



## الموضوع الأول

دورة 2023

الامتحانات التحضيرية للباكوريا

الشعبة : تسيير و اقتصاد

المدة: 04 سا و 30د

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : اعداد و تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

اليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "الشفاء" التجارية في 2022/12/31 على الشكل التالي :

| الأصول              | المبالغ | %     | الخصوم           | المبالغ | %     |
|---------------------|---------|-------|------------------|---------|-------|
| الاستخدامات الثابتة | .....   | ..... | الموارد الثابتة  | .....   | ..... |
| الأصول المتداولة    | .....   | ..... | الموارد الخاصة   | .....   | ..... |
| الاستغلال           | 3600000 | ..... | الديون المالية   | .....   | 10    |
| خارج الاستغلال      | .....   | ..... | الخصوم المتداولة | .....   | ..... |
| خزينة الأصول        | .....   | ..... | الاستغلال        | .....   | ..... |
| المجموع             | .....   | 100   | خارج الاستغلال   | 2400000 | ..... |
|                     |         |       | خزينة الخصوم     | .....   | 08    |
|                     |         |       | المجموع          | .....   | 100   |

معلومات إضافية :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BERE) 600000 دج

احتياجات رأس المال العامل خارج للاستغلال (BFRHE) 240000 دج

الخزينة الصافية (TN) 360000 دج

الموارد الخاصة تساوي الاستخدامات الثابتة :

كانت أرصدة الحسابات موضحة في الجدول التالي :

| البيان                      | في 2022/01/02 | في 2022/12/31 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| الزبائن و الحسابات الملحقة  | 300000        | 700000        |
| الموردون و الحسابات الملحقة | 500000        | 900000        |

مبيعات سنة 2022 : 10000000 دج ، مشتريات سنة 2022 : 7000000 دج.

العمل المطلوب :



- (1) أتم الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.  
(2) أحسب مايلي :

أ – المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن

ب - المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

- (3) علق على الوضعية المالية باستخدام المؤشرات السابقة المقدمة و المحسوبة في (السؤال رقم 02)

الجزء الثاني : تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقطة)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الكوثر" الإنتاج سنة 2022 استخراجنا المعلومات التالية :

| المبالغ | المنتجات                               | المبالغ | الأعباء                               |
|---------|----------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| .....   | المبيعات و المنتجات الملحقة            | 1750000 | المواد الأولية المستهلكة (ح/601)      |
| 240000  | الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزن    | 650000  | الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى |
| 160000  | الإنتاج المثبت                         | 990000  | أعباء المستخدمين                      |
| 100000  | اعانات الاستغلال                       | 210000  | الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة |
| .....   | المنتجات العملياتية الأخرى             | 400000  | الأعباء العملياتية الأخرى             |
| 230000  | المنتجات المالية                       | 130000  | الأعباء المالية                       |
| .....   | الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات | 680000  | المخصصات للاهتلاكاتو المؤونات         |

الحسابات معلومات إضافية :

من 602 الى 608 تمثل 30 % من المشتريات المستهلكة

نسبة المردودية المالية : 8%

رؤوس الأموال الخاصة : 9000000 دج.

إنتاج السنة المالية لسنة 2021 : 5000000 دج و نسبة تغيره بالنسبة 2022 تقدر ب: 10

المنتجات العملياتية الأخرى تساوي الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات.

تتوزع الأعباء حسب طبيعتها على وظائف المؤسسة كما يلي :

| البيان                 | وظيفة الشراء | وظيفة الانتاج | الوظيفة التجارية | الوظيفة الادارية |
|------------------------|--------------|---------------|------------------|------------------|
| مجموعة الأعباء الموزعة | 25%          | 40%           | 20%              | 15%              |

العمل المطلوب : الحسابات 67 و 77 معدومة.

- (1) اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية علما ان معدل الضرائب 19%

- (2) أتم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف.



(3) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملية.

