

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المالي والمحاسبي دورة ماي 2015

المدة: 4 سا 00

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE)

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول (8 ن): أعمال نهاية السنة

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 بالأرصدة لبعض حسابات مؤسسة "الوفاء":

ر - ح	اسم الحساب	مدین	دائن
213	البناءات	2 250 000	-
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	1 800 000	-
2182	معدات النقل	3 000 000	-
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمة	750 000	-
2813	إهلاك البناءات	-	180 000
2815	إهلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	-	360 000
28182	إهلاك معدات النقل	-	1 050 000
296	خسائر القيمة في المساهمات وحسابات الدائنة	-	90 000
31	المواد الأولية	900 000	-
355	منتجات تامة الصنع	2 700 000	-
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية	-	120 000
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	-	300 000
411	الزبائن	351 000	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	403 650	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	97 500
616	أقساط التأمين	540 000	-
706	تقديم الخدمات الأخرى	-	1 350 000

معلومات الجرد:

1. تهتك المباني بطريقة خطية وتم اقتنائها بتاريخ 2008/01/01
2. المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية تهتك بطريقة الإهلاك المتزايد مدتها النفعية 5 سنوات، تم الحيازة عليها بتاريخ 2010/01/14.
3. تهتك معدات النقل بطريقة خطية بنفس معدل الإهلاك وهي تتكون من:
 - ✓ سيارة نوع (أ) قيمتها الأصلية 1 500 000 دج تم الحيازة عليها بتاريخ 2009/07/05.
 - ✓ سيارة نوع (ب) قيمتها الأصلية 1 200 000 دج تم الحيازة عليها بتاريخ 2010/09/25.
 - ✓ شاحنة قيمتها أصلية 300 000 دج تم الحيازة عليها بتاريخ 2012/04/15.
4. يتكون حـ/26 من سندات المساهمة بتاريخ 2012/05/25 تم التنازل عن نصفها عن طريق البنك بمبلغ 450 000 دج (لم يسجل المحاسب أي قيد يثبت العملية)، سعر البورصة في 2012/12/31 هو 350 000 دج.
5. قدرت خسائر القيمة الخاصة بالمواد الأولية بتاريخ الجرد بـ 150 000 دج، بينما خسائر القيمة الخاصة بالمنتجات المصنعة فقدرت بـ 225 000 دج.
6. تم تسديد أقساط التأمين بتاريخ 2012/04/01 بشيك بنكي لمدة سنة كاملة.
7. تم تأجير أحد مباني المؤسسة للغير للفترة الممتدة من 2012/07/01 إلى 2013/04/30.
8. معطيات خاصة بالزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة في 2011	الوضعية في 2012/12/31
كريم	175 500	45 000	يحتل عدم تسديد 70% من الدين
هشام	؟	؟	إفلاس نهائي
أمين	87 750	15 000	يحتل تسديد 85% من دينه

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 17%

المطلوب: سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2012/12/31.

الجزء الثاني (8 ن): إعداد الكشوفات المالية وتحليلها

من أجل تشخيص الوضعية المالية لمؤسسة " نور الهدى " قدمت لك الميزانية الوظيفية بتاريخ 2014/12/31 والمعلومات الإضافية كما يلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	؟	؟	الموارد الثابتة	؟	؟
			الموارد الخاصة	13 500	؟
			الديون المالية	25	؟
الأصول المتداولة	؟	؟	الخصوم المتداولة	؟	؟
الاستغلال	16	18	الاستغلال	18	18
خارج الاستغلال	؟	؟	خارج الاستغلال	؟	؟
خزينة الأصول	4 500	؟	خزينة الخصوم	12	12
مجموع الأصول	؟	؟	مجموع الخصوم	؟	؟

معلومات إضافية تتعلق بأرصدة حسابات الدوريتين:

الحسابات	الدورة 2013	الدورة 2014
الزبائن	18 000	24 000
المنتجات تامة الصنع	68 000	77 000
مبيعات السنة	950 000	540 000

المطلوب:

1. أتم الميزانية الوظيفية مع تبرير جميع العمليات الحسابية علما أن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال يساوي 900 - دج (سالب) والاستخدامات الثابتة يساوي 6 مرات خزينة الأصول.
2. حل ميزانية مؤسسة "نور الهدى" بواسطة رأس المال العامل الصافي إجمالي مع التعليق المختصر على النتائج.
3. حل ميزانية مؤسسة "نور الهدى" بواسطة نسب الهيكل المالية ونسب الدوران.

