000	2020/12/31 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ الجارية	785	390
0,25	9800	9800	انقاص في مبلغ خسارة القيمة : بضاعة (A) 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع زيادة في مبلغ خسارة القيمة : بضاعة (B)	390	685

4 . 6 : تسوية حسابات الزبائن :

الزبون كمال :

مبلغ الدين (HT) = 1,19/297500 = 250000 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 0,2 × 250000 = 50000 دج

الرصيد (TTC) = 119000 - 297500 = 178500 دج

تلغى خسارة القيمة السابقة ويحول الزبون إلى زبون عادي .

0,25	178500	178500	2020/12/31 الزبائن	416	411
0,25	50000	50000	الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون كمال إلى زبون عادي 2020/12/31 خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ الجارية الغاء خسارة القيمة للزبون كمال	785	491

الزبون مروان :

المبلغ المسدد في 2020 = المبلغ المسدد للزبون كمال + المبلغ المسدد من الزبون مروان

المبلغ المسدد من الزبون مروان = المبلغ المسدد في 2020 - المبلغ المسدد من الزبون كمال

المبلغ المسدد من الزبون مروان = 119000 - 357000 = 238000 دج

خسارة القيمة في 2019 = خسارة القيمة للزبون كمال + خسارة القيمة للزبون مروان

خسارة القيمة للزبون مروان = خسارة القيمة في 2019 - خسارة القيمة للزبون كمال

خسارة القيمة للزبون مروان = 90000 - 50000 = 40000 دج

مبلغ الدين (TTC) = 0,4/238000 = 595000 دج

الرصيد (TTC) = 238000 - 595000 = 357000 دج

الرصيد (HT) = 1,19/357000 = 300000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = $0,3 \times 300000 = 90000$ دج

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : $40000 - 90000 = 50000$ دج

قيد التسوية في 2020/12/31 :

0,25

50000	50000	 2020/12/31	685
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ	
		الجارية	491
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون مروان	

5 إظهار حسابات الزبائن في الميزانية الختامية للمؤسسة :

أ . تحديد أرصدة الحسابات :

0,25

حساب 416		المدين	الدائن
238000	297500		
119000	595000		
178500			
357000			
892500	892500		
حساب 491		المدين	الدائن
90000	50000		
50000	90000		
140000	140000		

0,25

ب . الميزانية الختامية (جانب الأصول) :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول الجارية :			
الزبائن المشكوك فيهم	357000	90000	267000

ع ك	ع م	
06	12 × 0,25 = 03 نقطة	الجزء الأول : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية 1) إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية : تبرير العمليات الحسابية : • رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) : رأس م العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = احتياجات رأس م العامل (BFR) + الخزينة الصافية (TN) رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 175000 - 75000 = 100000 دج • الاستخدامات الثابتة : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة = 100000 (01) نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة = 0,96 الموارد الثابتة = الاستخدامات الثابتة × 0,96 (02) نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) الاستخدامات الثابتة × 0,96 - الاستخدامات الثابتة = 100000 الاستخدامات الثابتة = 0,04/100000 = 2500000 دج • الموارد الثابتة : الموارد الثابتة = 0,96 × 2500000 = 2400000 دج • المجموع العام للميزانية : نسبة الاستخدامات الثابتة = 100% - 50% = 50% المجموع العام للميزانية = الاستخدامات الثابتة/نسبة الاستخدامات الثابتة المجموع العام للميزانية = 0,5/2500000 = 5000000 دج • الأصول المتداولة : الأصول المتداولة = 0,5 × 5000000 = 2500000 دج • خزينة الأصول : خزينة الأصول = 0,04 × 5000000 = 200000 دج • الأصول المتداولة خارج الاستغلال : الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة للاستغلال + خزينة الأصول) الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 2500000 - (200000 + 1500000) = 800000 دج • الموارد الخاصة : الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية الموارد الخاصة = 2400000 - 600000 = 1800000 دج • الخصوم المتداولة : الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية - الموارد الثابتة الخصوم المتداولة = 5000000 - 2400000 = 2600000 دج • الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = $0,125 \times 5000000 = 625000$ دج

• خزينة الخصوم :

خزينة الخصوم = خزينة الأصول - الخزينة الصافية (TN)

خزينة الخصوم = $200000 + 175000 = 375000$ دج

• الخصوم المتداولة للاستغلال :

الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة - (الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم)

الخصوم المتداولة للاستغلال = $2600000 - (375000 + 625000) = 1600000$ دج

الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	2500000	50	الموارد الثابتة	2400000	48
			الموارد الخاصة	1800000	36
			الديون المالية	600000	12
الأصول المتداولة	2500000	50	الخصوم المتداولة	2600000	52
للاستغلال	1500000	30	للاستغلال	1600000	32
خارج الاستغلال	800000	16	خارج الاستغلال	625000	12,5
خزينة الأصول	200000	4	خزينة الخصوم	375000	7,5
المجموع	5000000	100	المجموع	5000000	100

2) حساب ما يلي :

• نسبة الاستدانة المالية :

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (الديون المالية + خزينة الخصوم)/الموارد الخاصة

0,25 نسبة الاستدانة المالية = $1800000 / (375000 + 600000) = 1800000 / 975000 = 0,54$

• احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) :

احتياجات رأس م العامل للاستغلال (BFRE) = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

0,25 احتياجات رأس م العامل للاستغلال (BFRE) = $1500000 - 1600000 = -100000$ دج

ثانيا : تحليل الميزانية الوظيفية

0,25 1) حساب موردو التثبيات لا يدخل في حسابات الموردون والحسابات الملحقه لأنه يعتبر خ النشاط العادي للمؤسسة

2) حساب المدة المتوسطة لكل من :

• المخزونات :

متوسط مخزون البضائع = (مخ أول المدة + مخ نهاية المدة)/2 = $2 / (97200 + 72800) = 85000$ دج

0,25 معدل دوران مخزونات البضائع = ت ش ب المباعه/متوسط المخزون = $85000 / 1700000 = 20$ دورة

المدة المتوسطة لتصريف مخزون البضائع = $360 / \text{معدل دوران مخزونات البضائع} = 360 / 20 = 18$ يوما

0,25 • الزبائن :

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $360 / \text{معدل دوران ديون الزبائن} = 360 / 10 = 36$ يوما

• الموردون :

متوسط ديون المورددين = (حساب 40 أول المدة + حساب 40 نهاية المدة)/2

متوسط ديون المورددين = $2 / (1200000 + 120000) = 120000$ دج

معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية / متوسط ديون الموردين = $120000/3600000 = 30$ دورة

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $360 / \text{معدل دوران ديون الموردين} = 360 / 30 = 12$ يوما

3) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول للخروج من حالة العجز :

أ . التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

• رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) : أقل من الصفر أي لا تستطيع المؤسسة تمويل الاستخدامات الثابتة أي ليس للمؤسسة هامش امان .

• نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة أقل من 1 : أي قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة .

• نسبة التحرر المالي أكبر من 0,5 : المؤسسة ليس لها استقلالية مالية .

• الخزينة الصافية (TN) سالبة أي لا يوجد توازن مالي .

ب . الاقتراحات أو الحلول تتمثل في :

• التنازل عن التسهيلات التي لا تؤثر على نشاط المؤسسة .

• الاقتراض من البنوك .

• زيادة رأس مال المؤسسة باضافة شركاء جدد .

الجزء الثاني : تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

• النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 445500 دج

• النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية / 0,81

النتيجة العادية قبل الضرائب = $0,81 / 445500 = 550000$ دج

• الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × معدل الضرائب على ن العادية

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $0,19 \times 550000 = 104500$ دج

• النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

النتيجة المالية = $120000 - 80000 = 40000$ دج

• النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = $550000 - 40000 = 510000$ دج

• اجمالي فائض الاستغلال :

نسبة مساهمة المقرضين في اجمالي فائض الاستغلال = الأعباء المالية / اجمالي فائض الاستغلال

اجمالي فائض الاستغلال = الاعباء المالية / نسبة مساهمة المقرضين في اجمالي فائض الاستغلال

اجمالي فائض الاستغلال = $0,2 / 80000 = 400000$ دج

• القيمة المضافة للاستغلال :

نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال في ق المضافة = اجمالي فائض الاستغلال / القيمة المضافة للاستغلال

القيمة المضافة للاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال / نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال في ق المضافة

القيمة المضافة للاستغلال = $0,5/400000 = 800000$ دج

● أعباء المستخدمين :

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - أعباء المستخدمين - الضرائب والرسوم و م المماثلة

$$400000 = 800000 - 100000 - \text{أعباء المستخدمين}$$

$$\text{أعباء المستخدمين} = 700000 - 400000 = 300000 \text{ دج}$$

● المبيعات والمنتجات الملحقه :

معدل الادماج = القيمة المضافة للاستغلال/المبيعات والمنتجات الملحقه

المبيعات والمنتجات الملحقه = القيمة المضافة للاستغلال/معدل الادماج

$$\text{المبيعات والمنتجات الملحقه} = 0,32/800000 = 2500000 \text{ دج}$$

● إنتاج السنة المالية :

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتجات الملحقه + الإنتاج المخزن + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 2500000 + 175000 + 100000 + 150000 = 2925000 \text{ دج}$$

● استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 800000 - 2925000 = 2125000 \text{ دج}$$

● المشتريات المستهلكة :

المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية - الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

$$\text{المشتريات المستهلكة} = 625000 - 2125000 = 1500000 \text{ دج}$$

● الأعباء العملية الأخرى :

النتيجة العملية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

$$510000 = 400000 + 290000 \times 2 - \text{الأعباء ع الأخرى} - \text{الأعباء ع الأخرى} - 400000$$

$$\text{ومنه الأعباء العملية الأخرى} = 510000 - 290000 = 220000 \text{ دج}$$

● الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :

$$\text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات} = 220000 \times 2 = 440000 \text{ دج}$$

المبالغ	البيان
2500000	المبيعات والمنتجات الملحقة
175000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
100000	الإنتاج المثبت
150000	إعانات الاستغلال
2925000	1 - إنتاج السنة المالية
1500000	المشتريات المستهلكة
400000	الخدمات الخارجية
225000	الخدمات الخارجية الأخرى
2125000	2 - استهلاك السنة المالية
800000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
300000	أعباء المستخدمين
100000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
400000	4 - إجمالي فائض الاستغلال
290000	المنتجات العملية الأخرى
440000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(220000)	الأعباء العملية الأخرى
(400000)	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
510000	5 - النتيجة العملية
120000	المنتجات المالية
80000	الأعباء المالية
40000	6 - النتيجة المالية
550000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
104500	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
3655000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
3209500	مجموع أعباء الأنشطة العادية
445500	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	9 - النتيجة غير العادية
445500	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية

(2) حساب ما يلي :

• نسبة المردودية المالية :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب/رأس المال

نسبة المردودية المالية = $11000000/550000 = 0,05$ أي بنسبة 5%

• نسبة المردودية الاقتصادية :

0,25

نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال/الموارد الثابتة

0,25

نسبة المردودية الاقتصادية = $16000000/400000 = 0,025$ أي بنسبة 2,5%

(3) إعداد حساب النتائج إلى غاية النتيجة العملياتية :

أ . إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

البيان	المبلغ الموزع	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارية
حـ602 إلى حـ608	450000	90000	270000	45000	45000
حـ61 + حـ62	625000	250000	187500	93750	93750
حـ63 + حـ64 + حـ68	800000	80000	320000	320000	80000
المجموع	1875000	420000	777500	458750	218750

1

ب . إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية :

المواد الأولية (حساب 601) = المشتريات المستهلكة (حساب 60) - الحسابات من (602 إلى 608)

المواد الأولية (حساب 601) = $1500000 - 450000 = 1050000$ دج

تكلفة المبيعات = المواد الأولية (حساب 601) + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - الإنتاج المخزن أو المنتقص

من المخزون (حساب 72) - الإنتاج المثلث (حساب 73) - إعانات الاستغلال (حساب 74) - حساب 6091

0,25

تكلفة م = $1822500 = 150000 - 100000 - 175000 - 777500 + 420000 + 1050000$ دج

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2500000
تكلفة المبيعات	1822500
هامش الربح الإجمالي	677500
المنتجات العملياتية الأخرى	290000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	440000
الأعباء العملياتية الأخرى	(220000)
التكاليف التجارية	(458750)
الأعباء الإدارية	(218750)
النتيجة العملياتية	510000

0,5

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة - التسويات

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

(1) تظهر الميزانية الختامية :

0,25

تظهر النتيجة الصافية للسنة المالية والتي نجدها في جانب الخصوم وتدل على الوضعية المالية للمؤسسة فإذا كانت النتيجة موجبة تدل على الربح وإذا كانت سالبة تدل على الخسارة .

(2) حساب معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

الألة (A) : المدة من تاريخ الحيازة (2017/07/07) إلى غاية 2019/12/31 : 2,5 سنة

الألة (B) : المدة من تاريخ الحيازة (2019/09/19) إلى غاية 2019/12/31 : 0,25 سنة

المبلغ الموجود في الميزانية الختامية يمثل مجموع الاهتلاكات المتراكمة وخسارة القيمة إلى غاية 2019/12/31 :

$$707500 = \sum A_{(2019)} + PV_{(2019)}$$

$$\sum A_{(2019)} = 707500 - PV_{(2019)} = 707500 - 37500 = 670000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2019)} = \sum A_{(A)} + \sum A_{(B)}$$

0,25

$$670000 = 2500000 \times t \times 2,5 + 1800000 \times t \times 0,25$$

$$670000 = 6250000 \times t + 450000 \times t$$

$$t = 670000/6700000 = 0,1 \quad T = 10\%$$

3) إعداد مخطط الاهتلاك للآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل :

$$A_{(2017)} = MA \times t \times n = 2500000 \times 0,1 \times (6/12) = 125000 \text{ DA}$$

$$A_{(2018)} = A_{(2019)} = MA \times t = 2500000 \times 0,1 = 250000 \text{ DA}$$

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
2375000	-	125000	125000	2500000	2017 (6 أشهر)
2125000	-	375000	250000	2500000	2018
1837500	37500	625000	250000	2500000	2019
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
1592500	-	870000	245000	1837500	2020

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)} / m \times k = 1837500 / 7,5 = 245000 \text{ DA}$$

4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

$$RC = PVN + \sum A_{(2020)} + PV_{(2020)} - VC \quad (VC = MA) \quad \text{الآلة (A)} :$$

$$RC = 1500000 + 870000 + 37500 - 2500000 = - 92500 \text{ DA} \quad (\text{خسارة})$$

0,25

0,5

245000	245000	 2020/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية اثبات قسط اهتلاك للآلة (A) 2020/12/31	2815	681
	1500000	الصندوق			53
	870000	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية			2815
	37500	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات			2915
	92500	لصناعية			652
2500000		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية اثبات عملية التنازل عن الآلة (A)	215		

الآلة (B) :

$$A_{(2020)} = MA \times t = 1800000 \times 0,1 = 180000 \text{ DA}$$

0,25

180000	180000	 2020/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية اثبات قسط الاهتلاك السنوي للآلة (B)	2815	681
--------	--------	------------------------	--	------	-----

5) إعداد الميزانية الختامية لسنة 2020 :

أ . تحديد أرصدة الحسابات :

المدين	حساب 215		الدائن
	1800000	1800000	
			(رصيد مدين)
	1800000	1800000	
المدين	حساب 2815		الدائن
	225000	45000	
			(رصيد دائن)
	225000	180000	
	225000	225000	

ب . الميزانية الختامية (جانب الأصول) :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية : المنشآت التقنية	1800000	225000	1575000

ثانيا : تسوية المخزونات

1) الطريقة التي تستخدمها المؤسسة في إدراج مخزونها :

نلاحظ أن المخزونات تسجل في الجانب المدين أي خروج المخزونات معناه أن المحاسب قام خلال السنة باخراج مخزونات

المواد الأولية و المنتجات المصنعة في كل مرة أي طريقة الجرد الدائم والتي تحت المؤسسة على تسجيل حركة دخول وخروج المخزونات في وقتها نظرا لطبيعة وأهمية المخزون .

