**رقم البطاقة:01 التاريخ:**--/--/----**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:04** ساعات.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي**  **التقويم التكويني**  **التقويم التحصيلي** | **الوضعية**  الاعتماد على وضعية  1-إنجاز قيود التسوية  2-تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية  3-تجميع أرصدة التسيير  4-إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد    إعطاء تمرين | استدعاء المكتسبات القبلية  يقوم المتعلم بإنجاز قيود التسوية انطلاقا من مكتسبات الوحدات السابقة  يقوم بتحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية  يقوم بتجميع أرصدة التسيير  يقوم بإعداد ميزان المراجعة بعد الجرد  يقوم بحل التمرين | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط المحاسبي الوطني  -مراجع أخرى | 15'  60'  45'  45'  45'  30' |

**المجال المفاهيمي الثاني:**إعداد الكشوفات المالية و تحليلها

**الوحدة 07:**إعداد حسابات النتائج و الميزانية الختامية

**الكفاءة المستهدفة:** ينجز حساب النتائج و الميزانية الختامية.

**الدرس:** إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد

**الوضعية:** لدينا ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31/12/2011 و الخاص بمؤسسة "الأثير"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| دائن | مدين | اســــــــــــــــــــم الحســــــــــــــــــــــــــاب | ر ح |
| 1845000 |  | رأس المال | 101 |
| 70000 |  | المؤونات الأخرى للأعباء | 158 |
| 350000 |  | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | 164 |
|  | 180000 | برمجيات المعلوماتية و ما شابهها | 204 |
|  | 700000 | أراضي | 211 |
|  | 420000 | بناءات | 213 |
|  | 210000 | معدات النقل | 2182 |
|  | 160000 | معدات مكتب | 2183 |
| 54000 |  | اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها | 2804 |
| 25200 |  | اهتلاك البناءات | 2813 |
| 126000 |  | اهتلاك معدات النقل | 28182 |
| 48000 |  | اهتلاك معدات مكتب | 28183 |
|  | 410000 | مخزونات البضائع | 30 |
|  | 140000 | التموينات الأخرى | 32 |
| 60000 |  | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى | 392 |
| 220000 |  | موردو المخزونات و الخدمات | 401 |
| 80000 |  | الموردون السندات الواجب دفعها | 403 |
| 170000 |  | موردو التثبيتات | 404 |
|  | 500000 | الزبائن | 411 |
|  | 360000 | البنوك و الحسابات الجارية | 512 |
|  | 215000 | الصندوق | 53 |
|  | 380000 | مشتريات البضائع المبيعة | 600 |
|  | 120000 | التموينات الأخرى | 602 |
|  | 90000 | الإيجارات | 613 |
|  | 120000 | أقساط التأمينات | 616 |
|  | 55000 | مصاريف البريد و الاتصالات السلكية و اللاسلكية | 626 |
|  | 220000 | أعباء المستخدمين | 63 |
|  | 210000 | الضرائب و الرسوم | 64 |
|  | 20000 | الأعباء العملياتية الأخرى | 65 |
|  | 30000 | الأعباء المالية | 66 |
|  | 80000 | أعباء عناصر غير عادية | 67 |
| 950000 |  | المبيعات من البضائع | 700 |
| 400000 |  | الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون | 72 |
| 200000 |  | الإنتاج المثبت | 73 |
| 21800 |  | المنتوجات المالية | 76 |
| **4620000** | **4620000** | المجــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــموع |  |

**المعلومات الملحقة:**

1-مؤونة الأعباء الأخرى للخصوم غير الجارية متعلقة بتهيئة موقع و المبلغ المقدر له 90000دج

2-كل التثبيتات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة و تهتلك خطيا و لم تسجل أي خسارة قيمة منذ اقتنائها

3-معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها 10% و سعر البيع الصافي المحتمل لمعدات النقل 20000دج

4-خسائر القيمة للتموينات الأخرى غير مبررة بنسبة 40%

5-أعباء الإيجار بمبلغ 60000دج متعلقة بالفترة من 01/09/2011 إلى 30/04/2012

6-من بين الزبائن هناك زبون قيمة دينه 140400دج متضمن الرسم يحتمل عدم تسديد 30% من دينه.

7-لم تتحصل المؤسسة على فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات قيمتها 25000

8-قدرت قيمة الكهرباء و الغاز المستهلكة للثلاثي الأخير من الدورة 14000دج و فاتورتها لم تصل بعد.

