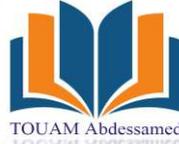




دورة: 2021.  
إعداد: توام عبد الصمد



صفحة الفايبيوك: حاول تنجح "المحاسبية"  
الشعبة: التسيير والاقتصاد.  
المستوي: الثالثة ثانوي.

المدة: 2 سا

المادة: التسيير المحاسبي والمالي

### الموضوع الشامل للمراجعة

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة.

تريد مؤسسة "التفوق" التجارية إجراء بعض التسويات للحسابات الخاصة بها ولهذا قدمت لك المعلومات التالية:  
- من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "التفوق" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر/ح
180000	-	مؤونة الأخطار	151
-	????	معدات النقل	2182
-	2580000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26
5900000	-	اهتلاك معدات النقل	28182
100000	-	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
54000	-	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	296
-	150000	مخزونات البضائع	30
40000	-	البضائع المخزنة	380
20000	-	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
-	660450	الزيان	411
-	345100	زيان مشكوك فيهم	416
342000	-	خسائر القيمة عن حسابات الزيان	491
-	800000	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	506
120000	-	تقديم خدمات أخرى	706

### معلومات الجرد بتاريخ 2020/12/31 :

- (1) - مؤونة الأخطار شكلت العام الماضي والتي تتعلق بنزاع مع أحد عمال المؤسسة وبتاريخ 2020/12/10 صدر حكم قضائي يلزم المؤسسة بدفع تعويض للعامل بقيمة 180000 دج، وتم الدفع فعلا بشيك بنكي، ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.
- (2) - معدات النقل تهتك خطيا بمعدل مشترك 20% وتتكون من ما يلي:

- ✓ شاحنة لنقل البضائع: قيمتها (تحدد ???)، تم حيازتها بتاريخ 2017/07/07 وقد سجلت المؤسسة خسارة قيمة للشاحنة بتاريخ 2019/12/31 بقيمة 100000 دج، وبتاريخ 2020/10/05 تم التنازل عن الشاحنة نقل البضائع بقيمة 300000 دج، (نصف بشيك بنكي والباقي على الحساب).
- ✓ سيارة تجارية: قيمتها 400000 دج تم حيازتها بتاريخ 2018/04/01، وبتاريخ الجرد قدر سعر البيع المحتمل الصافي (PVN) لها بـ 171000 دج.

### (3) - مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات (د 26):

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة الحيازة للسند	تاريخ الحيازة	خسارة القيمة PV للسند الواحد في 2019/12/31	القيمة السوقية للسند في 2020/12/31
A	480	3500 DA	2019/04/04	50 DA	3700 DA
B	300	????	2019/03/01	100 DA	2850 DA

- عملية التنازل عن السندات:

- ✓ بتاريخ 2020/12/25 قامت المؤسسة بالتنازل عن ربع السندات ( $\frac{1}{4}$ ) من النوع A بشيك بنكي، حيث حققت نتيجة ذلك فائض قيمة (د 767) بمبلغ 30000 دج.



(4) - وضعية المخزونات موضحة في الجدول التالي: (تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها).

المخزون	الجرد المادي الإجمالي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية الإجمالية بتاريخ 2020/12/31
مخزونات البضائع	145000 DA	غير مبرر	135000 DA

حـ 380 ظهر دائن بسبب عدم استلام فاتورة من المورد "طارق" بقيمة 40000 دج.

(5) - من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون "عصام" دينه 297500 دج متضمن الرسم (TTC)، يعاني من وضعية مالية صعبة ويحتمل عدم تسديد 20% من الدين.

(6) - وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
الظاهر	702100	20%	؟؟؟؟	يحتمل عدم تسديد 30% من الرصيد
عبد المالك	؟؟؟؟	25%	452200	أعلن إفلاسه
حمزة	952000	104000	833000	سيسد ما عليه

ملاحظة: كل التسديدات الخاصة بالزبائن المشكوك فيهم تم تسجيلها محاسبيا والرسم على القيمة المضافة 19%.