2) تفسير حركة الحسابات :

أ . ظهر رصيد حساب 381 دائن : وصول مخزونات المواد الأولية ودخولها الى المخزن وعدم استلام فاتورها .
ب . ظهر رصيد حساب 391 مدين : أي عند قيام المؤسسة باخراج المواد الأولية ترصد حساب 391 أي خروج الأصل بخسارة قيمته .

3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

جدول فوارق الجرد : فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

طبيعته	إشارته	الفرق	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	المخزونات
ميرر	سالب	20000	360000	380000	المواد الأولية واللوازم
غير ميرر	موجب	20000	720000	700000	المنتجات المصنعة

جدول تعديل خسارة القيمة : خسارة القيمة = التكلفة الحقيقية للمخزون - سعر البيع الصافي

طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في 2019/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة		
			زيادة	إنقاص	إلغاء
المواد الأولية واللوازم	15000	10000	-	5000	-

خسارة القيمة في 2020/12/31 للمنتجات المصنعة = 720000 - 715000 = 5000 دج (معينة)

ج . قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,25	20000	20000	المواد الأولية	601
0,25	20000	20000	المواد الأولية واللوازم	31
			فرق الجرد سالب مبرر : المواد الأولية واللوازم	
			 2020/12/31	
	20000	20000	المنتجات المصنعة	355
0,25	20000	20000	المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري	757
			فرق الجرد موجب غير مبرر : المنتجات المصنعة	
			 2020/12/31	
	5000	5000	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	391
0,25	5000	5000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ	785
			الجارية	
			انقاص في مبلغ خسارة القيمة للمواد الأولية	
	5000	5000	 2020/12/31	685
0,25	5000	5000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ	3955
			الجارية	
			خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	
			معاينة خسارة القيمة للمنتجات المصنعة	

تسوية المشتريات المخزنة :

0,25	200000	200000	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
			موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408
			ترصيد حساب 381	
			 2020/12/31	
0,25	60000	60000	المخزونات في الخارج	371
			المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
			ترصيد حساب 381	

تكلفة الشراء خارج الرسم (HT) = 1,19/71400 = 60000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = تكلفة الشراء - القيمة السوقية في تاريخ الجرد

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 55000 - 60000 = 5000 دج

أي معاينة خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 للمخزونات الموجودة خارج المؤسسة .

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

	0,25	5000	5000	 2020/12/31	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ الجارية	3971	685
	0,25	320000	320000	 2020/12/31	خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية من المواد الأولية معاينة خسارة القيمة للمخزونات الخارجية	701	418
	0,25			الزبائن : المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات المصنعة	تسوية حساب 701		
	0,25			ثالثا : تسوية حسابات الزبائن والحسابات الملحقه			
	0,25			1) حساب الزبون مؤسسة القدس لا يسوى في اعمال نهاية السنة حيث نشأ دينه خلال السنة وتعهد بتسديده بل يعتبر من الأعمال العادية المتعلقة بالبيع على الحساب وتسويته في تاريخ استحقاقه . 2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية : 2 . 1 : الزبائن العاديون : الزبون مؤسسة الكرامة : مبلغ الدين (TTC) = $0,3 \times 571200 = 171360$ دج مبلغ الدين (HT) = $1,19/171360 = 144000$ دج مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 144000 = 27360$ دج يرصد حساب الزبون مؤسسة الكرامة .			
	0,25	171360	144000 27360	 2020/12/31	خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل	411	654 4457
	0,25			الزبائن	ترصيد حساب الزبون مؤسسة الكرامة		
	0,25			الزبون مؤسسة التفوق : مبلغ الدين (TTC) = $0,4 \times 571200 = 228480$ دج مبلغ الدين (HT) = $1,19/228480 = 192000$ دج خسارة القيمة في 2020/12/31 = $0,3 \times 192000 = 57600$ دج يحول الزبون مؤسسة التفوق إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة .			
	0,25	228480	228480	 2020/12/31	الزبائن المشكوك فيهم	411	416
				الزبائن	تحويل الزبون مؤسسة التفوق إلى زبون مشكوك فيه		

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,25

57600	57600	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ الجارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة للزبون مؤسسة التفوق	491	685
-------	-------	---	-----	-----

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون كريم :

مبلغ الدين (HT) = $0,2/40000 = 200000$ دج

مبلغ الدين (TTC) = $1,19 \times 200000 = 238000$ دج

الرصيد (TTC) = $154700 - 238000 = 83300$ دج

الرصيد (HT) = $1,19/83300 = 70000$ دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = $0,3 \times 70000 = 21000$ دج

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 19000 دج

0,25

19000	19000	 2020/12/31 خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ الجارية انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون كريم	785	491
-------	-------	--	-----	-----

الزبون نسيم :

التسديدات = $499800 - 714000 = 214200$ دج

المبلغ المسدد من طرف الزبون نسيم = $154700 - 214200 = 59500$ دج

رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التسديدات

$499800 = 238000 +$ مبلغ الدين (TTC) للزبون كريم - 214200

مبلغ الدين (TTC) للزبون كريم = $23800 - 499800 = 476000$ دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = $40000 - 120000 = 80000$ دج

الرصيد (TTC) = $59500 - 476000 = 416500$ دج

0,25

80000	80000	 2020/12/31 خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ الجارية انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون نسيم	785	491
416500	416500	 2020/12/31 الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون نسيم إلى زبون عادي	416	411

0,25

ع ك	ع م																																																																																					
06		الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات 1) حساب المبلغ القابل للاهلاك لمعدات النقل : $T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$ $A_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m \quad (m = 5 - 2,25 = 2,75 \text{ ans})$ $VNC_{(2018)} = A_{(2019)} \times m = 990000 \times 2,75 = 2722500 \text{ DA}$ $VNC_{(2018)} = MA - \sum A_{(2018)} - PV_{(2018)}$ $VNC_{(2018)} = MA - MA \times 0,2 \times 2,25 - 27500$ $2722500 = MA - MA \times 0,45 - 27500$ $MA = 2750000/0,55 = 5000000 \text{ DA}$ 2) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل : $A_{(2016)} = MA \times t \times n = 5000000 \times 0,2 \times (3/12) = 250000 \text{ DA}$ $A_{(2017)} = A_{(2018)} = MA \times t = 5000000 \times 0,2 = 1000000 \text{ DA}$ <table><tr><th>VNC</th><th>PV</th><th>$\sum An$</th><th>An</th><th>MA</th><th>N</th></tr><tr><td>4750000</td><td>-</td><td>250000</td><td>250000</td><td>5000000</td><td>2016 (3 أشهر)</td></tr><tr><td>3750000</td><td>-</td><td>1250000</td><td>1000000</td><td>5000000</td><td>2017</td></tr><tr><td>2722500</td><td>27500</td><td>2250000</td><td>1000000</td><td>5000000</td><td>2018</td></tr><tr><td colspan="6">مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)</td></tr><tr><td>1732500</td><td>-</td><td>3240000</td><td>990000</td><td>2722500</td><td>2019</td></tr><tr><td>742500</td><td></td><td>4230000</td><td>990000</td><td>2722500</td><td>2020</td></tr></table> 3) تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل في 2020/12/31 : <table><tr><td>0,25</td><td>990000</td><td>990000</td><td>2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج اهتلاك معدات النقل</td><td>28182</td><td>681</td></tr><tr><td></td><td></td><td>800000</td><td>اثبات قسط اهتلاك لمعدات النقل</td><td></td><td>462</td></tr><tr><td></td><td></td><td>4230000</td><td>..... 2020/12/31</td><td></td><td>28182</td></tr><tr><td></td><td></td><td>27500</td><td>الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات العينية</td><td></td><td>29182</td></tr><tr><td></td><td></td><td>5000000</td><td>اهتلاك معدات النقل</td><td>2182</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>57500</td><td>خسائر القيمة عن معدات النقل</td><td>752</td><td></td></tr><tr><td>0,5</td><td></td><td></td><td>معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية اثبات عملية التنازل عن معدات النقل</td><td></td><td></td></tr></table>	VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N	4750000	-	250000	250000	5000000	2016 (3 أشهر)	3750000	-	1250000	1000000	5000000	2017	2722500	27500	2250000	1000000	5000000	2018	مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)						1732500	-	3240000	990000	2722500	2019	742500		4230000	990000	2722500	2020	0,25	990000	990000	2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج اهتلاك معدات النقل	28182	681			800000	اثبات قسط اهتلاك لمعدات النقل		462			4230000	 2020/12/31		28182			27500	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات العينية		29182			5000000	اهتلاك معدات النقل	2182				57500	خسائر القيمة عن معدات النقل	752		0,5			معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية اثبات عملية التنازل عن معدات النقل		
VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N																																																																																	
4750000	-	250000	250000	5000000	2016 (3 أشهر)																																																																																	
3750000	-	1250000	1000000	5000000	2017																																																																																	
2722500	27500	2250000	1000000	5000000	2018																																																																																	
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)																																																																																						
1732500	-	3240000	990000	2722500	2019																																																																																	
742500		4230000	990000	2722500	2020																																																																																	
0,25	990000	990000	2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج اهتلاك معدات النقل	28182	681																																																																																	
		800000	اثبات قسط اهتلاك لمعدات النقل		462																																																																																	
		4230000	 2020/12/31		28182																																																																																	
		27500	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات العينية		29182																																																																																	
		5000000	اهتلاك معدات النقل	2182																																																																																		
		57500	خسائر القيمة عن معدات النقل	752																																																																																		
0,5			معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية اثبات عملية التنازل عن معدات النقل																																																																																			

$$PVN = 57500 - 4230000 - 27500 + 5000000 = 800000 \text{ DA}$$

ثانيا : الزبائن والحسابات الملحقه

1) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

الزبون محمود :

مبلغ الدين (HT) = $1,19/297500 = 250000$ دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = $0,2 \times 250000 = 50000$ دج

الرصيد (TTC) = $148750 - 297500 = 148750$ دج

الرصيد (HT) = $1,19/148750 = 125000$ دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = $0,5 \times 125000 = 62500$ دج

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : $12500 = 50000 - 62500$ دج

0,25

0,25

12500	12500	 2020/12/31	685	
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج		
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون محمود		

الزبون كريم :

مبلغ الدين (HT) = $0,25/50000 = 200000$ دج

مبلغ الدين (TTC) = $1,19 \times 200000 = 238000$ دج

الرصيد (TTC) = $59500 - 238000 = 178500$ دج (تلغى خسارة القيمة ويحول إلى زبون عادي) .

0,25

0,25

0,25

50000	50000	 2020/12/31	491	
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ الجارية	785	
		الغاء خسارة القيمة للزبون كريم		
178500	178500	 2020/12/31	411	
		الزبائن	416	
		الزبائن المشكوك فيهم		
		تحويل الزبون كريم إلى زبون عادي		

الزبون عمار :

الرصيد (TTC) = $119000 - 357000 = 238000$ دج

الرصيد (HT) = $1,19/238000 = 200000$ دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 200000 = 38000$ دج أي يرصد حساب الزبون عمار .

0,25

0,25

200000	200000	 2020/12/31	654	
38000	38000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		
		الرسم على القيمة المضافة المحصل		
238000		الزبائن	411	
		ترصيد حساب الزبون عمار		

ثالثا : التسويات الأخرى

1 . تسوية المشتريات المخزنة :

حساب 381		المدين
		الدائن
استلام المواد	58000	استلام الفاتورة
(ر مدين)	40000	
	98000	98000

قيود التسوية في 2020/12/31 :

0,5	50000	50000	 2020/12/31	381
0,25			المواد الأولية واللوازم	408
			موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها	
			ترصيد حساب 381	
			 2020/12/31	
0,25	98000	98000	المخزونات في الخارج	371
			المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
			ترصيد حساب 381	

2 . مؤونة الأخطار : تكوين المؤونة بمبلغ 160000 دج في نهاية 2020 :

0,25	160000	160000	 2020/12/31	683
			المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	151
			مؤونة الأخطار	
			تكوين المؤونة	

3 . الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :

60 سند متنازل عنها :

$$5000 = \text{مبلغ البيع} - 1000 \times 60 \quad \text{ومنه : } \text{مبلغ البيع} = 5000 + 60000 = 65000 \text{ دج}$$

0,5	60000	65000	 2020/12/31	512
	5000		البنوك الحسابات الجارية	503
			الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	767
			الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	
			اثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى	

60 سند الباقية :

$$\text{فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة} = (1050 - 1000) \times 60 = 60 \times 50 = 3000 \text{ دج}$$

0,25	3000	3000	 2020/12/31	503
			الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	765
			فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	
			اثبات فوائض القيمة	

4 . الأعباء المعاينة مسبقا :

$$\text{الأعباء المعاينة مسبقا} = 240000 \times (8/1) = 30000 \text{ دج}$$

0,25

3000	3000	 2020/12/31	503	765
		الأسهم الأخرى أو السندات المحولة حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة اثبات فوائض القيمة		

5. حسومات ستمنح :

$$\text{مبلغ الحسم} = 0,05 \times 1200000 = 60000 \text{ دج}$$

0,25

60000	60000	 2020/12/31	409	609
		الموردون المدينون التخفيضات والتزيلات والمحسومات م عليها من المشتريات حسومات ستمنح		

الجزء الثاني : تحليل النتائج حسب الطبيعة

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

● النتيجة الصافية للسنة المالية :

مبلغ الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية للسنة المالية $\times$ نسبة الأرباح الموزعة

