



تابعونا  
عبر

2020 في المحاسبة،  
الاقتصاد والقانون

# مواضيع مقترحة لبكالوريا 2021

10 اختبارات  
مع  
الاجابة المفصلة

— من اعداد: محمد سويدي —

## الموضوع رقم 1

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 :

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

(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 :

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

الجزء الثاني : الميزانية الوظيفية وتحليلها (06 نقاط)

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

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

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 الملحقة	38000 دج	32000 دج
الموردون والحسابات الملحقة	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 : التثبيتات المعنوية والعينية والمالية

نوع التثبيت	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 التثبيتات المعنوية والعينية للاهلاك الخطي .

- القيمة الصافية المحاسبية للبرمجيات لسنتي 2018 و2019 : 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) حدّد 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 والاحتياطيات 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 للتلافي 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 .



## الموضوع رقم 2

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	مددين	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 : تمتلك 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 الحاسب 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 مخزوناتنا 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 المباينين ( $P_1$ ) 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 المرجحة للوحدة من ( $M_1$ ) = 75 دج

- التكلفة المتوسطة المرجحة 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 الوجودي 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 <sub>1</sub> )
2000 دج	350 وحدة	342000 دج	300 وحدة	المنتج التام (P <sub>2</sub> )

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
.....	تكلفة 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 .
  - تكلفة 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	ح/602 إلى ح/608	ح/61 و ح/62	ح/63	ح/64	ح/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 ) .

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الوفاق" بعد عمليات الجرد المحاسبي استخراجنا 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 يماثلها : 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 تتوزع كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 إلى ح/608	...؟؟...	2	3	3	2
ح/61 إلى ح/68	...؟؟...	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 المقدر 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 تمتلك 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 أنّها شكلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2018/12/31 مبلغها 35000 دج
- العمل المطلوب :

- 1) ما الهدف 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 والزيائن 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 . الزيائن والحسابات الملحقه تتكون من ما يلي :

الزيائن المشكوك فيهم وضعيتهم المالية ملخصة في الجدول التالي :

الزيائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
ميلود	...؟؟...	10%	476000 (50%)	يحتمل 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 محلاتها 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 (P<sub>1</sub>) والملابس من النوع (P<sub>2</sub>) باستعمال نوعين من القماش (M<sub>1</sub>) و(M<sub>2</sub>) واللوازم المختلفة (K) :

- لإنتاج وحدة واحدة من النوع (P<sub>1</sub>) نستعمل 2 متر من القماش (M<sub>1</sub>) و 50 دج من اللوازم المختلفة (K) .

- لإنتاج وحدة واحدة من النوع (P<sub>2</sub>) نستعمل 1,5 متر من القماش (M<sub>1</sub>) و 0,5 متر من القماش (M<sub>2</sub>) 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 <sub>1</sub> )
.....؟..... دج	50 متر	15050 دج	150 متر	القماش (M <sub>2</sub> )
.....؟..... دج	.....؟.....	41300 دج	150 وحدة	الملابس من النوع (P <sub>1</sub> )
.....؟..... دج	.....؟.....	63500 دج	200 وحدة	الملابس من النوع (P <sub>2</sub> )

2) مشتريات الشهر :

- القماش (M<sub>1</sub>) : 2700 متر بسعر 40 دج للمتر .

- القماش (M<sub>2</sub>) : 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 لساعة منها 220 ساعة للملابس من النوع (P<sub>1</sub>) .

- للتوزيع : 21600 دج توزع على أساس عدد الوحدات المباعة .

4) المبيعات :

- الملابس من النوع (P<sub>1</sub>) : 700 وحدة بسعر 390 دج للوحدة .

- الملابس من النوع (P<sub>2</sub>) : 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	مدين	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	حسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		10600
30	مخزونات البضائع	880000	
390	حسائر القيمة عن مخزونات البضائع		15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	....؟....	
491	حسائر 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 وتمتلك خطيا ومدتها النفعية 10 سنوات حيث قدر سعر بيعها الصافي بتاريخ الجرد 1160000 دج .
- 3) معدات النقل : تمّلك 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 وسجّل 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 تمّ التنازل عن 100 سند من النوع (B) بسعر 1710 دج للسند بشيك بنكي ولم يسجّل محاسب أي قيد .

5) مخزونات البضائع : تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزونها 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 (مبزر)	12000	1280
بضاعة (B)	1200	300	320 (غير مبزر)	..؟؟..	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 .

## الموضوع رقم 5

الجزء الأول : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

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

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

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 الملحقة	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 الملحقة؟ 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	مدین	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 الثيبات

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 :

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

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 :

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

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

تطبق المؤسسة طريقة معينة في إدرار 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	مبهر	15000	350000
المنتجات المصنعة	720000	غير مبهر	-	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%	يحتمل 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	يحتمل 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 : التثبيتات 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 الاهتلاك 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 الاهتلاك 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 الملحقة

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 مشتراة 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 :

المبايع	البيان
5000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
.....	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 للمتوجات 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

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

الملحق رقم (02) : معلومات مكملة متعلقة بتحليل الوظيفي

- معدل الضرائب على النتائج العادية : 25% .
- 50% من رصيد الأعباء المعانة مسبقا لا يتعلق بالنشاط العادي للمؤسسة (خارج الاستغلال) .
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقة 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 تزيير 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) علق 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 أبريل 2021 قدم لك محاسب المؤسسة المعلومات التالية :

1) الأعباء غير المباشرة ملخصة في الجدول التالي :

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		البيان	
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الإدارة		الطاقة
69500	153000	184000	151000	105000	96000	مجموع التوزيع الأولي
2	5	8	4	5	(...)	التوزيع الثانوي
3	3	6	3	(...)	(...)	الطاقة
10 دج من رقم الأعمال	وحدة منتجة	كلغ مادة أولية مستعملة	كلغ مادة أولية مشترى	طبيعة وحدة العمل		الإدارة

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

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

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 المؤسسة "التفوق" تحصلنا على المعلومات بتاريخ 2020/12/31 :

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

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 الملحقة 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 للخصوم	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	.....
المنتوجات العملياتية الأخرى	90000
الأعباء العملياتية الأخرى	310000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
التكاليف التجارية	.....
الأعباء الإدارية	.....
النتيجة العملياتية	.....
المنتوجات المالية	360000
الأعباء المالية	.....
النتيجة المالية	120000

الملحق رقم (04) : معلومات مكملة 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	المنتوجات العملية الأخرى
.....	الأعباء العملية الأخرى
.....	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
280000	التكاليف التجارية
230000	الأعباء الإدارية
.....	النتيجة العملية
.....	المنتوجات 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 مكتملة :

- نسبة المردودية المالية : 10% .
- رأس المال والاحتياطيات ومايمثلها : 4000000 دج .
- الإنتاج المثبت : 140000 دج ، إعانات الاستغلال : 40000 دج .
- التخفيضات والتزييلات 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) أتم 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 :

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

معلومات مكملة 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	....
<b>المجموع</b>	.....	<b>100</b>	<b>المجموع</b>	.....	<b>100</b>

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 تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
- 2) حلل 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 استخراجنا 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 يسجّل 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%)	-	يحتمل 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 استخراجنا المعلومات التالية :

أولا : التثبيتات العينية الأخرى

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

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

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

تمتلك 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 للاهتلاك 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 سجل 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)

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

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

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

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

### الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

مؤسسة " السوفر " للطور تنتج وتبيع نوعين من الطور ( $P_1$ ) و ( $P_2$ ) في ورشاتها الانتاجية (التحضير ، التعبئة ، الامتصاص) 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 ( $M_1$ ) يعيى 5 قارورات وكل لتر من المادة الأولية ( $M_2$ ) يعيى 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<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) .
  - 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) أتم 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 المرودية .

5) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية ثم مبلغ التمويل الذاتي علما 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 .
  - المحصصات للاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة : 240000 دج .
  - نسبة تجرئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات والمقرضين على التوالي 20% ، 10% .
  - نسبة تجرئة 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	.....	.....
<b>المجموع</b>	<b>.....</b>	<b>100</b>	<b>المجموع</b>	<b>.....</b>	<b>100</b>

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 الملحقة	560000	940000
مخزونات البضائع	480000	520000

معلومات إضافية :

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

العمل المطلوب :

أحسب المدة المتوسطة لتحويل 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 وتتكون 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

- 5 المخزونات : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزونها 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) اختر خسارة القيمة للشاحنة (A) بتاريخ 2020/12/31 .

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

## الاجابة عن الموضوع رقم 1

ع ك	ع م																					
<b>06</b>		<p><b>الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف الكلية</b></p> <p><b>1) حساب ما يلي :</b></p> <p>أ . الكمية المشتراة من المادة الأولية (M) :</p> <p>تكلفة الشراء المادة الأولية (M) = ثمن الشراء + أعباء الشراء المباشرة + أعباء الشراء غير المباشرة</p> <p>ثمن الشراء = ك م × 175 ( ك م : رمز الكمية المشتراة)</p> <p>أعباء الشراء غير المباشرة = تكلفة وحدة العمل × عدد وحدات العمل</p> <p>تكلفة وحدة العمل لقسم التموين = 35400 ÷ 4425 = 8 دج</p> <p>أعباء الشراء غير المباشرة = (ك م × 175) ÷ 100 × 8 = 8 ك م × 14</p> <p><b>تكلفة الشراء = ك م × 175 + 13500 + 14 ك م × 189 = 13500 + ك م × 189</b></p> <p>تكلفة شراء الوحدة = تكلفة الشراء ÷ الكمية المشتراة (ك م)</p> <p><b>198 ك م × 189 = ك م × 13500 + 13500 ومنه : ك م = 9 ÷ 13500 = 1500 لتر</b></p> <p>الاستهلاكات من المادة (M) = مخزون أول المدة + الكمية المشتراة - مخزون نهاية المدة (مخزون أول المدة معدوم)</p> <p>الاستهلاكات من المادة (M) = 1500 - 200 = 1300 لتر</p> <p>ثمن شراء اللوازم المختلفة (K) = 442500 - ثمن شراء المادة الأولية (M)</p> <p>ثمن شراء اللوازم المختلفة (K) = 180000 دج - 442500 = 262500 - 442500 = 1500 × 175 - 442500 = 180000 دج</p> <p>الاستهلاكات من اللوازم المختلفة (K) = 180000 - 21850 = 158150 دج</p> <p>ب . عدد الوحدات المنتجة من المنتجين (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) :</p> <p>عدد ساعات العمل في الورشة (3) تعبر عن إجمالي ساعات العمل للمنتج التام (P<sub>2</sub>) وفق التحليل الفني للعملية الإنتاجية الموجودة</p> <p>عدد الوحدات المنتجة من (P<sub>2</sub>) = 2,5 / (60 × 80) = 2,5 / 4800 = 1920 وحدة</p> <p>عدد الوحدات المنتجة من (P<sub>1</sub>) + عدد الوحدات المنتجة من (P<sub>2</sub>) = 4750 وحدة</p> <p>عدد الوحدات المنتجة من (P<sub>1</sub>) = 4750 - عدد الوحدات المنتجة من (P<sub>2</sub>)</p> <p>عدد الوحدات المنتجة من (P<sub>1</sub>) = 1920 - 4750 = 2830 وحدة</p> <p>ج . عدد الوحدات المباعة من المنتجين (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) :</p> <p>من الجرد الدائم لمخزونات المنتجات :</p> <p>مخزون أول المدة + المنتجات = مخزون نهاية المدة + المبيعات</p> <p>عدد الوحدات المباعة = مخزون أول المدة + عدد الوحدات المنتجة - مخزون نهاية المدة</p> <p>عدد الوحدات المباعة (P<sub>1</sub>) = 170 + 2830 - 500 = 3000 - 500 = 2500 وحدة</p> <p>عدد الوحدات المباعة (P<sub>2</sub>) = 80 + 1920 - 750 = 2000 - 750 = 1250 وحدة</p> <p><b>2) حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) وإنجاز حسابات الجرد الدائم للمخزونات :</b></p> <p>أ . الأعباء غير المباشرة : نحسب تكلفة وحدة العمل وفق الجدول التالي :</p>																				
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,25																					
	0,75	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>الورشة (1)</th> <th>الورشة (2)</th> <th>الورشة (3)</th> </tr> </thead> <tbody> <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><b>700</b></td> <td><b>4750</b></td> <td><b>80</b></td> </tr> <tr> <td>تكلفة وحدة العمل</td> <td><b>60</b></td> <td><b>2</b></td> <td><b>164</b></td> </tr> </tbody> </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	<b>700</b>	<b>4750</b>	<b>80</b>	تكلفة وحدة العمل	<b>60</b>	<b>2</b>	<b>164</b>
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	<b>700</b>	<b>4750</b>	<b>80</b>																			
تكلفة وحدة العمل	<b>60</b>	<b>2</b>	<b>164</b>																			

ب . حساب تكلفة إنتاج المنتجين التامين (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) :

0,75

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

0,25

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

0,75

المنتج التام (P <sub>2</sub> )			البيان
م	س و	ك	
118800	<b>198</b>	600	تكلفة شراء المادة الأولية (M) المستعملة
72960	38	1920	تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة
11200	140	80	أعباء الإنتاج المباشرة
3840	<b>2</b>	1920	أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (2)
13120	<b>164</b>	80	أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (3)
<b>219920</b>	-	<b>1920</b>	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 <sub>2</sub> )			المنتج التام (P <sub>1</sub> )			البيان
م	س و	ك	م	س و	ك	
156250	125	1250	250000	100	2500	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
12500	<b>10</b>	1250	25000	<b>10</b>	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 <sub>2</sub> )			المنتج التام (P <sub>1</sub> )			البيان
م	س و	ك	م	س و	ك	
200000	160	1250	325000	130	2500	رقم الأعمال
(168750)	<b>135</b>	1250	(275000)	<b>110</b>	2500	سعر التكلفة
31250	25	1250	50000	20	2500	النتيجة التحليلية

0,25

النتيجة التحليلية الإجمالية = النتيجة التحليلية للمنتج (P<sub>1</sub>) + النتيجة التحليلية للمنتج (P<sub>2</sub>)

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

## 1) شرح حساب 519 :

0,25 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 :

0,25 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 :

0,25 الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

خزينة الأصول = الخزينة الصافية (TN) + خزينة الخصوم

خزينة الأصول = 70000 + 20000 = 90000 دج

## • الموارد الخاصة :

0,25 الموارد الخاصة = 90000 × 7 = 630000 دج

• الديون المالية :