(7) - القيم المنقولة للتوظيف (حـ 506):

- بتاريخ الجرد قدرة القيمة السوقية للسندات، قسامم الخزينة وقسامم الصندوق قصيرة الأجل بـ 826000 دج.

(8) - رصيد تقديم خدمات أخرى يتعلق بتأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2020/03/01 إلى 2021/06/30.

(9) - لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- ✓ فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بقيمة 40000 دج.
- ✓ فاتورة صيانة بقيمة 100000 دج.
- ✓ فاتورة الإشهار بقيمة 90000 دج.
- ✓ فاتورة إنقاص من المورد "صلاح" بقيمة 29000 دج على إجمالي مشترياتها.

(10) - لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع بقيمة 150000 دج، علما أنها قد سلمت البضاعة للزبون.

ملاحظة هامة: عمليات التنازل عن (شاحنة نقل البضائع والسندات نوع A) لم يسجلهما المحاسب إلى غاية تاريخ الجرد.

المطلوب:

(1) - حدد القيمة الأصلية للشاحنة.

(2) - قم بإعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة من تاريخ الحيازة إلى غاية التنازل، ثم أحسب نتيجة التنازل.

(3) - سجل قيود التسوية اللازمة بيومية المؤسسة بتاريخ 2020/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية).



الجزء الثاني: إعداد وتحليل الكشوف المالية.

أولاً: إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأزهار" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان	ر.ح
...؟؟؟...	المبيعات والحسابات الملحقة	70
(200000)	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	72
...؟؟؟...	الإنتاج المثبت	73
...؟؟؟...	إعانات الاستغلال	74
3724000	1 - إنتاج السنة المالية	/
1290000	المشتريات المستهلكة	60
...؟؟؟...	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	62 + 61
...؟؟؟...	2 - استهلاك السنة المالية	/
...؟؟؟...	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	/
...؟؟؟...	أعباء المستخدمين	63
...؟؟؟...	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
...؟؟؟...	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
150000	المنتجات العملية الأخرى	75
40000	الأعباء العملية الأخرى	65
...؟؟؟...	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
104000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
...؟؟؟...	5 - النتيجة العملية	/
...؟؟؟...	المنتجات المالية	76
...؟؟؟...	الأعباء المالية	66
...؟؟؟...	6 - النتيجة المالية	/
...؟؟؟...	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب	/
...؟؟؟...	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
_____	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
...؟؟؟...	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
_____	عناصر غير عادية منتوجات	77
_____	عناصر غير عادية أعباء	67
_____	9 - النتيجة غير العادية	/
...؟؟؟...	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

معلومات إضافية:

- الإنتاج المثبت = 5% من المبيعات والحسابات الملحقة.
- إعانات الاستغلال = 80% من الإنتاج المثبت.
- معدل الإدماج =  $\frac{5}{9}$
- نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:
  - بالنسبة للمستخدمين = 34%
  - بالنسبة للدولة = 8%
- نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE):
  - بالنسبة للتثبيات = 65%
  - بالنسبة للمقرضين = 15%
  - بالنسبة للنتيجة العادية = 75%
- معدل الضرائب على الأرباح = 19%.
- ملاحظة: طبيعة رصيد حـ 72 مدين.
- الحسابان 67 و 77 معدومان.



ثانيا: الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء هي كالتالي:

- د/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 50000 دج.
- د/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 10000 دج.
- د 765 فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة = 20000 دج.
- د/ 665 فارق التقييم عن الصول المالية – نواقص القيمة = 29000 دج.
- د/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 19760 دج.
- د/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 87000 دج.