النتيجة الصافية للسنة المالية = مبلغ الأرباح الموزعة / نسبة الأرباح الموزعة

النتيجة الصافية للسنة المالية = $0,2 / 162000 = 810000$ دج

● النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 810000 دج (ن غ العادية معدومة)

● النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = ن الصافية للأنشطة العادية / $0,81 = 1000000$ دج

● الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :

ض الواجب دفعها على ن ع = ن العادية ق الضرائب $\times 0,19 = 190000$

دج

● النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = ن العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية = $1000000 - 100000 = 900000$ دج

● الأعباء المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

 $100000 = 2 \times \text{الأعباء المالية} - \text{الأعباء المالية}$ ومنه : الأعباء المالية = 100000 دج

● المنتوجات المالية :

المنتوجات المالية = $2 \times \text{الأعباء المالية} = 200000$ دج

● الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون نهاية المدة من المنتجات - مخزون بداية المدة من المنتجات

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = $600000 - 750000 = -150000$ دج (ر مدين)

● القيمة المضافة للاستغلال :

القيمة المضافة للاستغلال = معدل الادماج $\times$ المبيعات والمنتوجات الملحقةالقيمة المضافة للاستغلال = $0,6 \times 5000000 = 3000000$ دج

18

×

0,25

=

4,5

نقطة

- إنتاج السنة المالية :
إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثب + إعانات الاستغلال = 5000000 - 150000 + 450000 + 50000 = 5350000 دج
- استهلاك السنة المالية :
استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال
استهلاك السنة المالية = 5350000 - 3000000 = 2350000 دج
- المشتريات المستهلكة :
المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية - الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
المشتريات المستهلكة = 2350000 - 350000 = 2000000 دج
- أعباء المستخدمين :
أعباء المستخدمين = القيمة المضافة للاستغلال × نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة
أعباء المستخدمين = 3000000 × 0,3 = 900000 دج
- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = القيمة المضافة للاستغلال × نسبة مساهمة الدولة في القيمة المضافة
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 3000000 × 0,2 = 600000 دج
- إجمالي فائض الاستغلال :
إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال × نسبة مساهمة إجمالي فائض الاستغلال في القيمة المضافة
إجمالي فائض الاستغلال = 3000000 × 0,5 = 1500000 دج
- الأعباء العملية الأخرى :
النتيجة العملية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العملية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
900000 = 1500000 + المنتجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العملية الأخرى - 800000
المنتجات ع الأخرى + الاسترجاعات عن خ ق والمؤونات - الأعباء ع الأخرى = 200000
من علاقة التناسب نجد : المنتجات العملية الأخرى = (الأعباء العملية الأخرى/2) ومنه :
المنتجات العملية الأخرى = (2/1) × الأعباء العملية الأخرى
(الأعباء العملية الأخرى/2) = (الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات/2)
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = الأعباء العملية الأخرى
(2/1) × الأعباء العملية الأخرى + الأعباء العملية الأخرى - الأعباء العملية الأخرى = 200000
الأعباء العملية الأخرى = 200000 × 2 = 400000 دج
- المنتجات العملية الأخرى :
المنتجات العملية الأخرى = (2/1) × 400000 = 200000 دج
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = الأعباء العملية الأخرى = 400000 دج

حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
5000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
(150000)	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
450000	الإنتاج المثبت
50000	إعانات الاستغلال
5350000	1 - إنتاج السنة المالية
2000000	المشتريات المستهلكة
350000	الخدمات الخارجية
2350000	2 - استهلاك السنة المالية
3000000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
900000	أعباء المستخدمين
600000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1500000	4 - إجمالي فائض الاستغلال
200000	المنتجات العملية الأخرى
400000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(400000)	الأعباء العملية الأخرى
(800000)	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
900000	5 - النتيجة العملية
200000	المنتجات المالية
100000	الأعباء المالية
100000	6 - النتيجة المالية
1000000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
190000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
6150000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
5340000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
810000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	9 - النتيجة غير العادية
810000	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية

2) حساب قدرة التمويل الذاتي :

الطريقة رقم (01) : حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال		
المبالغ -	المبالغ +	البيان
	1500000	إجمالي فائض الاستغلال
	100000	المنتوجات التشغيلية الأخرى ماعدا حساب 752 :
		$200000 - 100000 = 100000$ دج
	100000	المنتوجات المالية ماعدا حسابي 765 و 767 :
		$200000 - 60000 - 40000 = 100000$ دج
250000		الأعباء التشغيلية الأخرى ماعدا حساب 652 :
		$400000 - 150000 = 250000$ دج
25000		الأعباء المالية ماعدا حسابي 665 و 667 :
		$100000 - 30000 - 45000 = 25000$ دج
190000		الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
1235000		قدرة التمويل الذاتي
الطريقة رقم (02) : حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية		
المبالغ -	المبالغ +	البيان
	810000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	800000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
	150000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	30000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة
	45000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
400000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
100000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
60000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
40000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
1235000		قدرة التمويل الذاتي

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية

1) حساب النتيجة الصافية للسنة المالية :

المجموع العام للأصول = 9200000 - 1200000 = 8000000 دج

النتيجة العادية قبل الضرائب = المجموع العام للأصول - المجموع العام للخصوم

النتيجة العادية قبل الضرائب = 8000000 - 7640000 = 360000 دج

الضرائب على النتائج العادية = 360000 × 0,25 = 90000 دج

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 360000 - 90000 = 270000 دج

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 270000 دج

1,5

0,25

(2) إعداد الميزانية الختامية لسنة 2020 :

0,25

الأصول	المبالغ الإجمالية	الامتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية			
التشبيكات المعنوية	500000	250000	250000
التشبيكات العينية	4300000	840000	3460000
التشبيكات المالية	400000	50000	350000
مجموع الأصول غير الجارية	5200000	1140000	4060000
الأصول الجارية			
مخزونات البضائع	300000	20000	280000
تموينات أخرى	120000	-	120000
الزبائن والحسابات الملحقة	1500000	40000	1460000
الرسوم على رقم الأعمال	160000	-	160000
الاعباء المعاينة مسبقا	160000	-	160000
القيم المنقولة للتوظيف	260000	-	260000
بنوك الحسابات الجارية	900000	-	900000
الصندوق	600000	-	600000
مجموع الأصول الجارية	4000000	60000	3940000
المجموع العام للأصول	9200000	1200000	8000000

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

الخصوم	المبالغ الصافية
رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	4000000
النتيجة الصافية للسنة المالية	270000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	4270000
الخصوم غير الجارية	
مؤونة الأخطار	120000
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1000000
مجموع الخصوم غير الجارية	1120000
الخصوم الجارية	
موردو المخزونات والخدمات	1780000
الضرائب على النتائج العادية	90000
المساهمات البنكية الجارية	740000
مجموع الخصوم الجارية	2610000
المجموع العام للخصوم	8000000

3) إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

• الاستخدامات الثابتة :

الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = 5200000 دج

• الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = 4000000 دج

• الأصول المتداولة للاستغلال :

الأصول المتداولة للاستغلال = مخزونات البضائع + تموينات أخرى + الزبائن والحسابات الملحقة + الرسوم

على رقم الأعمال + 50% من الأعباء المعينة مسبقا

الأصول المتداولة للاستغلال = 80000 + 160000 + 1500000 + 120000 + 300000 = 2160000 دج

• الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = القيم المنقولة للتوظيف + 50% من الأعباء المعينة مسبقا

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 80000 + 260000 = 340000 دج

• خزانة الأصول :

خزانة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق

خزانة الأصول = 900000 + 600000 = 1500000 دج

• الموارد الخاصة :

الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + الاهتلاكات وخسائر القيمة والمؤونات

الموارد الخاصة = 4000000 + 1200000 + 120000 = 5320000 دج

• الديون المالية :

الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 1000000 دج

• الموارد الثابتة :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية = 5320000 + 1000000 = 6320000 دج

• الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = مجموع الخصوم الجارية = 2880000 دج

• الأصول المتداولة للاستغلال :

الأصول المتداولة للاستغلال = موردو المخزونات والخدمات = 1000000 دج

• الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيتات + الضرائب على النتائج العادية

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 90000 + 780000 = 870000 دج

• خزانة الخصوم :

خزانة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 1010000 دج

12
×
0,25
=
3
نقاط

الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	5200000	56,52	الموارد الثابتة	6320000	68,69
			الموارد الخاصة	5320000	57,82
			الديون المالية	1000000	10,87
الأصول المتداولة	4000000	43,48	الخصوم المتداولة	2880000	31,31
للاستغلال	2160000	23,47	للاستغلال	1000000	10,87
خارج الاستغلال	340000	3,69	خارج الاستغلال	870000	9,45
خزينة الأصول	1500000	16,32	خزينة الخصوم	1010000	10,97
المجموع	9200000	100	المجموع	9200000	100

4) حساب ما يلي:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :

0,25

من أعلى الميزانية : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة
 $1120000 = 5200000 - 6320000 = \text{(FRNG)}$ رأس المال العامل الصافي الإجمالي

د ج

من أسفل الميزانية : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة
 $1120000 = 2880000 - 4000000 = \text{(FRNG)}$ رأس المال العامل الصافي الإجمالي

0,25

د ج

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) :

0,25

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = الأصول المتداولة ماعدا الخزينة - الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة
 $630000 = 1870000 - 2500000 = \text{(BFR)}$ احتياجات رأس المال العامل د ج

- الخزينة الصافية (TN) :

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم
 $490000 = 1010000 - 1500000 = \text{(TN)}$ الخزينة الصافية د ج

أو بطريقة أخرى :

الخزينة الصافية (TN) = رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) - احتياجات رأس المال العامل (BFR)
 $490000 = 630000 - 1120000 = \text{(TN)}$ الخزينة الصافية د ج

0,25

- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال
 $1160000 = 1000000 - 2160000 = \text{(BFRE)}$ احتياجات رأس المال العامل للاستغلال د ج

0,25

- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) :

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = الأصول م خ الاستغلال - الخصوم م خ الاستغلال
 $530000 = 870000 - 340000 = \text{(BFRHE)}$ احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال د ج

0,25

نسب الهيكلة المالية :

- نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة :

0,25

نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة
 $1,21 = 5200000/6320000 = \text{نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة}$

		● نسبة الاستدانة المالية : نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (خزينة الخصوم + الديون المالية)/الموارد الخاصة نسبة الاستدانة المالية = $(1010000 + 1000000) / 5320000 = 0,377 = 5320000 / 2010000$ 5) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة : ● رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) موجب : أي تستطيع المؤسسة تمويل استخداماتها الثابتة عن طريق مواردها الثابتة ويبقى جزء يذهب لتمويل الأصول المتداولة أي وجود هامش أمان للمؤسسة . ● الخزينة الصافية (TN) سالبة أي لا يوجد توازن مالي . ● نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : تمويل الاستخدامات الثابتة يكون عن طريق الموارد الثابتة (توازن هيكلي) . ● نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 أي وجود تحرر مالي (استقلالية مالية) .
	0,25	

ع ك	ع م																																																																																																								
06		الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف 1) تكملة الجرد الدائم للمادة الأولية (M) : الاستعمالات = مخزون أول المدة + المشتريات - مخزون نهاية المدة الاستعمالات = 8000 = 4000 - 24000 + 32000 = 4000 - 28000 كلف <table><tr><th>البيان</th><th>ك</th><th>س و</th><th>م</th><th>البيان</th><th>ك</th><th>س و</th><th>م</th></tr><tr><td>مخزون أول المدة</td><td>8000</td><td>34</td><td>272000</td><td>الاستعمالات</td><td>28000</td><td>35,5</td><td>994000</td></tr><tr><td>المشتريات</td><td>24000</td><td>36</td><td>864000</td><td>مخزون نهاية المدة</td><td>4000</td><td>35,5</td><td>142000</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>32000</td><td>35,5</td><td>1136000</td><td>المجموع</td><td>32000</td><td>35,5</td><td>1136000</td></tr></table> 2) حساب ما يلي : • عدد الوحدات المنتجة من المنتج التام (P₁) : عدد الوحدات المنتجة من (P₁) = 0,4/1200 = 3000 وحدة • عدد الوحدات المنتجة من المنتج التام (P₂) : عدد الوحدات المنتجة من (P₂) = 0,6/1500 = 2500 وحدة <u>ملاحظة</u> : يجب تحويل الدقائق للوحدات إلى الساعات . • عدد الوحدات المباعة من المنتج التام (P₁) : عدد الوحدات المباعة من (P₁) = 1200 - 3000 = 1800 وحدة • عدد الوحدات المباعة من المنتج التام (P₂) : عدد الوحدات المباعة من (P₂) = 500 - 2500 = 2000 وحدة 3) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : <table><tr><th rowspan="2">البيان</th><th colspan="2">الأقسام المساعدة</th><th colspan="3">الأقسام الرئيسية</th></tr><tr><th>الطاقة</th><th>الإدارة</th><th>التمويل</th><th>الورشة (1)</th><th>الورشة (2)</th></tr><tr><td>مج ت الأولي</td><td>96000</td><td>105000</td><td>151000</td><td>184000</td><td>153000</td></tr><tr><td>ت الثانوي</td><td>(96000)</td><td>20000</td><td>16000</td><td>32000</td><td>20000</td></tr><tr><td>الطاقة</td><td></td><td>(125000)</td><td>25000</td><td>50000</td><td>25000</td></tr><tr><td>الإدارة</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>مج ت الثانوي</td><td>00</td><td>00</td><td>192000</td><td>266000</td><td>198000</td></tr><tr><td>طبيعة وحدة العمل</td><td colspan="5"></td></tr><tr><td>عدد وحدات العمل</td><td colspan="5"></td></tr><tr><td>تكلفة وحدة العمل</td><td colspan="5"></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>8</td><td>9,5</td><td>36</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>0,5</td></tr></table>	البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م	مخزون أول المدة	8000	34	272000	الاستعمالات	28000	35,5	994000	المشتريات	24000	36	864000	مخزون نهاية المدة	4000	35,5	142000	المجموع	32000	35,5	1136000	المجموع	32000	35,5	1136000	البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية			الطاقة	الإدارة	التمويل	الورشة (1)	الورشة (2)	مج ت الأولي	96000	105000	151000	184000	153000	ت الثانوي	(96000)	20000	16000	32000	20000	الطاقة		(125000)	25000	50000	25000	الإدارة						مج ت الثانوي	00	00	192000	266000	198000	طبيعة وحدة العمل						عدد وحدات العمل						تكلفة وحدة العمل									8	9,5	36						0,5
البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م																																																																																																		
مخزون أول المدة	8000	34	272000	الاستعمالات	28000	35,5	994000																																																																																																		
المشتريات	24000	36	864000	مخزون نهاية المدة	4000	35,5	142000																																																																																																		
المجموع	32000	35,5	1136000	المجموع	32000	35,5	1136000																																																																																																		
البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية																																																																																																						
	الطاقة	الإدارة	التمويل	الورشة (1)	الورشة (2)																																																																																																				
مج ت الأولي	96000	105000	151000	184000	153000																																																																																																				
ت الثانوي	(96000)	20000	16000	32000	20000																																																																																																				
الطاقة		(125000)	25000	50000	25000																																																																																																				
الإدارة																																																																																																									
مج ت الثانوي	00	00	192000	266000	198000																																																																																																				
طبيعة وحدة العمل																																																																																																									
عدد وحدات العمل																																																																																																									
تكلفة وحدة العمل																																																																																																									
			8	9,5	36																																																																																																				
					0,5																																																																																																				
	0,75																																																																																																								
	0,25																																																																																																								
	0,25																																																																																																								
	0,25																																																																																																								
	0,25																																																																																																								
	1																																																																																																								