0,25 الديون المالية = الموارد الثابتة - الموارد الخاصة

الديون المالية = 630000 - 730000 = 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)

0,25 الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 100000 - 60000 = 40000 دج

• الخصوم المتداولة :

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

الخصوم المتداولة = 160000 + 40000 + 70000 = 270000 دج

## • المجموع العام للميزانية :

0,25 المجموع العام للميزانية = الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة

المجموع العام للميزانية = 730000 + 270000 = 1000000 دج

• الأصول المتداولة :

0,25 الأصول المتداولة = المجموع العام للميزانية - الاستخدامات الثابتة

الأصول المتداولة = 1000000 - 660000 = 340000 دج

• الأصول المتداولة للاستغلال :

0,25 الأصول المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الأصول)

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

الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب :

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

0,75

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

- المخزونات :

0,75

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 =  $2 = 70000 / 140000$   
 المدة المتوسطة لتصريف مخزون البضائع =  $360 / \text{معدل دوران مخزونات البضائع} = 360 / 2 = 180$  يوما

- الزبائن :

0,75

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 =  $8 = 35000 / 280000$   
 المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن =  $360 / \text{معدل دوران ديون الزبائن} = 360 / 8 = 45$  يوما

- الموردون :

0,75

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 =  $9 = 20000 / 180000$   
 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 :

0,5

- 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 للاهتلاك 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 :

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

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



$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 1080000 \times 0,1 \times 3,5 = 378000 \text{ DA}$$

$$\text{RC (رج)} = PVN + \sum A_{(2020)} - VC = 800000 + 378000 - 1080000 = 98000 \text{ DA}$$

0,25	108000	108000	2020/12/31 .....	2815	681
			..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة - أ غ ج		
0,5	1080000 <b>98000</b>	800000	اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	215	53
		378000	اثبات قسط اهتلاك للمعدات الصناعية		
			..... 2020/12/31 .....		2815
			الصندوق		
			اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	752	
			المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		
			فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		
			اثبات عملية التنازل عن المعدات		

ب . المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية :

$$MA = 5400000 - 1080000 = 4320000 \text{ DA}$$

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

$$VNC_{(2019)} = 4320000 - 1080000 - 30000 = 3210000 \text{ DA}$$

0,25

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m = 3210000/7,5 = 428000 \text{ DA}$$

0,25

0,25	428000	428000	..... 2020/12/31 .....	2815	681
			المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة - أ غ ج		
			اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		
			اثبات قسط الاهتلاك السنوي للمعدات الصناعية		

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

0,25

0,25	8000	8000	..... 2020/12/31 .....	786	2962
			حسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		
			الاسترجاعات المالية عن حسائر القيمة والمؤونات		
			انقاص في مبلغ خسارة القيمة لسندات المساهمة		

5) تحديد رصيد حساب 68 و 78 :

د	م	حساب 78	د	م	حساب 68
		8000			70000
					20000
					108000
					428000
		8000			626000
					8000
		8000			626000

ثانياً : القيم المنقولة للتوظيف وتحليل النتائج حسب الطبيعة

1) حساب نتيجة التنازل المحققة :

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

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

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

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
0,25	800000	الأسهم أو السندات المخولة 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
0,25	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 والاحتياطيات وما يمثلها

النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية  $\times$  رأس المال والاحتياطيات وما يمثلها

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 10000000 \times 0,05 = 500000 \text{ دج}$$

● الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :

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

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

● النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

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

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 500000 - 95000 = 405000 \text{ دج}$$

● 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 = 405000 دج

0,25

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

0,5

ثالثا : التسويات الأخرى

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

1 . مؤونة الأخطار :

نسجل قيد ترصيد المؤونة مع العبء

0,25

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

2 . الأعباء المعاينة مسبقا :

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

يكون القيد كما يلي :

0,25

15000	15000	..... 2020/12/31 .....	الأعباء المعاينة مسبقا	486
			الايجارات	613
			<b>تحويل العبء المعائن مسبقا</b>	

3 . المنتوجات المعاينة مسبقا :

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

0,25

120000	120000	..... 2020/12/31 .....	تقديم الخدمات الأخرى	706
			المنتوجات المعاينة مسبقا	487
			<b>تحويل المنتوج المعائن مسبقا</b>	

4 . الأعباء واجبة الدفع :

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

الاجابة عن الموضوع رقم 2

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

4 . 2 : المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية الباقية :

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

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

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

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

0,25

400000	400000	..... 2020/12/31 .....	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية اثبات قسط الاهتلاك السنوي للمنشآت التقنية ..... 2020/12/31 .....	2815	681
50000	50000	..... 2020/12/31 .....	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة - أ غ ج حسائر 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 للاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة - أ المالية حسائر 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 : الحسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

0,5

330000	294800 11000 24200	..... 2020/12/31 .....	البنوك الحسابات الجارية حسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الحسائر 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 :

0,25 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
<b>988000</b>	<b>تكلفة إنتاج الفترة</b>

2) تكلفة إنتاج المنتجات المباعة :

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

3) سعر التكلفة والنتيجة التحليلية :

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

4) النتيجة التحليلية :

المبالغ	البيان
1510000	رقم الأعمال
(1184500)	سعر التكلفة
<b>325500</b>	النتيجة التحليلية

0,25

ثانيا : تكاليف الإنتاج المخرأة

1) تحديد الكمية المستعملة من المادتين الاوليتين :

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

0,25

الكمية المستعملة من المادة الأولية (M<sub>1</sub>) = 75/165000 = 2200 كلغ

0,25

الكمية المستعملة من المادة الأولية (M<sub>2</sub>) = 40/114000 = 2850 كلغ

2) حساب تكلفة الإنتاج لكل منتج :

المنتج التام (P <sub>1</sub> )			البيان
م	س و	ك	
75000	<b>75</b>	1000	تكلفة شراء المادة الأولية (M <sub>1</sub> ) المستعملة
50000	<b>40</b>	1250	تكلفة شراء المادة الأولية (M <sub>2</sub> ) المستعملة
60000	120	500	تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة
165000	220	750	أعباء الإنتاج المباشرة
140000	280	500	أعباء الإنتاج غير المباشرة
<b>490000</b>	<b>980</b>	<b>500</b>	تكلفة إنتاج الفترة

0,75

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

المنتج التام (P <sub>1</sub> )			البيان
م	س و	ك	
90000	<b>75</b>	1200	تكلفة شراء المادة الأولية (M <sub>1</sub> ) المستعملة
64000	<b>40</b>	1600	تكلفة شراء المادة الأولية (M <sub>2</sub> ) المستعملة
56000	140	400	تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة
176000	220	800	أعباء الإنتاج المباشرة
112000	280	400	أعباء الإنتاج غير المباشرة
<b>498000</b>	<b>1245</b>	<b>400</b>	تكلفة إنتاج الفترة

0,75

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<sub>1</sub>) = (100 + 500)/(110000 + 490000)

0,25

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للمنتج التام (P<sub>1</sub>) = 600/600000 = 1000 دج

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للمنتج التام (P<sub>2</sub>) = (300 + 400)/(342000 + 498000)

0,25

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للمنتج التام (P<sub>2</sub>) = 700/840000 = 1200 دج



2) إعداد حسابات الجرد الدائم للمنتجات :

• المنتج التام (P<sub>1</sub>) :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	100	1100	110000	الإخراجات	450	1000	450000
الإدخالات	500	980	490000	مخزون نهاية المدة	150	1000	150000
<b>المجموع</b>	<b>600</b>	<b>1000</b>	<b>600000</b>	<b>المجموع</b>	<b>600</b>	<b>1000</b>	<b>600000</b>

• المنتج التام (P<sub>2</sub>) :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	300	1140	342000	الإخراجات	350	1200	420000
الإدخالات	400	1245	498000	مخزون نهاية المدة	350	1200	420000
<b>المجموع</b>	<b>700</b>	<b>1200</b>	<b>840000</b>	<b>المجموع</b>	<b>700</b>	<b>1200</b>	<b>840000</b>

3) حساب سعر التكلفة لكل منتج :

البيان	المنتج التام (P <sub>1</sub> )			المنتج التام (P <sub>2</sub> )		
	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
<b>سعر التكلفة</b>	<b>450</b>	<b>1380</b>	<b>621000</b>	<b>350</b>	<b>1610</b>	<b>563500</b>

4) حساب النتيجة التحليلية لكل منتج والإجمالية :

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

**النتيجة التحليلية الإجمالية = 189000 + 136500 = 325500 دج**

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

5) حساب النتيجة التحليلية الصافية :

المبالغ	البيان
325500	النتيجة التحليلية الإجمالية
25000	العناصر الإضافية : (0,1 × 300000) = 25000 دج
(13500)	الأعباء غير المعتبرة
<b>337000</b>	<b>النتيجة التحليلية الصافية</b>

×  
10  
=  
2,5  
نقطة

### 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 -  $0,19 \times$  الضرائب

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 العمليانية :

النتيجة العمليانية = 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 =  $0,55 \times$  رقم الأعمال ومنه : رقم الأعمال =  $0,55/3487000 = 6340000$  دج

● كلفة المبيعات :

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

● الأعباء العمليانية الأخرى :

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

والمؤونات - الأعباء العمليانية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الادارية

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

● المنتوجات العمليانية الأخرى :

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

حساب النتائج حسب الوظيفة :

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

(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

1,5

1,5

باستعمال التناسب نجد :

$$\text{المواد الأولية} = 4000000 \times (20/10) = 20000000 \text{ دج}$$

$$\text{أعباء وظيفة الشراء} = 4000000 \times (20/4) = 8000000 \text{ دج}$$

$$\text{أعباء وظيفة الإنتاج} = 4000000 \times (20/6) = 12000000 \text{ دج}$$

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
<b>7487000</b>	<b>1 - إنتاج السنة المالية</b>
2962000	المشتريات المستهلكة
658000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
<b>3620000</b>	<b>2 - استهلاك السنة المالية</b>
<b>3867000</b>	<b>3 - القيمة المضافة للاستغلال</b>
752000	أعباء المستخدمين
487000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
<b>2628000</b>	<b>4 - إجمالي فائض الاستغلال</b>
420000	المنتجات العملياتية الأخرى
343000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(210000)	الأعباء العملياتية الأخرى
(481000)	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
<b>2700000</b>	<b>5 - النتيجة العملياتية</b>

### الاجابة عن الموضوع رقم 3

ع ك	ع م																															
<b>06</b>	0,25	<p style="text-align: right;"><b>الجزء الأول : إعداد وتحليل الكشوفات المالية</b></p> <p style="text-align: right;"><b>(1) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :</b></p> <p>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) .</p> <p style="text-align: right;"><b>(2) تسجيل فاتورة الانقاص في الدفتر اليومي :</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%; text-align: center;">238000</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">..... 2020/12/20 .....</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 5%; text-align: center;">512</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">البنوك الحسابات الجارية</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0,25</td> <td style="text-align: center;">200000</td> <td style="text-align: center;">التخفيضات والتتريلات والمحسومات المتحصل عليها م</td> <td style="text-align: center;">609</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">38000</td> <td style="text-align: center;">المشتريات</td> <td style="text-align: center;">4456</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>فاتورة الانقاص رقم 87 مرجعها الفاتورة رقم 564</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p style="text-align: right;"><b>(3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية :</b></p> <p style="text-align: right;"><b>تبرير العمليات الحسابية :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <b>النتيجة العادية قبل الضرائب :</b></li> <p style="text-align: center;">نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب/رأس المال والاحتياطات وما يماثلها</p> <p style="text-align: center;">النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية × رأس المال والاحتياطات وما يماثلها</p> <p style="text-align: center;">النتيجة العادية قبل الضرائب = <math>10000000 \times 0,08 = 800000</math> دج</p> <li>● <b>الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :</b></li> <p style="text-align: center;">الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19</p> <p style="text-align: center;">الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = <math>800000 \times 0,19 = 152000</math> دج</p> <li>● <b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية :</b></li> <p style="text-align: center;">النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية</p> <p style="text-align: center;">النتيجة الصافية للأنشطة العادية = <math>800000 - 152000 = 648000</math> دج</p> <li>● <b>النتيجة الصافية للسنة المالية :</b></li> <p style="text-align: center;">النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية</p> <p style="text-align: center;">ملاحظة : النتيجة غير العادية معدومة</p> <p style="text-align: center;">النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = <math>648000</math> دج</p> <li>● <b>اجمالي فائض الاستغلال :</b></li> <p style="text-align: center;">نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال/الموارد الثابتة</p> <p style="text-align: center;">إجمالي فائض الاستغلال = نسبة المردودية الاقتصادية × الموارد الثابتة</p> <p style="text-align: center;">إجمالي فائض الاستغلال = <math>12000000 \times 0,1 = 1200000</math> دج</p> <li>● <b>القيمة المضافة للاستغلال :</b></li> <p style="text-align: center;">القيمة المضافة للاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال + أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم والمدفوعات م</p> <p style="text-align: center;">القيمة المضافة للاستغلال = <math>1200000 + 800000 + 160000 = 2160000</math> دج</p> </ul>		238000	..... 2020/12/20 .....		512			البنوك الحسابات الجارية			0,25	200000	التخفيضات والتتريلات والمحسومات المتحصل عليها م	609			38000	المشتريات	4456				الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع					<b>فاتورة الانقاص رقم 87 مرجعها الفاتورة رقم 564</b>		
	238000	..... 2020/12/20 .....		512																												
		البنوك الحسابات الجارية																														
0,25	200000	التخفيضات والتتريلات والمحسومات المتحصل عليها م	609																													
	38000	المشتريات	4456																													
		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع																														
		<b>فاتورة الانقاص رقم 87 مرجعها الفاتورة رقم 564</b>																														
	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 =  $360 / \text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن} = 36 / 360 = 10$  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 =  $400000 \times 10 = 4000000$  دج

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

الإنتاج 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 المثبت + إعانات الاستغلال

إنتاج السنة المالية =  $4000000 + 150000 + 190000 + 100000 = 4440000$  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 =  $4440000 - 2160000 = 2280000$  دج

● **المشتريات المستهلكة :**

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

● **الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى :**

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

● **النتيجة العمليانية :**

النتيجة العمليانية = إجمالي 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 =  $1800000 \times 0,8 = 1440000$   
 النتيجة العمليانية =  $1440000 / 1,8 = 800000$  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 (سالبة)