ثالثا: - يتضمن د 60 المشتريات المستهلكة ما يلي:

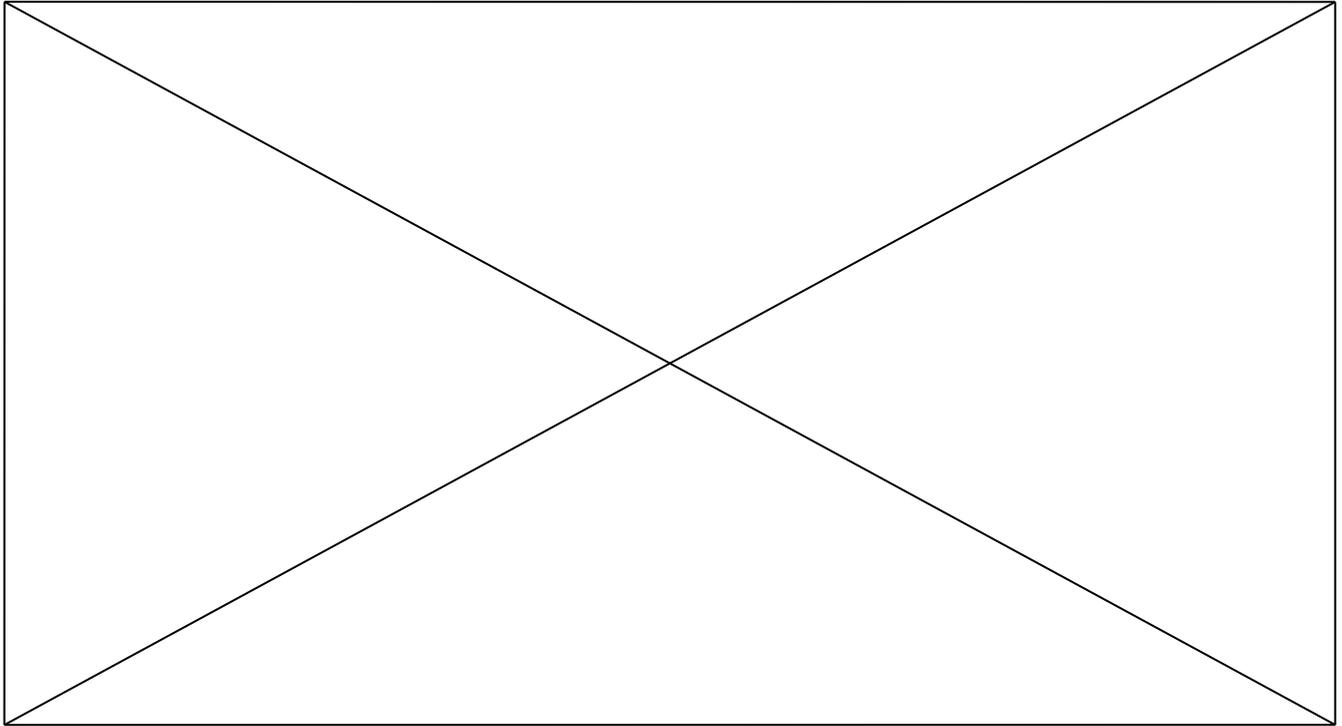
- ✓ د 601 المواد الأولية (المستهلكة) بقيمة 860000 دج.
- ✓ الحسابات من 602 إلى 608 تتمثل في المبلغ المتبقي.

❖ جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
د / 602 إلى د / 608	.....	30%	30%	20%	20%
د/61 + د/62	.....	2.5	2	1.5	1
د/63	.....	35%	30%	15%	20%
د/64	.....	20%	30%	35%	15%
د/68	.....	236000	145000	163000	...؟؟؟...

المطلوب:

- (1) - أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية.
- (2) - أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين.
- (3) - أحسب التمويل الذاتي إذا علمت أن المؤسسة توزع 20 % من ارباحها.
- (4) - إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.
- (5) - إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية فقط.





حل الجزء الأول: أعمال نهاية السنة.