الجزء الثالث (4 ن): إعداد الكشوفات المالية وتحليلها

الملحق 01: اليك حساب النتائج حسب الوظيفة الخاص بمؤسسة "MOUNA" للسنة المالية 2014.

المبالغ	البيان
.....	رقم الأعمال
.....	كافة المبيعات
303 750	هامش الربح
43 000	المنتجات العملياتية الأخرى
102 000	أعباء إدارية
120 750	تكاليف تجارية
3 000	الأعباء العملياتية الأخرى
.....	إسترجاعات خسائر القيمة
.....	نتيجة عملياتية
.....	المنتجات المالية
81 000	الأعباء المالية
(4 000) سالبة	نتيجة المالية
.....	نتيجة عادية قبل الضرائب
24 320	الضرائب الواجب دفعها على نتائج عادية
-	الضرائب المؤجلة على نتائج عادية
.....	نتيجة صافية للأنشطة العادية

الملحق 02:

- هامش الربح الاجمالي يمثل 33,75% من رقم الأعمال
- معدل الضرائب على أرباح الشركات هو 19%.

الملحق 03:

- يتضمن حساب منتجات عمليات أخرى الحساب فوائض القيم عن خروج الأصول المثبتة غير مالية بقيمة 27 000 دج.
- يتضمن حساب الأعباء العملياتية الأخرى حساب فوائض القيم عن خروج الأصول المثبتة غير مالية بقيمة 2 000 دج.

■ يتضمن حساب الأعباء المالية الحسابين: ■ حـ/665: بقيمة 14 000 دج. ■ حـ/667: بقيمة 38 000 دج.	■ يتضمن حساب المنتجات المالية الحسابين: ■ حـ/765: بقيمة 27 000 دج. ■ حـ/767: بقيمة 40 000 دج.
--	---

■ حساب مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة يساوي 90 000 دج

المطلوب:

1. بالاعتماد على الملحق 1 و 2 أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية.
2. بالاعتماد على الملحق 3 تأكد من أن التمويل الذاتي يساوي 101 208 دج علما أن الأرباح الموزعة تمثل 40% من النتيجة الصافية.

بالتوفيق

الحل النموذجي للبيكالوريا تجريبي 02 في التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول:

➤ حساب نسبة الـ BFRE:

$$\text{BFRE} = \text{أصول متداولة للاستغلال} - \text{خصوم متداولة للاستغلال}$$

$$\text{نسبة BFRE} = \text{نسبة أصول متداولة للاستغلال} - \text{نسبة خصوم متداولة للاستغلال}$$

$$\text{نسبة BFRE} = 18 - 16$$

$$\boxed{\text{نسبة BFRE} = -2\%}$$

➤ حساب مجموع الأصول:

$$\text{لدينا: BFRE} = \frac{-2}{100} \times \text{مجموع الأصول}$$

$$\text{مجموع الأصول} = \frac{100 \times -900}{-2}$$

$$\boxed{\text{مجموع الأصول} = 45\,000 \text{ دج}}$$

➤ حساب نسبة خزينة الأصول:

$$\text{نسبة خزينة الأصول} = \frac{\text{خزينة الأصول} \times 100}{\text{مجموع الأصول}}$$

$$\boxed{10\%} = \frac{100 \times 4\,500}{\text{مجموع الأصول}} = \text{نسبة خزينة الأصول}$$