• 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
<b>4440000</b>	<b>1 - إنتاج السنة المالية</b>
2000000	المشتريات المستهلكة
280000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
<b>2280000</b>	<b>2 - استهلاك السنة المالية</b>
<b>2160000</b>	<b>3 - القيمة المضافة للاستغلال</b>
800000	أعباء المستخدمين
160000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
<b>1200000</b>	<b>4 - إجمالي فائض الاستغلال</b>
520000	المنتوجات العملية الأخرى
320000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(240000)	الأعباء العملية الأخرى
(800000)	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
<b>1000000</b>	<b>5 - النتيجة العملية</b>
360000	المنتوجات المالية
560000	الأعباء المالية
<b>200000-</b>	<b>6 - النتيجة المالية</b>
<b>800000</b>	<b>7 - النتيجة العادية قبل الضرائب</b>
152000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
<b>5640000</b>	<b>مجموع منتوجات الأنشطة العادية</b>
<b>4992000</b>	<b>مجموع أعباء الأنشطة العادية</b>
<b>648000</b>	<b>8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>
-	<b>9 - النتيجة غير العادية</b>
<b>648000</b>	<b>10 - النتيجة الصافية للسنة المالية</b>

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

• نسب تجزئة القيمة المضافة :

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

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

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 :

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 :

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

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

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

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

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

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

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

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



(2) إتمام الجرد الدائم للمادتين الأوليتين ( $M_1$ ) و ( $M_2$ ):

الاستعمالات من المادة الأولية ( $M_1$ ) = 600 + 720 = 1320 كلغ

الاستعمالات من المادة الأولية ( $M_2$ ) = 400 + 360 = 760 كلغ

المادة الأولية ( $M_1$ ):

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	300	490	147000	الاستعمالات	1320	450	594000
المشتريات	1200	440	528000	مخزون نهاية المدة	180	450	81000
المجموع	1500	450	675000	المجموع	1500	450	675000

المادة الأولية ( $M_2$ ):

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	200	589	117800	الاستعمالات	760	580	440800
المشتريات	600	577	346200	مخزون نهاية المدة	40	580	23200
المجموع	800	580	464000	المجموع	800	580	464000

(3) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نحسب مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين والذي يعبر عن أعباء الشراء غير المباشرة:

تكلفة شراء الفترة = ثمن الشراء + أعباء الشراء المباشرة + أعباء الشراء غير المباشرة

$$528000 = 300 \times 1200 + 1200 \times 100 + \text{أعباء الشراء غير المباشرة لـ } (M_1)$$

$$\text{أعباء الشراء غير المباشرة لـ } (M_1) = 528000 - 360000 - 120000 = 48000 \text{ دج}$$

$$346200 = 437 \times 600 + 600 \times 100 + \text{أعباء الشراء غير المباشرة لـ } (M_2)$$

$$\text{أعباء الشراء غير المباشرة لـ } (M_2) = 346200 - 262200 - 60000 = 24000 \text{ دج}$$

$$\text{مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين} = 48000 + 24000 = 72000 \text{ دج}$$

البيان	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	72000	57000	32640
طبيعة وحدة العمل	كلغ مادة أولية مشتراة	وحدة منتجة	100 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل	1800	760	16320
تكلفة وحدة العمل	40	75	2

4 حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) :

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

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

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

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 :

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

ب . حساب النتيجة التحليلية لكل منتج :

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

ج . حساب النتيجة التحليلية الصافية :

النتيجة التحليلية الصافية =  $204860 - 25937,5 + 60186,5 = 170611$  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 الثببتات العينية في الميزانية الختامية :  
 أ . تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :  $A_{(2020)} = 5000000 \times 0,1 = 500000 \text{ DA}$

0,25		1290000	..... 2020/12/31 .....		681
	500000		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج	2815	
	790000		اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية اهتلاك معدات النقل	28182	
			اثبات قسط الاهتلاك السنوي للثببتات العينية		

ب . إظهار الاهتلاكات في الميزانية الختامية لسنة 2020 :

0,25	المبالغ الصافية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الإجمالية	الأصول
	2500000	2500000	5000000	الاصول غير الجارية :
	1185000	2815000	4000000	المعدات الصناعية معدات النقل

ثانيا : تسوية المخزونات وتسوية الزبائن والحسابات الملحقه

أ . تسوية المخزونات :

جدول فوارق الجرد :

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

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

جدول تعديل خسارة القيمة :

خسارة القيمة = التكلفة الحقيقية للمخزون - سعر البيع الصافي

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

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

ج . قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,25	50000	50000	..... 2020/12/31 .....		657
			الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	31	
0,25	25000	25000	المواد الأولية واللوازم		
			فرق الجرد سالب غير مبرر		
			..... 2020/12/31 .....		
			المنتجات المصنعة	724	355
			تغيرات المخزونات من المنتجات		
			فرق الجرد موجب مبرر		

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

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

ب . الزبائن والحسابات الملحقة :

الزبون ميلود :

$$\text{مبلغ الدين (TTC)} = \text{المبلغ المسدد} / 0,5 = 0,5 / 476000 = 952000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الدين (HT)} = 1,19 / 952000 = 800000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2019/12/31} = 0,1 \times 800000 = 80000 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد (TTC)} = 476000 - 952000 = 476000 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 1,19 / 476000 = 400000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2020/12/31} = 0,2 \times 400000 = 80000 \text{ دج}$$

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

الزبون كمال :

$$\text{مبلغ الدين (HT)} = 0,2 / 40000 = 200000 \text{ دج}$$

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

$$\text{الرصيد (TTC)} = 59500 - 238000 = 178500 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 1,19 / 178500 = 150000 \text{ دج}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة (TVA)} = 0,19 \times 150000 = 28500 \text{ دج}$$

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 .....	حسائر 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 :

$$\text{مبلغ الدين (HT)} = 1,19 / 178500 = 150000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2019/12/31} = 0,3 \times 150000 = 45000 \text{ دج}$$

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  
يجوز 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

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)

0,5	160000 30400	190400	..... 2020/12/31 ..... خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون نعيم	411	654 4457
-----	-----------------	--------	---	-----	-------------

ثالثا : المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات المتنازل عنها : 150 سند  
تكلفة الحيازة = 150 × 1500 = 225000 دج ، مبلغ البيع = 150 × 1490 = 223500 دج  
خسارة القيمة في 2019/12/31 = 150 × (1420 - 1500) = 12000 دج  
نتيجة التنازل = 225000 - 235500 = 225000 - 12000 + 223500 = 10500 دج (ربح)

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات : 50 سند

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 50 × (1420 - 1500) = 4000 دج  
خسارة القيمة في 2020/12/31 = 50 × (1480 - 1500) = 1000 دج

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 3000 دج

قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,5	250000 <b>10500</b>	223500	..... 2020/12/31 .....	512
		12000	البنوك الحسابات الجارية	
0,25	3000	3000	خسائر القيمة عن م والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	296
		3000	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	
			الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	767
			اثبات عملية التنازل عن المساهمات	
			..... 2020/12/31 .....	
			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 .....	512
		<b>7500</b>	البنوك الحسابات الجارية	
			الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	503
			الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	
			اثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى	

رابعا : التسويات الأخرى

0,25	120000	120000	..... 2020/12/31 .....	683
			المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية	
0,25	122500	122500	مؤونة الأخطار	486
			تكوين المؤونة	
0,25	75000	75000	..... 2020/12/31 .....	706
			الأعباء المعاينة مسبقا	
			أقساط التامينات	
			تحويل العبء المعين مسبقا	
			..... 2020/12/31 .....	
			تقديم الخدمات الأخرى	
			المنتوجات المعاينة مسبقا	
			تحويل المنتوج المعين مسبقا	

## الاجابة عن الموضوع رقم 4

ع ك	م ع						
<b>06</b>		<p style="text-align: right;">الجزء الأول : إعداد وتحليل الكشوفات المالية</p> <p style="text-align: right;">أولا : تحليل النتائج حسب الوظيفة</p> <p style="text-align: right;">1) المراحل التي يعتمد عليها المحاسب في إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :</p> <p style="text-align: right;">و تكون وفق المخطط التالي :</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="text-align: center;">تجميع حسابات الأعباء والمنتجات في حساباتها الرئيسية وهذا يأتي بعد عمليات الجرد المحاسبي</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">استبعاد حسابات الأعباء التالية (65 ، 66 ، 67 ، 69) من توزيع الأعباء على الوظائف لأنها خارج النشاط العادي للمؤسسة</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">تجميع حسابات الأعباء حسب طبيعتها (الحسابات 602 إلى 608 و 61 ، 62 ، 63 ، 64 ، 68) وتوزيعها على الوظائف</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">حساب كلفة المبيعات باستعمال الوظائف (في هذه الحالة نأخذ أعباء الشراء فقط أي حالة المؤسسة التجارية)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">حساب النتيجة العمليانية ومقارنتها مع حساب النتائج حسب الطبيعة وباقي الحسابات هناك تطابق مع الطبيعة</td> </tr> </table> <p style="text-align: right;">2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية :</p> <p style="text-align: right;">تبرير العمليات الحسابية :</p> <p style="text-align: right;">• رقم الأعمال :</p> <p style="text-align: right;">رقم الأعمال = رقم الأعمال الإجمالي - التخفيضات والتزيلات والمحسومات الممنوحة</p> <p style="text-align: right;">رقم الأعمال الإجمالي = <math>160 \times 9375 = 1500000</math> دج</p> <p style="text-align: right;">التخفيضات والتزيلات والمحسومات الممنوحة = <math>0,2 \times 1500000 = 300000</math> دج</p> <p style="text-align: right;">رقم الأعمال = <math>1500000 - 300000 = 1200000</math> دج</p> <p style="text-align: right;">• كلفة المبيعات :</p> <p style="text-align: right;">هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات</p> <p style="text-align: right;"><math>0,2 \times \text{كلفة المبيعات} = \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات}</math></p> <p style="text-align: right;"><math>0,2 \times \text{كلفة المبيعات} + \text{كلفة المبيعات} = \text{رقم الأعمال}</math></p> <p style="text-align: right;"><math>1,2 \times \text{كلفة المبيعات} = \text{رقم الأعمال}</math></p> <p style="text-align: right;">كلفة المبيعات = رقم الأعمال / <math>1,2 = 1200000 / 1,2 = 1000000</math> دج</p> <p style="text-align: right;">• هامش الربح الإجمالي :</p> <p style="text-align: right;">هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = <math>1200000 - 1000000 = 200000</math> دج</p> <p style="text-align: right;">• التكاليف التجارية :</p> <p style="text-align: right;">النتيجة العمليانية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات العمليانية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العمليانية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية</p> <p style="text-align: right;"><math>(3/2) \times \text{التكاليف التجارية} = 200000 + 180000 + 170000 - 50000 - 80000 - \text{التكاليف التجارية}</math></p> <p style="text-align: right;"><math>(3/2) \times \text{التكاليف التجارية} = 420000 - \text{التكاليف التجارية}</math></p> <p style="text-align: right;"><math>(3/5) \times \text{تكاليف تجارية} = 420000</math> ومنه : التكاليف التجارية = <math>5 / (420000 \times 3) = 252000</math> دج</p> <p style="text-align: right;">• النتيجة العمليانية :</p> <p style="text-align: right;">النتيجة العمليانية = <math>(3/2) \times 252000 = 168000</math> دج</p>	تجميع حسابات الأعباء والمنتجات 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 العمليانية ومقارنتها مع حساب النتائج حسب الطبيعة وباقي الحسابات هناك تطابق مع الطبيعة
تجميع حسابات الأعباء والمنتجات 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 العمليانية ومقارنتها مع حساب النتائج حسب الطبيعة وباقي الحسابات هناك تطابق مع الطبيعة							
	0,25						
	10						
	×						
	0,12						
	5						
	=						
	1,25						
	نقطة						



• النتيجة المالية :

$$\text{النتيجة المالية} = \text{المتوجات المالية} - \text{الأعباء المالية} = 150000 - 100000 = 50000 \text{ دج}$$

• النتيجة العادية قبل الضرائب :

$$\text{النتيجة العادية ق الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية}$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 168000 + 50000 = 218000 \text{ دج}$$

• الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = \text{النتيجة العادية ق الضرائب} \times \text{معدل الضرائب على النتائج العادية}$$

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = 0,25 \times 218000 = 54500 \text{ دج}$$

• النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 218000 - 54500 = 163500 \text{ دج}$$

• النتيجة الصافية للسنة المالية :

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 163500 \text{ دج}$$

ملاحظة : النتيجة غير العادية معدومة

حساب النتائج حسب الوظيفة :

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

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 =  $60000 + 660000 = 660000$  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 =  $0,6 \times 3000000 = 1800000$  دج

• الأصول المتداولة :

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

• الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

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

• خزينة الأصول :

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

خزينة 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 =  $1,2 \times 1800000 = 2160000$  دج

• خزينة الخصوم :

خزينة الخصوم =  $0,05 \times 3000000 = 150000$  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 + خزينة 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 × الموارد الخاصة - 150000 (02)

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

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

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

• الديون المالية :

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

• 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 الهيكلة المالية المقدمة :

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : أي الموارد الثابتة تمويل الاستخدامات الثابتة ويبقى جزء يذهب لتمويل الاصول 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 :

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

$$\text{الكمية المستعملة من } (M_1) = 300 = 2700 + 300 - 2700 = 200 - 3000 = 2800 \text{ متر}$$

$$\text{الكمية المستعملة من } (M_2) = 150 = 400 + 150 - 400 = 50 - 550 = 500 \text{ متر}$$

(2) تحديد عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) :

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

$$\text{الكمية المستعملة من } (M_1) = 2800 = 2 \times \text{عدد الوحدات المنتجة من } (P_1) + 1,5 \times \text{عدد الوحدات المنتجة من } (P_2)$$

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

$$\text{عدد الوحدات المنتجة من } (P_1) = 2 / (1500 - 2800) = 2 / 1300 = 650 \text{ وحدة}$$

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

1,62  
5

0,12  
5

0,12  
5

06

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

نحسب عدد وحدات العمل :