(1) - تحديد القيمة الأصلية للشاحنة:  
لدينا:

$$\sum A_{2019} \text{ (الشاحنة لنقل البضائع + السيارة التجارية)} = 5900000 DA$$

ومنه:

$$\sum A_{2019} \text{ (السيارة التجارية)} = MA \times \frac{t}{100} \times n = 4000000 \times \frac{20}{100} \times 1.75 = 1400000 DA$$

$$\sum A_{2019} \text{ (شاحنة لنقل البضائع)} = \sum A_{2019} \text{ (السيارة التجارية + الشاحنة لنقل البضائع)} - \sum A_{2019} \text{ (السيارة التجارية)}$$

$$\sum A_{2019} \text{ (شاحنة لنقل البضائع)} = 5900000 - 1400000 = 4500000 DA$$

$$\sum A_{2019} \text{ (شاحنة لنقل البضائع)} = 4500000 = MA \times \frac{t}{100} \times n = MA \times \frac{20}{100} \times 2.5 = MA \times 0.5$$

$$MA = VC = \frac{4500000}{0.5} = 9000000 DA$$

(2) - إعداد مخطط الاهلاك للشاحنة من تاريخ الحيازة إلى غاية التنازل:

VNC	PV	$\sum A$	A	MA	N
8100000	—————	900000	900000	9000000	2017/07/07
6300000	—————	2700000	1800000	9000000	2018
4400000	100000	4500000	1800000	9000000	2019
3080000	—————	5820000	1320000	4400000	2020/10/05

$$A_{2017} = 9000000 \times \frac{20}{100} \times \frac{6}{12} = 900000 DA$$

$$VNC_{2019} = MA - \sum A_{2019} - PV_{2019} = 9000000 - 4500000 - 100000 = 4400000 DA$$

$$A_{2020} \text{ (سنوي)} = \frac{VNC_{2019}}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = \frac{4400000}{2.5} = 1760000 DA$$

$$\text{عدد السنوات المتبقية} = 5 - 2,5 = 2,5 \text{ ans}$$

$$A \text{ (المكمل لسنة 2020)} = A \text{ (سنوي)} \times \frac{n}{12} = 1760000 \times \frac{9}{12} = 1320000 DA$$

- تحديد نتيجة التنازل:

نتيجة التنازل = سعر التنازل + مجموع الاهلاكات + خسارة القيمة - القيمة الأصلية.

$$\text{نتيجة التنازل} = 9000000 - 100000 + 5820000 + 3000000 = 80000 \text{ دج (ح 652).}$$

(3) - تسجيل قيود التسوية اللازمة بيومية المؤسسة بتاريخ 2020/12/31:

- مؤونة الأخطار:

180000	180000	..... 2020/12/31 .....	أعباء المستخدمين	512	63
		البنوك الحسابات الجارية			
		تسجيل عملية الدفع للعامل			
180000	180000	..... 2020/12/31 .....	مؤونة الأخطار	63	151
		أعباء المستخدمين			
		ترصيد مؤونة الأخطار			



- معدات النقل:

شاحنة نقل البضائع: تسجيل عملية التنازل:

1320000	1320000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك معدات النقل - شاحنة - تسجيل قسط الاهتلاك المكمل	28182	681
9000000	1500000 1500000 5820000 100000 80000	..... 2020/12/31 ..... البنوك الحسابات الجارية الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل الاهتلاكات المتراكمة للشاحنة خسائر القيمة عن معدات النقل - شاحنة - نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية معدات النقل - شاحنة - تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل - شاحنة -	2182	512 462 28182 29182 652

- السيارة:

$$A_{2020} = MA \times \frac{t}{100} = 4000000 \times \frac{20}{100} = 800000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2020} = MA - \sum A_{2020}$$

$$\sum A_{2020} = \sum A_{2019} + A_{2020} = 1400000 + 800000 = 2200000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2020} = 4000000 - 2200000 = 1800000 \text{ DA}$$

