



Comp1ert2019

السنة الدراسية: 2019-2020

⌚ المدة: 2 ساعة

مديرية التربية بوهرا

ثانوية الشهيد طيبي محمد

المستوى/الشعبة: 3 ثانوي - شعبة التسيير والاقتصاد

إختبار الثلاثي الأول في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول: 6 نقاط (عمل نهاية السنة - التسويات)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأطلس" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

| ر.ح | الحسابات                       | مدین   | دائن   |
|-----|--------------------------------|--------|--------|
| 151 | مؤونة الأخطار                  |        | 120000 |
| 411 | الزبائن                        | 309400 |        |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم           | 357000 |        |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن |        | 122000 |
| 512 | بنوك الحسابات الجارية          | 320000 |        |
| 613 | إيجارات                        | 48000  |        |
| 706 | تقديم خدمات أخرى               |        | 96000  |

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31:

- ① - مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع مصلحة سونلغاز. وفصلت المحكمة في النزاع بتاريخ 2018/12/28 وسددت المؤسسة DA 120000 كتعويض نقدا. (لم يسجل المحاسب أي قيد)
- ② - اليك وضعية الزبائن كمايلي: ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

| الزبائن | مبلغ الدين TTC | خسارة القيمة<br>2017/12/31 | التسديدات 2018 | الوضعية في 2018/12/31        |
|---------|----------------|----------------------------|----------------|------------------------------|
| محمد    | .....          | .....                      | 71400          | أفلاس نهائي (للتصيد)         |
| سمير    | 297500         | 20% من الدين               | 154700         | يحتمل تسديد 75% من الرصيد    |
| خالد    | 107100         | لا شيء                     | 24990          | يحتمل عدم التسديد 20% الرصيد |

③ - سددت المؤسسة إيجار مخازنها للفترة الممتدة بين 2018/12/02 و 2019/05/02

- قبضت المؤسسة إيجار عربة شحن من الغير للفترة الممتدة بين 2018/10/01 الى غاية 2019/04/01

- لم تستلم بعد فاتورة الانقاص بقيمة 17000 دج

④ - بتاريخ 2018/12/31 كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ DA 348000 وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو:

➤ المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

○ شيك بمبلغ DA 20000 سلمه الزبون "فاتح" للبنك مباشرة.

○ فوائد مدينة لصالح البنك بـ DA 5000

○ مصاريف مسك الحساب بـ DA 2000

➤ البنك لم يسجل العمليات التالية:

○ شيك استلمته المؤسسة من الزبون "محمد" بقيمة DA 40000

○ شيك سلمته المؤسسة للمورد "أيوب" بقيمة DA 55000

المطلوب: 1- أنجز حالة التقارب البنكي

2- أنجز قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة "الأطلس" مع إظهار العمليات الحسابية

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الكشوف المالية (06 نقاط)

❖ من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الأمل" لسنة 2018 استخرجنا المعلومات التالية:

- صافي نتيجة السنة المالية = 405000 دج

- معدل الضرائب على النتائج العادية: 19%

- منتوجات والاعباء غير العادية معدومة.

- استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 100 000 دج.

- مخصصات الاهتلاكات والمؤونات = 40% نتيجة العادية قبل الضريبة.



## Comp1ert2019

**المطلوب : 1-** حدد: النتيجة العادية قبل الضريبة - الضرائب على النتائج العادية

**2-** احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية لسنة المالية علماً أن:

- **يتضمن ح/75** حساب 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 30 000 دج

- **يتضمن ح/65** حساب 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 50 000 دج

**يتضمن ح/66 كل من :** حساب 665 فارق التقييم عن أصول مالية نواقص قيمة بمبلغ 10 000 دج

حساب 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 5000 دج

**يتضمن ح/76 كل من :** حساب 765 فارق التقييم عن أصول مالية فوائض قيمة بمبلغ 15 000 دج

حساب 767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 10 000 دج

**الجزء الثالث: 8 نقاط أعمال نهاية السنة-التسويات-**

ليكن ميزان المراجعة في 2018/12/31 قبل الجرد لمؤسسة "نسيم" كما يلي:

| الرقم | الحساب                                                           | مدين    | دائن    |
|-------|------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 2151  | معدات و أدوات صناعية                                             | 7000000 |         |
| 28151 | اهتلاك معدات و أدوات صناعية                                      |         | 2400000 |
| 2915  | خسائر القيمة عن معدات و ادوات صناعية                             |         | 600000  |
| 26    | مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات                            | 300000  |         |
| 296   | خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات |         | 6000    |
| 31    | مواد أولية ولوزام                                                | 340000  |         |
| 355   | منتجات مصنعة                                                     | 560000  |         |
| 381   | مواد أولية ولوزام مخزنة                                          | 280000  |         |
| 3955  | خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة                                 |         | 4000    |