قسم التموين (متر قماش مشترى) = 2700 + 400 = 3100 متر

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

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

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

التوزيع	الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		البيان
	الخياطة	التفصيل	التموين	الصيانة	الإدارة	
32910	27670	67500	38120	29000	31000	مج التوزيع الأولي
7750	7750	6200	3100	6200	(31000)	الإدارة
7040	14080	8800	5280	(35200)		الصيانة
<b>47700</b>	<b>49500</b>	<b>82500</b>	<b>46500</b>	00	00	مجموع ت الثانوي
<b>100 دج</b>	وحدة	متر قماش	متر قماش	طبيعة وحدة		
من ر ع	منتجة	مستعمل	مشتري	العمل		
<b>3180</b>	<b>1650</b>	<b>3300</b>	<b>3100</b>	عدد وحدات العمل		
<b>15</b>	<b>30</b>	<b>25</b>	<b>15</b>	تكلفة وحدة العمل		

1

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

أ . حساب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين (M<sub>1</sub>) و (M<sub>2</sub>) :

المادة الأولية (M <sub>2</sub> )			المادة الأولية (M <sub>1</sub> )			البيان
م	س و	ك	م	س و	ك	
26000	65	400	108000	40	2700	ثمن الشراء
5200	0,2	26000	21600	0,2	108000	أعباء الشراء المباشرة
6000	<b>15</b>	400	40500	<b>15</b>	2700	اعباء الشراء غير المباشرة
37200	93	400	170100	63	2700	تكلفة شراء الفترة

ت م المرجحة للوحدة (CMUP<sub>M1</sub>) = (15900 + 170100) / (300 + 2700) = 186000 / 300 = 620

دج

ت م المرجحة للوحدة (CMUP<sub>M2</sub>) = (15050 + 37200) / (150 + 400) = 52250 / 550 = 95 دجب . حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) :

الاستعمالات من المواد واللوازم المختلفة :

البيان	المادة الأولية (M <sub>1</sub> )	المادة الأولية (M <sub>2</sub> )	اللوازم المختلفة (K)
المنتج التام (P <sub>1</sub> )	1300 كلغ	-	32500 دج
المنتج التام (P <sub>2</sub> )	1500 كلغ	500 كلغ	70000 دج

0,75

نحسب تكلفة الإنتاج لكل منتج على حدى :

0,75

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

ت م م للوحدة (CMUP<sub>P1</sub>) = (41300 + 182700) / (150 + 650) = 224000 / 800 = 280 دج

0,5

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

ت م م للوحدة (CMUP<sub>P2</sub>) = (63500 + 314500) / (200 + 1000) = 378000 / 1200 = 315 دج

ج . حساب سعر التكلفة للمنتجين (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) :

0,5

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

د . حساب النتيجة التحليلية للمنتجين (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) :

0,25

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

النتيجة التحليلية الإجمالية = النتيجة التحليلية للمنتج (P<sub>1</sub>) + ن ت للمنتج (P<sub>2</sub>) = 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

0,25

0,25

0,25

300000	300000	..... 2020/12/31 .....	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وحسائر القيمة - أ غ ج	2815	681
40000	40000	..... 2020/12/31 .....	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية اثبات قسط الاهتلاك السنوي للمنشآت التقنية	2915	681
			حسائر 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 وحسائر القيمة - أ غ ج	28182	681
			اهتلاك معدات النقل اثبات قسط الاهتلاك السنوي لمعدات النقل		

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

0,25

1600	1600	..... 2020/12/31 .....	حسائر 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 :

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

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

0,25

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 سالبة : 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 والمؤونات وخسائر القيمة - أم	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

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

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

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

ج . قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,25

0,25

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



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

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

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 × 300000 = 90000 دج  
 زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : 50000 = 40000 - 90000 دج  
 قيد التسوية في 2020/12/31 :

0,25

50000	50000	..... 2020/12/31 .....		685
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ	491	
		الجارية		
		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		
<b>357000</b>		
892500	892500	
حساب 491		المدين
		الدائن
90000	50000	
50000	<b>90000</b>	
140000	140000	

0,25

ب . الميزانية الختامية (جانب الأصول) :

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

ع ك	ع م	
06		<p>الجزء الأول : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية</p> <p>1) إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية :</p> <p>تبرير العمليات الحسابية :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :</li> </ul> <p>رأس م العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = احتياجات رأس م العامل (BFR) + الخزينة الصافية (TN)</p> <p>رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 75000 - 175000 = - 100000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الاستخدامات الثابتة :</li> </ul> <p>رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة</p> <p>الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة = 100000 (01)</p> <p>نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة</p> <p>الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة = 0,96</p> <p>الموارد الثابتة = الاستخدامات الثابتة × 0,96 (02)</p> <p>نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01)</p> <p>الاستخدامات الثابتة × 0,96 - الاستخدامات الثابتة = - 100000</p> <p>الاستخدامات الثابتة = 0,04/100000 = 2500000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الموارد الثابتة :</li> </ul> <p>الموارد الثابتة = 0,96 × 2500000 = 2400000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• المجموع العام للميزانية :</li> </ul> <p>نسبة الاستخدامات الثابتة = 100% - 50% = 50%</p> <p>المجموع العام للميزانية = الاستخدامات الثابتة/نسبة الاستخدامات الثابتة</p> <p>المجموع العام للميزانية = 0,5/2500000 = 5000000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الأصول المتداولة :</li> </ul> <p>الأصول المتداولة = 0,5 × 5000000 = 2500000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• خزينة الأصول :</li> </ul> <p>خزينة الأصول = 0,04 × 5000000 = 200000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الأصول المتداولة خارج الاستغلال :</li> </ul> <p>الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة للاستغلال + خزينة الأصول)</p> <p>الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 2500000 - (200000 + 1500000) = 800000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الموارد الخاصة :</li> </ul> <p>الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية</p> <p>الموارد الخاصة = 2400000 - 600000 = 1800000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الخصوم المتداولة :</li> </ul> <p>الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية - الموارد الثابتة</p> <p>الخصوم المتداولة = 5000000 - 2400000 = 2600000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :</li> </ul>

12  
×  
0,25  
=  
03  
نقطة

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 الشبكات 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 الموردین = (حساب 40 أول المدة + حساب 40 نهاية المدة)/2

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

0,25 معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية/متوسط ديون الموردين =  $120000/3600000 = 30$  دورة

المدة المتوسطة لتسديد 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 :

0,5 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 .

0,5

ب . الاقتراحات أو الحلول تتمثل في :

• التنازل عن التسيّبات التي لا تؤثر على نشاط المؤسسة .

• الاقتراض من البنوك .

• زيادة رأس مال المؤسسة بإضافة 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 العملية :

النتيجة العملية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

النتيجة العملية =  $550000 - 40000 = 510000$  دج

14

• إجمالي فائض الاستغلال :

×

0,25

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

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

=

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

3,5

• القيمة المضافة للاستغلال :

نقطة

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

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

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = 0,5/400000 = 800000 \text{ دج}$$

- 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

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

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

- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :

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

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

(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

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

3 إعداد حساب النتائج إلى غاية النتيجة العملية :

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 العملية :

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

0,25

$$\text{المواد الأولية (حساب 601)} = 1500000 - 450000 = 1050000 \text{ دج}$$

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

0,25

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

$$\text{كلفة م} = 1822500 = 150000 - 100000 - 175000 - 777500 + 420000 + 1050000 \text{ دج}$$

المبالغ	البيان
2500000	رقم الأعمال
1822500	كلفة المبيعات
<b>677500</b>	<b>هامش الربح الإجمالي</b>
290000	المنتجات العملية الأخرى
440000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(220000)	الأعباء العملية الأخرى
(458750)	التكاليف التجارية
(218750)	الأعباء الإدارية
<b>510000</b>	<b>النتيجة العملية</b>

0,5

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة - التسويات

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة الثبتات

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 :

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

الآلة (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

0,75

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

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

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

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

0,25

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

0,5

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)		180000	
		225000		225000	

ب . الميزانية الختامية (جانب الأصول) :

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

0,25

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

0,25

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 :

0,25

أ . ظهر رصيد حساب 381 دائن : وصول مخزونات المواد الاولية ودخولها الى المخزن وعدم استلام فاتورتها .  
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

0,25

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

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

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

ج . قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

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

تسوية المشتريات المخزنة :

0,25	200000	200000	..... 2020/12/31 .....	381
			المواد الأولية واللوازم المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها ترصيد حساب 381	408
		60000	..... 2020/12/31 .....	371
0,25	60000		المخزونات في الخارج المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد حساب 381	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 وحسائر القيمة - أ الجارية	3971	685
0,25	320000	320000	..... 2020/12/31 .....	حسائر القيمة عن المخزونات الخارجية من المواد الأولية معاينة خسارة القيمة للمخزونات الخارجية	701	418
				الزبائن : المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات المصنعة		
				تسوية حساب 701		

ثالثا : تسوية حسابات الزبائن والحسابات الملحقه

1) حساب الزبون مؤسسة القدس لا يسوى في اعمال نهاية السنة حيث نشأ دينه خلال السنة وتعهده 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 .....	حسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة المحصل	411	654 4457
				الزبائن		
				ترصيد حساب الزبون مؤسسة الكرامة		

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 وتم 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 وحسائر القيمة - أ الجارية	491	685
			خسارة القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة للزبون مؤسسة التفوق		

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون كريم :

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

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

الرصيد (TTC) = 154700 - 238000 = 83300 دج

الرصيد (HT) = 1,19/83300 = 70000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 0,3 × 70000 = 21000 دج

0,25

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 19000 دج

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

الزبون نسيم :

التسديدات = 714000 - 499800 = 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 = 499800 - 238000 = 476000 دج

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

الرصيد (TTC) = 476000 - 59500 = 416500 دج

0,25

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

0,25

الاجابة عن الموضوع رقم 6

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

0,25

الزبون محمود :

$$\text{مبلغ الدين (HT)} = 1,19/297500 = 250000 \text{ دج}$$

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

$$\text{الرصيد (TTC)} = 148750 - 297500 = 148750 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 1,19/148750 = 125000 \text{ دج}$$

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

$$\text{زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : } 12500 = 50000 - 62500 \text{ دج}$$

0,25

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

0,25

الزبون كريم :

$$\text{مبلغ الدين (HT)} = 0,25/50000 = 200000 \text{ دج}$$

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

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

0,25

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

0,25

الزبون عمار :

$$\text{الرصيد (TTC)} = 119000 - 357000 = 238000 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 1,19/238000 = 200000 \text{ دج}$$

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

0,25

		..... 2020/12/31 .....		
	200000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل		654
	38000	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
238000		الزبائن ترصيد حساب الزبون عمار	411	

ثالثا : التسويات الأخرى

1 . تسوية المشتريات المخزنة :

حساب 381		المدين	الدائن
استلام المواد	58000	98000	استلام الفاتورة
( ر مدين )	<b>40000</b>		
	98000	98000	

قيود التسوية في 2020/12/31 :

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

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		
			<b>تكوين المؤونة</b>		

3 . الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :

60 سند متنازل عنها :

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

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		
			<b>اثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى</b>		

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		
			<b>اثبات فوائض القيمة</b>		

4 . الأعباء المعاينة مسبقا :

$$\text{الأعباء المعاينة مسبقا} = 240000 \times (8/1) = 30000 \text{ دج}$$



0,25

3000	3000	..... 2020/12/31 .....	503
		الأسهام الأخرى أو السندات المحولة حقا في الملكية	
		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	765
		اثبات فوائض القيمة	

5. حسومات ستمنح :

$$\text{مبلغ الحسم} = 0,05 \times 1200000 = 60000 \text{ دج}$$

0,25

60000	60000	..... 2020/12/31 .....	409
		الموردون المدينون	
		التخفيضات والتزيلات والمحسومات م عليها من المشتريات	609
		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 × 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 ×  $0,19 = 190000$ 

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 × المبيعات والمنتوجات الملحقة

القيمة المضافة للاستغلال =  $0,6 \times 5000000 = 3000000$  دج

06

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 التشغيلية الأخرى :  
النتيجة التشغيلية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتجات التشغيلية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء التشغيلية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات  
900000 = 1500000 + المنتجات التشغيلية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء التشغيلية الأخرى - 800000  
المنتجات التشغيلية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء التشغيلية الأخرى = 200000  
من علاقة التناسب نجد : المنتجات التشغيلية الأخرى = (الأعباء التشغيلية الأخرى/2) ومنه :  
المنتجات التشغيلية الأخرى = (2/1) × الأعباء التشغيلية الأخرى  
(الأعباء التشغيلية الأخرى/2) = (الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات/2)  
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = الأعباء التشغيلية الأخرى  
(2/1) × الأعباء التشغيلية الأخرى + الأعباء التشغيلية الأخرى - الأعباء التشغيلية الأخرى = 200000  
الأعباء التشغيلية الأخرى = 200000 × 2 = 400000 دج
- المنتجات التشغيلية الأخرى :  
المنتجات التشغيلية الأخرى = (2/1) × 400000 = 200000 دج
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :  
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = الأعباء التشغيلية الأخرى = 400000 دج

## حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
5000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
(150000)	الإنتاج المخزون أو المنتقص من المخزون
450000	الإنتاج المثبت
50000	إعانات الاستغلال
<b>5350000</b>	<b>1 - إنتاج السنة المالية</b>
2000000	المشتريات المستهلكة
350000	الخدمات الخارجية
<b>2350000</b>	<b>2 - استهلاك السنة المالية</b>
<b>3000000</b>	<b>3 - القيمة المضافة للاستغلال</b>
900000	أعباء المستخدمين
600000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
<b>1500000</b>	<b>4 - إجمالي فائض الاستغلال</b>
200000	المنتجات العملية الأخرى
400000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(400000)	الأعباء العملية الأخرى
(800000)	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
<b>900000</b>	<b>5 - النتيجة العملية</b>
200000	المنتجات المالية
100000	الأعباء المالية
<b>100000</b>	<b>6 - النتيجة المالية</b>
<b>1000000</b>	<b>7 - النتيجة العادية قبل الضرائب</b>
190000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
<b>6150000</b>	<b>مجموع منتوجات الأنشطة العادية</b>
<b>5340000</b>	<b>مجموع أعباء الأنشطة العادية</b>
<b>810000</b>	<b>8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>
-	<b>9 - النتيجة غير العادية</b>
<b>810000</b>	<b>10 - النتيجة الصافية للسنة المالية</b>

2) حساب قدرة التمويل الذاتي :