نلاحظ أن سعر السوق الصافي (PVN) للسيارة أقل من القيمة المحاسبية الصافية (VNC) ومنه توجد خسارة قيمة:

$$PV_{2020} = VNC_{2020} - PVN_{2020} = 1800000 - 1710000 = 90000 \text{ DA}$$

القيد:

800000 90000	890000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك معدات النقل - سيارة تجارية - خسائر القيمة عن معدات النقل - سيارة تجارية - تسجيل قسط الاهتلاك وخسارة القيمة لدورة 2020	28182 29182	681
-----------------	--------	--	----------------	-----

- (حـ 26) مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بمساهمات:

• عملية التنازل عن ربع (1/4) من السندات نوع A:

- عدد السندات المتنازل عنها =  $\frac{1}{4} \times 480 = 120$  سند.

- تكلفة الحيابة للسندات المتنازل عنها =  $3500 \times 120 = 420000$  دج.

- خسارة القيمة للسندات المتنازل عنها في (2019/12/31) =  $50 \times 120 = 6000$  دج.

نتيجة التنازل = ثمن البيع + خسارة القيمة - تكلفة الحيابة = + - (فانص القيمة ح 767 أو ناقص القيمة ح 667).

$$30000 = \text{ثمن التنازل} + 6000 - 420000$$

$$30000 = \text{ثمن التنازل} - 414000$$

$$\text{ثمن التنازل} = 414000 + 30000 = 444000 \text{ دج.}$$

• السندات المتبقية من النوع A:

- عدد السندات المتبقية =  $480 - 120 = 360$  سند.

- خسارة القيمة للسندات المتبقية في (2019/12/31) =  $50 \times 360 = 18000$  دج.

- نلاحظ أن سعر البيع المحتمل للسند في 2020/12/31 أكبر من تكلفة الحيابة للسند أي:

$$3700 > 3500 \text{ (لا توجد خسارة وبالتالي نقوم بإلغاء الخسارة السابقة).}$$

السندات نوع B:

- تكلفة الحيابة الإجمالية للسندات نوع B =  $2580000 - (3500 \times 480) = 900000$  دج.

- خسارة القيمة للسندات في (2019/12/31) =  $100 \times 300 = 30000$  دج.



- سعر البيع المحتمل لسنة 2020 =  $2850 \times 300 = 855000$  دج.
- خسارة القيمة لسنة 2020 =  $855000 - 900000 = 45000$  دج.
- تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019
- تعديل الخسارة =  $45000 - 30000 = 15000$  دج (زيادة).

القيود:

420000 30000	444000 6000	.....2020/12/31 .....	26 767	512 296
	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع - مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 120 سند			
18000	18000	.....2020/12/31 .....	786	296
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع A - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - العناصر المالية - إلغاء الخسارة السابقة للسندات الباقية من A		
15000	15000	.....2020/12/31 .....	296	686
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية - خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات - نوع B - زيادة خسارة القيمة للسندات نوع B		

المخزونات:

- فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي =  $145000 - 150000 = 5000$  دج (غير مبرر سالب).
- خسارة القيمة في 2020/12/31 = القيمة المحاسبية بعد تسوية فرق الجرد (قيمة الجرد المادي) - القيمة السوقية.
- خسارة القيمة في 2020/12/31 =  $145000 - 135000 = 10000$  دج.
- تعديل الخسارة = خسارة لسنة 2020 - خسارة لسنة 2019 =  $10000 - 20000 = 10000$  دج (تخفيض).

القيود:

5000	5000	..... 2020/12/31 .....	30	657
		الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير مخزونات البضائع تسجيل فرق جرد غير مبرر سالب		
10000	10000	..... 2020/12/31 .....	785	390
		المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول الجارية - استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة - الأصول الجارية - تخفيض خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		
40000	40000	..... 2020/12/31 .....	408	380
		مشتريات البضائع المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية ح/ 380		

الزبائن العاديين:

الزبون "عصام":

- ✓ أولاً يجب تحويل الزبون من عادي إلى زبون مشكوك فيه بقيمة الدين متضمن الرسم (TTC) 297500 دج.
- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) =  $\frac{297500}{1,19} = 250000$  دج.
- ✓ خسارة القيمة =  $\frac{20}{100} \times 250000 = 50000$  دج.