**معطيات الجرد :**

**①-المعدات و الأدوات :** تهلك خطياً بنفس المعدل وتتكون من:

| نوع المعدات و الأدوات | تكلفة الحيازة | تاريخ الحيازة | سعر البيع الصافي بتاريخ 2017/12/31 | الوضعية في 2018/12/31                                                                           |
|-----------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| الآلة A               | يحدد          | 2011/5/2      | 600000                             | تنازلت عنها بتاريخ 2018/11/03 على الحساب محققة فائض قيمة بـ 350000 دج (لم يسجل المحاسب اي قيد). |
| الآلة B               | يستنتج        | 2018/1/2      | /                                  | سعر البيع الصافي بـ 2018/12/31: 3000000 دج                                                      |

**②-مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات :** عدد السندات = 300 سند ، و قد تم التنازل عن 200 سند بتاريخ 2018/12/28 بقيمة DA1200 للسند الواحد بشيك بنكي ، و قدر سعر البيع الصافي لباقي السندات بتاريخ 2018/12/31 بـ 1100 دج للسند (لم يسجل المحاسب أي قيد)

**③-المخزونات:** تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسير مخزوناتها.

| المخزونات         | الجرد المادي : 2018/12/31 | سعر البيع الصافي: 2018/12/31 | وضعية المخزون بـ 2018/12/31     |
|-------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| مواد أولية ولوزام | 320000                    | 315000                       | لم تستلم 120000 دج من المخزونات |
| منتجات مصنعة      | 525000                    | 530000                       | /                               |

**المطلوب :** سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات اللازمة.

**حكمه محاسبية:**

لا تجعل من نفسك قيد محاسبي سهل الترحيل

بل اجعل من نفسك قائمة مالية صعبة التغيير

بالتوفيق أستاذة المادة: يوسي قادة

اختبار الفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي و المالي

**الجزء الاول : ( 06 نقاط )**

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة " الظهرة " استخرجنا المعلومات التالية :

| ر ح  | اسم الحساب                      | مدين   | دائن   |
|------|---------------------------------|--------|--------|
| 151  | مؤونة الاخطار                   |        | 133000 |
| 215  | معدات و أدوات صناعية            | 600000 |        |
| 2815 | اهتلاك معدات و أدوات صناعية     |        | 270000 |
| 2915 | خسائر قيمة معدات و أدوات صناعية |        | 55000  |
| 30   | مخزونات البضائع                 | 510000 |        |
| 390  | خسائر قيمة البضائع              |        | 95000  |
| 411  | الزبائن                         | 178500 |        |
| 616  | اقساط التأمينات                 | 350000 |        |

**معلومات الجرد :**

- 1- مؤونة الاخطار تخص نزاع مع المورد المبلغ المتوقع دفعه **120000** دج
- 2- معدات و أدوات صناعية تم اقتناؤها في 2017/10/01 تهلك خطيا ، خسارة القيمة تخص هذه المعدات
- 3- القيمة السوقية للبضائع **400000** دج
- 4- الزبون عبد الحق دينه **52360** دج متضمن الرسم ، يحتمل تسديد 75% من دينه ( معدل الرسم 19% )
- 5- أقساط التأمينات تتعلق بالفترة الممتدة من 2020/09/01 الى 2021/06/30

**المطلوب**

- 1- احسب معدل اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية ثم استنتج مدة النفعية
- 2- سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

**الجزء الثاني : ( 06 نقاط )**

- من حساب النتائج حسب الوظيفة في 2020/12/31 بعد الجرد لمؤسسة "الهقار" استخرجنا المعلومات التالية :
- معدل الضريبة الواجب دفعها عن النتائج العادية = 25%.
  - هامش الربح الاجمالي رقم الاعمال
  - أعباء وظيفة الشراء 25% كلفة المبيعات
  - مشتريات البضائع المباعة = 900000 دج.
  - اعباء وظيفة الادارة ثلث النتيجة العملياتية
  - الابعاء التجارية : 600000 دج
  - الابعاء العملياتية الاخرى : 400000 دج
  - المنتوجات العملياتية الاخرى : 200000 دج
  - الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات : معدوم
  - الابعاء المالية = 135000 دج
  - المنتوجات المالية = ؟
  - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية : 500000 دج
  - نسبة مساهمة المقرضين في اجمالي قانض الاستغلال 5% .

**المطلوب:**

- 1- انجاز حساب النتائج حسب الوظيفة من بيان العمليات الحسابية.
- 2- احسب اجمالي قانض الاستغلال

### الجزء الثالث : ( 08 نقاط )

من حساب النتائج حسب الطبيعة في 2020/12/31 بعد الجرد لمؤسسة "الاوراس" استخرجنا المعلومات التالية : .

|                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| المنتوجات العمليانية الاخرى 240000 دج ، تتضمن<br>ح/752 ب 150000 دج<br>المنتوجات المالية 160000 دج يتضمن :<br>ح/765 : 90000 و ح/767 : 30000<br>الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات : 70000<br>العناصر غير العادية : معدومة | صافي نتيجة السنة المالية 729000<br>الاعباء العمليانية الاخرى : .. ؟ ، يتضمن<br>ح/652 ب 100000<br>الاعباء المالية 90000 دج ، تتضمن :<br>ح/665 : 35000 و ح/667 : 40000<br>مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق : ؟<br>مجموع الضرائب و الرسوم و اعباء<br>المستخدمين : 200000 دج |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### معلومات اخرى :

- معدل الضرائب 19%
- الاعباء العمليانية الاخرى 20% اجمالي قانض الاستغلال
- مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق 15 % اجمالي قانض الاستغلال
- رؤوس الاموال الخاصة : 8000000 دج

#### المطلوب:

- 1- أحسب النتيجة العادية و العمليانية و اجمالي قانض الاستغلال .
- 1- أحسب قيمة مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق .
- 2- احسب القيمة المضافة
- 3- احسب نسبة المردودية المالية.
- 4- احسب قدرة التمويل الذاتي .