الطريقة رقم (01) : حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال		
المبالغ -	+ المبالغ	البيان
	1500000	إجمالي فائض الاستغلال
	100000	المنتوجات العملية الأخرى ماعدا حساب 752 :
	100000	200000 - 100000 = 100000 دج
		المنتوجات المالية ماعدا حسابي 765 و 767 :
250000		200000 - 60000 - 40000 = 100000 دج
		الأعباء العملية الأخرى ماعدا حساب 652 :
25000		400000 - 150000 = 250000 دج
		الأعباء المالية ماعدا حسابي 665 و 667 :
190000		100000 - 30000 - 45000 = 25000 دج
		الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
	<b>1235000</b>	<b>قدرة التمويل الذاتي</b>
الطريقة رقم (02) : حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا 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
	<b>1235000</b>	<b>قدرة التمويل الذاتي</b>

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية

1) حساب النتيجة الصافية للسنة المالية :

$$\text{المجموع العام للأصول} = 9200000 - 1200000 = 8000000 \text{ دج}$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{المجموع العام للأصول} - \text{المجموع العام للخصوم}$$

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 8000000 - 7640000 = 360000 \text{ دج}$$

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 0,25 \times 360000 = 90000 \text{ دج}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضرائب على النتائج العادية}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 360000 - 90000 = 270000 \text{ دج}$$

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 270000 \text{ دج}$$

1,5

08

0,25

2) إعداد الميزانية الختامية لسنة 2020 :

0,25

الأصول	المبالغ الإجمالية	الامتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية	500000	250000	250000
التشبيات المعنوية	4300000	840000	3460000
التشبيات العينية	400000	50000	350000
التشبيات المالية			
<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>	<b>5200000</b>	<b>1140000</b>	<b>4060000</b>
الأصول الجارية	300000	20000	280000
مخزونات البضائع	120000	-	120000
تموينات أخرى	1500000	40000	1460000
الزبائن والحسابات الملحقة	160000	-	160000
الرسوم على رقم الأعمال	160000	-	160000
الاعباء المعاينة مسبقا	260000	-	260000
القيم المنقولة للتوظيف	900000	-	900000
بنوك الحسابات الجارية	600000	-	600000
الصندوق			
<b>مجموع الأصول الجارية</b>	<b>4000000</b>	<b>60000</b>	<b>3940000</b>
<b>المجموع العام للأصول</b>	<b>9200000</b>	<b>1200000</b>	<b>8000000</b>

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

المبالغ الصافية	الخصوم
4000000	رؤوس الأموال الخاصة
<b>270000</b>	رأس المال
	النتيجة الصافية للسنة المالية
<b>4270000</b>	<b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>
120000	الخصوم غير الجارية
1000000	مؤونة الأخطار
	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
<b>1120000</b>	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
1780000	الخصوم الجارية
90000	موردو المخزونات والخدمات
740000	الضرائب على النتائج العادية
	المساهمات البنكية الجارية
<b>2610000</b>	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>
<b>8000000</b>	<b>المجموع العام للخصوم</b>

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 الملحقمة + الرسوم على رقم الأعمال + 50% من الأعباء المعاينة 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 المعاينة 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  
 رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 5200000 - 6320000 = 1120000

دج

من أسفل الميزانية : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة  
 رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 4000000 - 2880000 = 1120000

0,25

دج

• 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) = 2500000 - 1870000 = 630000 دج

• الخزينة الصافية (TN) :

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

الخزينة الصافية (TN) = 1500000 - 1010000 = 490000 دج

أو بطريقة أخرى :

0,25

الخزينة الصافية (TN) = رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) - احتياجات رأس المال العامل (BFR)  
 الخزينة الصافية (TN) = 1120000 - 630000 = 490000 دج

• احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) :

0,25

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال  
 احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 2160000 - 1000000 = 1160000 دج

• احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) :

0,25

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = الأصول م خ الاستغلال - الخصوم م خ الاستغلال  
 احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 340000 - 870000 = - 530000 دج

نسب الهيكلية المالية :

• نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة :

0,25

نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة

نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة = 5200000/6320000 = 1,21

	0,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>● نسبة الاستدانة المالية :</li> <li>نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (خزينة الخصوم + الديون المالية)/الموارد الخاصة</li> <li>نسبة الاستدانة المالية = <math>5320000 / (1000000 + 1010000) = 5320000 / 2010000 = 0,377</math></li> <li>(5) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :</li> <li>● 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 .</li> <li>● الخزينة الصافية (TN) سالبة أي لا يوجد توازن مالي .</li> <li>● نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : تمويل الاستخدامات الثابتة يكون عن طريق الموارد الثابتة (توازن هيكلية) .</li> <li>● نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 أي وجود تحرر مالي (استقلالية مالية) .</li> </ul>
--	------	---



الاجابة عن الموضوع رقم 7

ع ك	ع م																																																																																															
06	0,75	<p>الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف</p> <p>1) تكملة الجرد الدائم للمادة الأولية (M) :</p> <p>الاستعمالات = مخزون أول المدة + المشتريات - مخزون نهاية المدة</p> <p>الاستعمالات = 8000 = 4000 - 24000 + 32000 = 4000 - 24000 + 28000 كلغ</p>																																																																																														
		<table border="1"> <thead> <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> </thead> <tbody> <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> </tbody> </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	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																																																																																									
<p>2) حساب ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>عدد الوحدات المنتجة من المنتج التام (P<sub>1</sub>) :</li> <li>عدد الوحدات المنتجة من (P<sub>1</sub>) = 0,4/1200 = 3000 وحدة</li> <li>عدد الوحدات المنتجة من المنتج التام (P<sub>2</sub>) :</li> <li>عدد الوحدات المنتجة من (P<sub>2</sub>) = 0,6/1500 = 2500 وحدة</li> </ul> <p>ملاحظة : يجب تحويل الدقائق للوحدات إلى الساعات .</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>عدد الوحدات المباعة من المنتج التام (P<sub>1</sub>) :</li> <li>عدد الوحدات المباعة من (P<sub>1</sub>) = 1200 - 3000 = 1800 وحدة</li> <li>عدد الوحدات المباعة من المنتج التام (P<sub>2</sub>) :</li> <li>عدد الوحدات المباعة من (P<sub>2</sub>) = 500 - 2500 = 2000 وحدة</li> </ul> <p>3) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :</p>																																																																																																
0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25																																																																																											
1	1	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">البيان</th> <th colspan="2">الأقسام المساعدة</th> <th colspan="3">الأقسام الرئيسية</th> </tr> <tr> <th>الإدارة</th> <th>الطاقة</th> <th>التمويل</th> <th>الورشة (1)</th> <th>الورشة (2)</th> <th>التوزيع</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مج ت الأولي</td> <td>105000</td> <td>96000</td> <td>151000</td> <td>184000</td> <td>153000</td> <td>69500</td> </tr> <tr> <td>ت الثانوي</td> <td>20000</td> <td>(96000)</td> <td>16000</td> <td>32000</td> <td>20000</td> <td>8000</td> </tr> <tr> <td>الطاقة</td> <td>(125000)</td> <td></td> <td>25000</td> <td>50000</td> <td>25000</td> <td>25000</td> </tr> <tr> <td>الإدارة</td> <td>00</td> <td>00</td> <td>192000</td> <td>266000</td> <td>198000</td> <td>102500</td> </tr> <tr> <td>مج ت الثانوي</td> <td colspan="5">طبيعة وحدة العمل</td> <td>10 دج من</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">عدد وحدات العمل</td> <td>رقم الأعمال</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">تكلفة وحدة العمل</td> <td>205000</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5"></td> <td>0,5</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5"></td> <td>36</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5"></td> <td>9,5</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5"></td> <td>8</td> </tr> </tbody> </table>						البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية			الإدارة	الطاقة	التمويل	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع	مج ت الأولي	105000	96000	151000	184000	153000	69500	ت الثانوي	20000	(96000)	16000	32000	20000	8000	الطاقة	(125000)		25000	50000	25000	25000	الإدارة	00	00	192000	266000	198000	102500	مج ت الثانوي	طبيعة وحدة العمل					10 دج من		عدد وحدات العمل					رقم الأعمال		تكلفة وحدة العمل					205000							0,5							36							9,5							8
		البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية																																																																																											
			الإدارة	الطاقة	التمويل	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع																																																																																								
		مج ت الأولي	105000	96000	151000	184000	153000	69500																																																																																								
		ت الثانوي	20000	(96000)	16000	32000	20000	8000																																																																																								
		الطاقة	(125000)		25000	50000	25000	25000																																																																																								
		الإدارة	00	00	192000	266000	198000	102500																																																																																								
مج ت الثانوي	طبيعة وحدة العمل					10 دج من																																																																																										
	عدد وحدات العمل					رقم الأعمال																																																																																										
	تكلفة وحدة العمل					205000																																																																																										
						0,5																																																																																										
						36																																																																																										
						9,5																																																																																										
						8																																																																																										

4 حساب تكلفة انتاج المنتجين التامين (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) :

المنتج التام (P <sub>1</sub> )			البيان
م	س و	ك	
568000	35,5	16000	تكلفة شراء المادة الأولية (M) المستعملة
96000	80	1200	أعباء الإنتاج المباشرة
152000	9,5	16000	أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (1)
108000	36	3000	: الورشة (2)
<b>924000</b>	<b>308</b>	<b>3000</b>	<b>تكلفة إنتاج الفترة</b>

1

المنتج التام (P <sub>2</sub> )			البيان
م	س و	ك	
426000	35,5	12000	تكلفة شراء المادة الأولية (M) المستعملة
142500	95	1500	أعباء الإنتاج المباشرة
114000	9,5	12000	أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (1)
90000	36	2500	: الورشة (2)
<b>772500</b>	<b>309</b>	<b>2500</b>	<b>تكلفة إنتاج الفترة</b>

1

5 حساب ما يلي :

أ . سعر التكلفة للمنتجين التامين (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) :

المنتج التام (P <sub>2</sub> )			المنتج التام (P <sub>1</sub> )			البيان
م	س و	ك	م	س و	ك	
618000	309	2000	554400	308	1800	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
54800	0,5	109600	47700	0,5	95400	أعباء التوزيع غير المباشرة
672800	336,4	2000	602100	334,5	1800	سعر التكلفة

0,5

ب . النتيجة التحليلية لكل منتج :

المنتج التام (P <sub>2</sub> )			المنتج التام (P <sub>1</sub> )			البيان
م	س و	ك	م	س و	ك	
1096000	548	2000	954000	530	1800	رقم الأعمال
(672800)	336,4	2000	(602100)	334,5	1800	سعر التكلفة
423200	211,6	2000	351900	195,5	1800	النتيجة التحليلية

0,5

ج . النتيجة التحليلية الإجمالية :

النتيجة التحليلية الإجمالية = النتيجة التحليلية للمنتج (P<sub>1</sub>) + النتيجة التحليلية للمنتج (P<sub>2</sub>)

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

$$\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} = 1000000 + 200000 = 12000000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2020)} = MA - PVN_{(2020)} = 10000000 - 12000000 = 8800000 \text{ DA}$$

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 8800000 - 8710000 = 90000 \text{ DA}$$

0,25

قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,25

		..... 2020/12/31 .....		
	290000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وحسائر القيمة - أ غ		681
200000		ج	2813	
90000		اهتلاك البناءات	2913	
		حسائر القيمة عن البناءات		
		اثبات قسط الاهتلاك السنوي مع معاينة خسارة القيمة		

2 . المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة 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	حسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات		296
300000		المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة 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

$$PV_{(2020)} = (1500 - 1470) \times 200 = 30 \times 200 = 6000 \text{ DA} \text{ (انقاص في م خ ق)}$$

0,25

		..... 2020/12/31 .....		
	14000	حسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات		296
14000		الاسترجاعات المالية عن حسائر القيمة والمؤونات	786	
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (A)		

المساهمات من النوع (Y) :

$$VC_{(Y)} = 950000 - 600000 = 350000 \text{ DA} \quad VC_U = 350000/250 = 1400 \text{ DA}$$

$$PV_{(2020)} = (1400 - 1380) \times 250 = 20 \times 250 = 5000 \text{ DA}$$

(معاينة خ ق)

0,25

5000	5000	..... 2020/12/31 .....	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة - ع المالية	296	686
0,25			حسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات معاينة خسارة القيمة للمساهمات (B)		

3 . المخزونات :

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

0,5

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

0,25

طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في		إعادة تسوية خسارة القيمة		
	2019/12/31	2020/12/31	زيادة	إنقاص	إلغاء
مخزونات البضائع	10000	-	-	-	10000

خسارة القيمة للتموينات الأخرى في 2020/12/31 = 80000 - 77000 = 3000 دج (معاينة)

ج . قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,25

10000	10000	..... 2020/12/31 .....	مخزونات البضائع	30
0,25	10000	المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري	757	
		فرق الجرد موجب غير مبرر		
0,25	10000	..... 2020/12/31 .....	التموينات الأخرى	602
	10000	تموينات أخرى	32	
0,25	10000	..... 2020/12/31 .....	حسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
	10000	استرجاعات الاستغلال عن حسائر القيمة والمؤونات - أ الجارية	785	
0,125	3000	..... 2020/12/31 .....	الغاء خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	685
	3000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة - أ الجارية	392	
		حسائر القيمة عن التموينات الأخرى		
		معاينة خسارة القيمة للتموينات الأخرى		

0,125	320000	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 :

$$\text{خسارة القيمة للزبون منور} + \text{خسارة القيمة للزبون علي} = 275000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الدين (HT) للزبون منور} \times 0,2 + \text{مبلغ الدين (HT) للزبون علي} \times 0,3 = 275000 \text{ دج} \quad (1)$$

- انطلاقا من مبلغ التسديدات :

$$\text{المبلغ المسدد من الزبون منور} + \text{المبلغ المسدد من الزبون علي} = 702100 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الدين (TTC) للزبون منور} \times 0,5 + \text{مبلغ الدين (TTC) للزبون علي} \times 0,6 = 702100 \text{ دج}$$

$$\text{نضرب طرفي المعادلة في (1,19/1) نجد : (نضرب طرفي المعادلة في العدد 0,4)}$$

$$\text{مبلغ الدين (HT) للزبون منور} \times 0,5 + \text{مبلغ الدين (HT) للزبون علي} \times 0,6 = 590000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الدين (HT) للزبون منور} \times 0,2 + \text{مبلغ الدين (HT) للزبون علي} \times 0,24 = 236000 \text{ دج (2)}$$