4 حساب تكلفة انتاج المنتجين التامين (P₁) و (P₂) :

البيان			المنتج التام (P ₁)		
			ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M) المستعملة			16000	35,5	568000
أعباء الإنتاج المباشرة			1200	80	96000
أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (1)			16000	9,5	152000
: الورشة (2)			3000	36	108000
تكلفة إنتاج الفترة			3000	308	924000

1

البيان			المنتج التام (P ₂)		
			ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M) المستعملة			12000	35,5	426000
أعباء الإنتاج المباشرة			1500	95	142500
أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (1)			12000	9,5	114000
: الورشة (2)			2500	36	90000
تكلفة إنتاج الفترة			2500	309	772500

1

5 حساب ما يلي :

أ . سعر التكلفة للمنتجين التامين (P₁) و (P₂) :

البيان			المنتج التام (P ₁)			المنتج التام (P ₂)		
			ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة			1800	308	554400	2000	309	618000
أعباء التوزيع غير المباشرة			95400	0,5	47700	109600	0,5	54800
سعر التكلفة			1800	334,5	602100	2000	336,4	672800

0,5

ب . النتيجة التحليلية لكل منتج :

البيان			المنتج التام (P ₁)			المنتج التام (P ₂)		
			ك	س و	م	ك	س و	م
رقم الأعمال			1800	530	954000	2000	548	1096000
سعر التكلفة			1800	334,5	(602100)	2000	336,4	(672800)
النتيجة التحليلية			1800	195,5	351900	2000	211,6	423200

0,5

ج . النتيجة التحليلية الإجمالية :

النتيجة التحليلية الإجمالية = النتيجة التحليلية للمنتج (P₁) + النتيجة التحليلية للمنتج (P₂)

النتيجة التحليلية الإجمالية = 423200 + 351900 = 775100 دج

0,25

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

1 . البناءات :

$$A_{(2020)} = \sum A_{(2019)}/m$$

$$A_{(2020)} = 1000000/5 = 200000 \text{ DA}$$

0,25

$$\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} = 1000000 + 200000 = 12000000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2020)} = MA - PVN_{(2020)} = 10000000 - 12000000 = 8800000 \text{ DA}$$

0,25

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 8800000 - 8710000 = 90000 \text{ DA}$$

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,25

		 2020/12/31		
	290000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ		681
200000		ج	2813	
90000		اهتلاك البناءات	2913	
		خسائر القيمة عن البناءات		
		اثبات قسط الاهتلاك السنوي مع معاينة خسارة القيمة		

2 . المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات :

المساهمات من النوع (X) :

$$PV_{(2019)} = (VC_U - 1400) \times 400$$

$$40000 = VC_U \times 400 - 560000 \quad VC_U = 600000/400 = 1500 \text{ DA}$$

المساهمات من النوع (X) المتنازل عنها : 200 سهم

$$PV_{(2019)} = (1500 - 1400) \times 200 = 100 \times 200 = 20000 \text{ DA}$$

0,25

$$15000 = PVN + 20000 - 300000 \quad PVN = 280000 + 15000 = 295000 \text{ DA}$$

0,5

		 2020/12/31		
	295000	البنوك الحسابات الجارية		512
	20000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات		296
300000		المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات	26	
15000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767	
		اثبات عملية التنازل عن المساهمات (A)		

المساهمات من النوع (X) الباقية : 200 سهم

$$PV_{(2019)} = (1500 - 1400) \times 200 = 100 \times 200 = 20000 \text{ DA}$$

0,25

$$PV_{(2020)} = (1500 - 1470) \times 200 = 30 \times 200 = 6000 \text{ DA} \quad \text{(انقاص في م خ ق)}$$

0,25

		 2020/12/31		
	14000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات		296
14000		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (A)		

المساهمات من النوع (Y) :

$$VC_{(Y)} = 950000 - 600000 = 350000 \text{ DA} \quad VC_U = 350000/250 = 1400 \text{ DA}$$

$$\text{PV}_{(2020)} = (1400 - 1380) \times 250 = 20 \times 250 = 5000 \text{ DA (معاينة خ ق)}$$

5000	5000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ع المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات معاينة خسارة القيمة للمساهمات (B)	296	686
------	------	---	-----	-----

3. المخزنات :

جدول فوارق الجرد : فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
مخزونات البضائع	460000	450000	10000	موجب	غير مبرر
تموينات أخرى	80000	90000	10000	سالب	مبرر

جدول تعديل خسارة القيمة : خسارة القيمة = التكلفة الحقيقية للمخزون - سعر البيع الصافي

طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في 2019/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة		
			زيادة	إنقاص	إلغاء
مخزونات البضائع	10000	-	-	-	10000

خسارة القيمة للتموينات الأخرى في 2020/12/31 = 80000 - 77000 = 3000 د ج (معاينة)

ج . قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

10000	10000	 2020/12/31	30
		مخزونات البضائع	
		المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري	757
		فرق الجرد موجب غير مبرر	
		 2020/12/31	
10000	10000	التموينات الأخرى	602
		تموينات أخرى	32
		فرق الجرد سالب مبرر	
		 2020/12/31	
10000	10000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ	785
		الجارية	
		الغاء خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	
3000	3000	 2020/12/31	685
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ	392
		الجارية	
		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	
		معايينة خسارة القيمة للتموينات الأخرى	

320000	320000	 2020/12/31 المخزونات في الخارج البضائع المخزنة ترصيد حساب 380	380	370
--------	--------	--	-----	-----

4 . الزبائن المشكوك فيهم :

نحسب مبلغ الدين (TTC) للزبائن كما يلي :

- انطلاقا من خسارة القيمة الموجودة في ميزان المراجعة :

خسارة القيمة للزبون منور + خسارة القيمة للزبون علي = 275000 دج

مبلغ الدين (HT) للزبون منور $\times 0,2$ + مبلغ الدين (HT) للزبون علي $\times 0,3$ = 275000 دج
(1)

- انطلاقا من مبلغ التسديدات :

المبلغ المسدد من الزبون منور + المبلغ المسدد من الزبون علي = 702100 دج

مبلغ الدين (TTC) للزبون منور $\times 0,5$ + مبلغ الدين (TTC) للزبون علي $\times 0,6$ = 702100 دج

نضرب طرفي المعادلة في (1,19/1) نجد : (نضرب طرفي المعادلة في العدد 0,4)

مبلغ الدين (HT) للزبون منور $\times 0,5$ + مبلغ الدين (HT) للزبون علي $\times 0,6$ = 590000 دج

مبلغ الدين (HT) للزبون منور $\times 0,2$ + مبلغ الدين (HT) للزبون علي $\times 0,24$ = 236000 دج (2)

نطرح المعادلة رقم (01) من المعادلة رقم (02) :

مبلغ الدين (HT) للزبون علي $\times 0,06$ = 39000

ومنه : مبلغ الدين (HT) للزبون علي = $0,06/39000$ = 650000 دج نحول مبلغ الدين إلى (TTC)

مبلغ الدين (TTC) للزبون علي = $1,19 \times 650000$ = 773500 دج

مبلغ الدين (HT) للزبون منور $\times 0,2$ = 80000

ومنه : مبلغ الدين (HT) للزبون منور = $0,2/80000$ = 400000 دج نحول مبلغ الدين إلى (TTC)

مبلغ الدين (TTC) للزبون منور = $1,19 \times 400000$ = 476000 دج

- الزبون منور :

خسارة القيمة في 2019/12/31 = $0,2 \times 400000$ = 80000 دج

الرصيد (TTC) = $238000 - 476000$ = 238000 دج

الرصيد (HT) = $1,19/238000$ = 200000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = $0,2 \times 200000$ = 40000 دج

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 40000 دج

40000	40000	 2020/12/31 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ الجارية انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون منور	785	491
-------	-------	--	-----	-----

• الزبون علي :

حسارة القيمة في 2019/12/31 = $0,3 \times 650000 = 195000$ دج

الرصيد (TTC) = $464100 - 773500 = 309400$ دج

الرصيد (HT) = $1,19/309400 = 260000$ دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 260000 = 49400$ دج

المقارنة : حساب 654 = $195000 - 260000 = 65000$ دج ويرصد حساب الزبون علي

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31 للزبون علي :

	2020/12/31		
654	حسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	65000	
491	حسارة القيمة عن حسابات الزبائن	195000	
4457	الرسم على القيمة المضافة المحصل	49400	
416	الزبائن المشكوك فيهم		309400
	ترصيد حساب الزبون علي		

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

• الأرباح الموزعة :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

الأرباح الموزعة = قدرة التمويل الذاتي - التمويل الذاتي = $120000 - 150000 = 30000$ دج

• النتيجة الصافية للسنة المالية :

مبلغ الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية للسنة المالية $\times$ نسبة الأرباح الموزعة

النتيجة الصافية للسنة المالية = مبلغ الأرباح الموزعة / نسبة الأرباح الموزعة = $0,2/30000 = 150000$ دج

• النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 150000 دج (ن غ العادية معدومة)

• النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية / $0,75$

النتيجة العادية قبل الضرائب = $0,75/150000 = 200000$ دج

• الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,25$

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $0,25 \times 200000 = 50000$ دج

• النتيجة العملية :

النتيجة العملية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

النتيجة العملية = $120000 - 200000 = 80000$ دج

• الأعباء المالية :

الأعباء المالية = المنتوجات المالية - النتيجة المالية = $120000 - 360000 = 240000$ دج

• مشتريات البضائع المباعة :

مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) = مخزون اول المدة + المشتريات السنوية - مخزون نهاية المدة

مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) = 450000 + 2000000 - 250000 = 2200000 دج

● **كلفة المبيعات :**

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) + اعباء وظيفة الشراء

كلفة المبيعات = 2200000 + 100000 = 2300000 دج

● **رقم الأعمال :**

وزن احتياجات راسالمال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال/رقم الأعمال

رقم الأعمال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال/وزن احتياجات راسالمال العامل للاستغلال

رقم الأعمال = 0,02/60000 = 3000000 دج

● **هامش الربح الإجمالي :**

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = 3000000 - 2300000 = 700000 دج

● **أعباء وظيفة الإدارة :**

النتيجة التشغيلية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات التشغيلية الأخرى + الأعباء التشغيلية الأخرى -

التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

80000 = 700000 + 90000 - 310000 - 180000 - الأعباء الإدارية

الأعباء الإدارية = 400000 - 80000 = 220000 دج

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
2300000	كلفة المبيعات
700000	هامش الربح الإجمالي
90000	المنتوجات التشغيلية الأخرى
-	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(310000)	الأعباء التشغيلية الأخرى
(180000)	التكاليف التجارية
(220000)	الأعباء الإدارية
80000	النتيجة التشغيلية
360000	المنتوجات المالية
240000	الأعباء المالية
120000	النتيجة المالية
200000	النتيجة العادية قبل الضرائب
50000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
150000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	النتيجة غير العادية
150000	النتيجة الصافية للسنة المالية

(2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة التشغيلية :

أ . إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	م الموزع	ح/ 602 إلى 608	ح/ 61 و 62	ح/ 63	ح/ 64	ح/ 68
و الشراء	100000	20000	20000	20000	20000	20000
و التجارية	180000	18000	36000	36000	36000	54000
و الإدارية	220000	11000	44000	55000	44000	66000
المجموع	500000	49000	100000	111000	100000	140000

0,5

ب . حساب النتائج حسب الطبيعة :

حساب 60 = حساب 600 + حساب 602 إلى 608

حساب 60 = 49000 + 2200000 = 2249000 دج

0,5

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتجات الملحقة	3000000
1 - إنتاج السنة المالية	3000000
المشتريات المستهلكة	2249000
الخدمات الخارجية	100000
2 - استهلاك السنة المالية	2349000
3 - القيمة المضافة للاستغلال	651000
أعباء المستخدمين	111000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	100000
4 - إجمالي فائض الاستغلال	440000
المنتجات العملية الأخرى	90000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
الأعباء العملية الأخرى	(310000)
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	(140000)
5 - النتيجة العملية	80000

3) حساب ما يلي :

• معدل الإدماج :

0,25 معدل الإدماج = ق المضافة للاستغلال/رقم الأعمال = $3000000/651000 = 0,217$ أي 21,7%

• نسب تجزئة القيمة المضافة :

0,25 نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = أعباء المستخدمين/القيمة المضافة للاستغلال

0,25 نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = $651000/111000 = 0,1705$ بنسبة : 17,05%

0,25 نسبة مساهمة الدولة في القيمة المضافة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة/القيمة المضافة للاستغلال

0,25 نسبة مساهمة الدولة في القيمة المضافة = $651000/100000 = 0,1536$ بنسبة : 15,36%

0,25 نسبة مساهمة إجمالي فائض الاستغلال في القيمة المضافة = إجمالي فائض الاستغلال/القيمة المضافة للاستغلال

0,25 نسبة مساهمة إجمالي فائض الاستغلال في ق م = $651000/440000 = 0,6758$ بنسبة 67,58%

4) إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

• الاهتلاكات وخسائر القيمة :

مجموع المبالغ الصافية للأصول = مجموع المبالغ الصافية للخصوم = 9550000 دج

مجموع المبالغ الصافية للأصول = مجموع المبالغ الإجمالية للأصول - مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة

مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة = مجموع المبالغ الإجمالية للأصول - مجموع المبالغ الصافية للأصول

مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة = $10000000 - 9550000 = 450000$ دج

• الموارد الخاصة :

الموارد الخاصة = رأس المال الخاص + النتيجة الصافية للسنة المالية + مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة

الموارد الخاصة = $4400000 + 150000 + 450000 = 5000000$ دج

• الديون المالية :

الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 1000000 دج

• الموارد الثابتة :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية = $5000000 + 1000000 = 6000000$ دج

• المجموع العام للميزانية :

المجموع العام للميزانية = مجموع المبالغ الإجمالية للأصول = 10000000 دج

• الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية - الموارد الثابتة

الخصوم المتداولة = $10000000 - 6000000 = 4000000$ دج

• خزينة الخصوم :

خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 500000 دج

• الأصول المتداولة للاستغلال :

الأصول المتداولة للاستغلال = مخزونات البضائع + الزبائن والحسابات الملحق

الأصول المتداولة للاستغلال = $250000 + 1750000 = 2000000$ دج

• الخصوم المتداولة للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

الخصوم المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - احتياجات رأس المال العامل للاستغلال

الخصوم المتداولة للاستغلال = $2000000 - 60000 = 1940000$ دج

• الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة - (الخصوم المتداولة للاستغلال + خزينة الخصوم)

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = $4000000 - (500000 + 1940000) = 1560000$ دج

• الاستخدامات الثابتة :

الاستخدامات الثابتة = مجموع المبالغ الإجمالية للتثبيتات = 5000000 دج

• الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = المجموع المبالغ الإجمالية - الاستخدامات الثابتة

الأصول المتداولة = $10000000 - 5000000 = 5000000$ دج

14
×
0,125
=
1,75
نقطة

• خزينة الأصول :

خزينة الأصول = الحسابات المالية = 1000000 دج

• الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة للاستغلال + خزينة الأصول)

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 5000000 - (2000000 + 1000000) = 2000000 دج

الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	5000000	50	الموارد الثابتة	6000000	60
			الموارد الخاصة	5000000	50
			الديون المالية	1000000	10
الأصول المتداولة	5000000	50	الخصوم المتداولة	4000000	40
للاستغلال	2000000	20	للاستغلال	1940000	19,4
خارج الاستغلال	2000000	20	خارج الاستغلال	1560000	15,6
خزينة الأصول	1000000	10	خزينة الخصوم	500000	5
المجموع	10000000	100	المجموع	10000000	100

5) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

• رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :

من أعلى الميزانية : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 5000000 - 6000000 = 1000000 دج

دج

من أسفل الميزانية : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 5000000 - 4000000 = 1000000 دج

دج

• احتياجات رأس المال العامل (BFR) :

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = الأصول المتداولة ماعدا الخزينة - الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 4000000 - 3500000 = 500000 دج

• الخزينة الصافية (TN) :

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

الخزينة الصافية (TN) = 500000 - 1000000 = 500000 دج

أو بطريقة أخرى :

الخزينة الصافية (TN) = رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) - احتياجات رأس المال العامل (BFR)

الخزينة الصافية (TN) = 500000 - 1000000 = 500000 دج

• احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 2000000 - 1940000 = 60000 دج

• احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) :

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = الأصول م خ الاستغلال - الخصوم م خ الاستغلال

احتياجات رأس م العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 2000000 - 1560000 = 440000 دج
نسب الهيكلية المالية :

0,125

● نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة :

نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة

نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة = 5000000/6000000 = 1,2

● نسبة الاستدانة المالية :

0,125

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (خزينة الخصوم + الديون المالية)/الموارد الخاصة

نسبة الاستدانة المالية = 5000000/(500000 + 1000000) = 5000000/1500000 = 0,3

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

0,125

● رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) موجب : أي تستطيع المؤسسة تمويل استخداماتها الثابتة عن طريق

0,125

مواردها الثابتة ويبقى جزء يذهب لتمويل الأصول المتداولة أي وجود هامش أمان للمؤسسة .

0,125

● الخزينة الصافية (TN) سالبة أي لا يوجد توازن مالي .

● نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : تمويل الاستخدامات الثابتة يكون عن طريق الموارد الثابتة

(توازن هيكلي) .

● نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 أي وجود تحرر مالي (استقلالية مالية) .

ع ك	ع م	
06		الجزء الأول : تحليل النتائج حسب الوظيفة والطبيعة أولا : تحليل النتائج حسب الوظيفة 1) حساب كلفة المبيعات : نحسب ما يلي : - المشتريات المستهلكة : الحسابات من (602 الى 608) $= 0,2 \times$ المشتريات المستهلكة المشتريات المستهلكة = الحسابات من (602 إلى 608) $= 0,2 / 200000 = 0,2 / 1000000$ دج - مشتريات البضائع المباعة : المشتريات المستهلكة = مشتريات البضائع المباعة + الحسابات من (602 إلى 608) - حساب 6090 مشتريات البضائع المباعة = المشتريات المستهلكة - الحسابات من (602 إلى 608) + حساب 6090 مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) $= 1000000 - 200000 + 10000 = 810000$ دج - كلفة المبيعات : كلفة المبيعات = حساب 600 + أعباء الشراء - الإنتاج المثبت - إعانات الاستغلال - حساب 6090 كلفة المبيعات $= 810000 + 190000 - 140000 - 40000 - 10000 = 810000$ دج 2) إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية : تبرير العمليات الحسابية : - النتيجة العادية قبل الضرائب : نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب / رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية $\times$ رأس المال والاحتياطيات وما يماثلها النتيجة العادية قبل الضرائب $= 0,1 \times 4000000 = 400000$ دج - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية : الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية $= 0,25 \times$ النتيجة العادية قبل الضرائب الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية $= 0,25 \times 400000 = 100000$ دج - النتيجة الصافية للأنشطة العادية : النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية النتيجة الصافية للأنشطة العادية $= 400000 - 100000 = 300000$ دج - النتيجة الصافية للسنة المالية : النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية $= 300000$ دج - النتيجة العملياتية : النتيجة العملياتية = ن العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية $= 400000 + 100000 = 500000$ دج - المنتجات المالية : المنتجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية $= - 230000 + 100000 = 130000$ دج - رقم الأعمال : هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

رقم الأعمال $\times 0,5 = 810000$ - رقم الأعمال
 رقم الأعمال $\times 0,5 = 810000$ ومنه : رقم الاعمال $= 0,5/810000 = 1620000$ دج

• هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي $= 810000 - 1620000 = 810000$ دج

• الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :

النتيجة العملية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$500000 = 810000 + 350000$ + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات $- 2 \times$

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات $- 280000 - 230000$

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات $= 650000 - 500000 = 150000$ دج

• الأعباء العملية الأخرى :

الأعباء العملية الأخرى $= 2 \times 150000 = 300000$ دج

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
1620000	رقم الأعمال
810000	كلفة المبيعات
810000	هامش الربح الإجمالي
350000	المنتوجات العملية الأخرى
150000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(300000)	الأعباء العملية الأخرى
(280000)	التكاليف التجارية
(230000)	الأعباء الإدارية
500000	النتيجة العملية
130000	المنتوجات المالية
230000	الأعباء المالية
-100000	النتيجة المالية
400000	النتيجة العادية قبل الضرائب
100000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
300000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	النتيجة غير العادية
300000	النتيجة الصافية للسنة المالية

ثانيا : تحليل النتائج حسب الطبيعة

1) حساب إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

نسبة مساهمة الثبتيات في إجمالي فائض الاستغلال = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات/إجمالي فائض الاستغلال
 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = نسبة مساهمة الثبتيات في إجمالي فائض الاستغلال $\times$ إجمالي فائض الاستغلال

0,25

(01) المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = $0,4 \times$ اجمالي فائض الاستغلال

النتيجة التشغيلية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات التشغيلية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء التشغيلية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

$500000 = 350000 + 150000 - 300000 - \text{م للاهتلاكات والمؤونات}$

$500000 = 200000 + \text{اجمالي فائض الاستغلال} - \text{المخصصات للاهتلاكات والمؤونات}$

0,25

(02) اجمالي فائض الاستغلال - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = 300000 دج

نعوض المعادلة رقم (01) في المعادلة رقم (02) :

اجمالي فائض الاستغلال - $0,4 \times$ اجمالي فائض الاستغلال = 300000

0,25

ومنه : اجمالي فائض الاستغلال = $0,6/300000 = 500000$ دج

نعوض قيمة اجمالي فائض الاستغلال في المعادلة رقم (01) نجد :

0,25

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = $500000 \times 0,4 = 200000$ دج

(2) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	500000	اجمالي فائض الاستغلال
	200000	المنتوجات التشغيلية الأخرى ماعدا حساب 752 :
		$200000 = 150000 - 350000$ دج
	35000	المنتوجات المالية ماعدا حسابي 765 و 767 :
		$100000 = 50000 - 45000 - 130000$ دج
40000		الأعباء التشغيلية الأخرى ماعدا حساب 652 :
		$40000 = 260000 - 300000$ دج
100000		الأعباء المالية ماعدا حسابي 665 و 667 :
		$100000 = 70000 - 60000 - 230000$ دج
100000		الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
	495000	قدرة التمويل الذاتي

1

(3) حساب مبلغ التمويل الذاتي :

0,5

المبالغ	البيان
495000	قدرة التمويل الذاتي
(60000)	الأرباح الموزعة : $0,2 \times 300000 = 60000$ دج
435000	التمويل الذاتي

ملاحظة : يمكن حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية (RNE)

06

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

(1) إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

• الخزينة الصافية (TN) :

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

الخزينة الصافية (TN) = $54000 - 72000 = 18000$ دج

13 × 0,25 = 3,25 نقطة	• رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) : • رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الخزينة الصافية (TN) + احتياجات رأس م ع (BFR) • رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 18000 دج (احتياجات رأس المال العامل معدوم) • الديون المالية : • رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة • رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الخاصة + الديون المالية - الاستخدامات الثابتة • رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الديون المالية ومنه الديون المالية = 18000 دج • الموارد الخاصة : • نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (خزينة الخصوم + الديون المالية)/الموارد الخاصة • $0,15 = (18000 + 54000) / \text{الموارد الخاصة}$ • $0,15 \times \text{الموارد الخاصة} = 72000$ ومنه : $\text{الموارد الخاصة} = 480000 / 0,15$ دج • الموارد الثابتة : • الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية • الموارد الثابتة = $18000 + 480000 = 498000$ دج • الاستخدامات الثابتة : • الاستخدامات الثابتة = الموارد الخاصة = 480000 دج • المجموع العام للميزانية : • المجموع العام للميزانية = الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة • $480000 + 0,54 \times \text{المجموع العام للميزانية} = 72000$ • $0,46 \times \text{المجموع العام للميزانية} = 552000$ ومنه : • $\text{المجموع العام للميزانية} = 1200000 / 0,46 = 2608696$ دج • الأصول المتداولة : • الأصول المتداولة = مج العام للميزانية - الاستخدامات ث = $1200000 - 480000 = 720000$ دج • الأصول المتداولة للاستغلال : • $1200000 \times 0,36 = 432000$ دج • الأصول المتداولة خارج الاستغلال : • $1200000 \times 0,18 = 216000$ دج • الخصوم المتداولة : • الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية - الموارد الثابتة • الخصوم المتداولة = $1200000 - 498000 = 702000$ دج • الخصوم المتداولة خارج الاستغلال : • الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = $480000 \times 0,6 = 288000$ دج • الخصوم المتداولة للاستغلال : • الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة - (الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم) • الخصوم المتداولة للاستغلال = $(288000 + 54000) - 702000 = 360000$ دج
--	--

الميزانية الوظيفية المختصرة بالمبالغ والنسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	480000	40	الموارد الثابتة	498000	41,5
			الموارد الخاصة	480000	40
			الديون المالية	18000	1,5
الأصول المتداولة	720000	60	الخصوم المتداولة	702000	58,5
للاستغلال	432000	36	للاستغلال	360000	30
خارج الاستغلال	216000	18	خارج الاستغلال	288000	24
خزينة الأصول	72000	6	خزينة الخصوم	54000	4,5
المجموع	1200000	100	المجموع	1200000	100

(2) تحليل الميزانية الوظيفية المختصرة :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) موجب : أي تستطيع المؤسسة تمويل استخداماتها الثابتة عن طريق مواردها الثابتة ويبقى جزء يذهب لتمويل الأصول المتداولة أي وجود هامش أمان للمؤسسة .
- الخزينة الصافية (TN) موجبة أي يوجد توازن مالي .
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : تمويل الاستخدامات الثابتة يكون عن طريق الموارد الثابتة (توازن هيكلي) .
- نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 أي وجود تحرر مالي (استقلالية مالية) .

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة الشيتات

(1) حساب المبلغ القابل للاهلاك للسيارة النفعية :

$$T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

$$VNC_{(2018)} = MA - \sum A_{(2018)} - PV_{(2018)}$$

$$VNC_{(2018)} = MA - MA \times 0,2 \times 2,5 - 25000 = MA \times 0,5 - 25000$$

$$A_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m = (MA \times 0,5 - 25000)/2,5 = MA \times 0,2 - 10000$$

$$\sum A_{(2019)} = \sum A_{(2018)} + A_{(2019)}$$

$$\sum A_{(2019)} = MA \times 0,2 \times 2,5 + MA \times 0,2 - 10000 = MA \times 0,7 - 10000$$

$$2090000 = MA \times 0,7 - 10000$$

$$MA \times 0,7 = 10000 + 2090000$$

$$MA = 2100000/0,7 = 3000000 \text{ DA}$$

(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 :

$$A_{(2019)} = 3000000 \times 0,2 - 10000 = 600000 - 10000 = 590000 \text{ DA}$$

590000	590000	2019/12/31		681
				
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ	28182	
		ج		
		اهتلاك معدات النقل		
		اثبات قسط الاهتلاك للسيارة النفعية		

3 إظهار الاهتلاكات في الميزانية الختامية لسنة 2019 :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية : معدات النقل	3000000	2115000	885000

4 إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل مع تسجيل عملية التنازل بتاريخ حدوثها :

أ . إعداد مخطط الاهتلاك للسيارة النفعية إلى تاريخ التنازل :

$$A_{(2016)} = MA \times t \times n = 3000000 \times 0,2 \times (6/12) = 300000 \text{ DA}$$

$$A_{(2017)} = A_{(2018)} = MA \times t = 3000000 \times 0,2 = 600000 \text{ DA}$$

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
2700000	-	300000	300000	3000000	2016 (6 أشهر)
2100000	-	900000	600000	3000000	2017
1475000	25000	1500000	600000	3000000	2018
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
885000	-	2090000	590000	1475000	2019
442500	-	2532500	442500	1475000	2020 (9 أشهر)

$$A_{(2020)} = A_{(2019)} \times (9/12) = 590000 \times 0,75 = 442500 \text{ DA}$$

ب . تسجيل عملية التنازل عن السيارة النفعية بتاريخ حدوثها :

0,25	442500	442500	2020/10/03	681
0,5	3000000	500000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج	28182
0,25	57500	2532500	اهتلاك معدات النقل	512
		25000	اثبات قسط اهتلاك للسيارة النفعية	28182
			 2020/10/03	29182
			البنوك الحسابات الجارية	
			اهتلاك معدات النقل	2182
			خسائر القيمة عن معدات النقل	752
			معدات النقل	
			فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	
			اثبات عملية التنازل عن السيارة النفعية	

$$PVN = 57500 - 2532500 - 25000 + 3000000 = 500000 \text{ DA}$$

ثانيا : المساهمات والحسابات الدائنة الملحققة بالمساهمات والقيم المنقولة للتوظيف

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحققة بالمساهمات :

المتنازل عنها : 100 سهم

تكلفة الحيازة = $1000000 = 10000 \times 100$ دج

مبلغ البيع = $945000 = 9450 \times 100$ دج

0,25 خسارة القيمة في 2019/12/31 = $100 \times 500 = 100 \times (9500 - 10000) = 50000$ دج

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة السابقة - تكلفة الحيازة

نتيجة التنازل = $945000 - 50000 + 1000000 = 5000$ دج

نتيجة التنازل سالبة : الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

المساهمات الباقية : 50 سهم

خسارة القيمة في 2019/12/31 = $50 \times 500 = 50 \times (9500 - 10000) = 25000$ دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 : لا توجد خسارة قيمة لأن سعر السوق أكبر من تكلفة الحيازة

تلغى خسارة القيمة السابقة .