297500	297500	..... 2020/12/31 .....	411	416
		زبائن مشكوك فيهم تحويل الزبون عصام إلى زبون مشكوك فيه		



50000	50000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج - خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة للزبون عصام	491	685
-------	-------	--	-----	-----

الزبائن المشكوك فيهم:

أولاً: استخراج المبلغ المسدد من الزبون "الظاهر" والمبلغ الدين لـ " عبد المالك":

$$PV_{\text{الزبون الطاهر}}(2019) = \frac{702100}{1.19} \times \frac{20}{100} = 118000 \text{ DA}$$

$$PV_{\text{الزبون عبد المالك}}(2019) = 342000 - 118000 - 104000 = 120000 \text{ DA}$$

$$TTC_{\text{مبلغ الدين عبد المالك}} = 120000 \times \frac{100}{25} \times 1.19 = 571200 \text{ DA}$$

رصيد ح 416 = مجموع مبالغ الدين (TTC) - مجموع التسديدات (TTC).

$$(833000 + 452200 + x) - (952000 + 571200 + 702100) = 345100$$

$$1285200 - x - 2225300 = 345100$$

$$x - 940100 = 345100$$

$$595000 = 345100 - 940100 = x$$

ثانياً: التسويات اللازمة:

الزبون "الظاهر":

$$PV_{\text{الزبون الطاهر}}(2020) = \frac{702100 - 595000}{1.19} \times \frac{30}{100} = 27000 \text{ DA}$$

تعديل الخسارة = خسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019 = 118000 - 27000 = 91000 دج (تخفيض).  
الزبون "عبد المالك"

رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 452200 - 571200 = 119000 دج.

رصيد الدين خارج الرسم (HT) =  $\frac{119000}{1.19}$  = 100000 دج، (الخسارة الحقيقية).

الرسم على القيمة المضافة (TVA) =  $\frac{19}{100} \times 100000$  = 19000 دج.

الفرق = الخسارة الحقيقية - الخسارة السابقة = 120000 - 100000 = 20000 (استرجاع).  
الزبون "حمزة":

رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 833000 - 952000 = 119000 دج.

القيود:

91000	91000	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - تخفيض خسارة القيمة للزبون الطاهر	785	491
119000 20000	120000 19000	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل زبائن مشكوك فيهم استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - ترصيد حساب الزبون عبدالمالك	416 785	491 4457
104000	104000	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - إلغاء خسارة القيمة للزبون حمزة	785	491
119000	119000	..... 2020/12/31 ..... الزبائن زبائن مشكوك فيهم تحويل الزبون حمزة إلى زبون عادي	416	411



القيم المنقولة للتوظيف (ح 506):

فارق التقييم = القيمة السوقية - القيمة المحاسبية = 826000 - 800000 + 26000 دج، (فائض قيمة ح 765).

26000	26000	..... 2020/12/31 .....	506
		السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	
		فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض قيمة -	765
		تسجيل فائض قيمة	

المنتجات المعاينة مسبقا =  $\frac{6 \times 120000}{16} = 45000$  دج.