9-لم تحرر المؤسسة فاتورة المبيعات للبضائع بقيمة 50000دج

**المطلوب:**

1-إنجاز قيود التسوية بتاريخ 31/12/2011

2-إنجاز ميزان المراجعة بعد الجرد

**الدرس:**

**1-إنجاز قيود التسوية بتاريخ 31/12/2011 :**

1-مؤونة الأعباء الأخرى 70000دج و الخسارة المحتملة 90000دج و منه نقوم بزيادة المؤونة بـ:20000دج

2-التثبيتات:

تاريخ نشأة المؤسسة: معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية 10% و منه قسط الاهتلاك السنوي :180000×0,1=18000 و منه العمر الإنتاجي المهتلك = 54000 ÷ 18000 = 03 سنوات

و منه تم شراء التثبيتات منذ ثلاث سنوات.

قسط الاهتلاك البناءات:25200 ÷ 3 = 8400 دج

قسط اهتلاك معدات النقل: 126000 ÷ 3 =42000دج

قسط اهتلاك معدات مكتب : 48000 ÷ 3 = 16000دج

بالنسبة لمعدات النقل القيمة المحاسبية الصافية لها : 210000 ــ (42000 × 4) = 42000 دج

و سعر البيع المحتمل هو 20000 دج و منه خسارة القيمة المسجلة : 42000 ــ 20000 = 22000 دج

3-بالنسبة للتموينات:

خسارة القيمة غير المبررة :60000 × 0,4 = 24000دج و منه نقوم بإنقاص هذا المبلغ

4-أعباء الإيجار الخاصة بسنة 2012 هي:

من 01/01/2012 إلى 30/04/2012 أي 04 أشهر تكون قيمتها :60000 × (4 ÷ 8 ) =30000دج

5-بالنسبة للزبائن:

أولا نقوم بتحويل الزبون من عادي إلى زبون مشكوك فيه بقيمة الدين متضمن الرسم.

ثم نقوم بإثبات خسارة قيمة على الدين خارج الرسم

قيمة الدين (HT) : 140400 ÷ 1,17 = 120000دج

مبلغ خسارة القيمة: 120000 × 0,3 = 36000 دج

التسجيل المحاسبي في 31/12/2011:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 683  682  682  392  486  416  685  409  607  418 | 158  2804  2813  28182  28183  29182  785  613  411  491  609  408  700 | ---------------------31/12/2011----------------------  المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية  المؤونات الأخرى للأعباء  (زيادة مؤونة الأخرى للأعباء)  ---------------------31/12/2011----------------------  مخصصات الاهتلاكات للأصول غير الجارية  اهتلاك برامج المعلوماتية و ما شابهها  اهتلاك البناءات  اهتلاك معدات النقل  اهتلاك معدات المكتب  (إثبات أقساط الاهتلاك للتثبيتات)  ---------------------31/12/2011----------------------  مخصصات خسائر القيمة للأصول غير الجارية  خسائر القيمة عن معدات النقل  (إثبات خسارة القيمة لمعدات النقل)  ---------------------31/12/2011----------------------  خسائر القيمة عن التموينات الأخرى  استرجاعات خسائر القيمة عن الأصول الجارية  (إنقاص خسارة القيمة عن التموينات الأخرى)  ---------------------31/12/2011----------------------  الأعباء المعاينة مسبقا  الإيجارات  (تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)  ---------------------31/12/2011----------------------  الزبائن المشكوك فيهم  الزبائن  (تحويل الزبون من عادي إلى مشكوك فيه)  ---------------------31/12/2011----------------------  مخصصات خسائر القيمة عن الأصول الجارية  خسائر القيمة عن العملاء  (إثبات خسارة القيمة للزبون)  ---------------------31/12/2011----------------------  المردون المدينون  التخفيضات و التنزيلات المتحصل عليها من المشتريات  (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)  ---------------------31/12/2011----------------------  مواد و لوازم مستهلكة غير مخزنة  موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها  (تسجيل الأعباء الواجبة الدفع)  ---------------------31/12/2011----------------------  الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد  المبيعات من البضائع  (تسجيل بيع البضائع) | 20000  84400  22000  24000  30000  140400  36000  25000  14000  50000 | 20000  18000  8400  42000  16000  22000  24000  30000  140400  36000  25000  14000  50000 |

