**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 التسوية2-تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية3-تجميع أرصدة التسيير4-إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد إعطاء تمرين  | استدعاء المكتسبات القبليةيقوم المتعلم بإنجاز قيود التسوية انطلاقا من مكتسبات الوحدات السابقةيقوم بتحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسويةيقوم بتجميع أرصدة التسييريقوم بإعداد ميزان المراجعة بعد الجرديقوم بحل التمرين | - السبورة-الكتاب المدرسيالمخطط 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:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 683682682392486416685409607418 | 15828042813281822818329182785613411491609408700 | ---------------------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) | 200008440022000240003000014040036000250001400050000 | 20000180008400420001600022000240003000014040036000250001400050000 |

**2-تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية**

|  |
| --- |
| م 682 د |
| 8440022000 | 106400 ر- م |
| 106400 | 106400 |

|  |
| --- |
| م 158 د |
| 90000 ر- د | 7000020000 |
| 90000 | 90000 |

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

|  |
| --- |
| م 2804 د |
| 72000 ر- د | 5400018000 |
| 72000 | 72000 |

|  |
| --- |
| م 2813 د |
| 33600 ر- د | 252008400 |
| 33600 | 33600 |

|  |
| --- |
| م 28182 د |
| 168000 ر- د | 12600042000 |
|  | 168000 |

|  |
| --- |
| م 28183 د |
| 64000 ر- د | 4800016000 |
| 64000 | 64000 |

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

|  |
| --- |
| م 392 د |
| 2400036000 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 | 3000060000ر- م |
| 90000 | 90000 |

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

|  |
| --- |
| م 411 د |
| 500000 | 140400359600ر- 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 | 95000050000 |
| 1000000 | 1000000 |

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

|  |
| --- |
| م 60 د |
| 38000014000120000 | 25000489000 ر- م |
| 514000 | 514000 |

|  |
| --- |
| م 61 د |
| 60000120000 | 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 |
| 1064002000036000 | 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 النتائج1-تذكير بحساب النتائج2-مختلف النتائج المكونة لحساب النتيجة الصافية. 3-إعداد جدول حساب النتائج إعطاء تمرين  | استدعاء المكتسبات القبليةيقوم بالتعرف على حساب النتائجيقوم بتحديد مختلف النتائج لحساب النتيجة الصافيةيقوم بإعداد جدول حساب النتائجيقوم بحل التمرين | - السبورة-الكتاب المدرسيالمخطط 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 الأصول1-2 الأصول غير الجارية1-2 الأصول الجارية2-جانب الخصوم2-1رؤوس الأموال الخاصة2-2 الخصوم غير الجارية2-3 الخصوم الجارية 3-إعداد الميزانية الختاميةإعطاء تمرين  | استدعاء المكتسبات القبليةيقوم بالتعرف على جانب الأصول للميزانية الختامية الجارية و غير الجاريةيقوم بالتعرف على جانب الخصوم للميزانية الختامية الجارية و غير الجاريةيقوم بإعداد الميزانية الختاميةيقوم بحل التمرين | - السبورة-الكتاب المدرسيالمخطط 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 المعنويةالتثبيتات العينيةالتثبيتات المالية | حـ/20 حـ/21 ،حـ/22حـ/26 | حـ/280 ، حـ/290 حـ/281 ، حـ/291، حـ/282، حـ/292حـ/296  |  |
| **مجموع الأصول غ الجارية** |  |  |  |
| **الأصول الجارية**المخزوناتالديون و الحسابات الملحقةالموجودات و ما يماثلها | حـ/30 إلى حـ/37حـ/41 ماعدا حـ/419حـ/409،حـ/42،حـ/43 حـ/4456،حـ/46حـ/46،حـ/486،حـ/442 حـ/50 ماعدا حـ/509حـ/51،52،53 ماعدا حـ/519 | حـ/39حـ/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 المالالنتيجة الصافية للسنة المالية | حـ/101حـ/12 |
| **مجموع رؤوس الأموال الخاصة** |  |
| **الخصوم غير الجارية**القروض و الديون الماليةالمؤونات للأعباء و الأخطار | حـ/16حـ/15 |
| **مجموع الخصوم غير الجارية** |  |
| **الخصوم الجارية**الموردون و الحسابات الملحقةالضرائبالديون الأخرىخزينة الخصوم | حـ/40 ماعدا 409حـ/444،حـ/4457 ، 447حـ/419 ، حـ/509 ، حـ/42حـ/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 شابههاأراضيبناءاتمعدات النقلمعدات مكتب | 180000700000420000210000160000 |  72000-3360019000064000 | 1080007000003864002000096000 |
| **مجموع الأصول غ الجارية** | **1670000**  | **359600** | **1310400** |
| **الأصول الجارية**مخزونات البضائعالتموينات الأخرىالموردون المدينونالزبائنالزبائن المشكوك فيهمالزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعدالأعباء المعاينة مسبقاالبنوك و الحسابات الجاريةالصندوق | 410000140000250003596001404005000030000360000215000 | -36000--30000---- | 410000104000250003596001104005000030000360000215000 |
| **مجموع الأصول الجارية** | **1730000** | **66000** | **1664000** |
| **المجموع العام للأصول** | **3400000** | **425600** | **2974400** |

|  |  |
| --- | --- |
| الخصــــــــــــــــــــــــوم | المبالغ |
| **رؤوس الأموال الخاصة**رأس المالالنتيجة الصافية للسنة المالية | 1845000152314 |
| **مجموع رؤوس الأموال الخاصة** | 1997314 |
| **الخصوم غير الجارية**اقتراضات لدى مؤسسات القرضالمؤونات للأعباء و الأخطار | 35000090000 |
| **مجموع الخصوم غير الجارية** | 440000 |
| **الخصوم الجارية**موردو المخزونات و الخدماتالموردون السندات الواجب دفعهاموردو التثبيتاتموردو الفواتير التي لم تصل لأصحابهاالضرائب على النتائج العادية | 220000800001700001400053086 |
| **مجموع الخصوم الجارية** | 499086 |
| **المجموع العام للخصوم** | **2974400** |

تطبيق رقم 3 صفحة 131 من الكتاب المدرسي