



المستوى: الثالثة ثانوي تسيير واقتصاد (3ASGE) مارس 2015

المدة: 03 سا 00

اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

التمرين الأول:

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة " ألفا " استخرجنا الحسابات التالية:

ر - ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية والأدوات الصناعية	300 000	
2182	معدات النقل	400 000	
2815	إهلاك المنشآت التقنية والأدوات الصناعية		235 200
28182	إهلاك معدات النقل		160 000
30	البضائع	25 000	
32	التموينات الأخرى	30 000	
380	المشتريات من البضائع		45 000
390	خسائر القيمة عن البضائع		5 000
616	أقساط التأمين	24 000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		80 000

معلومات الجرد:

1. بتاريخ الجرد رفع أحد العمال قضية على المؤسسة ومن المحتمل أن تدفع له تعويض بقيمة 50 000 دج.
2. المعدات والأدوات تتهلك بطريقة الإهلاك المتناقص، عمرها الإنتاجي 5 سنوات، تاريخ اقتنائها بتاريخ 2011/01/02.
3. معدات النقل تتهلك خطيا بمعدل 20% سنويا تم التنازل عنها بتاريخ 2014/04/02 بمبلغ 200 000 دج

بشيك بنكي، (لم يسجل المحاسب أي قيد).

4. سعر بيع المخزونات البضائع بتاريخ 2014/12/31 يقدر بـ 23 000 دج.
 5. المخزون المادي لتموينات الأخرى يقدر بـ 28 000 دج وهو فرق جرد غير مبرر.
 6. بتاريخ 2014/08/06 تم تسديد أقساط التأمينات بمبلغ 24 000 دج لمدة سنة.
 7. من بين مبالغ الخدمات المقدمة نجد مبلغ 36 000 دج تم قبضه لقاء تأجير مخزن تمتلكه المؤسسة بتاريخ 2014/09/01 لمدة 6 أشهر.
 8. بتاريخ 2014/12/31 لم تصل فاتورة خاصة بتخفيض على المشتريات بقيمة 3 000 دج.
 9. لم تستلم المؤسسة فاتورة متعلقة باستهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الخير والمقدرة بـ 47 000 دج.
- المطلوب:**

✚ إجراء قيود التسوية الضرورية

التمرين الثاني

لتكن لديك المعلومات التالية المستخرجة من الوثائق المحاسبية لمؤسسة " ألفا ":

- ✚ المبيعات من البضائع والمنتجات المحققة 8 000 000 دج
- ✚ هامش الربح الاجمالي 37,5% من رقم الأعمال
- ✚ أعباء وظيفة الشراء = 184 000 دج
- ✚ التكاليف التجارية تفوق الأعباء الادارية بـ 6 000
- ✚ المنتوجات العملياتية الأخرى = 24 000 دج
- ✚ الأعباء العملياتية الأخرى = 118 000 دج
- ✚ المنتوجات المالية والأعباء المالية هي على التوالي 650 000 دج، 350 000 دج
- ✚ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 700 000 دج علما أن معدل الضرائب المطبق هو 25%
- ✚ الحسابات التالية معدومة (حـ/67 - حـ/77 - حـ/78)

المطلوب:

1. إعداد حسابات النتائج حسب الوظيفة
2. إذا علمت أن جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الطبيعة هو على الشكل التالي:

حـ/68	حـ/64	حـ/63	حـ/61 - حـ/62	حـ/602 - حـ/608	
10%	؟	25%	20%	15%	وظيفة الشراء
؟	24 800	2 4000	63 200	12 400	الوظيفة التجارية
2	1	2	5	-	الوظيفة الادارية

■ قدم حسابات النتائج حسب الطبعة حتى النتيجة العملياتية

بالتوفيق

الصفحة 2/2

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

الحل

حل التمرين الأول:

1. التسجيل المحاسبي:

50 000	50 000	2014 / 12 / 31	المخصصات للمؤونات - الخصوم الغير جارية	151	683
			مؤونة الأخطار		
			تكوين مؤونة		
			//		
32 400	32 400		المخصصات للإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية- اهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	681
			إثبات قسط الاهلاك		
			//		
20 000	20 000		المخصصات للإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية- اهلاك معدات النقل	28182	681
			إثبات قسط الاهلاك		
			//		
200 000	200 000		البنوك والحسابات الجارية		512
180 000	180 000		المخصصات للإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية- نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	28182	28182
20 000	20 000		معدات النقل	2182	652
400 000			ترصيد حساب معدات النقل		
			//		
3 000	3 000		خسائر القيمة عن البضائع		390
3 000			إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة... - الأصول الجارية- تخفيض الخسارة	785	
			//		
45 000	45 000		المشتريات من البضائع		380
			موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها	408	
			ترصيد حساب 38		
			//		
2 000	2 000		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		657
2 000			التمويلات الأخرى	32	
			تسوية فوارق الجرد		
			//		
14 000	14 000		الأعباء المعاينة مسبقا		486
14 000			أقساط التأمين	616	
			تسجيل الأعباء المعاينة مسبقا		
			//		

12 000	12 000	المنتجات المعاينة مسبقا	خدمات مقدمة	487	706
30 000	30 000	تسجيل بيع بضاعة الموردون المدينون: التسبيقات والمدفوعات على الحساب.....		609	409
14 000	14 000	تسجيل الحسومات المكتسبة المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها تسجيل فاتورة الكهرباء		408	607

2. العمليات الحسابية:

- حساب قسط اهتلاك معدات والأدوات

$$A = \frac{VNC_{2013}}{\text{المدة المتبقية}} = \frac{300\,000 - 235\,200}{2} = 32\,400 \text{ DA}$$

- معدات النقل:

حساب قسط الاهتلاك

$$A = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

$$A = 400\,000 \times \frac{20}{100} \times \frac{3}{12} = 20\,000 \text{ DA}$$

حساب الاهتلاكات المتراكمة:

$$\sum A_{2014} = \sum A_{2013} + A_{2014}$$

$$\sum A_{2014} = 160\,000 + 20\,000 = 180\,000 \text{ DA}$$

- تسوية المخزونات:

تسوية خسارة القيمة:

$$\text{الخسارة الجدية} - \text{الخسارة القديمة} = (25\,000 - 23\,000) = 2\,000 - \text{تخفيض الخسارة} = 3\,000$$

تسوية فوارق الجرد:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي = 28 000 - 30 000 = -2 000 (فرق سالب غير مبرر)

حل التمرين 02:

1. تبرير العمليات الحسابية:

• حساب مبلغ هامش الربح الاجمالي:

هامش الربح الاجمالي = 0,375 رقم الاعمال

هامش الربح الاجمالي = 0,375 (8 000 000) = 3 000 000 دج

• حساب مبلغ كلفة المبيعات:

هامش الربح الاجمالي = رقم الاعمال - كلفة المبيعات

كلفة المبيعات = رقم الاعمال - هامش الربح الاجمالي

كلفة المبيعات = 8 000 000 - 3 000 000 = 5 000 000 دج

• حساب مبلغ النتيجة المالية:

النتيجة المالية = 76/- - 66/+ = 650 000 - 650 000 = 300 000 دج

• حساب النتيجة العادية قبل الضريبة:

الضرائب الواجبة الدفع على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,25$

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب الواجبة الدفع على النتائج العادية / 0,25

النتيجة العادية قبل الضرائب = 700 000 / 0,25 = 2 800 000 دج

• حساب مبلغ النتيجة الصافية للسنة المالية:

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجبة الدفع على النتائج العادية

النتيجة الصافية للسنة المالية = 2 800 000 - 700 000 = 2 100 000 دج

• حساب مبلغ النتيجة العملياتية:

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

$$\text{النتيجة العملياتية} = 300\,000 - 2\,800\,000 = 2\,500\,000 \text{ دج}$$

• حساب مبلغ الأعباء الإدارية والتكاليف التجارية على التوالي:

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{ه/ر} + \text{ح/75} - \text{تكاليف تجارية} - \text{أعباء إدارية} - \text{ح/65} + \text{ح/78}$$

$$2\,500\,000 = 3\,000\,000 + 24\,000 - \text{تكاليف تجارية} - \text{أعباء إدارية} - 118\,000 + 0$$

$$2\,500\,000 = 2\,906\,000 - \text{تكاليف تجارية} - \text{أعباء إدارية}$$

$$\text{تكاليف تجارية} + \text{أعباء إدارية} = 2\,906\,000 - 2\,500\,000$$

$$\text{تكاليف تجارية} + \text{أعباء إدارية} = 406\,000 \text{ 1.....}$$

$$\text{لدينا: تكاليف تجارية} = \text{أعباء إدارية} + 6\,000 \text{ 2.....}$$

نعوض المعادلة 2 في المعادلة نجد:

$$\text{أعباء إدارية} + 6\,000 + \text{أعباء إدارية} = 406\,000$$

$$\text{أعباء إدارية} + \text{أعباء إدارية} = 406\,000 - 6\,000$$

$$2 (\text{أعباء إدارية}) = 400\,000$$

$$\text{أعباء إدارية} = 400\,000 / 2 = 200\,000 \text{ دج}$$

حساب مبلغ التكاليف التجارية: نعوض في المعادلة 2 نجد:

$$\text{تكاليف تجارية} = \text{أعباء إدارية} + 6\,000$$

$$\text{تكاليف تجارية} = 200\,000 + 6\,000 = 206\,000 \text{ دج}$$

2. إعداد حسابات النتائج حسب الوظيفة:

البيان	السنة N
رقم الأعمال	8 000 000
كلفة المبيعات	5 000 000
هامش الربح الإجمالي	3 000 000
المنتجات العملياتية الأخرى	24 000
التكاليف التجارية	206 000
الأعباء الإدارية	200 000
الأعباء العملياتية الأخرى	118 000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملياتية	2 500 000
المنتجات المالية	650 000
الأعباء المالية	350 000
النتيجة المالية	300 000
النتيجة العادية قبل الضريبة	2 800 000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	700 000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	2 100 000
عناصر غير عادية منتوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	2 100 000

- إتمام جدول إعادة توزيع الاعباء على الوظائف:

المبلغ الموزع	602/د - 608/د	61/د - 62/د	63/د	64/د	68/د
وظيفة الشراء	27 600	36 800	46 000	55 200	18 400
الوظيفة التجارية	12 400	63 200	24 000	24 800	81 600
الوظيفة الادارية	-	100 000	40 000	20 000	40 000
المجموع	40 000	200 000	110 000	100 000	140 000

- حساب مبلغ الحساب 600

$$\text{كلفة المبيعات} = \text{وظيفة الشراء} + \text{حـ}/600$$

$$\text{حـ}/600 = \text{كلفة المبيعات} - \text{وظيفة الشراء}$$

$$\text{حـ}/600 = 184\,000 - 5\,000\,000 = 4\,816\,000 \text{ دج}$$

- حساب مبلغ الحساب 60:

$$\text{حـ}/60 = \text{حـ}/600 + (602/د \text{ إلى } 608/د)$$

$$\text{حـ}/60 = 4\,816\,000 + 40\,000 = 4\,856\,000 \text{ دج}$$

1. إعداد حسابات النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيان	ر-ح
8 000 000	المبيعات والمنتجات المحققة	70
—	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	72
—	الإنتاج المثبت	73
—	إعانات الاستغلال	74
8 000 000	إنتاج السنة المالية	1
4 856 000	المشتريات المستهلكة	60
200 000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	62+61
5 056 000	2 استهلاك السنة المالية	2
2 944 000	القيمة المضافة للاستغلال	3
110 000	أعباء المستخدمين	63
100 000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
2 734 000	إجمالي فائض الاستغلال	4
24 000	المنتجات العملية الأخرى	75
118 000	الأعباء العملية الأخرى	65
140 000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
—	استرجاع على خسائر القيمة	78
2 500 000	النتيجة العملية	5