**2-تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية**

|  |  |
| --- | --- |
| م 682 د | |
| 84400  22000 | 106400  ر- م |
| 106400 | 106400 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 158 د | |
| 90000  ر- د | 70000  20000 |
| 90000 | 90000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 683 د | |
| 20000 | 20000  ر- م |
| 20000 | 20000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 2804 د | |
| 72000  ر- د | 54000  18000 |
| 72000 | 72000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 2813 د | |
| 33600  ر- د | 25200  8400 |
| 33600 | 33600 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 28182 د | |
| 168000  ر- د | 126000  42000 |
|  | 168000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 28183 د | |
| 64000  ر- د | 48000  16000 |
| 64000 | 64000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 29182 د | |
| 22000  ر- د | 22000 |
| 22000 | 22000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 392 د | |
| 24000  36000 ر-د | 60000 |
| 60000 | 60000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 785 د | |
| 24000  ر- د | 24000 |
| 24000 | 24000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 486 د | |
| 30000 | 30000  ر- م |
| 30000 | 30000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 613 د | |
| 90000 | 30000  60000ر- م |
| 90000 | 90000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 416 د | |
| 140400 | 140400  ر- م |
| 140400 | 140400 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 411 د | |
| 500000 | 140400  359600ر- م |
| 500000 | 500000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 685 د | |
| 36000 | 36000  ر- م |
| 36000 | 36000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 491 د | |
| 36000  ر- د | 36000 |
| 36000 | 36000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 409 د | |
| 25000 | 25000  ر- م |
| 25000 | 25000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 609 د | |
| 25000  ر- د | 25000 |
| 25000 | 25000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 408 د | |
| 14000  ر- د | 14000 |
| 14000 | 14000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 418 د | |
| 50000 | 50000  ر- م |
| 50000 | 50000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 607 د | |
| 14000 | 14000  ر- م |
| 14000 | 14000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 700 د | |
| 1000000  ر- د | 950000  50000 |
| 1000000 | 1000000 |

**3-تجميع أرصدة التسيير:** حيث يتم تحميل أرصدة الحسابات الفرعية للحساب الرئيسي

|  |  |
| --- | --- |
| م 60 د | |
| 380000  14000  120000 | 25000  489000  ر- م |
| 514000 | 514000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 61 د | |
| 60000  120000 | 180000  ر- م |
| 180000 | 180000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 62 د | |
| 55000 | 55000  ر- م |
| 55000 | 55000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 63 د | |
| 220000 | 220000  ر- م |
| 220000 | 220000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 64 د | |
| 210000 | 210000  ر- م |
| 210000 | 210000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 65 د | |
| 20000 | 20000  ر- م |
| 20000 | 20000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 67 د | |
| 80000 | 80000  ر- م |
| 80000 | 80000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 66 د | |
| 30000 | 30000  ر- م |
| 30000 | 30000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 68 د | |
| 106400  20000  36000 | 162400  ر- م |
| 162400 | 162400 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 70 د | |
| 1000000  ر- د | 1000000 |
| 1000000 | 1000000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 72 د | |
| 400000  ر- د | 400000 |
| 400000 | 400000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 73 د | |
| 200000  ر- د | 200000 |
| 200000 | 200000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 78 د | |
| 24000  ر- د | 24000 |
| 24000 | 24000 |

|  |  |
| --- | --- |
| م 76 د | |
| 21800  ر- د | 21800 |
| 21800 | 21800 |

**4-إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:**

إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد يأخذ أرصدة غير المعنية بقيود التسوية من ميزان المراجعة قبل الجرد إضافة إلى أرصدة الحسابات المعنية بقيود التسوية بعد تسوية حسابات التسيير.