0,25	0,5	0,25	 2020/12/31 البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات اثبات عملية التنازل عن المساهمات 2020/12/31 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات الغاء خسارة القيمة عن المساهمات الباقية	512	296	667	26	296	786
			9450000	50000	5000	1000000		25000	

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :

فارق التقييم عن نواقص القيمة - ناقص قيمة = $(2200 - 2100) \times 500 = 500 \times 100 = 50000$ دج

0,25	 2020/12/31 فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية اثبات نواقص القيمة	665	503
	50000	50000	

ثالثا : الزبائن والحسابات الملحقه

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

الزبون مؤسسة النهضة :

الرصيد (TTC) = $309400 - 238000 = 71400$ دج

يحول الزبون مؤسسة النهضة إلى زبون عادي وتلغى خسارة القيمة .

قيدي التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,25	 2020/12/31 الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون مؤسسة النهضة إلى زبون عادي	411	416
	71400	71400	

	0,25	5000	50000	 2020/12/31	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ الجارية الغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة النهضة	785	491
		مؤسسة الكوثر : المبلغ المسدد (TTC) = $0,4 \times 235620 = 94248$ دج الرصيد (TTC) = $94248 - 235620 = 141372$ دج الرصيد (HT) = $1,19/141372 = 118800$ دج مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 118800 = 22572$ دج : يرصد حساب الزبون م الكوثر					
	0,25	141372	118800 22572	2020/12/31	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون مؤسسة الكوثر	411	654 4457
		مؤسسة المستقبل : مبلغ الدين (HT) = $0,25/30000 = 120000$ دج مبلغ الدين (TTC) = $1,19 \times 120000 = 142800$ دج خسارة القيمة في 2020/12/31 = $0,2 \times 120000 = 24000$ دج : انقاص في م خ ق ب 6000 دج					
	0,25	6000	6000	2020/12/31	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - أ الجارية انقاص في مبلغ خسارة القيمة	785	491
		رابعاً : التسويات الأخرى تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 : المنتجات المعاينة مسبقاً : $(9/3) \times 360000 = 120000$ دج					
	0,25	120000	120000	2020/12/31	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقاً تحويل المنتج المعائن مسبقاً	487	706
		الأعباء المعاينة مسبقاً : $(12/8) \times 180000 = 120000$ دج					

	0,25	120000	120000	 2020/12/31 الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التامينات	616	486
	حسومات ستمنح : $0,05 \times 1200000 = 60000$ دج					
	0,25	60000	60000	 2020/12/31 الموردون المدينون التخفيضات والتزيلات والمحسومات م عليها من المشتريات فاتورة الانقاص	609	409
	الأعباء واجبة الدفع :					
	0,25	90000	90000	 2020/12/31 المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها استهلاك الأعباء	408	607
	المنتجات التي لم تحرر فواتيرها بعد :					
	0,25	350000	350000	 2020/12/31 الزبائن : المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع تسوية حساب 700	700	418

ع ك	ع م																																											
06		الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات أولا : التثبيتات العينية الأخرى 1) تعتبر عملية التنازل عن معدات المكتب عملية استثنائية تقوم بها المؤسسة وليست من القيود المتعلقة بأعمال نهاية السنة (قيود جردية) . 2) استنتاج المبلغ القابل للاهلاك : • معدات المكتب : سجل المحاسب عملية التنازل بتاريخ حدوثها أي قام بترصيد الحسابات المعنية (اهتلاك معدات المكتب ، خسائر القيمة عن معدات المكتب ، معدات المكتب) حيث ظهر التثبيتات العينية الأخرى في الجانب الدائن بمبلغ 3000000 دج أي ترصيد هذا الحساب وهو يعبر عن المبلغ القابل للاهلاك لمعدات المكتب . • معدات النقل : المبلغ القابل للاهلاك = 3000000 – 1000000 = 7000000 دج 3) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ 2020/12/31 : $T = 100/5 = 20\%$ ($t = 0,2$) $A_{(2016)} = MA \times t \times n = 7000000 \times 0,2 \times (6/12) = 700000 \text{ DA}$ $A_n = MA \times t = 7000000 \times 0,2 = 1400000 \text{ DA}$ <table><tr><th>VNC</th><th>PV</th><th>$\sum A_n$</th><th>A_n</th><th>MA</th><th>N</th></tr><tr><td>6300000</td><td>–</td><td>700000</td><td>700000</td><td>7000000</td><td>2016 (6 أشهر)</td></tr><tr><td>4900000</td><td>–</td><td>2100000</td><td>1400000</td><td>7000000</td><td>2017</td></tr><tr><td>3500000</td><td>–</td><td>3500000</td><td>1400000</td><td>7000000</td><td>2018</td></tr><tr><td>2070000</td><td>30000</td><td>4900000</td><td>1400000</td><td>7000000</td><td>2019</td></tr><tr><td colspan="6">مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)</td></tr><tr><td>690000</td><td>–</td><td>6280000</td><td>1380000</td><td>2070000</td><td>2020</td></tr></table> $A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m = 2070000/1,5 = 1380000 \text{ DA}$ 4) تسجيل عملية التنازل عن معدات المكتب بتاريخ حدوثها وتسجيل قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31 : أ . تسجيل عملية التنازل عن معدات المكتب بتاريخ حدوثها : نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020 : $\sum A_{(2018)} = MA \times t \times m = 3000000 \times 0,2 \times 2 = 1200000 \text{ DA}$ $VNC_{(2018)} = MA - \sum A_{(2018)} - PV_{(2018)}$ $VNC_{(2018)} = 3000000 - 1200000 - 15000 = 1785000 \text{ DA}$ $A_{(2019)} = A_{(2020)} = VNC_{(2018)}/m = 1785000/3 = 595000 \text{ DA}$ نحسب مبلغ البيع : $RC = PVN + \sum A_{(2020)} + PV - MA$ $- 45000 = PVN + 2390000 + 15000 - 3000000$ $- 45000 = PVN + 2390000 + 15000 - 3000000$ $PVN = - 45000 + 595000 = 550000 \text{ DA}$	VNC	PV	$\sum A_n$	A_n	MA	N	6300000	–	700000	700000	7000000	2016 (6 أشهر)	4900000	–	2100000	1400000	7000000	2017	3500000	–	3500000	1400000	7000000	2018	2070000	30000	4900000	1400000	7000000	2019	مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)						690000	–	6280000	1380000	2070000	2020
VNC	PV	$\sum A_n$	A_n	MA	N																																							
6300000	–	700000	700000	7000000	2016 (6 أشهر)																																							
4900000	–	2100000	1400000	7000000	2017																																							
3500000	–	3500000	1400000	7000000	2018																																							
2070000	30000	4900000	1400000	7000000	2019																																							
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)																																												
690000	–	6280000	1380000	2070000	2020																																							
	0,25																																											
	0,25																																											
	0,25																																											
	0,5																																											
	0,25																																											
	0,25																																											

قيدي التنازل بتاريخ 2020/12/25 :

0,25	595000	595000	 2020/12/25	681	
			المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج		
			اهتلاك معدات المكتب	28183	
			اثبات قسط اهتلاك للسيارة النفعية		
			 2020/12/25		
0,5	550000	550000	البنوك الحسابات الجارية	512	
	2390000	2390000	اهتلاك معدات المكتب	28183	
	15000	15000	خسائر القيمة عن معدات المكتب	29183	
	45000	45000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	652	
	3000000	3000000	معدات المكتب	2183	
			اثبات عملية التنازل عن معدات المكتب		

ب . قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

$A_{(2020)} = 1380000$ DA (من مخطط اهتلاك معدات النقل)

0,25	1380000	1380000	 2020/12/31	681	
			المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج		
			اهتلاك معدات النقل	28182	
			اثبات قسط الاهتلاك السنوي لمعدات النقل		

ثانيا : التقييمات المالية (سندات المساهمة الأخرى) :

المتنازل عنها : 100 سهم

تكلفة الحيازة = $1600 \times 100 = 160000$ دج

مبلغ البيع = $1550 \times 100 = 155000$ دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = $(240/100) \times 24000 = 10000$ دج

ن التنازل = مبلغ البيع + خ القيمة السابقة - تكلفة الحيازة = $155000 + 10000 - 160000 = 5000$ دج

نتيجة التنازل موجبة : الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

المساهمات الباقية : 140 سهم

خسارة القيمة في 2019/12/31 = $10000 - 24000 = 14000$ دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 : لا توجد خسارة قيمة لأن سعر السوق تساوي تكلفة الحيازة (تلغى خ القيمة)

0,5	155000	155000	 2020/12/31	512	
	10000	10000	البنوك الحسابات الجارية	2962	
			خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		
	160000	160000	سندات المساهمة الأخرى	262	
	5000	5000	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767	
			اثبات عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى		

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,25

2962	786	 2020/12/31	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات الغاء خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	14000	14000
------	-----	------------------------	---	-------	-------

ثالثا : المخزونات

جدول فوارق الجرد : فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

0,25

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
المواد الأولية	700000	775000	75000	سالب	غير مبرر
المنتجات المصنعة	1270000	1260000	10000	موجب	مبرر

قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,25

657	31	 2020/12/31	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المواد الأولية واللوازم	75000	75000
355	724	 2020/12/31	المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات التامة	10000	10000

رابعا : التسويات الأخرى

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

الزبون العادي (الزبون مروان) :

مبلغ الدين (HT) = 1,19/223720 = 188000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 0,3 × 188000 = 56400 دج

يحول الزبون مروان إلى زبون مشكوك فيه ويتم معاينة خسارة القيمة

0,25

416	411	 2020/12/31	الزبائن المشكوك فيهم	223720	223720
685	491	 2020/12/31	الزبائن يحول الزبون مروان إلى زبون مشكوك فيهم المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة للزبون مروان	56400	56400

0,25	150000	150000	 2020/12/31 المخزونات في الخارج المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد حساب 381	381	371
------	--------	--------	--	-----	-----

الأعباء المعاينة مسبقا : مبلغ العبء المعائن مسبقا = $200000 \times (12/6) = 100000$ دج

0,25	100000	100000	 2020/12/31 الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل العبء المعائن مسبقا	616	486
------	--------	--------	--	-----	-----

أعباء واجبة الدفع :

0,25	23000 130000	153000	 2020/12/31 الصيانة والتصليحات والرعاية المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تحويل العبء المعائن مسبقا	408	615 607
------	-----------------	--------	--	-----	------------

حسومات ستمنح :

0,25	43000	43000	 2020/12/31 الموردون المدينون التخفيضات والتزيلات والحسومات المتحصل عليها م المشتريات فاتورة الانقاص	609	409
------	-------	-------	---	-----	-----

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف

1) تحديد عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين (P_1) و (P_2) :

عدد الوحدات المنتجة من $(P_1) = 5 \times 400 = 2000$ قارورة (الاستعمالات من المادة M_1) .

عدد الوحدات المنتجة من $(P_2) = 4 \times 500 = 2000$ قارورة (الاستعمالات من المادة M_2) .

2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

ورشة التحضير (لتر مواد مستعملة) = $500 + 400 = 900$ لتر

ورشة التعبئة (ساعات عمل الآلة) = $(60/1,5) \times 2000 + (60/1,5) \times 2000 = 90$ ساعة

ورشة الانعام (وحدات منتجة) = $2000 + 2000 = 4000$ قارورة

البيان	التحضير	التعبئة	الانعام
مجموع التوزيع الثانوي	108000	90000	80000
طبيعة وحدة العمل	لتر مواد مستعملة	ساعات عمل الآلة	وحدات منتجة
عدد وحدات العمل	900	90	4000
تكلفة وحدة العمل	120	1000	20

3 حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين (P₁) و (P₂) واتمام حسابات الجرد الدائم للمنتجين :
 أ . حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين :

المنتج التام (P ₁)			البيان
م	س و	ك	
800000	2000	400	تكلفة شراء المادة الأولية (M ₁) المستعملة
200000	0,4	500000	تكلفة شراء اللوازم (F) المستعملة
60000	30	2000	القارورات الفارغة (V)
100000	200	500	أعباء الإنتاج المباشرة
48000	120	400	أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة التحضير
50000	1000	50	: ورشة التعبئة
40000	20	2000	: ورشة الانتام
1298000	649	2000	تكلفة إنتاج الفترة

ت م م للوحدة (CMUP_{P1}) تستنتج من الجرد الدائم : 650 دج

المنتج التام (P ₂)			البيان
م	س و	ك	
720000	1440	500	تكلفة شراء المادة الأولية (M ₂) المستعملة
300000	0,6	500000	تكلفة شراء اللوازم (F) المستعملة
60000	30	2000	القارورات الفارغة (V)
80000	200	400	أعباء الإنتاج المباشرة
60000	120	500	أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة التحضير
40000	1000	40	: ورشة التعبئة
40000	20	2000	: ورشة الانتام
1300000	650	2000	تكلفة إنتاج الفترة

ت م م للوحدة (CMUP_{P2}) تستنتج من الجرد الدائم : 640 دج

ب . تكملة الجرد الدائم للمنتجات :

الجرد الدائم للمنتج التام (P₁) :

$$650 = (1298000 + 654 \times 1 \text{ مخ} + 2000 \times 1 \text{ مخ}) / (1 \text{ مخ} + 2000)$$

$$4 \times 1 \text{ مخ} = 2000 \text{ ومنه : } 1 \text{ مخ} = 2000 / 4 = 500 \text{ قارورة}$$

$$\text{عدد الوحدات المباعة} = 400 - 2000 + 500 = 2100 \text{ قارورة}$$

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	500	654	327000	المبيعات	2100	450	1365000
المنتجات	2000	649	1298000	مخزون نهاية المدة	400	450	260000
المجموع	2500	650	1625000	المجموع	2500	650	1625000