45000	45000	..... 2020/12/31 .....	706
		تقديم خدمات أخرى	
		المنتجات المعاينة مسبقا	487
		تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	

تسوية عدم استلام الفواتير:

230000	40000	..... 2020/12/31 .....	607
	100000	المشتريات الغير المخزنة (الكهرباء والغاز)	615
	90000	الصيانة والتصليلات والرعاية	623
		الإشهار والنشر والعلاقات العامة	
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408
		تسجيل الأعباء الواجبة الدفع	
29000	29000	..... 2020/12/31 .....	409
		الموردون المدينون	
		التخفيضات والتتزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات	609
		تسجيل التخفيضات التي ستكتسب من المورد "صلاح"	

- تسجيل عدم تحرير فاتورة مبيعات بضاعة:

150000	150000	..... 2020/12/31 .....	418
		الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد -	
		المبيعات من البضائع	700
		تسجيل بيع البضائع	

حل الجزء الثاني: إعداد وتحليل الكشوف المالية:

إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأزهار" الإنتاجية:

المبالغ	البيان	ر.ح
3600000	المبيعات والحسابات الملحقة	70
(200000)	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	72
180000	الإنتاج المثبت	73
144000	إعانات الاستغلال	74
3724000	1 - إنتاج السنة المالية	/
1290000	المشتريات المستهلكة	60
434000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	62 + 61
1724000	2 - استهلاك السنة المالية	/
2000000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	/
680000	أعباء المستخدمين	63
160000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
1160000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
150000	المنتجات العملية الأخرى	75
40000	الأعباء العملية الأخرى	65
754000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
104000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78



620000	5 - النتيجة العملياتية	/
424000	المنتجات المالية	76
174000	الأعباء المالية	66
250000	6 - النتيجة المالية	/
870000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب	/
165300	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
—————	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
704700	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
—————	عناصر غير عادية منتوجات	77
—————	عناصر غير عادية أعباء	67
—————	9 - النتيجة غير العادية	/
704700	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

تبرير العمليات الحسابية:

لدينا:

$$70 \text{ د} - 0.05 = 73 \text{ د}$$

$$70 \text{ د} - 0.04 = (70 \text{ د} - 0.05) \times 0.8 = 73 \text{ د} - 0.8 = 74 \text{ د}$$

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 70 \text{ د} - + 72 \text{ د} - + 73 \text{ د} + 74 \text{ د}$$

بما أن رصيد د 72 مدين يطرح.

$$70 \text{ د} - 0.04 + 70 \text{ د} - 0.05 + 200000 - 70 \text{ د} = 3724000$$

$$(0.04 + 0.05 + 1) 70 \text{ د} = 3724000 + 200000$$

$$(1.09) 70 \text{ د} = 3924000$$

$$70 \text{ د} = \frac{3924000}{1.09} = 3600000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{5}{9} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{3600000}$$

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = \frac{5}{9} \times 3600000 = 2000000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{استهلاك السنة المالية} = \text{إنتاج السنة المالية} - \text{القيمة المضافة} = 3724000 - 2000000 = 1724000 \text{ د.ج.}$$

$$62 + 61 = 1290000 - 1724000 = 434000 \text{ د.ج.}$$

نسبة تجزئة القيمة المضافة (VA) :

$$0.34 = \frac{63 \text{ د}}{2000000} = \frac{63 \text{ د}}{\text{VA}} \quad \checkmark \text{ بالنسبة لأعباء المستخدمين}$$

$$63 \text{ د} = 0.34 \times 2000000 = 680000 \text{ د.ج.}$$

نسبة تجزئة القيمة المضافة (VA) :

$$0.08 = \frac{64 \text{ د}}{2000000} = \frac{64 \text{ د}}{\text{VA}} \quad \checkmark \text{ بالنسبة للدولة}$$

$$64 \text{ د} = 0.08 \times 2000000 = 160000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال (EBE)} = 160000 - 680000 - 2000000 = 1160000 \text{ د.ج.}$$

نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

$$0.65 = \frac{68 \text{ د}}{1160000} = \frac{68 \text{ د}}{\text{EBE}} \quad \checkmark \text{ بالنسبة للتشبيكات}$$

$$68 \text{ د} = 0.65 \times 1160000 = 754000 \text{ د.ج.}$$

نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

$$0.15 = \frac{66 \text{ د}}{1160000} = \frac{66 \text{ د}}{\text{EBE}} \quad \checkmark \text{ بالنسبة للمقرضين}$$

$$66 \text{ د} = 0.15 \times 1160000 = 174000 \text{ د.ج.}$$

نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

$$0.75 = \frac{\text{النتيجة العادية}}{1160000} = \frac{\text{النتيجة العادية}}{\text{EBE}} \quad \checkmark \text{ بالنسبة للنتيجة العادية}$$