و يكون ميزان المراجعة بعد الجرد كالتالي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| دائن | مدين | اســــــــــــــــــــم الحســــــــــــــــــــــــــاب | ر ح |
| 1845000 |  | رأس المال | 101 |
| 90000 |  | المؤونات الأخرى للأعباء | 158 |
| 350000 |  | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | 164 |
|  | 180000 | برمجيات المعلوماتية و ما شابهها | 204 |
|  | 700000 | أراضي | 211 |
|  | 420000 | بناءات | 213 |
|  | 210000 | معدات النقل | 2182 |
|  | 160000 | معدات مكتب | 2183 |
| 72000 |  | اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها | 2804 |
| 33600 |  | اهتلاك البناءات | 2813 |
| 168000 |  | اهتلاك معدات النقل | 28182 |
| 64000 |  | اهتلاك معدات مكتب | 28183 |
| 22000 |  | خسائر القيمة عن معدات النقل | 29182 |
|  | 410000 | مخزونات البضائع | 30 |
|  | 140000 | التموينات الأخرى | 32 |
| 36000 |  | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى | 392 |
| 220000 |  | موردو المخزونات و الخدمات | 401 |
| 80000 |  | الموردون السندات الواجب دفعها | 403 |
| 170000 |  | موردو التثبيتات | 404 |
| 14000 |  | موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها | 408 |
|  | 25000 | المردون المدينون | 409 |
|  | 359600 | الزبائن | 411 |
|  | 140400 | الزبائن المشكوك فيهم | 416 |
|  | 50000 | الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد | 418 |
|  | 30000 | الأعباء المعاينة مسبقا | 486 |
| 36000 |  | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | 491 |
|  | 360000 | البنوك و الحسابات الجارية | 512 |
|  | 215000 | الصندوق | 53 |
|  | 489000 | المشتريات المستهلكة | 60 |
|  | 180000 | الخدمات الخارجية | 61 |
|  | 55000 | الخدمات الخارجية الأخرى | 62 |
|  | 220000 | أعباء المستخدمين | 63 |
|  | 210000 | الضرائب و الرسوم | 64 |
|  | 20000 | الأعباء العملياتية الأخرى | 65 |
|  | 30000 | الأعباء المالية | 66 |
|  | 80000 | أعباء عناصر غير عادية | 67 |
|  | 162400 | المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق | 68 |
| 1000000 |  | المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة | 70 |
| 400000 |  | الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون | 72 |
| 200000 |  | الإنتاج المثبت | 73 |
| 21800 |  | المنتوجات المالية | 76 |
| 24000 |  | الاسترجاعات عن خسائر القيمة | 78 |
| **4846400** | **4846400** | المجــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــموع |  |

تطبيق: يمكن إعطاء أي تطبيق مناسب

**رقم البطاقة:02 التاريخ:**--/--/----**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعتان.

**المجال المفاهيمي الثاني:**إعداد الكشوفات المالية و تحليلها

**الوحدة 07:**إعداد حسابات النتائج و الميزانية الختامية

**الكفاءة المستهدفة:** ينجز حساب النتائج و الميزانية الختامية.

**الدرس:** حساب النتائج

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي**  **التقويم التكويني**  **التقويم التحصيلي** | **الوضعية**  الاعتماد على الوضعية السابقة و جدول حساب النتائج  1-تذكير بحساب النتائج  2-مختلف النتائج المكونة لحساب النتيجة الصافية.    3-إعداد جدول حساب النتائج    إعطاء تمرين | استدعاء المكتسبات القبلية  يقوم بالتعرف على حساب النتائج  يقوم بتحديد مختلف النتائج لحساب النتيجة الصافية  يقوم بإعداد جدول حساب النتائج  يقوم بحل التمرين | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط المحاسبي الوطني  -مراجع أخرى | 15'  15'  30'  40'  20' |

**الوضعية:**

بالاعتماد على ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة الأثير . أنجز جدول حساب النتائج بتاريخ 31/12/2011

**الدرس:**

**1-تذكير بحساب النتائج:**

حساب النتائج هو كشف إجمالي للأعباء و المنتوجات و التي أنجزها الكيان أثناء المدة النفعية حيث تبرز النتيجة الصافية لهذه المدة.

**2-مختلف النتائج المكونة لحساب النتيجة الصافية:**

**القيمة المضافة للاستغلال =** إنتاج السنة المالية ــ استهلاك السنة المالية

**إجمالي فائض الاستغلال =** القيمة المضافة للاستغلال ــ (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم )

**النتيجة العملياتية=** إجمالي فائض الاستغلال +المتوجات العملياتية الأخرى ــ الأعباء العملياتية الأخرى ــ المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة + استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات.

**النتيجة المالية =** المنتوجات المالية ــ الأعباء المالية

**النتيجة العادية قبل الضرائب =** النتيجة العملياتية + النتيجة المالية.

**النتيجة الصافية للأنشطة العادية =** النتيجة العادية قبل الضرائب ــ الضرائب عن النتائج العادية

**النتيجة غير العادية =** المنتوجات غير العادية ــ الأعباء غير العادية.

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

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة الأثير يكون حساب النتائج كالتالي:

|  |  |
| --- | --- |
| المبيعات والمنتجات الملحقة حـ/70 | 1000000 |
| الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون حـ/72 | 400000 |
| الإنتاج المثبت حـ/73 | 200000 |
| إعانات الاستغلال حـ/74 | - |
| **1 - إنتاج السنة المالية** | 1600000 |
| المشتريات المستهلكة حـ/60 | 489000 |
| الخدمات الخارجية حـ/61 | 180000 |
| الاستهلاكات الأخرى حـ/62 | 55000 |
| **2- استهلاكات السنة المالية** | 724000 |
| **3- القيمة المضافة للاستغلال** | 876000 |
| الأعباء المستخدمين حـ/63 | 220000 |
| الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة حـ/64 | 210000 |
| **4- إجمالي فائض الاستغلال** | 446000 |
| المنتوجات العملياتية الأخرى حـ/75 | - |
| الأعباء العملياتية الأخرى حـ/65 | 20000 |
| المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة حـ/68 | 162400 |
| استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات حـ/78 | 24000 |
| **5- النتيجة العملياتية** | 287600 |
| المنتوجات المالية حـ/76 | 21800 |
| الأعباء المالية حـ/66 | 30000 |
| **6- النتيجة المالية** | (8200) |
| **7- النتيجة العادية قبل الضرائب** | 279400 |
| الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية | 35086 |
| الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية | - |
| مجموع منتوجات الأنشطة العادية | 1645800 |
| مجموع أعباء الأنشطة العادية | 1366400 |
| **8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية** | 226314 |
| عناصر غير عادية منتوجات حـ/77 | - |
| عناصر غير عادية أعباء حـ/67 | 80000 |
| **9- نتيجة غير العادية** | (80000) |
| **10- صافي نتيجة السنة المالية** | 146314 |

**ملاحظة:** معدل الضريبة على الأنشطة العادية 19%

**تطبيق:** تمرين رقم 1 صفحة رقم 130 من الكتاب المدرسي.

**رقم البطاقة:02 التاريخ:**--/--/----**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعتان.

**المجال المفاهيمي الثاني:**إعداد الكشوفات المالية و تحليلها

**الوحدة 07:**إعداد حسابات النتائج و الميزانية الختامية

**الكفاءة المستهدفة:** ينجز حساب النتائج و الميزانية الختامية.

**الدرس:** الميزانية الختامية

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي**  **التقويم التكويني**  **التقويم التحصيلي** | **الوضعية**  الاعتماد على الوضعية السابقة و ميزانية ختامية  1-جانب الأصول  1-2 الأصول غير الجارية  1-2 الأصول الجارية  2-جانب الخصوم  2-1رؤوس الأموال الخاصة  2-2 الخصوم غير الجارية  2-3 الخصوم الجارية    3-إعداد الميزانية الختامية  إعطاء تمرين | استدعاء المكتسبات القبلية  يقوم بالتعرف على جانب الأصول للميزانية الختامية الجارية و غير الجارية  يقوم بالتعرف على جانب الخصوم للميزانية الختامية الجارية و غير الجارية  يقوم بإعداد الميزانية الختامية  يقوم بحل التمرين | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط المحاسبي الوطني  -مراجع أخرى | 15'  30'  30'  30'  15' |

**الوضعية:**

اعتمادا على ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة الأثير. أنجز الميزانية الختامية و ذلك بتاريخ 31/12/2011

**الدرس:**

الميزانية الختامية كشف إجمالي للأصول و الخصوم و رؤوس الأموال الخاصة للكيان عند إقفال السنة المالية.

**1-جانب الأصول:**

يتكون جانب الأصول من كتلتين:

**1-2 الأصول غير الجارية:** و هي مخصصة للاستعمال بصورة مستمرة لحاجات مشاط الكيان و تتمثل في التثبيتات المعنوية و العينية و التوظيفات على المدى البعيد(تثبيتات مالية) ،أو التي لا ينوي الكيان إنجازها في غضون الأشهر الإثني عشر التي تلي إقفال سنته المالية.

**1-2 الأصول الجارية:** وهي العناصر التي يرتقب الكيان إنجازها أو استهلاكها أو بيعها في إطار دورة الاستغلال العادية

مثل المخزونات ،عناصر النقديات و أشباه النقديات .