➤ حساب أصول متداولة للاستغلال:

$$\text{أصول متداولة للاستغلال} = \frac{16}{100} \times \text{مجموع الأصول}$$

$$\boxed{\text{أصول متداولة للاستغلال} = 7\,200 \text{ دج}}$$

➤ حساب نسبة الإستخدامات الثابتة:

$$\text{نسبة الاستخدامات الثابتة} = \frac{\text{الإستخدامات الثابتة} \times 100}{\text{مجموع الأصول}}$$

$$\boxed{60\%} = \frac{100 \times 27\,000}{45\,000}$$

➤ حساب نسبة الأصول المتداولة:

$$\text{نسبة الاستخدامات الثابتة} + \text{نسبة الأصول المتداولة} = \text{نسبة مجموع الأصول}$$

$$\boxed{40\%} = 60 - 100 = \text{نسبة الأصول المتداولة}$$

➤ حساب الأصول المتداولة:

$$\text{الأصول المتداولة} = \frac{40}{100} \times \text{مجموع الأصول}$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 45\,000 \times 0,4$$

$$\boxed{\text{الأصول المتداولة} = 18\,000 \text{ دج}}$$

الأصول المتداولة = أصول متداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الأصول

نسبة الأصول المتداولة = نسبة أصول متداولة للاستغلال + نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال + نسبة خزينة الأصول

نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال = $10 - 16 - 40$

نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 14%

حساب قيمة مبلغ الأصول المتداولة خارج الاستغلال:

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = $\frac{14}{100}$ مجموع الأصول

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = $45\,000 \times 0,14$

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = **6 300 دج**

حساب نسبة الموارد الخاصة:

نسبة الموارد الخاصة = $\frac{\text{الموارد الخاصة}}{\text{مجموع الخصوم}} \times 100$

نسبة الموارد الخاصة = $\frac{100 \times 13\,500}{\text{مجموع الخصوم}} = 30\%$

حساب نسبة الموارد الخاصة:

نسبة الموارد الثابتة = نسبة الموارد الخاصة + نسبة ديون مالية

نسبة الموارد الثابتة = $25 + 30 = 55\%$

حساب قيمة مبلغ الموارد الثابتة:

الموارد الثابتة = $\frac{55}{100}$ مجموع الخصوم

الموارد الثابتة = **24 750 دج**

حساب قيمة مبلغ الديون المالية:

الديون المالية = $\frac{25}{100}$ مجموع الخصوم

الديون المالية = $45\,000 \times 0,25$

الديون المالية = **11 250 دج**

حساب نسبة الخصوم المتداولة:

لدينا:

نسبة مجموع الخصوم = نسبة الموارد الثابتة + نسبة الخصوم المتداولة

نسبة الخصوم المتداولة = نسبة مجموع الخصوم - نسبة الموارد الثابتة

نسبة الخصوم المتداولة = $55 - 100$

نسبة الخصوم المتداولة = 45%

◀ حساب قيمة مبلغ الخصوم المتداولة:

لدينا:

نسبة مجموع الخصوم = نسبة الموارد الثابتة + نسبة الخصوم المتداولة

نسبة الخصوم المتداولة = نسبة مجموع الخصوم - نسبة الموارد الثابتة

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة} = 100 - 55$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة} = 45\%$$

◀ حساب قيمة مبلغ الخصوم المتداولة:

$$\text{الخصوم المتداولة} = \frac{45}{100} \times \text{مجموع الخصوم}$$

$$\text{الخصوم المتداولة} = 45\,000 \times 0,45$$

$$\text{الخصوم المتداولة} = 20\,250 \text{ دج}$$

◀ حساب نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال:

نسبة الخصوم المتداولة = نسبة الخصوم المتداولة للاستغلال + نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + نسبة خريضة الخصوم

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 12 - 18 - 45$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 12 - 18 - 45$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 15\%$$