نطرح المعادلة رقم (01) من المعادلة رقم (02) :

$$\text{مبلغ الدين (HT) للزبون علي} \times 0,06 = 39000$$

$$\text{ومنه : مبلغ الدين (HT) للزبون علي} = 39000 / 0,06 = 650000 \text{ دج نحول مبلغ الدين إلى}$$

(TTC)

$$\text{مبلغ الدين (TTC) للزبون علي} = 1,19 \times 650000 = 773500 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الدين (HT) للزبون منور} \times 0,2 = 80000$$

$$\text{ومنه : مبلغ الدين (HT) للزبون منور} = 80000 / 0,2 = 400000 \text{ دج نحول مبلغ الدين إلى (TTC)}$$

$$\text{مبلغ الدين (TTC) للزبون منور} = 1,19 \times 400000 = 476000 \text{ دج}$$

- الزبون منور :

$$\text{خسارة القيمة في 2019/12/31} = 0,2 \times 400000 = 80000 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد (TTC)} = 238000 - 476000 = 238000 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 1,19 / 238000 = 200000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2020/12/31} = 0,2 \times 200000 = 40000 \text{ دج}$$

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 40000 دج

0,25	40000	حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن حسابات 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  $654 = 195000 - 260000 = 654$  دج ويرصد حساب الزبون علي

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31 للزبون علي :

		..... 2020/12/31 .....		
	65000	حسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	416	654
0,5	195000	حسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
	49400	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
	309400	الزبائن المشكوك فيهم		
		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 =  $150000 - 120000 = 30000$  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 =  $200000 - 120000 = 80000$  دج

• الأعباء المالية :

الأعباء المالية = المتوجات المالية - النتيجة المالية =  $360000 - 120000 = 240000$  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
<b>700000</b>	<b>هامش الربح الإجمالي</b>
90000	المنتوجات التشغيلية الأخرى
-	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(310000)	الأعباء التشغيلية الأخرى
(180000)	التكاليف التجارية
(220000)	الأعباء الإدارية
<b>80000</b>	<b>النتيجة التشغيلية</b>
360000	المنتوجات المالية
240000	الأعباء المالية
<b>120000</b>	<b>النتيجة المالية</b>
<b>200000</b>	<b>النتيجة العادية قبل الضرائب</b>
<b>50000</b>	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
<b>150000</b>	<b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>
-	النتيجة غير العادية
<b>150000</b>	<b>النتيجة الصافية للسنة المالية</b>

(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

المبالغ	البيان
3000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
<b>3000000</b>	<b>1 - إنتاج السنة المالية</b>
2249000	المشتريات المستهلكة
100000	الخدمات الخارجية
<b>2349000</b>	<b>2 - استهلاك السنة المالية</b>
<b>651000</b>	<b>3 - القيمة المضافة للاستغلال</b>
111000	أعباء المستخدمين
100000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
<b>440000</b>	<b>4 - إجمالي فائض الاستغلال</b>
90000	المنتجات العملية الأخرى
-	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(310000)	الأعباء العملية الأخرى
(140000)	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
<b>80000</b>	<b>5 - النتيجة العملية</b>

0,5

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

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

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

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 الاجمالية للأصول - مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة

مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة = مجموع المبالغ الاجمالية للأصول - مجموع المبالغ الصافية للأصول

مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة = 9550000 - 10000000 = 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 الاجمالية 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 الملحقه

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 الاجمالية للتشبيات = 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

0,125

دج

من أسفل الميزانية : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة  
رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 5000000 - 4000000 = 1000000 دج

0,125

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

0,125

• 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

0,125

• 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

0,125

• 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 =  $1,2 = 5000000/6000000$

● نسبة الاستدانة المالية :

0,125

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

نسبة الاستدانة المالية =  $0,3 = 5000000/1500000 = 5000000/(500000 + 1000000)$

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 هيكلية) .

● نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 أي وجود تحرر مالي (استقلالية مالية) .

ع ك	ع م	
06		<p>الجزء الأول : تحليل النتائج حسب الوظيفة والطبيعة</p> <p>أولا : تحليل النتائج حسب الوظيفة</p> <p>1) حساب كلفة المبيعات :</p> <p>نحسب ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>المشتريات المستهلكة :</li> </ul> <p>الحسابات من (602 الى 608) = <math>0,2 \times</math> المشتريات المستهلكة</p> <p>المشتريات المستهلكة = الحسابات من (602 إلى 608) <math>= 0,2 / 200000 = 0,2 / 1000000</math> دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>مشتريات البضائع المباعة :</li> </ul> <p>المشتريات المستهلكة = مشتريات البضائع المباعة + الحسابات من (602 إلى 608) - حساب 6090</p> <p>مشتريات البضائع المباعة = المشتريات المستهلكة - الحسابات من (602 إلى 608) + حساب 6090</p> <p>مشتريات البضائع المباعة (حساب 600) = <math>1000000 - 200000 + 10000 = 810000</math> دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>كلفة المبيعات :</li> </ul> <p>كلفة المبيعات = حساب 600 + أعباء الشراء - الإنتاج المثبت - إعانات الاستغلال - حساب 6090</p> <p>كلفة المبيعات = <math>810000 + 190000 - 140000 - 40000 - 10000 = 810000</math> دج</p> <p>2) إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية :</p> <p>تبرير العمليات الحسابية :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>النتيجة العادية قبل الضرائب :</li> </ul> <p>نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب / رأس المال والاحتياطات وما يماثلها</p> <p>النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية <math>\times</math> رأس المال والاحتياطات وما يماثلها</p> <p>النتيجة العادية قبل الضرائب = <math>4000000 \times 0,1 = 400000</math> دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :</li> </ul> <p>الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب <math>\times 0,25</math></p> <p>الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = <math>400000 \times 0,25 = 100000</math> دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>النتيجة الصافية للأنشطة العادية :</li> </ul> <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية</p> <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية = <math>400000 - 100000 = 300000</math> دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>النتيجة الصافية للسنة المالية :</li> </ul> <p>النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية</p> <p>النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = <math>300000</math> دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>النتيجة العملياتية :</li> </ul> <p>النتيجة العملياتية = ن العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية = <math>400000 + 100000 = 500000</math> دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>المنتوجات المالية :</li> </ul> <p>المنتوجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية = <math>230000 + 100000 = 130000</math> دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>رقم الأعمال :</li> </ul> <p>هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات</p>

رقم الأعمال  $\times 0,5 =$  رقم الأعمال - 810000  
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 التشغيلية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات التشغيلية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء الإدارية - 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 التشغيلية الأخرى :

الأعباء التشغيلية الأخرى =  $2 \times 150000 = 300000$  دج

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
1620000	رقم الأعمال
810000	كلفة المبيعات
<b>810000</b>	<b>هامش الربح الإجمالي</b>
350000	المنتوجات التشغيلية الأخرى
150000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(300000)	الأعباء التشغيلية الأخرى
(280000)	التكاليف التجارية
(230000)	الأعباء الإدارية
<b>500000</b>	<b>النتيجة التشغيلية</b>
130000	المنتوجات المالية
230000	الأعباء المالية
<b>-100000</b>	<b>النتيجة المالية</b>
<b>400000</b>	<b>النتيجة العادية قبل الضرائب</b>
<b>100000</b>	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
<b>300000</b>	<b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>
-	النتيجة غير العادية
<b>300000</b>	<b>النتيجة الصافية للسنة المالية</b>

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 × إجمالي فائض الاستغلال

النتيجة التشغيلية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات التشغيلية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة  
 والمؤونات - الأعباء التشغيلية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات  
 $500000 = 350000 + 150000 - 300000$  م للاهتلاكات والمؤونات  
 $500000 = 200000 +$  إجمالي فائض الاستغلال - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

0,25

(02) إجمالي فائض الاستغلال - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = 300000 دج

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

إجمالي فائض الاستغلال - 0,4 × إجمالي فائض الاستغلال = 300000

0,25

ومنه : إجمالي فائض الاستغلال = 0,6/300000 = 500000 دج

نعوض قيمة إجمالي فائض الاستغلال في المعادلة رقم (01) نجد :

0,25

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = 500000 × 0,4 = 200000 دج

(2) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال :

المبالغ -	+ المبالغ	البيان
	500000	إجمالي 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
	<b>495000</b>	<b>قدرة التمويل الذاتي</b>

1

(3) حساب مبلغ التمويل الذاتي :

0,5

المبالغ	البيان
495000	قدرة التمويل الذاتي
(60000)	الأرباح الموزعة : $0,2 \times 300000 = 60000$ دج
<b>435000</b>	<b>التمويل الذاتي</b>

ملاحظة : يمكن حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية (RNE)

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)
- الدينون المالية :
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الخاصة + الدينون المالية - الاستخدامات الثابتة
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الدينون المالية ومنه الدينون المالية = 18000 دج
- الموارد الخاصة :
- نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (خزينة الخصوم + الدينون المالية)/الموارد الخاصة
- $0,15 = (18000 + 54000) / \text{الموارد الخاصة}$
- $0,15 \times \text{الموارد الخاصة} = 72000$  ومنه : الموارد الخاصة =  $480000 / 0,15$  دج
- الموارد الثابتة :
- الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الدينون 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
- المجموع العام للميزانية =  $480000 + 0,54 \times \text{المجموع العام للميزانية} + 72000$
- $0,46 \times \text{المجموع العام للميزانية} = 552000$  ومنه :
- المجموع العام للميزانية =  $1200000 = 552000 / 0,46$  دج
- الأصول المتداولة :
- الأصول المتداولة = مج العام للميزانية - الاستخدامات ث =  $1200000 - 480000 = 720000$  دج
- الأصول المتداولة للاستغلال :
- الأصول المتداولة للاستغلال =  $1200000 \times 0,36 = 432000$  دج
- الأصول المتداولة خارج الاستغلال :
- 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 =  $702000 - (288000 + 54000) = 360000$  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 هيكلية) .
- نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 أي وجود تحرر مالي (استقلالية مالية) .

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات

أولاً : الاهتلاكات ونقص قيمة الشبينات

(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 :

$$A_{(2019)} = 3000000 \times 0,2 - 10000 = 600000 - 10000 = 590000 \text{ DA}$$

		2019/12/31 .....		
	590000	.....		681
590000		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

0,25

4 إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل مع تسجيل عملية التنازل بتاريخ حدوثها :

أ . إعداد مخطط الاهتلاك للسيارة النفعية إلى تاريخ التنازل :

0,25

$$A_{(2016)} = MA \times t \times n = 3000000 \times 0,2 \times (6/12) = 300000 \text{ DA}$$

$$A_{(2017)} = A_{(2018)} = MA \times t = 3000000 \times 0,2 = 600000 \text{ DA}$$

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)

0,5

$$A_{(2020)} = A_{(2019)} \times (9/12) = 590000 \times 0,75 = 442500 \text{ DA}$$

ب . تسجيل عملية التنازل عن السيارة النفعية بتاريخ حدوثها :

0,25

442500	442500	2020/10/03 .....		681
		.....		
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج	28182	
		اهتلاك معدات النقل		
	500000	اثبات قسط اهتلاك للسيارة النفعية		512
	2532500	..... 2020/10/03 .....		28182
	25000	البنوك الحسابات الجارية		29182
3000000		اهتلاك معدات النقل	2182	
<b>57500</b>		خسائر القيمة عن معدات النقل	<b>752</b>	
		معدات النقل		
		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		
		اثبات عملية التنازل عن السيارة النفعية		

0,25

$$PVN = 57500 - 2532500 - 25000 + 3000000 = 500000 \text{ DA}$$

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 × 100 دج

مبلغ البيع = 945000 = 9450 × 100 دج

0,25

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 =  $945000 + 50000 - 1000000 = 50000$  دج

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

0,25

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 .

0,5

		..... 2020/12/31 .....		
	9450000	البنوك الحسابات الجارية		512
	50000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات		296
	5000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الاصول المالية		667
1000000		المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات	26	
		اثبات عملية التنازل عن المساهمات		
		..... 2020/12/31 .....		
	25000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات		296
0,25	25000	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	
		الغاء خسارة القيمة عن المساهمات الباقية		

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 .....		
	50000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة		665
50000		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503	
		اثبات نواقص القيمة		

ثالثا : الزبائن والحسابات الملحقه

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

الزبون مؤسسة النهضة :

الرصيد (TTC) =  $309400 - 238000 = 71400$  دج

يجوز الزبون مؤسسة النهضة إلى زبون عادي وتلغى خسارة القيمة .