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| الأصول | المبالغ | الاهتلاكات و خسائر القيمة | المبالغ الصافية |
| **الأصول غير الجارية**  التثبيتات المعنوية  التثبيتات العينية  التثبيتات المالية | حـ/20  حـ/21 ،حـ/22  حـ/26 | حـ/280 ، حـ/290  حـ/281 ، حـ/291، حـ/282، حـ/292  حـ/296 |  |
| **مجموع الأصول غ الجارية** |  |  |  |
| **الأصول الجارية**  المخزونات  الديون و الحسابات الملحقة  الموجودات و ما يماثلها | حـ/30 إلى حـ/37  حـ/41 ماعدا حـ/419  حـ/409،حـ/42،حـ/43  حـ/4456،حـ/46  حـ/46،حـ/486،حـ/442  حـ/50 ماعدا حـ/509  حـ/51،52،53 ماعدا حـ/519 | حـ/39  حـ/491  حـ/59 |  |
| **مجموع الأصول الجارية** |  |  |  |
| **المجموع العام للأصول** |  |  |  |

**2-جانب الخصوم:**

تتكون الخصوم من الكتل التالية:

**2-1رؤوس الأموال الخاصة:** هي الفائدة المتبقية للمساهمين في رؤوس الأموال الخاصة للكيان في أصوله

**2-2 الخصوم الجارية:** هي خصوم ينتظر الكيان انقضاءها في إطار دورة استغلاله العادي ، يجب تسويتها في غضون الأشهر الإثني عشر التي تلي تاريخ إقفال السنة المالية.

**2-3 الخصوم غير الجارية:** هي الخصوم التي لا تنطبق عليها خصائص الخصوم الجارية.

|  |  |
| --- | --- |
| الخصــــــــــــــــــــــــوم | المبالغ |
| **رؤوس الأموال الخاصة**  رأس المال  النتيجة الصافية للسنة المالية | حـ/101  حـ/12 |
| **مجموع رؤوس الأموال الخاصة** |  |
| **الخصوم غير الجارية**  القروض و الديون المالية  المؤونات للأعباء و الأخطار | حـ/16  حـ/15 |
| **مجموع الخصوم غير الجارية** |  |
| **الخصوم الجارية**  الموردون و الحسابات الملحقة  الضرائب  الديون الأخرى  خزينة الخصوم | حـ/40 ماعدا 409  حـ/444،حـ/4457 ، 447  حـ/419 ، حـ/509 ، حـ/42  حـ/43، حـ/46 ،حـ/519 ، حـ/51 ،حـ/52 الدائنة |
| **مجموع الخصوم الجارية** |  |
| **المجموع العام للخصوم** |  |

**3-إعداد الميزانية الختامية:**

بالنسبة لمؤسسة الأثير تكون الميزانية الختامية بتاريخ 31/12/2011 كالتالي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| الأصول | المبالغ | الاهتلاكات و خسائر القيمة | المبالغ الصافية |
| **الأصول غير الجارية**  برمجيات المعلوماتية و ما شابهها  أراضي  بناءات  معدات النقل  معدات مكتب | 180000  700000  420000  210000  160000 | 72000  -  33600  190000  64000 | 108000  700000  386400  20000  96000 |
| **مجموع الأصول غ الجارية** | **1670000** | **359600** | **1310400** |
| **الأصول الجارية**  مخزونات البضائع  التموينات الأخرى  الموردون المدينون  الزبائن  الزبائن المشكوك فيهم  الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد  الأعباء المعاينة مسبقا  البنوك و الحسابات الجارية  الصندوق | 410000  140000  25000  359600  140400  50000  30000  360000  215000 | -  36000  -  -  30000  -  -  -  - | 410000  104000  25000  359600  110400  50000  30000  360000  215000 |
| **مجموع الأصول الجارية** | **1730000** | **66000** | **1664000** |
| **المجموع العام للأصول** | **3400000** | **425600** | **2974400** |

|  |  |
| --- | --- |
| الخصــــــــــــــــــــــــوم | المبالغ |
| **رؤوس الأموال الخاصة**  رأس المال  النتيجة الصافية للسنة المالية | 1845000  152314 |
| **مجموع رؤوس الأموال الخاصة** | 1997314 |
| **الخصوم غير الجارية**  اقتراضات لدى مؤسسات القرض  المؤونات للأعباء و الأخطار | 350000  90000 |
| **مجموع الخصوم غير الجارية** | 440000 |
| **الخصوم الجارية**  موردو المخزونات و الخدمات  الموردون السندات الواجب دفعها  موردو التثبيتات  موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها  الضرائب على النتائج العادية | 220000  80000  170000  14000  53086 |
| **مجموع الخصوم الجارية** | 499086 |
| **المجموع العام للخصوم** | **2974400** |

تطبيق رقم 3 صفحة 131 من الكتاب المدرسي