(4) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية .

|                     |                      |
|---------------------|----------------------|
| حساب 652 : 54000 دج | حساب 752 : 55000 دج  |
| حساب 665 : 46000 دج | حساب 765 : 105000 دج |
| حساب 667 : 50000 دج | حساب 767 : 113200 دج |

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" تحصلنا على المعلومات التالية :

أولا : الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيات

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النور" بتاريخ 2022/12/31 استخراجنا الأرصدة التالية :

| ر ح   | اسم الحساب                                 | مدين    | دائن    |
|-------|--------------------------------------------|---------|---------|
| 215   | المعدات و الأدوات الصناعية                 | 9600000 |         |
| 262   | سندات المساهمة الأخرى                      | 500000  |         |
| 28182 | اهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية          |         | 3000000 |
| 29182 | خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية |         | 120000  |
| 2962  | خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى      |         | 60000   |

معلومات جردية بتاريخ 2022/12/31 :

- (1) المعدات و الأدوات الصناعية : مدة نفعيتها 06 سنوات و تهتك خطيا و تتكون من ما يلي :
  - المعدات : (A) تم حيازتها في 2019/01/02 شكلت لها خسارة قيمة في 2021 بمبلغ 120000 دج و تم التنازل عنها بتاريخ 2022/10/20 على الحساب محققة ناقص قيمة بمبلغ 80000 دج و لم يسجل محاسب المؤسسة اي قيد.
  - المعدات (B) : تم حيازتها في 2022/07/01 و القيمة السوقية لها بتاريخ الجرد قدرت ب: 3245000 دج.
- (2) سندات المساهمة الأخرى : تم حيازتها خلال سنة 2021 و عددها 250 سند، و سعرها في السوق بتاريخ الجرد يقدر ب: 2940 دج للسند.

بتاريخ 2022/12/23 تم التنازل عن 100 سند من سندات المساهمة الأخرى بشيك بنكي رقم 8765 و سجل المحاسب

العملية التالية :

|     |     |                                                                     |                 |        |        |
|-----|-----|---------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|--------|
| 512 | 262 | بنوك الحسابات الجارية<br>سندات المساهمة الأخرى<br>شيك بنكي رقم 5436 | 2022/12/23..... | 250000 | 250000 |
|-----|-----|---------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|--------|



العمل المطلوب :

1. حدد تكلفة حيازة المعدات من النوع (A).
2. سجل قيود التنازل عن المعدات (A) و اتمم قيد التنازل عن سندات المساهمة الأخرى
3. اختبر خسارة القيمة للمعدات (B) بتاريخ 2022/12/31.
4. سجل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية علة ورقة الاجابة.
5. أظهر التثبيات العينية بالميزانية الختامية بتاريخ 2022/12/31



## عناصر الإجابة

الجزء الأول : اعداد و تحليل الميزانية الوظيفية  
إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية : (1)  
أ. تبرير العمليات الحسابية :

احتياجات رأس المال العامل :

احتياجات رأس المال العامل = BFRHE + BFRE

احتياجات رأس المال العامل = 240000 + 600000 = 840000 دج

رأس المال العامل الصافي الإجمالي :

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

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 360000 + 840000 = 1200000 دج

الديون المالية :

الموارد الخاصة = الاستخدمات الثابتة

الموارد الثابتة = الديون المالية = الاستخدمات الثابتة

الديون المالية = الموارد الثابتة - الاستخدمات الثابتة

الديون المالية = رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 1200000 دج

الخصوم المتداولة للاستغلال :

الخصوم المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال -

الخصوم المتداولة للاستغلال = 3600000 - 600000 = 3000000 دج

الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة خارج الاستغلال +

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 240000 + 240000 = 480000 دج

المجموع العام للميزانية :

المجموع العام للميزانية = 1200000 ÷ 0.1 = 12000000 دج

خزينة الخصوم :

خزينة الخصوم = 12000000 \* 0.08 = 960000 دج

خزينة الأصول :

خزينة الأصول = الخزينة الصافية + خزينة الأصول

خزينة الأصول = 360000 + 960000 = 1320000 دج

الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = الأصول م للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال + خ الأصول



## ثانيا : المخزونات

تطبيق المؤسسة طريقة الجرد الدائم حيث تتلخص في الجدول التالي :

| المخزون     | المخزون المحاسبي (الوحدات) | المخزون المادي (الوحدات) | طبيعة الفرق | خسارة القيمة في 2021/12/31 | اليسعر السوق في نهاية 2022 |
|-------------|----------------------------|--------------------------|-------------|----------------------------|----------------------------|
| المنتج (P1) | 1500 وحدة                  | 1450 وحدة                | غير مبرر    | 10000 دج                   | 865 دج للوحدة              |
| المنتج (P2) | 1000 وحدة                  | 1020 وحدة                | مبرر        | 7000 دج                    | 590 دج للوحدة              |

معلومات مستخرجة من الدفاتر المحاسبي للمؤسسة :

- المنتجات المصنعة (ح/355) موجودة في ميزان المراجعة قبل جرد 2022 بقيمة 1875000 دج.