0,5

الجرد الدائم للمنتج التام (P₂) :

$$640 = (1300000 + 590 \times \text{ك مخ} 1) / (2000 + \text{ك مخ} 1)$$

$$50 \times \text{ك مخ} 1 = 20000 \text{ ومنه : ك مخ} 1 = 50 / 20000 = 400 \text{ قارورة}$$

$$\text{عدد الوحدات المباعة} = 500 - 2000 + 400 = 1900 \text{ قارورة}$$

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	400	590	236000	المبيعات	1900	640	1216000
المنتجات	2000	640	1280000	مخزون نهاية المدة	500	640	320000
المجموع	2400	640	1516000	المجموع	2400	640	1516000

4) حساب سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية لكل منتج والنتيجة التحليلية الإجمالية :

أ . حساب سعر التكلفة للمنتجين :

البيان	المنتج التام (P ₁)			المنتج التام (P ₂)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	2100	650	1365000	1900	640	1216000
أعباء التوزيع غير المباشرة	2100	3	6300	1900	3	5700
سعر التكلفة	2100	653	1371300	1900	643	1221700

ب . حساب النتيجة التحليلية للمنتجين :

$$\text{النتيجة التحليلية للمنتج التام (P}_2\text{)} = 0,2 \times 1371300 = 274260 \text{ دج}$$

$$\text{النتيجة التحليلية للمنتج التام (P}_2\text{)} = 0,2 \times 1221700 = 244340 \text{ دج}$$

$$\text{النتيجة التحليلية الإجمالية} = 274260 + 244340 = 518600 \text{ دج}$$

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية

1) إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 إلى ح/608	ح/61 إلى ح/62	ح/63 إلى ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	200000	45000	55000	50000	50000
وظيفة الإنتاج	300000	30000	150000	60000	60000
الوظيفة التجارية	70000	55000	-	10000	5000
الوظيفة الإدارية	60000	25000	10000	10000	15000
المجموع	630000	155000	215000	130000	130000

$$\text{أعباء وظيفة الشراء} = 0,25 / 50000 = 200000 \text{ دج}$$

$$\text{أعباء وظيفة الإنتاج} = 330000 - 630000 = 300000 \text{ دج}$$

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

• المواد الأولية (حساب 601) :

$$\text{المواد الأولية (حساب 601)} = \text{المشتريات المستهلكة (حساب 60)} - \text{الحسابات (602 إلى 608)}$$

$$\text{المواد الأولية (حساب 601)} = 1155000 - 155000 = 1000000 \text{ دج}$$

		● الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :
0,25		الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون نهاية المدة - مخزون أول المدة الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = $200000 - 500000 = 300000$ دج ● كلفة المبيعات :
0,25		كلفة المبيعات = المواد الأولية (حساب 601) + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون - الإنتاج المثبت - إعانات الاستغلال - حساب 6091 كلفة المبيعات = $1000000 + 200000 + 300000 - 300000 = 1200000$ دج ● رقم الأعمال :
0,25		هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات $0,4 \times \text{رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} - 1200000$ $0,6 \times \text{رقم الأعمال} = 1200000$ ومنه : رقم الأعمال = $1200000 / 0,6 = 2000000$ دج ● هامش الربح الإجمالي :
0,25		هامش الربح الإجمالي = $0,4 \times 2000000 = 800000$ دج ● النتيجة الصافية للأنشطة العادية :
0,25		النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 769500 دج ● النتيجة العادية قبل الضرائب :
0,25		النتيجة العادية ق الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية / $0,81 = 950000$ دج ● الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :
0,25		ض الواجب دفعها على ن العادية = ن العادية ق ض $\times 0,19 = 180500$ دج ● الأعباء المالية :
0,25		الأعباء المالية = المنتوجات المالية / $2 = 50000$ دج ● النتيجة المالية :
0,25		النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = $50000 - 100000 = 50000$ دج ● النتيجة العملية :
0,5		النتيجة العملية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية = $950000 - 50000 = 900000$ دج ● الأعباء العملية الأخرى : النتيجة العملية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العملية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية $900000 = 800000 + 1,875 \times \text{الأعباء العملية الأخرى} + 160000 - \text{الأعباء العملية الأخرى}$ الأخرى - $70000 - 60000$ $900000 = 830000 + 0,875 \times \text{الأعباء العملية الأخرى}$ الأعباء العملية الأخرى = $80000 = 0,875 / 70000$ دج ● المنتوجات العملية الأخرى :
0,25		المنتوجات العملية الأخرى = $80000 \times 1,875 = 150000$ دج

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
2000000	رقم الأعمال
1200000	كلفة المبيعات
800000	هامش الربح الإجمالي
150000	المنتجات العملية الأخرى
160000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(80000)	الأعباء العملية الأخرى
(70000)	التكاليف التجارية
(60000)	الأعباء الإدارية
900000	النتيجة العملية
100000	المنتجات المالية
50000	الأعباء المالية
50000	النتيجة المالية
950000	النتيجة العادية قبل الضرائب
180500	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
769500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
769500	النتيجة الصافية للسنة المالية

3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملية :

المبالغ	البيان
2000000	المبيعات والمنتجات الملحقه
300000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
2300000	1 - إنتاج السنة المالية
1155000	المشتريات المستهلكة
215000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1370000	2 - استهلاك السنة المالية
930000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
130000	أعباء المستخدمين والضرائب والرسوم
800000	4 - إجمالي فائض الاستغلال
150000	المنتجات العملية الأخرى
160000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(80000)	الأعباء العملية الأخرى
(130000)	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
900000	5 - النتيجة العملية

4 حساب ما يلي :

• معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال/رقم الأعمال

$$\text{معدل الإدماج} = 2000000/930000 = 0,465 \text{ أي } 46,5\%$$

• نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للتثبيتات = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات/إجمالي فائض الاستغلال

$$\text{بالنسبة للتثبيتات} = 800000/130000 = 0,1625 \text{ أي } 16,25\%$$

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية/إجمالي فائض الاستغلال

$$\text{بالنسبة للمقرضين} = 800000/50000 = 0,0625 \text{ أي } 6,25\%$$

بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العادية قبل الضرائب/إجمالي فائض الاستغلال

$$\text{بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب} = 800000/950000 = 1,1875 \text{ أي } 118,75\%$$

• نسبة المردودية المالية :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب/رؤوس الأموال الخاصة

$$\text{نسبة المردودية المالية} = (2000000 - 14500000)/950000 = 0,076 \text{ أي } 7,6\%$$

• نسبة المردودية الاقتصادية :

نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال/الموارد الثابتة

$$\text{نسبة المردودية الاقتصادية} = 14500000/800000 = 0,051 \text{ أي } 5,51\%$$

5 حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية ومبلغ التمويل الذاتي :

أ . حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	769500	النتيجة الصافية للسنة المالية
	130000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
	30000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	12000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة
	18000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
160000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
50000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
20000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
10000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	719500	قدرة التمويل الذاتي

ب . حساب التمويل الذاتي :

$$\text{التمويل الذاتي} = 230850 - 719500 = 488650 \text{ دج}$$

ع ك	ع م	
06		الجزء الأول : تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة 1) حساب رقم الأعمال أو المبيعات والمنتجات الملحقه (حساب 70) : نحسب ما يلي : - احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = الأصول م للاستغلال - الخصوم م للاستغلال احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = $360000 - 300000 = 60000$ دج - المبيعات والمنتجات الملحقه : وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) / المبيعات أو المنتجات الملحقه (رقم الأعمال) المبيعات أو المنتجات الملحقه (رقم الأعمال) = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) / وزن احتياجات رأس المال العامل المبيعات أو المنتجات الملحقه (رقم الأعمال) = $0,02 / 60000 = 3000000$ دج 2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية : تبرير العمليات الحسابية : - الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون : إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتجات الملحقه + الإنتاج المخزن + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال $2800000 = 3000000 + \text{الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون} + 120000 + 120000$ $2800000 = 3240000 + \text{الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون}$ الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = $3240000 - 2800000 = 440000$ دج - اجمالي فائض الاستغلال : نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتشبيات = م للاهتلاكات والمؤونات / اجمالي فائض الاستغلال اجمالي فائض الاستغلال = م للاهتلاكات والمؤونات / نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتشبيات اجمالي فائض الاستغلال = $0,2 / 240000 = 1200000$ دج - القيمة المضافة للاستغلال : نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال = $100\% - 18,75\% - 6,25\% = 75\%$ نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال / القيمة المضافة للاستغلال القيمة المضافة للاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال / نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال القيمة المضافة للاستغلال = $0,75 / 1200000 = 1600000$ دج - أعباء المستخدمين : نسبة مساهمة أعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين / القيمة المضافة للاستغلال أعباء المستخدمين = القيمة المضافة للاستغلال × نسبة مساهمة اعباء المستخدمين أعباء المستخدمين = $1600000 \times 0,1875 = 300000$ دج - الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة : نسبة مساهمة الدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة / القيمة المضافة للاستغلال الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = القيمة المضافة للاستغلال × نسبة مساهمة الدولة
	0,25	
	0,25	
	0,25	
	0,25	
	0,25	
	0,25	
	0,25	
	0,25	
	0,25	
	0,25	

		الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = $1600000 \times 0,0625 = 100000$ دج ● استهلاك السنة المالية : القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال استهلاك السنة المالية = $1600000 - 2800000 = 1200000$ دج ● المشتريات المستهلكة : استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية - الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى المشتريات المستهلكة = $1200000 - 400000 = 800000$ دج ● النتيجة العملية : النتيجة العملية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العملية الأخرى - المخصصات للاهلاكات والمؤونات النتيجة العملية = $1200000 + 260000 - 0,22 \times$ النتيجة العملية - 240000 $1,22 \times$ ن العملية = 1220000 ومنه : النتيجة العملية = $1,22/1220000 = 100000$
0,25		دج ● الأعباء العملية الأخرى : الأعباء العملية الأخرى = $1000000 \times 0,22 = 220000$ دج
0,25		● الأعباء المالية : الأعباء المالية = نسبة مساهمة المقرضين $\times$ إجمالي فائض الاستغلال = $1200000 \times 0,1 = 120000$ دج
0,25		● النتيجة المالية : النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = $120000 - 260000 = 140000$ دج
0,25		● النتيجة العادية قبل الضرائب : النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملية + النتيجة المالية النتيجة العادية قبل الضرائب = $140000 + 1000000 = 1140000$ دج
0,25		● الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية : الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,19$ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $1140000 \times 0,19 = 216600$ دج
0,25		● النتيجة الصافية للأنشطة العادية : النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $1140000 - 216600 = 923400$ دج
0,25		● النتيجة الصافية للسنة المالية : النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 923400 دج (ن غ ع معدومة)

حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
3000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
(440000)	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
120000	الإنتاج المثبت
120000	إعانات الاستغلال
2800000	1 - إنتاج السنة المالية
800000	المشتريات المستهلكة
400000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1200000	2 - استهلاك السنة المالية
1600000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
400000	أعباء المستخدمين
100000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1200000	4 - إجمالي فائض الاستغلال
260000	المنتجات العملية الأخرى
(220000)	الأعباء العملية الأخرى
(240000)	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
1000000	5 - النتيجة العملية
260000	المنتجات المالية
120000	الأعباء المالية
140000	6 - النتيجة المالية
1140000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
216600	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
3320000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
2396600	مجموع أعباء الأنشطة العادية
923400	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	9 - النتيجة غير العادية
923400	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية

3) حساب معدل الادماج :

معدل الادماج = القيمة المضافة للاستغلال / رقم الاعمال

معدل الادماج = $3000000 / 1600000 = 0,5333$ أي 53,33 %

4) إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

مجموع الاعباء ح طبيعتها = الحسابات (602 الى 608) + الحسابات من (61 ، 62 ، 63 ، 64 ، 68)

مجموع الاعباء ح طبيعتها = $240000 + 10000 + 30000 + 400000 + 240000 = 1280000$ دج

الجدول :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
مجموع الأعباء	1280000	192000	640000	128000	320000

5) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية :

- المواد الأولية (حساب 601) :

المواد الأولية (حساب 601) = المشتريات المستهلكة - الحسابات من (602 إلى 608)

المواد الأولية (حساب 601) = 800000 - 240000 = 560000 دج

- كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = المواد الأولية (حساب 601) + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - الإنتاج

المخزون أو المنتقص من المخزون - الإنتاج المثبت - إعانات الاستغلال - حساب 6091

كلفة المبيعات = 560000 + 192000 + 640000 - 440000 - 240000 = 1592000 دج

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	3000000
كلفة المبيعات	1592000
هامش الربح الإجمالي	1408000
المنتجات العملياتية الأخرى	260000
الأعباء العملياتية الأخرى	(220000)
التكاليف التجارية	(128000)
الأعباء الإدارية	(320000)
النتيجة العملياتية	1000000

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

أولا : إعداد الميزانية الوظيفية

1) إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية :

- الاستخدامات الثابتة :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

(01) الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة = 1000000 دج

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة

(02) 1,2 = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة ومنه : الموارد الثابتة = 1,2 × الاستخدامات الثابتة (02)

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

1,2 × الاستخدامات الثابتة - الاستخدامات الثابتة = 1000000

الاستخدامات الثابتة = 0,2 / 1000000 = 5000000 دج

- الموارد الثابتة :

الموارد الثابتة = 5000000 × 1,2 = 6000000 دج أو بطريقة أخرى

الموارد الثابتة = 1000000 + 5000000 = 6000000 دج

- المجموع العام للميزانية :

نسبة الاستخدامات الثابتة = الاستخدامات الثابتة / المجموع العام للميزانية

مع ع للميزانية = الاستخدامات الثابتة / نسبة الاستخدامات الثابتة = 0,5 / 5000000 = 1000000 دج