قيدي التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,25

		..... 2020/12/31 .....		
	71400	الزبائن		411
71400		الزبائن المشكوك فيهم	416	
		تحويل الزبون مؤسسة النهضة إلى زبون عادي		

0,25	5000	50000	..... 2020/12/31 .....	491
			خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	
			استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ	785
			الجارية	
			الغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة النهضة	

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 .....	654
			.....	4457
			خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	
			الرسم على القيمة المضافة المحصل	411
			الزبائن	
			ترصيد حساب الزبون مؤسسة الكوثر	

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 .....	491
			.....	
			خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	785
			استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - أ الجارية	
			انقاص في مبلغ خسارة القيمة	

رابعا : التسويات الأخرى  
تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :  
المنتوجات المعايينة مسبقا :  $(9/3) \times 360000 = 120000$  دج

0,25	120000	120000	2020/12/31 .....	706
			.....	
			تقديم الخدمات الأخرى	487
			المنتوجات المعايينة مسبقا	
			تحويل المنتج المعايين مسبقا	

الأعباء المعايينة مسبقا :  $(12/8) \times 180000 = 120000$  دج

0,25	120000	120000	..... 2020/12/31 ..... الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	616	486
	<b>حسومات ستمنح : <math>0,05 \times 120000 = 60000</math> دج</b>				
0,25	60000	60000	..... 2020/12/31 ..... الموردون المدينون التخفيضات والتزيلات والمحسومات م عليها من المشتريات فاتورة الانقاص	609	409
	<b>الأعباء واجبة الدفع :</b>				
0,25	90000	90000	..... 2020/12/31 ..... المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها استهلاك الأعباء	408	607
	<b>المنتجات التي لم تحرر فواتيرها بعد :</b>				
0,25	350000	350000	..... 2020/12/31 ..... الزبائن : المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع تسوية حساب 700	700	418

ع ك	م ع																																											
06		<p>الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات</p> <p>أولا : التثبيتات العينية الأخرى</p> <p>1) تعتبر عملية التنازل عن معدات المكتب عملية استثنائية تقوم بها المؤسسة وليست من القيود المتعلقة بأعمال نهاية السنة (قيود جردية) .</p> <p>2) استنتاج المبلغ القابل للاهلاك :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• معدات المكتب : سجّل المحاسب عملية التنازل بتاريخ حدوثها أي قام بترصيد الحسابات المعنية (اهلاك 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 .</li> <li>• معدات النقل :</li> </ul> <p>المبلغ القابل للاهلاك = 3000000 – 1000000 = 7000000 دج</p> <p>3) إعداد مخطط الاهلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ 2020/12/31 : (t = 0,2) T = 100/5 = 20%</p> $A_{(2016)} = MA \times t \times n = 7000000 \times 0,2 \times (6/12) = 700000 \text{ DA}$ $A_n = MA \times t = 7000000 \times 0,2 = 1400000 \text{ DA}$ <table border="1"> <thead> <tr> <th>VNC</th> <th>PV</th> <th><math>\sum A_n</math></th> <th><math>A_n</math></th> <th>MA</th> <th>N</th> </tr> </thead> <tbody> <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" style="text-align: center;">مخطط الاهلاك 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> </tbody> </table> $A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m = 2070000/1,5 = 1380000 \text{ DA}$ <p>4) تسجيل عملية التنازل عن معدات المكتب بتاريخ حدوثها وتسجيل قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31 :</p> <p>أ . تسجيل عملية التنازل عن معدات المكتب بتاريخ حدوثها :</p> <p>نحسب قسط الاهلاك السنوي لسنة 2020 :</p> $\sum A_{(2018)} = MA \times t \times m = 3000000 \times 0,2 \times 2 = 1200000 \text{ DA}$ $VNC_{(2018)} = MA - \sum A_{(2018)} - PV_{(2018)}$ $VNC_{(2018)} = 3000000 - 1200000 - 15000 = 1785000 \text{ DA}$ $A_{(2019)} = A_{(2020)} = VNC_{(2018)}/m = 1785000/3 = 595000 \text{ DA}$ <p>نحسب مبلغ البيع :</p> $RC = PVN + \sum A_{(2020)} + PV - MA$ $- 45000 = PVN + 2390000 + 15000 - 3000000$ $- 45000 = PVN + 2390000 + 15000 - 3000000$ $PVN = - 45000 + 595000 = 550000 \text{ DA}$	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 الاهلاك 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 الاهلاك 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 .....	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات المكتب	28183	681
		550000	..... 2020/12/25 .....	البنوك الحسابات الجارية		512
0,5		2390000		اهتلاك معدات المكتب		28183
		15000		حسائر القيمة عن معدات المكتب		29183
		<b>45000</b>		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		<b>652</b>
	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 .....	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وحسائر القيمة - أ غ ج	28182	681
				اهتلاك معدات النقل		
				اثبات قسط الاهتلاك السنوي لمعدات النقل		

ثانيا : التقييمات المالية (سندات المساهمة الأخرى) :

المتنازل عنها : **100** سهم

تكلفة الحيازة =  $160000 = 1600 \times 100$  دج

مبلغ البيع =  $155000 = 1550 \times 100$  دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 =  $24000 = (240/100) \times 24000$  دج

ن التنازل = مبلغ البيع + خ القيمة السابقة - تكلفة الحيازة =  $155000 + 160000 - 10000 = 5000$  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	160000	155000 10000	..... 2020/12/31 .....	البنوك الحسابات الجارية		512
				حسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		2962
				سندات المساهمة الأخرى	262	
	<b>5000</b>			الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	<b>767</b>	
				اثبات عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى		

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

0,25

14000	14000	..... 2020/12/31 .....	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات الغاء خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	786	2962
-------	-------	------------------------	---	-----	------

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

75000	75000	..... 2020/12/31 .....	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المواد الأولية واللوازم فرق الجرد سالب غير مبرر	31	657
10000	10000	..... 2020/12/31 .....	المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات التامة فرق الجرد موجب مبرر	724	355

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

يجوز الزبون مروان إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة

0,25

223720	223720	..... 2020/12/31 .....	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن يجوز الزبون مروان إلى زبون مشكوك فيهم	411	416
56400	56400	..... 2020/12/31 .....	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة للزبون مروان	491	685

0,25

0,25

0,25

150000	150000	..... 2020/12/31 .....	المخزونات في الخارج	371
			المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
			ترصيد حساب 381	

الأعباء المعاينة مسبقا : مبلغ العبء المعائن مسبقا =  $200000 \times (12/6) = 100000$  دج

0,25

100000	100000	..... 2020/12/31 .....	الأعباء المعاينة مسبقا	486
			أقساط التأمينات	616
			تحويل العبء المعائن مسبقا	

أعباء واجبة الدفع :

0,25

153000	23000 130000	..... 2020/12/31 .....	الصيانة والتصليحات والرعاية	615
			المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	607
			موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408
			تحويل العبء المعائن مسبقا	

حسومات ستمنح :

0,25

43000	43000	..... 2020/12/31 .....	الموردون المدينون	409
			التخفيضات والتزيلات والمحسومات المتحصل عليها م	609
			المشتريات	
			فاتورة الانقاص	

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف

0,5

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

0,5

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) =  $500 + 400 = 900$  لترورشة التعبئة (ساعات عمل الآلة) =  $(60/1,5) \times 2000 + (60/1,5) \times 2000 = 90$  ساعةورشة الاتمام (وحدات منتجة) =  $2000 + 2000 = 4000$  قارورة

0,75

البيان	التحضير	التعبئة	الاتمام
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 (P<sub>1</sub>) و (P<sub>2</sub>) واتمام حسابات الجرد الدائم للمنتجين :  
أ . حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين :

المنتج التام (P <sub>1</sub> )			البيان
م	س و	ك	
800000	2000	400	تكلفة شراء المادة الأولية (M <sub>1</sub> ) 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 الاتمام
<b>1298000</b>	<b>649</b>	<b>2000</b>	تكلفة إنتاج الفترة

ت م م للوحدة (CMUP<sub>P1</sub>) تستنتج من الجرد الدائم : 650 دج

المنتج التام (P <sub>2</sub> )			البيان
م	س و	ك	
720000	1440	500	تكلفة شراء المادة الأولية (M <sub>2</sub> ) 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 الاتمام
<b>1300000</b>	<b>650</b>	<b>2000</b>	تكلفة إنتاج الفترة

ت م م للوحدة (CMUP<sub>P2</sub>) تستنتج من الجرد الدائم : 640 دج

ب . تكملة الجرد الدائم للمنتجات :

الجرد الدائم للمنتج التام (P<sub>1</sub>) :

$$650 = (1298000 + 654 \times 1 \text{ مخ} + 2000) / (1 \text{ مخ} + 2000)$$

$$4 \times 1 \text{ مخ} = 2000 = 1 \text{ مخ} + 2000 = 4/2000 = 1 \text{ مخ} = 500 \text{ قارورة}$$

$$\text{عدد الوحدات المباعة} = 400 - 2000 + 500 = 2100 \text{ قارورة}$$

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 (P<sub>2</sub>) :

$$640 = (1300000 + 590 \times \text{ك مخ} 1) / (2000 + \text{ك مخ} 1)$$

$$50 \times \text{ك مخ} 1 = 20000 = \text{ك مخ} 1 : 50 / 20000 = 1 \text{ ك مخ} 1 = 400 \text{ قارورة}$$

$$\text{عدد الوحدات المباعة} = 500 - 2000 + 400 = 1900 \text{ قارورة}$$

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 الاجمالية :

أ . حساب سعر التكلفة للمنتجين :

البيان	المنتج التام (P <sub>1</sub> )			المنتج التام (P <sub>2</sub> )		
	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 :

$$\text{النتيجة التحليلية للمنتج التام (P}_2) = 0,2 \times 1371300 = 274260 \text{ دج}$$

$$\text{النتيجة التحليلية للمنتج التام (P}_2) = 0,2 \times 1221700 = 244340 \text{ دج}$$

$$\text{النتيجة التحليلية الإجمالية} = 274260 + 244340 = 518600 \text{ دج}$$

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

$$\text{أعباء وظيفة الشراء} = 200000 = 0,25 / 50000$$

$$\text{أعباء وظيفة الإنتاج} = 300000 = 330000 - 630000$$

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

تبرير العمليات الحسابية :

• المواد الأولية (حساب 601) :

$$\text{المواد الأولية (حساب 601)} = \text{المشتريات المستهلكة (حساب 60)} - \text{الحسابات (602 إلى 608)}$$

$$\text{المواد الأولية (حساب 601)} = 155000 - 1155000 = 1000000 \text{ دج}$$

0,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>● الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :</li> </ul> <p>الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون نهاية المدة - مخزون أول المدة</p> <p>الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 500000 - 200000 = 300000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● كلفة المبيعات :</li> </ul>
0,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>● كلفة المبيعات = المواد الأولية (حساب 601) + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون - الإنتاج المثبت - إعانات الاستغلال - حساب 6091</li> </ul> <p>كلفة المبيعات = 1000000 + 200000 + 300000 - 300000 = 1200000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● رقم الأعمال :</li> </ul>
0,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>● هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات</li> </ul> <p>0,4 × رقم الأعمال = رقم الأعمال - 1200000</p> <p>0,6 × رقم الأعمال = 1200000 ومنه : رقم الأعمال = 0,6/1200000 = 2000000 دج</p>
0,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>● هامش الربح الإجمالي :</li> </ul> <p>هامش الربح الإجمالي = 0,4 × 2000000 = 800000 دج</p>
0,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>● النتيجة الصافية للأنشطة العادية :</li> </ul> <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 769500 دج</p>
0,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>● النتيجة العادية قبل الضرائب :</li> </ul> <p>النتيجة العادية ق الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية/0,81 = 950000 دج</p>
0,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>● الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :</li> </ul> <p>ض الواجب دفعها على ن العادية = ن العادية ق ض × 0,19 = 0,19 × 950000 = 180500 دج</p>
0,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>● الأعباء المالية :</li> </ul> <p>الأعباء المالية = المنتوجات المالية/2 = 2/100000 = 50000 دج</p>
0,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>● النتيجة المالية :</li> </ul> <p>النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = 50000 - 100000 = 50000 دج</p>
0,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>● النتيجة العملية :</li> </ul> <p>النتيجة العملية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية = 950000 - 50000 = 900000 دج</p>
0,5	<ul style="list-style-type: none"> <li>● الأعباء العملية الأخرى :</li> </ul> <p>النتيجة العملية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العملية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية</p> <p>900000 = 800000 + 1,875 × الأعباء العملية الأخرى + 160000 - الأعباء العملية الأخرى</p> <p>الأخرى - 70000 - 60000</p> <p>900000 = 830000 + 0,875 × الأعباء العملية الأخرى</p> <p>الأعباء العملية الأخرى = 0,875/70000 = 80000 دج</p>
0,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>● المنتوجات العملية الأخرى :</li> </ul> <p>المنتوجات العملية الأخرى = 80000 × 1,875 = 150000 دج</p>

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
2000000	رقم الأعمال
1200000	كلفة المبيعات
<b>800000</b>	<b>هامش الربح الإجمالي</b>
150000	المنتجات العملية الأخرى
160000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(80000)	الأعباء العملية الأخرى
(70000)	التكاليف التجارية
(60000)	الأعباء الإدارية
<b>900000</b>	<b>النتيجة العملية</b>
100000	المنتجات المالية
50000	الأعباء المالية
<b>50000</b>	<b>النتيجة المالية</b>
<b>950000</b>	<b>النتيجة العادية قبل الضرائب</b>
<b>180500</b>	<b>الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية</b>
<b>769500</b>	<b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>
<b>769500</b>	<b>النتيجة الصافية للسنة المالية</b>

3 إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملية :

المبالغ	البيان
2000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
300000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
<b>2300000</b>	<b>1 - إنتاج السنة المالية</b>
1155000	المشتريات المستهلكة
215000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
<b>1370000</b>	<b>2 - استهلاك السنة المالية</b>
<b>930000</b>	<b>3 - القيمة المضافة للاستغلال</b>
130000	أعباء المستخدمين والضرائب والرسوم
<b>800000</b>	<b>4 - إجمالي فائض الاستغلال</b>
150000	المنتجات العملية الأخرى
160000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
(80000)	الأعباء العملية الأخرى
(130000)	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
<b>900000</b>	<b>5 - النتيجة العملية</b>

4) حساب ما يلي :

• معدل الإدماج :

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال/رقم الأعمال

0,125 معدل الإدماج =  $2000000/930000 = 0,465$  أي 46,5%

• نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال :

بالنسبة للتثبيتات = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات/إجمالي فائض الاستغلال

0,125 بالنسبة للتثبيتات =  $800000/130000 = 0,1625$  أي 16,25%

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية/إجمالي فائض الاستغلال

0,125 بالنسبة للمقرضين =  $800000/50000 = 0,0625$  أي 6,25%

بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العادية قبل الضرائب/إجمالي فائض الاستغلال

0,125 بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب =  $800000/950000 = 1,1875$  أي 118,75%

• نسبة المردودية المالية :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب/رؤوس الأموال الخاصة

0,125 نسبة المردودية المالية =  $(2000000 - 14500000)/950000 = 0,076$  أي 7,6%

• نسبة المردودية الاقتصادية :

نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال/الموارد الثابتة

0,125 نسبة المردودية الاقتصادية =  $14500000/800000 = 0,051$  أي 5,51%

5) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية ومبلغ التمويل الذاتي :

أ . حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً 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
	<b>719500</b>	<b>قدرة التمويل الذاتي</b>

ب . حساب التمويل الذاتي :