- تكلفة انتاج الوحدة للمنتج (P2): 600 دج.

## العمل المطلوب :

- حدد تكلفة انتاج الوحدة للمنتج (P1) .
- أحسب كل من فوارق الجرد و خسارة القيمة للمنتجين (P1) و (P2).
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31.

## ثالثا : الزبائن و الحسابات الملحقه

تتلخص و ضعية الزبائن في الجدول التالي :

| الزبائن       | مبلغ الدين (TTC) | خسارة القيمة في 2021/12/31 | التحصيل خلال سنة 2022 | الوضعية في 2022/12/31   |
|---------------|------------------|----------------------------|-----------------------|-------------------------|
| مؤسسة السلام  | 214200           | لا توجد                    | 71400                 | إفلاس مؤكد              |
| مؤسسة الكرامة | ... ??...        | 10% (13500)                | 21420                 | سوف يسدد مبلغ 139230 دج |

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19% و التحصيلات سجلت بتاريخ حدوثها.

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

رابعا :التسويات الأخرى .

- خصصت المؤسسة مبلغ 300000 دج بهدف غزالة تثبيت في المؤسسة.
- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية قيمتها المحاسبية 320000 دج و عددها 200 سند حيث قدر سعر السوق في تاريخ الجرد ب 1650 دج للسند الواحد.
- لم تستلم المؤسسة خلال السنة الجردية الفواتير التالية :

- فاتورة مواد أولية قيمتها 178500 دج متضمن الرسم (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%).

- فاتورة انقاص لحسم وعد بها موردها نسبته 3 % من مشترياتها السنوية المقدرة ب 1600000 دج.

العمل المطلوب :سجل قيود السنوية بتاريخ 2022/12/31.





الأصول المتداولة = 3600000 + 2640000 + 1320000 = 7560000 دج

### الاستخدامات الثابتة :

الاستخدامات الثابتة = المجموع العام للميزانية - الأصول المتداولة

الاستخدامات الثابتة = 12000000 - 7560000 = 4440000 دج

### الموارد الخاصة :

الموارد الخاصة = الاستخدامات الثابتة = 4440000 دج

### الموارد الثابتة :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية

الموارد الثابتة = 1200000 + 4440000 = 5640000 دج

### الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية - الموارد الثابتة

الخصوم المتداولة = 12000000 - 5640000 = 6360000 دج

### ب. الميزانية الوظيفية المختصرة :

| الأصول                     | المبالغ         | %          | الخصوم                  | المبالغ         | %          |
|----------------------------|-----------------|------------|-------------------------|-----------------|------------|
| <u>الاستخدامات الثابتة</u> | <b>4440000</b>  | <b>37</b>  | <u>الموارد الثابتة</u>  | 5640000         | <b>47</b>  |
|                            |                 |            | الموارد الخاصة          | 4440000         | 37         |
|                            |                 |            | الديون المالية          | 1200000         | 10         |
| <u>الأصول المتداولة</u>    | <b>7560000</b>  | <b>63</b>  | <u>الخصوم المتداولة</u> | 6360000         | <b>53</b>  |
| للاستغلال                  | <b>3600000</b>  | 30         | للاستغلال               | 3000000         | 25         |
| خارج الاستغلال             | <b>2640000</b>  | 22         | خارج الاستغلال          | 2400000         | 20         |
| خزينة الأصول               | <b>1320000</b>  | 11         | خزينة الخصوم            | 960000          | 8          |
| <b>المجموع</b>             | <b>12000000</b> | <b>100</b> | <b>المجموع</b>          | <b>12000000</b> | <b>100</b> |

### حساب مايلي (2)

أ. الزبائن و الحسابات الملحقة :

متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة = (الزبائن و الحسابات م في بداية و نهاية السنة) ÷ 2

متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة = (700000 + 300000) ÷ 2 = 500000 دج

معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة

معدل دوران ديون الزبائن = 10000000 ÷ 500000 = 20 دورة

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ معدل دوران ديون الزبائن

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ 20 = 18 يوما

**ب . الموردون و الحسابات الملحقة :**

متوسط ديون الموردون و الحسابات الملحقة = (الموردون و ح م في بداية و نهاية السنة )  $\div 2$   
 متوسط ديون الموردون و الحسابات الملحقة =  $(900000 + 500000) \div 2 = 700000$  دج  
 معدل دوران ديون الموردون = المشتريات السنوية  $\div$  متوسط ديون الموردون و الحسابات الملحقة  
 معدل دوران ديون الموردين =  $7000000 \div 700000 = 10$  دورات  
 المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين =  $360 \div$  معدل دوران ديون الموردين  
 المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين =  $360 \div 10 = 36$  يوما

**(3) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :**

رأس المال العامل الصافي الاجمالي موجب أي تستطيع المؤسسة تمويل الاستخدامات الثابتة عن طريق الموارد الثابتة و يبقى جزء يذهب لتمويل الأصول المتداولة أي المؤسسة تتمتع بهامس أمان و منه يمكن القول أن قاعدة التوازن الوظيفي في عملية التمويل محققة.  
 الخزينة الصافية موجبة أي المؤسسة لديها سيولة او موجودات نقدية أي هناك توازن مالي.  
 المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن اقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين و بهذا يكون للمؤسسة هامش زمني لتحويل ديون الزبائن و من ثمة تسديد ديونها اتجاه مورديها.  
 وضعية مالية جيدة

**الجزء الثاني : إعداد و تحليل الكشوفات المالية****(1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية :****أ . تبرير العمليات الحسابية :****النتيجة العادية قبل الضرائب :**

النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية \* رؤوس الأموال الخاصة

النتيجة العادية قبل الضرائب =  $9000000 * 0.08 = 720000$  دج

**الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :**

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب \* 0.19

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية =  $720000 * 0.19 = 136800$  دج

**النتيجة الصافية للأنشطة العادية :**

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية =  $720000 - 136800 = 583200$  دج

**النتيجة الصافية للسنة المالية :**

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 583200 دج

**النتيجة المالية :**

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية.





النتيجة المالية = 230000 - 130000 = 100000 دج

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 720000 - 100000 = 620000 دج

انتاج السنة المالية لسنة 2022 :

(انتاج س المالية لسنة 2022 - انتاج س المالية لسنة 2021) - انتاج س المالية لسنة 2021 = 0.1

(انتاج س المالية لسنة 2022 - 5000000) - 5000000 = 0.5

انتاج السنة المالية لسنة 2022 = 5000000 + 5000000 = 5500000 دج

المبيعات و المنتوجات الملحقة :

انتاج السنة المالية = المبيعات و المنتوجات الملحقة + ح/72 + ح/73 + ح/74

5500000 = المبيعات و المنتوجات الملحقة + 160000 + 240000 + 100000

المبيعات و المنتوجات الملحقة = 5500000 - 500000 = 5000000 دج

المشتريات المستهلكة :

المشتريات المستهلكة = المواد الاولية + الحسابات من 602 الى 608

المشتريات المستهلكة = 1750000 - 0.7 = 250000 دج

استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الاخرى

استهلاك السنة المالية = 2500000 + 650000 = 3150000 دج

القيمة المضافة للاستغلال :

القيمة المضافة للاستغلال = القيمة السنة المالية - استهلاك السنة المالية

القيمة المضافة للاستغلال = 5500000 - 3150000 = 2350000 دج

إجمالي فائض الاستغلال :

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - اعباء المستخدمين - الضرائب و الرسوم

إجمالي فائض الاستغلال = 2350000 - 990000 - 210000 = 1150000 دج

المنتوجات العملياتية الاخرى :

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الاخرى + الاسترجاعات

عن خسائر القيمة و المؤونات - الاعباء العملياتية الاخرى - المخصصات للاهلاكات و المؤونات

620000 = 1150000 + 2 x المنتوجات العملياتية الاخرى - 40000 - 680000

المنتوجات العملياتية الاخرى = 550000 - 2 = 275000 دج

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات :

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = المنتوجات العملياتية الاخرى = 275000 دج