0,25	- الموارد الخاصة : الموارد الخاصة = $10000000 \times 0,48 = 4800000$ دج - الديون المالية : الديون المالية = الموارد الثابتة - الموارد الخاصة																																																						
0,25	الديون المالية = $4800000 - 6000000 = 1200000$ دج الأصول المتداولة : الأصول المتداولة = المجموع العام للميزانية - الاستخدامات الثابتة																																																						
0,25	الأصول المتداولة = $5000000 - 10000000 = 5000000$ دج الأصول المتداولة للاستغلال : الأصول المتداولة للاستغلال = $5000000 \times (10/6) = 3000000$ دج																																																						
0,25	الأصول المتداولة خارج الاستغلال : الأصول المتداولة خارج الاستغلال = $5000000 \times (10/3) = 1500000$ دج																																																						
0,25	خزينة الأصول : خزينة الأصول = $5000000 \times (10/1) = 5000000$ دج																																																						
0,25	خزينة الخصوم : خزينة الخصوم = خزينة الأصول - الخزينة الصافية (TN) خزينة الخصوم = $500000 - 140000 = 360000$ دج																																																						
0,25	الخصوم المتداولة : الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية - الموارد الثابتة الخصوم المتداولة = $6000000 - 10000000 = 4000000$ دج																																																						
0,25	الخصوم المتداولة خارج الاستغلال : الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم $4000000 = 3 \times \text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} + \text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} + 360000$ $3640000 = 4 \times \text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال}$ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = $4/3640000 = 910000$ دج																																																						
0,25	الخصوم المتداولة للاستغلال : الخصوم المتداولة للاستغلال = $910000 \times 3 = 2730000$ دج																																																						
0,5	الميزانية الوظيفية المختصرة بالمبالغ والنسب : <table><tr><th>الأصول</th><th>المبالغ</th><th>%</th><th>الخصوم</th><th>المبالغ</th><th>%</th></tr><tr><td>الاستخدامات الثابتة</td><td><u>5000000</u></td><td><u>50</u></td><td>الموارد الثابتة</td><td><u>6000000</u></td><td><u>60</u></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>الموارد الخاصة</td><td>4800000</td><td>48</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>الديون المالية</td><td>1200000</td><td>12</td></tr><tr><td>الأصول المتداولة</td><td><u>5000000</u></td><td><u>50</u></td><td>الخصوم المتداولة</td><td><u>4000000</u></td><td><u>40</u></td></tr><tr><td>للاستغلال</td><td>3000000</td><td>30</td><td>للاستغلال</td><td>2730000</td><td>27,3</td></tr><tr><td>خارج الاستغلال</td><td>1500000</td><td>15</td><td>خارج الاستغلال</td><td>910000</td><td>9,1</td></tr><tr><td>خزينة الأصول</td><td>500000</td><td>5</td><td>خزينة الخصوم</td><td>360000</td><td>3,6</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>10000000</td><td>100</td><td>المجموع</td><td>10000000</td><td>100</td></tr></table>	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الاستخدامات الثابتة	<u>5000000</u>	<u>50</u>	الموارد الثابتة	<u>6000000</u>	<u>60</u>				الموارد الخاصة	4800000	48				الديون المالية	1200000	12	الأصول المتداولة	<u>5000000</u>	<u>50</u>	الخصوم المتداولة	<u>4000000</u>	<u>40</u>	للاستغلال	3000000	30	للاستغلال	2730000	27,3	خارج الاستغلال	1500000	15	خارج الاستغلال	910000	9,1	خزينة الأصول	500000	5	خزينة الخصوم	360000	3,6	المجموع	10000000	100	المجموع	10000000	100
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%																																																		
الاستخدامات الثابتة	<u>5000000</u>	<u>50</u>	الموارد الثابتة	<u>6000000</u>	<u>60</u>																																																		
			الموارد الخاصة	4800000	48																																																		
			الديون المالية	1200000	12																																																		
الأصول المتداولة	<u>5000000</u>	<u>50</u>	الخصوم المتداولة	<u>4000000</u>	<u>40</u>																																																		
للاستغلال	3000000	30	للاستغلال	2730000	27,3																																																		
خارج الاستغلال	1500000	15	خارج الاستغلال	910000	9,1																																																		
خزينة الأصول	500000	5	خزينة الخصوم	360000	3,6																																																		
المجموع	10000000	100	المجموع	10000000	100																																																		

2) حساب احتياجات رأس المال العامل (BFR) ومكوناته :

• احتياجات رأس المال العامل (BFR) :

0,25 احتياجات رأس المال العامل (BFR) = الأصول المتداولة ماعدا الخزينة - الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة
احتياجات رأس المال العامل (BFR) = $3640000 - 4500000 = 860000$ دج أو :
احتياجات رأس المال العامل (BFR) = رأس م ع الصافي الإجمالي (FRNG) - الخزينة الصافية (TN)
احتياجات رأس المال العامل (BFR) = $140000 - 1000000 = 860000$ دج

• احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) :

0,25 احتياجات رأس م العامل للاستغلال (BFRE) = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال
احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = $2730000 - 3000000 = 270000$ دج

• احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) :

0,25 احتياجات رأس م ع خارج الاستغلال (BFRHE) = الأصول م ع خ الاستغلال - الخصوم م ع خ الاستغلال
احتياجات رأس م العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = $910000 - 1500000 = 590000$ دج

3) تقديم القرض للمؤسسة : في هذه الحالة نحسب نسبة الاستدانة المالية

0,25 نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (الديون المالية + خزينة الخصوم)/الموارد الخاصة

0,25 نسبة الاستدانة المالية = $4800000 / (360000 + 1200000) = 4800000 / 1560000 = 0,325$

نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 للمؤسسة استقلالية مالية : في هذه الحالة البنك يمنح القرض للمؤسسة .

ثانيا : تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة نسب الدوران

حساب المدة المتوسطة لتصريف المخزون والمدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين :

• المخزونات :

0,25 متوسط مخزون البضائع = (مخ + 1) / 2 = $2 / (520000 + 480000) = 2 / 1000000 = 0,0002$ دج
معدل دوران مخزونات البضائع = تكلفة ش البضاعة المباعة / مخزون = $500000 / 7500000 = 0,0667$

دورة

المدة المتوسطة لتصريف مخزون البضائع = $360 / 0,0667 = 5400$ دج
معدل دوران مخزونات البضائع = $15 / 360 = 0,0417$ دج

• الموردون :

0,25 متوسط ديون الموردين = (ديون الموردين وح الملحق أول المدة + ديون الموردين وح نهاية المدة) / 2
متوسط ديون الموردين = $2 / (940000 + 560000) = 2 / 1500000 = 0,00133$ دج

معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية / متوسط ديون الموردين = $750000 / 6000000 = 0,125$ دورات

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $360 / 0,125 = 2880$ دج

نلاحظ أن المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن تساوي المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أي لا يوجد هامش من الزمن للمؤسسة لتسوية ديونها تجاه مورديها .

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة - التسويات

1) بالنسبة للبناءات :

أ . تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :

$$T = 100/N = 100/50 = 2\% \quad (t = 0,02)$$

$$\sum A_{2019} = MA \times t \times m$$

$$315000 = 4500000 \times 0,02 \times m$$

$$m = 315000 / 90000 = 3,5 \text{ ans}$$

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2016/07/01 .

ب . حساب قسط الاهتلاك السنوي للبناءات لسنة 2020 :

$$VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} - PV_{(2019)}$$

$$VNC_{(2019)} = 4500000 - 315000 - 186000 = 3999000 \text{ DA}$$

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)} / m = 3999000 / 46,5 = 86000 \text{ DA}$$

ج . إعداد مخطط اهتلاك البناءات من تاريخ إنشاء المؤسسة إلى غاية 2020/12/31 :

$$A_{(2016)} = MA \times t \times n = 4500000 \times 0,02 \times (6/12) = 45000 \text{ DA}$$

$$An = MA \times t = 4500000 \times 0,02 = 90000 \text{ DA}$$

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
4455000	-	45000	45000	4500000	2016 (6 أشهر)
4365000	-	135000	90000	4500000	2017
4275000	-	225000	90000	4500000	2018
3999000	186000	315000	90000	4500000	2019
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
3913000	-	401000	86000	3999000	2020

2) حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل :

شاحنة (A) : المدة من تاريخ الحيازة (2018/04/01) إلى غاية 2019/12/31 : 1,75 سنة

شاحنة (B) : لا تدمج في الاهتلاك المتراكم لسنة 2019 لأنه تم حيازتها خلال سنة 2020 .

$$\sum A_{(2019)} = \sum A_{(A)} = MA_{(A)} \times t \times m$$

$$630000 = 1800000 \times t \times 1,75$$

$$630000 = 3150000 \times t$$

$$t = 630000 / 3150000 = 0,2 \quad T = 20\%$$

3) اختبار خسارة القيمة للشاحنة (A) بتاريخ 2020/12/31 :

$$A_{(2020)} = MA \times t = 1800000 \times 0,2 = 360000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} = 630000 + 360000 = 990000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 1800000 - 990000 = 810000 \text{ DA}$$

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 810000 - 740000 = 70000 \text{ DA}$$

4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

مؤونة الأخطار :

في هذه الحالة يتم ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء المعني (حساب 63) .

170000	170000	2020/12/31	151
		مؤونات الأخطار	
		أعباء المستخدمين	63
		ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء	

		البناءات :		
0,25	86000	86000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك البناءات اثبات قسط الاهتلاك السنوي للبناءات	681 2813
	شاحنة (A) :			
	360000 70000	430000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل اثبات قسط الاهتلاك ومعاينة خ القيمة للشاحنة (A)	681 28182 29182
0,25	شاحنة (B) :			
	$MA_{(B)} = 3000000 - 1800000 = 1200000 \text{ DA}$ $A_{(2020)} = MA \times t \times n = 1200000 \times 0,2 \times (9/12) = 180000 \text{ DA}$ $RC = PVN + A_{(2020)} - MA = 1020000 + 180000 - 1200000 = 0$ (ن ت معدومة)			
	180000	180000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل اثبات قسط اهتلاك للشاحنة (B)	681 28182
0,25	1200000	1020000 180000	 2020/12/31 البنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات النقل معدات النقل اثبات عملية التنازل عن الشاحنة (B)	512 28182
	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات :			
	المساهمات من النوع (A) : المتنازل عنها : 100 سهم تكلفة الحيازة = $170000 = 1700 \times 100$ دج مبلغ البيع = $168000 = 1680 \times 100$ دج خسارة القيمة في 2019/12/31 = $10000 = 100 \times 100 = 100 \times (1600 - 1700)$ ن التنازل = مبلغ البيع + خ القيمة السابقة - تكلفة الحيازة = $8000 = 170000 - 10000 + 168000$ دج نتيجة التنازل موجبة : الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية المساهمات الباقية : 100 سهم خسارة القيمة في 2019/12/31 = $10000 = 10000 - 20000$ خسارة القيمة في 2020/12/31 = $5000 = 100 \times 50 = 100 \times (1650 - 1700)$ دج			

0,25	انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 5000 دج																					
0,5	170000 8000	168000 10000	 2020/12/31 البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية اثبات عملية التنازل عن المساهمات (A) 2020/12/31 خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات انقاص في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (A)	512 296 26 767	296																	
0,25	5000	5000		786																		
0,25	المساهمات من النوع (B) : عدد المساهمات من النوع (B) = $1600 / (340000 - 500000) = 1600 / 1600000 = 100$ سهم خسارة القيمة في 2019/12/31 = $100 \times (1500 - 1600) = 10000$ دج خسارة القيمة في 2020/12/31 = $100 \times (1480 - 1600) = 12000$ دج زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : 2000 دج																					
0,25	2000	2000	 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ع المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (B)	296	686																	
0,25	المخزونات : جدول فوارق الجرد : فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي																					
0,25	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المخزونات</th><th>الجرد المادي</th><th>الجرد المحاسبي</th><th>الفرق</th><th>إشارته</th><th>طبيعته</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مخزونات البضائع</td><td>150000</td><td>140000</td><td>10000</td><td>موجب</td><td>مبرر</td></tr> </tbody> </table>					المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته	مخزونات البضائع	150000	140000	10000	موجب	مبرر					
المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته																	
مخزونات البضائع	150000	140000	10000	موجب	مبرر																	
0,25	جدول تعديل خسارة القيمة : خسارة القيمة = التكلفة الحقيقية للمخزون - سعر البيع الصافي																					
0,25	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">طبيعة المخزونات</th><th colspan="2">خسارة القيمة في</th><th colspan="3">إعادة تسوية خسارة القيمة</th></tr> <tr> <th>2019/12/31</th><th>2020/12/31</th><th>زيادة</th><th>إنقاص</th><th>إلغاء</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مخزونات البضائع</td><td>16000</td><td>20000</td><td>4000</td><td>-</td><td>-</td></tr> </tbody> </table>					طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في		إعادة تسوية خسارة القيمة			2019/12/31	2020/12/31	زيادة	إنقاص	إلغاء	مخزونات البضائع	16000	20000	4000	-	-
طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في		إعادة تسوية خسارة القيمة																			
	2019/12/31	2020/12/31	زيادة	إنقاص	إلغاء																	
مخزونات البضائع	16000	20000	4000	-	-																	
	خسارة القيمة لمخزونات البضائع في 2020/12/31 = $130000 - 150000 = 20000$ دج																					

ج . قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

30	600	مخزونات البضائع 2020/12/31	10000	10000
685	390	مشتريات البضائع المباعة فرق الجرد موجب مبرر 2020/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع زيادة في مبلغ خسارة القيمة لمخزونات البضائع	4000	4000

تسوية المشتريات :

ظهر حساب 380 مدين : استلام الفاتورة وعدم وصول البضاعة

370	380	 2020/12/31 المخزونات في الخارج البضائع المخزنة ترصيد حساب 380	30000	30000
-----	-----	--	-------	-------

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون أمين :

الرصيد (HT) = 1,19/595000 = 500000 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 0,3 × 500000 = 150000 دج

الرصيد (TTC) = 595000 - 0,6 × 595000 = 0,4 × 595000 = 238000 دج

الرصيد (HT) = 1,19/238000 = 200000 ج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 0,45 × 200000 = 90000 دج

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 60000 دج

491	785	 2020/12/31 خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ الجارية انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون أمين	60000	60000
-----	-----	--	-------	-------

الزبون نسيم :

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 150000 - 200000 = 50000 دج

رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التسديدات

416500 = 595000 + مبلغ الدين (TTC) - 0,6 × 595000 - مبلغ الدين (TTC) × 0,5

416500 = 595000 + 0,4 × 595000 + مبلغ الدين (TTC) × 0,5

416500 = 238000 + مبلغ الدين (TTC) × 0,5

مبلغ الدين (TTC) = 0,5/178500 = 357000 دج

الرصيد (TTC) = 357000 - 0,5 × 357000 = 178500 دج

تلغى خسارة القيمة السابقة وتحويل الزبون الى زبون عادي .				
0,25	178500	178500	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون نسيم الى زبون عادي 2020/12/31	411 416
	50000	50000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج الغاء خسارة القيمة للزبون نسيم 2020/12/31	491 785
الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : فارق التقييم : فوائض القيمة : 6000 دج				
0,25	6000	6000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية فارق التقييم عن الاصول المالية - فوائض القيمة اثبات فوائض القيمة 2020/12/31	503 765
الأعباء المعاينة مسبقا :				
0,25	120000	120000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل العبء المعائن مسبقا 2020/12/31	486 616
الأعباء الواجبة الدفع :				
0,25	40000	40000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها استهلاك الأعباء 2020/12/31	607 408
حسومات ستمنح :				
0,25	10000	10000	الموردون المدينون التخفيضات والتزيلات والمحسومات م عليها من المشتريات فاتورة الانقاص 2020/12/31	409 609