0,25 التمويل الذاتي =  $230850 - 719500 = 488650$  دج

ع ك	م ع	
06		<p>الجزء الأول : تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة</p> <p>1) حساب رقم الأعمال أو المبيعات والمنتجات الملحقة (حساب 70) :</p> <p>نحسب ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• احتياجات رأس المال العامل للاستغلال :</li> </ul> <p>احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = الأصول م للاستغلال - الخصوم م للاستغلال</p> <p>احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 360000 - 300000 = 60000 دج <ul style="list-style-type: none"> <li>• المبيعات والمنتجات الملحقة :</li> </ul> <p>وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) / المبيعات أو المنتجات الملحقة (رقم الأعمال)</p> <p>المبيعات أو المنتجات الملحقة (رقم الأعمال) = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) / وزن احتياجات رأس المال العامل</p> <p>المبيعات أو المنتجات الملحقة (رقم الأعمال) = 0,02 / 60000 = 3000000 دج</p> <p>2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية :</p> <p>تبرير العمليات الحسابية :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الإنتاج المخزون أو المنتقص من المخزون :</li> </ul> <p>إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتجات الملحقة + الإنتاج المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال</p> <p>2800000 = 3000000 + الإنتاج المخزون أو المنتقص من المخزون + 120000 + 120000</p> <p>2800000 = 3240000 + الإنتاج المخزون أو المنتقص من المخزون</p> <p>الإنتاج المخزون أو المنتقص من المخزون = 3240000 - 2800000 = - 440000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• إجمالي فائض الاستغلال :</li> </ul> <p>نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات = م للاهتلاكات والمؤونات / إجمالي فائض الاستغلال</p> <p>إجمالي فائض الاستغلال = م للاهتلاكات والمؤونات / نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات</p> <p>إجمالي فائض الاستغلال = 0,2 / 240000 = 1200000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• القيمة المضافة للاستغلال :</li> </ul> <p>نسبة مساهمة إجمالي فائض الاستغلال = 100% - 18,75% - 6,25% = 75%</p> <p>نسبة مساهمة إجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال / القيمة المضافة للاستغلال</p> <p>القيمة المضافة للاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال / نسبة مساهمة إجمالي فائض الاستغلال</p> <p>القيمة المضافة للاستغلال = 0,75 / 1200000 = 1600000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• أعباء المستخدمين :</li> </ul> <p>نسبة مساهمة أعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين / القيمة المضافة للاستغلال</p> <p>أعباء المستخدمين = القيمة المضافة للاستغلال × نسبة مساهمة أعباء المستخدمين</p> <p>أعباء المستخدمين = 1600000 × 0,1875 = 300000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :</li> </ul> <p>نسبة مساهمة الدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة / القيمة المضافة للاستغلال</p> <p>الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = القيمة المضافة للاستغلال × نسبة مساهمة الدولة</p> </p>
	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 :**

0,25

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 :**

0,25

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 العمليانية :**

النتيجة العمليانية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العمليانية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العمليانية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

النتيجة العمليانية =  $1200000 + 260000 - 0,22 \times$  النتيجة العمليانية -  $240000$

$1,22 \times$  ن العمليانية =  $1220000$  ومنه : **النتيجة العمليانية =  $1,22/1220000 = 100000$**

**دج**

0,25

● **الأعباء العمليانية الأخرى :**

الأعباء العمليانية 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 العمليانية + النتيجة المالية

النتيجة العادية قبل الضرائب =  $1000000 + 140000 = 1140000$  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 =  $0,19 \times 1140000 = 216600$  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)

0,25

حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
3000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
(440000)	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
120000	الإنتاج المثبت
120000	إعانات الاستغلال
<b>2800000</b>	<b>1 - إنتاج السنة المالية</b>
800000	المشتريات المستهلكة
400000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
<b>1200000</b>	<b>2 - استهلاك السنة المالية</b>
<b>1600000</b>	<b>3 - القيمة المضافة للاستغلال</b>
400000	أعباء المستخدمين
100000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
<b>1200000</b>	<b>4 - إجمالي فائض الاستغلال</b>
260000	المنتجات العملية الأخرى
(220000)	الأعباء العملية الأخرى
(240000)	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
<b>1000000</b>	<b>5 - النتيجة العملية</b>
260000	المنتجات المالية
120000	الأعباء المالية
<b>140000</b>	<b>6 - النتيجة المالية</b>
<b>1140000</b>	<b>7 - النتيجة العادية قبل الضرائب</b>
216600	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
<b>3320000</b>	<b>مجموع منتجات الأنشطة العادية</b>
<b>2396600</b>	<b>مجموع أعباء الأنشطة العادية</b>
<b>923400</b>	<b>8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>
-	<b>9 - النتيجة غير العادية</b>
<b>923400</b>	<b>10 - النتيجة الصافية للسنة المالية</b>

3 حساب معدل الادماج :

0,25

معدل الادماج = القيمة المضافة للاستغلال / رقم الاعمال

$$\text{معدل الادماج} = 3000000 / 1600000 = 0,5333 \text{ أي } 53,33\%$$

4 إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

0,25

مجموع الاعباء ح طبيعتها = الحسابات (602 الى 608) + الحسابات من (61 ، 62 ، 63 ، 64 ، 68)

$$\text{مجموع الاعباء ح طبيعتها} = 240000 + 10000 + 30000 + 400000 + 240000 = 1280000 \text{ دج}$$

الجدول :



0,5

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 العملية :

• 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 + 240000 - 440000 = 1592000 دج

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
1592000	كلفة المبيعات
<b>1408000</b>	<b>هامش الربح الإجمالي</b>
260000	المنتجات العملية الأخرى
(220000)	الأعباء العملية الأخرى
(128000)	التكاليف التجارية
(320000)	الأعباء الإدارية
<b>1000000</b>	<b>النتيجة العملية</b>

0,75

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

0,25 (01) الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة = 1000000 دج

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة

0,25 (02) 1,2 = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة ومنه : الموارد الثابتة = 1,2 × الاستخدامات الثابتة

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

1,2 × الاستخدامات الثابتة - الاستخدامات الثابتة = 1000000

0,25 الاستخدامات الثابتة = 0,2 / 1000000 = 5000000 دج

• الموارد الثابتة :

0,25 الموارد الثابتة = 1,2 × 5000000 = 6000000 دج أو بطريقة أخرى

الموارد الثابتة = 1000000 + 5000000 = 6000000 دج

• المجموع العام للميزانية :

0,25 نسبة الاستخدامات الثابتة = الاستخدامات الثابتة / المجموع العام للميزانية

مجموع للميزانية = الاستخدامات الثابتة / نسبة الاستخدامات الثابتة = 0,5 / 5000000 = 10000000 دج

06

- 0,25 • الموارد الخاصة :  
الموارد الخاصة =  $10000000 \times 0,48 = 4800000$  دج
- 0,25 • الديون المالية :  
الديون المالية = الموارد الثابتة - الموارد الخاصة  
الديون المالية =  $4800000 - 6000000 = 1200000$  دج
- 0,25 • الأصول المتداولة :  
الأصول المتداولة = المجموع العام للميزانية - الاستخدامات الثابتة  
الأصول المتداولة =  $5000000 - 10000000 = 5000000$  دج
- 0,25 • 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 =  $5000000 \times (10/1) = 500000$  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  
 $4000000 = 3 \times \text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} + \text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} + 360000$   
 $4 \times \text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 3640000$   
الخصوم المتداولة خارج الاستغلال =  $3640000 / 4 = 910000$  دج
- 0,25 • الخصوم المتداولة للاستغلال :  
الخصوم المتداولة للاستغلال =  $910000 \times 3 = 2730000$  دج

الميزانية الوظيفية المختصرة بالمبالغ والنسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	<b>5000000</b>	<b>50</b>	الموارد الثابتة	<b>6000000</b>	<b>60</b>
			الموارد الخاصة	4800000	48
			الديون المالية	1200000	12
الأصول المتداولة	<b>5000000</b>	<b>50</b>	الخصوم المتداولة	<b>4000000</b>	<b>40</b>
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
<b>المجموع</b>	<b>10000000</b>	<b>100</b>	<b>المجموع</b>	<b>10000000</b>	<b>100</b>

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 = (360000 + 1200000)/4800000 = 0,325 = 4800000/1560000

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/م المخزون = 500000/7500000 = 0,0667

دورة

المدة المتوسطة لتصريف مخزون البضائع = 360 / معدل دوران مخزونات البضائع = 360 / 0,0667 = 5400 يوم

• الموردون :

0,25 متوسط ديون الموردين = (ديون الموردين وح الملحق أول المدة + ديون الموردين وح نهاية المدة) / 2  
متوسط ديون الموردين = (940000 + 560000) / 2 = 750000 دج

معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية / متوسط ديون الموردين = 750000 / 6000000 = 0,125 دورات

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 / معدل دوران ديون الموردين = 360 / 0,125 = 2880 يوم

نلاحظ أن المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن تساوي المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أي لا يوجد هامش من الزمن للمؤسسة لتسوية ديونها نجاح مورديها .

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة - التسويات

1) بالنسبة للبناءات :

أ . تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :

$$T = 100/N = 100/50 = 2\% \quad (t = 0,02)$$

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

$$315000 = 4500000 \times 0,02 \times m$$

0,25

$$m = 315000/90000 = 3,5 \text{ ans}$$

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2016/07/01 .

ب . حساب قسط الاهتلاك السنوي للبناءات لسنة 2020 :

0,25

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

$$VNC_{(2019)} = 4500000 - 315000 - 186000 = 3999000 \text{ DA}$$

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m = 3999000/46,5 = 86000 \text{ DA}$$

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

0,5

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 .

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

$$630000 = 1800000 \times t \times 1,75$$

$$630000 = 3150000 \times t$$

0,25

$$t = 630000/3150000 = 0,2 \quad T = 20\%$$

3 اختبار خسارة القيمة للشاحنة (A) بتاريخ 2020/12/31 :

$$A_{(2020)} = MA \times t = 1800000 \times 0,2 = 360000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} = 630000 + 360000 = 990000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 1800000 - 990000 = 810000 \text{ DA}$$

0,25

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 810000 - 740000 = 70000 \text{ DA}$$

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) .

0,25

		..... 2020/12/31 .....		151
	170000	مؤونات الأخطار		
170000		أعباء المستخدمين	63	
		ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء		

البناءات :

0,25	86000	86000	..... 2020/12/31 .....	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج	2813	681
اهتلاك البناءات						
اثبات قسط الاهتلاك السنوي للبناءات						

شاحنة (A) :

0,25	360000	430000	..... 2020/12/31 .....	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج	28182	681
70000	اهتلاك معدات النقل				29182	
خسائر القيمة عن معدات النقل				اثبات قسط الاهتلاك ومعاينة خ القيمة للشاحنة (A)		

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)

0,25	180000	180000	..... 2020/12/31 .....	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج	28182	681
اهتلاك معدات النقل				اثبات قسط اهتلاك للشاحنة (B)		
0,25	1200000	1020000	..... 2020/12/31 .....	البنوك الحسابات الجارية		512
		180000		اهتلاك معدات النقل		28182
معدات النقل				اثبات عملية التنازل عن الشاحنة (B)		

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات :

المساهمات من النوع (A) :

المتنازل عنها : 100 سهم

$$\text{تكلفة الحيازة} = 1700 \times 100 = 170000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ البيع} = 1680 \times 100 = 168000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2019/12/31} = 100 \times (1600 - 1700) = 10000 \text{ دج}$$

$$\text{ن التنازل} = \text{مبلغ البيع} + \text{خ القيمة السابقة} - \text{تكلفة الحيازة} = 168000 - 10000 + 170000 = 8000 \text{ دج}$$

نتيجة التنازل موجبة : الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

المساهمات الباقية : 100 سهم

$$\text{خسارة القيمة في 2019/12/31} = 10000 - 20000 = 10000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2020/12/31} = 100 \times (1650 - 1700) = 5000 \text{ دج}$$

0,25

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 5000 دج

		..... 2020/12/31 .....		
	168000	البنوك الحسابات الجارية		512
0,5	10000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات		296
	170000	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات	26	
	<b>8000</b>	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	<b>767</b>	
		اثبات عملية التنازل عن المساهمات (A)		
		..... 2020/12/31 .....		
	5000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات		296
0,25	5000	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (A)		

المساهمات من النوع (B) :

عدد المساهمات من النوع (B) =  $1600 / (340000 - 500000) = 1600 / 1600000 = 100$  سهمخسارة القيمة في 2019/12/31 =  $100 \times (1500 - 1600) = 10000$  دجخسارة القيمة في 2020/12/31 =  $100 \times (1480 - 1600) = 12000$  دج

0,25

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : 2000 دج

		..... 2020/12/31 .....		
	2000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ع		686
0,25	2000	المالية	296	
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات		
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (B)		

المخزونات :

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

0,25

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
مخزونات البضائع	150000	140000	10000	موجب	مبرر

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

0,25

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 :

0,25

10000	10000	..... 2020/12/31 .....	30
		مخزونات البضائع	
		600	
		مشتریات البضائع المبیعة	
		فرق الجرد موجب مبرر	
		..... 2020/12/31 .....	
4000	4000	المخصصات للاهتلاكات والمؤنونات وحسائر القيمة - أ	685
		الجارية	
		390	
		حسائر القيمة عن مخزونات البضائع	
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة لمخزونات البضائع	

0,25

تسوية المشتريات :

ظهر حساب 380 مدين : استلام الفاتورة وعدم وصول البضاعة

0,25

30000	30000	..... 2020/12/31 .....	370
		المخزونات في الخارج	
		380	
		البضائع المخزنة	
		ترصيد حساب 380	

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

0,25

60000	60000	..... 2020/12/31 .....	491
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	
		785	
		استرجاعات الاستغلال عن حسائر القيمة والمؤنونات - أ	
		الجارية	
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون أمين	

0,25

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

0,25

الرصيد (TTC) = 357000 - 0,5 × 357000 = 178500 دج

تلغى خسارة القيمة السابقة وتحويل الزبون الى زبون عادي .

0,25

178500

178500

..... 2020/12/31 .....

الزبائن

416

411

الزبائن المشكوك فيهم

تحويل الزبون نسيم الى زبون عادي

..... 2020/12/31 .....

0,25

50000

50000

..... 2020/12/31 .....

خسارة القيمة عن حسابات الزبائن

استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج

785

491

الغاء خسارة القيمة للزبون نسيم

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : فارق التقييم : فوائض القيمة : 6000 دج

0,25

6000

6000

..... 2020/12/31 .....

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية

فارق التقييم عن الاصول المالية - فوائض القيمة

765

503

اثبات فوائض القيمة

الأعباء المعاينة مسبقا :

0,25

120000

120000

..... 2020/12/31 .....

الأعباء المعاينة مسبقا

أقساط التامينات

616

486

تحويل العبء المعائن مسبقا

الأعباء الواجبة الدفع :

0,25

40000

40000

..... 2020/12/31 .....

المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات

موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها

408

607

استهلاك الأعباء

حسومات ستمنح :

0,25

10000

10000

..... 2020/12/31 .....

الموردون المدينون

التخفيضات والتزيلات والمحسومات م عليها من المشتريات

609

409

فاتورة الانقاص