◀ حساب قيمة مبلغ الخصوم المتداولة للاستغلال:

$$\text{أصول متداولة خارج الاستغلال} = \frac{15}{100} \times \text{مجموع الخصوم}$$

$$45\,000 \times 0,15 =$$

$$\text{أصول متداولة خارج الاستغلال} = 6\,750 \text{ دج}$$

◀ حساب قيمة مبلغ الأصول المتداولة للاستغلال:

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = \frac{18}{100} \times \text{مجموع الخصوم}$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 45\,000 \times 0,18$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 8\,100 \text{ دج}$$

◀ حساب مبلغ خريضة الخصوم:

$$\text{خريضة الخصوم} = \frac{12}{100} \times \text{مجموع الخصوم}$$

$$\text{خريضة الخصوم} = 45\,000 \times 0,12$$

$$\text{خريضة الخصوم} = 4\,500 \text{ دج}$$

1. إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	27 000	60	الموارد الثابتة	24 750	55
			الموارد الخاصة	13 500	30
			ديون مالية	17 250	25
الأصول المتداولة	18 000	40	الخصوم المتداولة	20 250	45
للاستغلال	7 200	16	للاستغلال	8 100	18
خارج الاستغلال	6 300	14	خارج الاستغلال	6 750	15
خزينة الأصول	4 500	10	خزينة الخصوم	5 400	12
مجموع الأصول	45 000	100	مجموع الخصوم	45 000	100

2. تحليل الميزانية لمؤسسة نور الهدى بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي:

حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي

* من أعلى الميزانية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 27 000 - 24 750

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = **- 2 250**

* من أسفل الميزانية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 20 250 - 18 000

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = **- 2 250**

التحليل:

بما أن $FRNG < 0$ أي سالباً فهذا يعني أن جزء من الاستخدامات الثابتة تم تمويله بالموارد الثابتة (الديون القصيرة الأجل). وهذا يخالف قاعدة التوازن الوظيفي مما يجعل المؤسسة في خطر مالي.

احتياجات رأس المال العامل:

احتياجات رأس المال العامل = أصول متداولة للاستغلال + خارج الاستغلال

احتياجات رأس المال العامل = خصوم متداولة للاستغلال + خارج الاستغلال

احتياجات رأس المال العامل = (6 300 + 7 200) - (6 750 + 8 100)

احتياجات رأس المال العامل = 14 850 - 78 300

احتياجات رأس المال العامل = **63 450 دج**

التحليل:

المؤسسة بحاجة إلى رأس مال قدره: 63 450 دج.

حساب الخزينة الصافية:

الخزينة الصافية = رأس المال العامل الصافي الإجمالي - احتياجات رأس المال العامل

$$TN = FRNG - BFR$$

$$TN = 2 250 - 63 450$$

$$TN = -65 700$$

التحليل:

بما أن: الخزينة سالبة أي $FRNG < BFR \Rightarrow TN < 0$

فإن الخزينة المالية للمؤسسة لا تتوفر على موجودات نقدية و بالتالي لا يمكنها الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وعليها تمويل خزنتها فوراً عن طريق التسبيقات البنكية.

3. تحليل الميزانية بواسطة النسب:

$$\text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة} = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$$

$$\text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة} = \frac{24\,750}{27\,000}$$

$$\text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة} = 0,916$$

التحليل:

بما أن النتيجة أصغر من الواحد فهي تدل على أن الموارد الثابتة غير كافية لتمويل الاستخدامات أي أن جزء منها مول بالخصوم المتداولة مما يدل على أن رأس المال العامل الصافي سالب.