## ب . حساب النتائج حسب الطيبة :

| المبالغ  | البيان                                   |
|----------|------------------------------------------|
| 5000000  | المبيعات و المنتجات الملحقة              |
| 240000   | الانتاج المخزن أو المنتقص                |
| 160000   | الانتاج المثبت                           |
| 100000   | اعانات الاستغلال                         |
| 5500000  | 1 - انتاج السنة المالية                  |
| 2500000  | المشتريات المستهلكة                      |
| 650000   | الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى    |
| 3150000  | 2 - استهلاك السنة المالية                |
| 2350000  | 3 - القيمة المضافة للاستغلال             |
| 990000   | أعباء المستخدمين                         |
| 210000   | الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة    |
| 1150000  | 4 - اجمالي فاض الاستغلال                 |
| 275000   | المنتجات العملياتية الأخرى               |
| (400000) | الأعباء العملياتية الأخرى                |
| (680000) | المخصصات للاهلاكات و المؤونات            |
| 275000   | السترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات    |
| 620000   | 5 - النتيجة العملياتية                   |
| 230000   | المنتجات المالية                         |
| 130000   | الأعباء المالية                          |
| 100000   | 6 - النتيجة المالية                      |
| 720000   | 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب          |
| 136800   | الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية |
| 6280000  | مجموع منتوجات الأنشطة العادية            |
| 5696800  | مجموع أعباء الأنشطة العادية              |
| 583200   | 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية      |
| -        | 9 - النتيجة غير العادية                  |
| 583200   | 10 - النتيجة الصافية للسنة المالية       |



(2) اتمام جدول توزيع الابعاء حسب الوظائف :

| الوظيفة الادارية | الوظيفة التجارية | وظيفة الانتاج | وظيفة الشراء | الابعاء م |
|------------------|------------------|---------------|--------------|-----------|
| 492000           | 656000           | 1312000       | 820000       | 3280000   |

(3) اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية  
 كلفة المبيعات = المواد الاولية + اعباء الشراء + اعباء الانتاج - ح/72 - ح/73 - ح/74  
 كلفة المبيعات = 1750000 + 820000 + 1312000 - 500000 = 3382000 دج

| المبالغ        | البيان                                 |
|----------------|----------------------------------------|
| 5000000        | رقم الاعمال                            |
| 3382000        | كلفة المبيعات                          |
| <b>1618000</b> | <b>هامش الربح الاجمالي</b>             |
| 275000         | المنتجات العملياتية الاخرى             |
| 400000         | الابعاء العملياتية الاخرى              |
| 656000         | التكاليف التجارية                      |
| 492000         | الابعاء الادارية                       |
| 275000         | الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات |
| <b>620000</b>  | <b>النتيجة العمالية</b>                |

(4) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية :

| المبالغ       |         | البيان                                 |
|---------------|---------|----------------------------------------|
| -             | +       |                                        |
|               | 583200  | النتيجة الصافية للسنة المالية          |
|               | 680000  | المخصصات للاهتلاكات و المؤونات         |
|               | 54000   | ح/652                                  |
|               | 46000   | ح/665                                  |
|               | 50000   | ح/667                                  |
| 275000        |         | الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات |
| 55000         |         | ح/752                                  |
| 105000        |         | ح/765                                  |
| 113200        |         | ح/767                                  |
| 548200        | 1413200 | <b>المجموع</b>                         |
| <b>865000</b> |         | <b>قدرة التمويل الذاتي</b>             |



الجزء الثالث : اعمال نهاية السنة – التسويات  
اولا : الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيات

### 1) تحديد تكلفة حيازة : (A)

بما ان تاريخ حيازة المعدات (B) خلال سنة 2022 فان الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة متعلق بالمعدات (A).

$$A(2021) = (MA(A)/N) \times m$$

$$3000000 = (MA(A)/6) \times 3$$

$$3000000 = MA(A) \times 0,5$$

$$MA(A) = 3000000 - 0,5 = 6000000 \text{ DA}$$

### 2) تسجيل قيود عن المعدات (A) و اتمام قيد التنازل عن سندات المساهمة :

أ. تسجيل قيدي التنازل عن المعدات (A) بتاريخ 2022/12/31 :

نسحب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2021 :

$$VNC(2021) = MA(A) - A(2021) - PV(2021)$$

$$VNC(2021) = 6000000 - 3000000 - 120000 = 2880000 \text{ DA}$$

نحسب قسط الاهتلاك المكمل المتعلق بسنة التنازل 2022 :

$$A(2022) = VNC(2021) - m \times (n/12)$$

$$A(2022) = 2880000 - 3 \times (10/12) = 800000 \text{ DA}$$

نحسب الاهتلاك المتراكم لسنة 2022 :

$$A(2022) = A(2021) + A(2022) = 3000000 + 800000 = 3800000 \text{ DA}$$

نحسب مبلغ التنازل :

نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الاصلية

$$800000 = 6000000 - 120000 + 3000000 + \text{مبلغ التنازل}$$

$$800000 = 2080000 + \text{مبلغ التنازل}$$

$$\text{مبلغ التنازل} = 800000 - 2080000 = 2000000 \text{ دج}$$

قيد التنازل بتاريخ 2022/12/31 :

|     |      |                                                                                                                                           |        |        |
|-----|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 681 | 2815 | .....2022/12/31.....<br>م للاهتلاكات و المؤونات و خسائر –<br>ا غ ج<br>اهتلاك المعدات و الادوات الصناعية<br>تسجيل قسط الاهتلاك للمعدات (A) | 800000 | 800000 |
|-----|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|



## تابع لقيد التنازل :

|         |         |                                                                                                                 |      |     |
|---------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 6000000 | 2000000 | .....2022/12/31.....                                                                                            |      |     |
|         | 3800000 | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات                                                                  | 462  |     |
|         | 120000  | اهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية                                                                               | 2815 |     |
|         | 80000   | خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية                                                                      | 2915 |     |
|         |         | نواقص القيمة عن الخروج الأصول م غير المالية<br>المعدات و الأدوات الصناعية<br>تسجيل عملية التنازل عن المعدات (A) | 652  | 215 |

## ب. تسجيل متممة عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى :

تكلفة حيازة = 500000 + 250000 = 750000 دج

تكلفة حيازة السند الواحد = 750000 - 250 = 3000 دج

تكلفة حيازة السند المتنازل عنها = 3000 x 100 = 300000 دج

خسارة القيمة السابقة للسندات عنها = (250 - 100) x 60000 = 24000 دج

نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية

نتيجة التنازل = 250000 + 24000 - 30000 = 26000 دج

## القيد المتمم لعملية التنازل بتاريخ 2022/12/31 :

|       |       |                                                               |      |  |
|-------|-------|---------------------------------------------------------------|------|--|
| 50000 | 26000 | .....2022/12/31.....                                          |      |  |
|       | 24000 | الخسائر الصافية عن عمليات التنازل ا المالية                   | 667  |  |
|       |       | خسائر القيمة عن السندات المساهمة الأخرى                       | 2962 |  |
|       |       | سندات المساهمة الأخرى<br>تسجيل متممة عملية التنازل عن السندات | 262  |  |

## (3) اختبار خسارة القيمة للمعدات (B) بتاريخ 2022/12/31 :

نحسب تكلفة حيازة المعدات : (B)

$$MA(A) = MA - MA(A) = 9600000 - 6000000 = 3600000 \text{ DA}$$

نحسب الاهتلاك المتراكم لسنة 2022 :

$$A(2022) = A(2022) = (MA(B) - 6) \times 0.5$$

$$A = (2022) = (3600000 - 6) \times 0.5 = 300000 \text{ DA}$$

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2022 :

$$VNC(2022) = MA(B) - A(2022) = 3600000 - 300000 = 3300000 \text{ DA}$$

نلاحظ ان القيمة الصافية المحاسبية اكبر من القيمة السوقية اي توجد خسارة قيمة.

$$PV(2022) = VNC(2022) - PVN(2022) = 3300000 - 3245000 = 55000 \text{ DA}$$



4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

أ. المعدات : (B)

قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

|        |        |                                                                                                                                                                                                       |              |     |
|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|
| 300000 | 355000 | .....2022/12/31.....<br>م للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - ا غ ج<br>اهتلاك المعدات و الادوات الصناعية<br>خسائر القيمة عن المعدات و الادوات الصناعية<br>تسجيل ق الاهتلاك للمعدات (B) ومعاينة خ ق | 2815<br>2915 | 681 |
|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|

ب. سندات المساهمة الأخرى الباقية :

خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 60000 - 24000 = 36000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = 150 x (2940 - 3000) = 9000 دج

إنقاص في مبلغ بتاريخ 2022/12/31 :

|       |       |                                                                                                                                                       |     |      |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|
| 27000 | 27000 | .....2022/12/31.....<br>خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى<br>الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات<br>انقاص في مبلغ خسارة القيمة للسندات | 786 | 2962 |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|