النتيجة العادية قبل الضرائب =  $0.75 \times 1160000 = 870000$  د.ج.  
 النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال (EBE) +  $75 \text{ د} - 65 \text{ د} + 68 \text{ د} + 78 \text{ د}$   
 النتيجة العملياتية =  $1160000 + 150000 - 40000 - 754000 + 104000 = 620000$  د.ج.  
 النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العملياتية =  $870000 - 620000 = 250000$  د.ج.  
 ح 76 = النتيجة المالية + ح 66 =  $174000 + 250000 = 424000$  د.ج.  
 الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية ق ض  $\times \frac{1}{100}$   
 الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية =  $\frac{19}{100} \times 870000 = 165300$  د.ج.  
 النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.  
 النتيجة الصافية للأنشطة العادية =  $165300 - 870000 = 704700$  د.ج.  
 النتيجة غير العادية = ح 77 - ح 67 =  $0.00$ .  
 النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية =  $704700$  د.ج.

(2) - حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين:  
 طريقة 01: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	704700	النتيجة الصافية للسنة المالية
	754000	مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
	10000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية
	29000	فارق التقييم عن الصول المالية - نواقص القيمة
	87000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
104000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
50000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية
20000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
19760		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	1390940	قدرة التمويل الذاتي (CAF)

طريقة 02: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	1160000	إجمالي فائض الاستغلال (EBE)
	100000	ح 75 ماعدا $50000 - 150000 = 752$
	384240	ح 76 ماعدا ح 765 و ح 767 = $19760 - 20000 - 424000 = 767$
30000		ح 65 ماعدا ح 652 = $10000 - 40000 = 652$
58000		ح 66 ماعدا ح 665 و 667 = $87000 - 29000 - 174000 = 667$
165300		الضرائب على النتائج
	1390940	قدرة التمويل الذاتي (CAF)

(3) - حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
1390940	قدرة التمويل الذاتي
(140940)	الأرباح الموزعة = $0,2 \times 704700$
1250000	التمويل الذاتي



(4) - إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الإنتاج	وظيفة الشراء	المبلغ الموزع	البيان
86000	86000	129000	129000	430000	د / 602 إلى د / 608
62000	93000	124000	155000	434000	د/61 + د/62
136000	102000	204000	238000	680000	د/63
24000	56000	48000	32000	160000	د/64
210000	163000	145000	236000	754000	د/68
518000	500000	650000	790000	2458000	المجموع

د / 602 إلى د / 608 = د 60 - د 601 = 860000 - 1290000 = 430000 د.ج.

(5) - إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الأزهار" إلى غاية النتيجة العملياتية:

السنة 2020	البيان
3600000	رقم الأعمال
2176000	تكلفة المبيعات
1424000	هامش الربح الإجمالي
150000	المنتجات العملياتية الأخرى
500000	التكاليف التجارية
518000	الأعباء الإدارية
40000	الأعباء العملياتية الأخرى
104000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
620000	النتيجة العملياتية

تبرير العمليات الحسابية:

تكلفة المبيعات = د 601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج + د 72 - د 73 - د 74.

تكلفة المبيعات = 860000 + 790000 + 650000 + 200000 - 180000 - 144000 = 2176000 د.ج.

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال (CA) - تكلفة المبيعات = 2176000 - 3600000 = 1424000 د.ج.

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + د 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - د 65 + د 78

النتيجة العملياتية = 1424000 + 150000 - 500000 - 518000 - 40000 + 104000 = 620000 د.ج.