← حساب نسبة الاستدانة المالية:

$$\begin{aligned} \text{نسبة الاستدانة المالية} &= \frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}} \\ \text{الاستدانة المالية} &= \text{الديون المالية الثابتة} + \text{خزينة الخصوم} \\ \text{الاستدانة المالية} &= 5\,400 + 11\,250 \\ \text{الاستدانة المالية} &= 16\,650 \text{ دج} \\ \text{نسبة الاستدانة المالية} &= \frac{16\,650}{13\,500} \end{aligned}$$

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = 1,23\%$$

التحليل:

بما أن النسبة أكبر من الواحد فأن المؤسسة غير متحررة ماليا

1. العلاقة بين احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ورقم الأعمال

$$\text{وزن BFRE} = \frac{\text{احتياجات رأس المال العامل للاستغلال BFRE}}{\text{رقم الأعمال CA}}$$

$$\text{وزن BFRE} = \frac{63\,450}{540\,000}$$

$$\text{وزن BFRE} = 0,1175$$

$$\text{منتجات تامة الصنع} = \frac{\text{تكلفة إنتاج المنتجات المباعة}}{\text{متوسط المخزون}}$$

$$\text{متوسط المخزون} = \frac{\text{مخزون أول مدة} + \text{مخزون آخر مدة}}{2}$$

$$\text{متوسط المخزون} = \frac{77\,000 + 68\,000}{2}$$

$$\text{متوسط المخزون} = 72\,500$$

$$\text{منتجات تامة الصنع} = \frac{500\,000}{72\,000}$$

$$\text{منتجات تامة الصنع} = 6,89\%$$

← نسبة دوران الزبائن:

$$\text{دوران الزبائن} = \frac{\text{مبيعات السنة}}{\text{متوسط ديون الزبائن}}$$

$$\frac{\text{الزبائن والحسابات الملحقة أول مدة + آخر مدة}}{2} = \text{متوسط ديون الزبائن}$$

$$\frac{24\,000 + 18\,000}{2} = \text{متوسط ديون الزبائن}$$

$$\boxed{\text{متوسط ديون الزبائن} = 21\,000}$$

$$\frac{540\,000}{21\,000} = \text{دوران الزبائن}$$

$$\boxed{\text{دوران الزبائن} = 25,71\%}$$

الجزء الثاني:

1. تسوية حساب المباني:

← حساب قسط إهلاك:

■ حساب قسط إهلاك المباني الخاص بدورة 2012:

$$n = 48 \text{ moi} \quad \begin{array}{ccccccc} & 12 & & 12 & & 12 & & 12 \\ & 2012 & \times & 2011 & \times & 2010 & \times & 2009 & \times & 2008 \end{array}$$

ط1

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

$$A = 2\,250\,000 \times \frac{2}{100}$$

$$\boxed{A = 45\,000 \text{ DA}}$$

■ حساب معدل إهلاك:

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

$$180\,000 = 2\,250\,000 \times \frac{t}{100} \times \frac{48}{12}$$

$$180\,000 = 90\,000t$$

$$t = \frac{180\,000}{90\,000}$$

$$\boxed{t = 2\%}$$

ط2

$$A = \frac{\sum A}{n_{\text{المستعملة}}}$$

$$A = \frac{180\,000}{4}$$

$$\boxed{A = 45\,000 \text{ DA}}$$

* التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك:

45 000	2012/12/31 45 000	مخصصات الإهلاكات و.م.خ. ب.ق. الأصول غ.ج إهلاك البناءات إثبات قسط إهلاك	2813	681
--------	----------------------	--	------	-----

2. تسوية حساب المعدات وأدوات:
 < تحديد مقام معدل الإهلاك المتزايد:

$$\text{ط1: المقام} = \frac{(1+N)N}{2}$$

$$\text{المقام} = \frac{(1+5)5}{2}$$

$$\boxed{15 = \text{المقام}}$$

$$\text{ط2: المقام} = 5+4+3+2+1$$

$$\boxed{15 = \text{المقام}}$$

9. تحديد معدل الإهلاك الخاصة بالنسبة الثالثة:

$$A = MA \times \frac{3}{15}$$

$$A = 1\,800\,000 \times \frac{3}{15}$$

$$A = 360\,000 \text{ DA}$$

* التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك:

2012/12/31			
360 000	مخصصات الإهلاكات و م. و خ. ق. الأصول غ ج إهلاك المعدات و الأدوات إثبات قسط إهلاك	2 815	681
360 000			

3. تسوية حساب معدات النقل:

← حساب معدل إهلاك المطبق:

$$\sum A = \left[MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12} \right] + \left[MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12} \right]$$

$$1\,050\,000 = \left[1\,500\,000 \times \frac{t}{100} \times \frac{30}{12} \right] + \left[1\,200\,000 \times \frac{t}{100} \times \frac{15}{12} \right]$$

$$1\,050\,000 = 37\,500t + 15\,000t$$

$$t = \frac{1\,050\,000}{52\,500}$$

$$t = 20\%$$

10. حساب قسط إهلاك الخاص بكل نوع:

← لسيارة (أ):

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

$$A = 1\,500\,000 \times \frac{20}{100}$$

$$A = 300\,000 \text{ DA}$$

← السيارة (ب):

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

$$A = 1\,200\,000 \times \frac{20}{100}$$

$$A = 240\,000 \text{ DA}$$

← الشاحنة:

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

$$A = 300\,000 \times \frac{20}{100} \times \frac{9}{12}$$

$$A = 45\,000 \text{ DA}$$

* التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك:

2012/12/31			
300 000	585 000	مخصصات الإهلاكات و م. و خ. ق. الأصول غ ج	681
240 000		إهلاك معدات النقل السيارة (أ)	28182
45 000		إهلاك معدات النقل السيارة (ب)	28182
		إهلاك معدات الشاحنة	28182
		إثبات قسط إهلاك	

4. تسوية حساب سندات المساهمة (التثبيات المالية)

← تسوية عملية البيع:

■ حساب خسارة قيمة السندات المتنازل عنها:

$$\frac{90\,000}{2} = \text{خسارة قيمة السندات المتنازل عنها}$$

$$\text{خسارة قيمة السندات المتنازل عنها} = 45\,000 \text{ دج}$$

■ حساب قيمة السندات المتنازل عنها:

$$\frac{750\,000}{2} = \text{قيمة السندات المتنازل عنها}$$

$$\text{قيمة السندات المتنازل عنها} = 375\,000 \text{ دج}$$

* التسجيل المحاسبي لفيء البيع:

2012/12/31			
450 000		البنك و الحسابات الجارية	512
45 000		خسائر القيمة في المساهمات وحسابات ...	296
375 000		مساهمات وحسابات دائنة ملحقمة بالمساهمة	26
120 000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أم	767
		تم التنازل عن نصف السندات	

← تسوية حساب السندات الباقية:

■ حساب قيمة السندات الباقية:

$$\frac{750\,000}{2} = \text{قيمة السندات الباقية}$$

$$\text{قيمة السندات الباقية} = 375\,000 \text{ دج}$$

سعر السوق > سعر السابق

$$390\,000 > 375\,000 \text{ ومنه يجب إلغاء الخسارة السابقة بـ } 45\,000 \text{ دج}$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

Web site : www.ets-salim.com /021.87.16.89 : الفاكس : Tel-Fax : 021.87.10.51 : ☎

* التسجيل المحاسبي:

2012/12/31			
45 000	45 000	خسائر القيمة في المساهمات وحسابات دائنة... الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات استرجاع الخسارة	296
			786

5. تسوية حساب المخزونات:
المواد واللوازم:

الخسارة الجديدة = 150 000
الخسارة القديمة = 120 000

زيادة خسارة : 30 000 دج
* التسجيل المحاسبي:

2012/12/31			
30 000	30 000	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أ ج خسائر القيمة عن المواد الأولية زيادة الخسارة	685
			391

المنتجات التامة الصنع:

الخسارة الجديدة = 225 000

الخسارة القديمة = 300 000

تخفيض للخسارة : 75 000 دج
1- التسجيل المحاسبي:

2012/12/31			
75 000	75 000	خسائر اقيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة ... أ ج تخفيض الخسارة	3955
			785

6. تسوية حساب الأعباء المعاينة مسبقا:

$$\frac{3}{12} \times 540\,000 = \text{الأعباء المعاينة مسبقا}$$

الأعباء المعاينة مسبقا = 135 000 دج
* التسجيل المحاسبي:

2012/12/31			
135 000	135 000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	486
			616

7. تسوية حساب المنتجات المعاينة مسبقا:

$$\frac{4}{10} \times 1\,350\,000 = \text{المنتجات المعاينة مسبقا}$$

المنتجات المعاينة مسبقا = 540 000 دج

* التسجيل المحاسبي:

2012/12/31			
540 000	540 000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	706 487

8. تسوية حساب الزبائن:
الزبون كريم:

$$105\,000 = 0,7 \times \frac{175\,500}{1,17} \quad \text{الخسارة الجديدة :}$$

$$45\,000 = \quad \text{الخسارة القديمة :}$$

زيادة الخسارة بـ **60 000 دج**

2012/12/31			
60 000	60 000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خ. ق. الأصول ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن زيادة الخسارة	685 491

الزبون هشام:
حساب قيمة دين الزبون هشام (TTC):

$$87\,750 - 175\,600 - 403\,650 = \text{قيمة دين الزبون هشام}$$

$$140\,400 \text{ دج} = \text{قيمة دين الزبون هشام}$$

حساب قيمة الخسارة القديمة الزبون هشام:

$$15\,000 - 45\,000 - 97\,500 = \text{قيمة الخسارة القديمة الزبون هشام}$$

$$37\,500 \text{ دج} = \text{قيمة الخسارة القديمة الزبون هشام}$$

حساب TVA:

$$TVA = \text{الدين TTC} \times \frac{0,17}{1,17}$$

$$TVA = 140\,400 \times \frac{0,17}{1,17}$$

$$20\,400 \text{ دج} = TVA$$

* التسجيل المحاسبي:

2012/12/31			
37 500	37 500	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
20 400	20 400	الرسم على القيمة المضافة المحصلة	4457
82 500	82 500	خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل	654
140 400	140 400	الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون هشام	416

الزبون أمين:

$$11\,250 = 0,15 \times \frac{87\,750}{1,17}$$

الخسارة القديمة : 15 000 =

3 750 دج

تخفيض خسارة بـ:

* التسجيل المحاسبي:

2012/12/31	3 750	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن الخسائر والمؤونات أصول ج	785	491
	3 750	تخفيض الخسارة		

الجزء الثالث:

تقديم حسابات النتائج حسب الوظيفة:

المبالغ	البيان
900 000	رقم الأعمال
596 250	تكلفة المبيعات
303 750	هامش الربح
43 000	75/ح
102 000	أعباء إدارية
120 750	تكاليف تجارية
3 000	65/ح
11 000	78/ح
132 000	نتيجة عملياتية
77 000	المنتجات المالية
81 000	الأعباء المالية
(4 000)	نتيجة المالية
128 000	نتيجة عادية قبل الضرائب
24 320	الضرائب الواجب دفعها على نتائج عادية
-	الضرائب المؤجلة على نتائج عادية
103 680	نتيجة صافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتجات ح/77
-	عناصر غير عادية أعباء ح/67
-	نتيجة غير عادية
103 680	صافي نتيجة السنة المالية

حساب القدرة التمويل الذاتي:
انطلاقا من النتيجة الصافية:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
-	103 680	النتيجة الصافية:
-	2 000	652/-
-	14 000	665/-
-	38 000	667/-
-	90 000	68/-
27 000	-	752/-
27 000	-	765/-
40 000	-	767/-
11 000	-	78/-
105 000	247 680	المجموع
142 680		قدرة التمويل الذاتي

1. حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
142 680	قدرة التمويل الذاتي
41 472	الأرباح الموزعة
101 208	التمويل الذاتي

* حساب قيمة الأرباح الموزعة:

$$\frac{40}{100} \times \text{ن صافية} = \text{الأرباح الموزعة}$$

$$\frac{40}{100} \times 103 680 = \text{الأرباح الموزعة}$$

$$\text{الأرباح الموزعة} = 41 472 \text{ دج.}$$