5) اظهر المعدات الصناعية في الميزانية الختامية لسنة 2022 :

رصيد حساب 2815 = 300000 دج

رصيد حساب 2915 = 55000 دج

| الاصول           | المبالغ الإجمالية | الاهتلاكات و خ القيمة | المبالغ الصافية |
|------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|
| المعدات الصناعية | 3600000           | 355000                | 3245000         |

ثانيا : تسوية المخزونات

1) تحديد تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج : (P1)

تكلفة إنتاج المنتجات = تكلفة إنتاج المنتج (P1) + تكلفة إنتاج المنتج (P2)

1875000 = 1500 x تكلفة إنتاج الوحدة (P1) + 600 x 1000

1875000 = 1500 x تكلفة إنتاج الوحدة (P1) + 600000

1275000 = (P1) x تكلفة الوحدة

تكلفة إنتاج الوحدة (P1) = 1500 - 1275000 = 850 دج



**(2) حساب فوارق الجرد و خسارة القيمة للمنتجين :****أ. حساب فوارق الجرد :**فرق الجرد للمنتج (P1) =  $(1500 - 1450) \times 850 = 42500$  - دجفرق الجرد للمنتج (P2) =  $(1000 - 1020) \times 600 = 12000$  - دج**ب. حساب خسارة القيمة :**

خسارة القيمة للمنتج (P1) : لا توجد اي تلغى خسارة القيمة السابقة.

خسارة القيمة للمنتج (P2) =  $(590 - 600) \times 1020 = 10200$  - دجزيادة في مبلغ خسارة القيمة ب :  $10200 - 7000 = 3200$  - دج**(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 :**

|       |       |                                                                                                                                                      |      |      |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 42500 | 42500 | .....2022/12/31.....<br>الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري<br>المنتجات المصنعة                                                                       | 657  | 355  |
| 12000 | 12000 | .....2022/12/31.....<br>المنتجات المصنعة<br>تغيير المخزونات من المنتجات المصنعة                                                                      | 355  | 724  |
| 10000 | 10000 | .....2022/12/31.....<br>خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة<br>استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات<br>إلغاء خسارة القيمة : المنتج (P1)            | 3955 | 785  |
| 3200  | 3200  | .....2022/12/31.....<br>م للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - ا ج<br>خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة<br>زيادة في مبلغ خسارة القيمة : المنتج (P2) | 685  | 3955 |

**ثالثا: الزبائن و الحسابات الملحقه :**

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

الزبون مؤسسة السلام :

الرصيد خارج الرسم =  $142800 - 1.19 = 120000$  - دجالرسم على القيمة المضافة =  $0.19 \times 120000 = 228000$  - دجحساب 654 =  $120000$  - دج ويرصد حساب الزبون مؤسسة السلام.



## قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

|        |                 |                                                                                                                                                   |     |             |
|--------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|
| 142800 | 120000<br>22800 | .....2022/12/31.....<br>خسائر عن حسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل<br>الرسم على القيمة المضافة المحصل<br>الزبائن<br>ترصيد حساب الزبون مؤسسة السلام | 411 | 654<br>4457 |
|--------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|

## الزبون الكرامة :

الدين متضمن الرسم =  $1.19 \times (0.1 - 13500) = 135000$  دج

الرصيد متضمن الرسم =  $160650 - 21420 = 139230$  دج : تلغى خسارة القيمة السابقة.

|       |       |                                                                                                                                                |     |     |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 13500 | 13500 | .....2022/12/31.....<br>خسارة القيمة عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات<br>إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة الكرامة | 785 | 491 |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

## رابعاً : التسويات الأخرى : تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

|        |        |                                                                                                                                          |  |     |
|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|
| 300000 | 300000 | .....2022/12/31.....<br>المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية<br>المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية<br>تكوين المؤونة          |  | 683 |
| 10000  | 10000  | .....2022/12/31.....<br>الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية<br>فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة<br>تسجيل فوائض القيمة |  | 503 |
| 150000 | 150000 | .....2022/12/31.....<br>المواد الأولية و اللوازم المخزنة<br>موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها<br>ترصيد حساب 381                     |  | 381 |
| 48000  | 48000  | .....2022/12/31.....<br>الموردون المدينون<br>RRR المتحصل عليها من المشتريات<br>فاتورة الإنقاص                                            |  | 409 |