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : ( 06 نقاط )

المعلومات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2020/12/31:

| دائن    | مدین    | اسم الحساب                                         | ر/ح   |
|---------|---------|----------------------------------------------------|-------|
| 123000  |         | المؤونات الأخرى للأعباء                            | 158   |
|         | 3000000 | المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية        | 215   |
|         | 1650000 | معدات النقل                                        | 2182  |
| 1312500 |         | اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية | 2815  |
| 275000  |         | اهتلاك معدات النقل                                 | 28182 |
|         | 475000  | المواد الأولية واللوازم                            | 31    |
|         | 630000  | المنتجات المصنعة                                   | 355   |
|         | 320000  | المواد الأولية واللوازم المخزنة                    | 381   |
| 25500   |         | خسائر القيمة عن المواد الأولية                     | 391   |
|         | 145200  | البنوك ، الحسابات الجارية                          | 512   |
|         | 108000  | الإيجارات                                          | 613   |
| 84000   |         | تقديم الخدمات الأخرى                               | 706   |

معلومات إضافية :

- 1- المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بتهيئة قطعة أرضية ، بعد إعادة الدراسة تبين أن المبلغ هو 95000 دج.
- 2- العمر الإنتاجي للمنشآت التقنية هو 10 سنوات وتمتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص.
- 3- تم اقتناء معدات النقل بتاريخ 2018/10/01 ، طريقة الاهتلاك ثابت.
- 4- تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم للمخزونات ، أثناء الجرد المادي تبين أن قيمة المواد الأولية 336000 دج والسبب في الاختلاف بين الجرد المادي والمحاسبي غير مبرر.
- 5- أثناء الجرد تبين أن سبب ظهور ح/381 في ميزان المراجعة راجع إلى :
  - أ - استلام فاتورة بقيمة 440000 دج دون استلام المواد.
  - ب - استلام مواد أولية دون استلام الفاتورة بقيمة .. ؟ ..

- 6- القيمة السوقية للمواد الأولية 320000 دج.
- 7- حصلت المؤسسة شيك بنكي بقيمة 47000 دج على أحد زبائنا ، إلا أن هذا الأخير يعاني من وضعية مالية صعبة وعليه تتوقع المؤسسة خسارة 20 % من قيمة المبلغ المحصل.
- 8- سددت المؤسسة مصاريف الإيجار بتاريخ 2020/07/01 وتعلق بإيجار مستودع إلى غاية 2021/12/31.
- 9- مبلغ الخدمات الأخرى يتعلق بتأجير شاحنة للفترة الممتدة من 2020/08/01 إلى غاية 2021/02/28.

#### المطلوب :

1- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الضرورية.

2- تسجيل القيود الضرورية في بداية الدورة المالية (2021/01/02)

#### الجزء الثاني: (06 نقاط)

من حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة البهجة بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

|                                                          |                                                                 |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| إنتاج السنة المالية = 3720000 دج                         | ح/75 = 80000                                                    |
| ح/68 = 120000 دج.                                        | ح/78 = 1.75 ح/65                                                |
| مجموع منتجات الأنشطة العادية = 4130000 دج                | مجموع أعباء الأنشطة العادية = 3812804 دج.                       |
| إنتاج السنة المالية = 7.44 ح/74                          | ح/60 = 75 % استهلاك السنة المالية.                              |
| ح/70 = 4.8 ح/74                                          | ح/72 = 1.64 ح/74                                                |
| النتيجة العملياتية أكبر من النتيجة المالية بـ : 27600 دج | ح/63 أكبر من ح/64 بـ : 549000 دج                                |
| معدل الإدماج = 45.75 %                                   | نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = 20 % |
| ح/66 = 0.3 ح/76                                          | معدل الضرائب على الأرباح = 19 %                                 |

#### المطلوب :

1- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الضرورية.

2- حساب التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية واعتمادا على المعلومات التالية:

من بين ح/75 لدينا ح/752 = 35000 دج

من بين ح/76 لدينا ح/765 = 60000 دج و ح/767 = 75000 دج

من بين ح/65 لدينا ح/652 = 15000 دج

من بين ح/66 لدينا ح/667 = 37000 دج

نسبة توزيع الأرباح 35 %

#### الجزء الثالث: (08 نقاط)

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " المجد " بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد:

1- التثبيتات العينية : تملك خطيا بمعدل 10 % يتكون ح/215 من :

| النوع     | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة | $\Sigma A$ | ملاحظات                        |
|-----------|----------------|---------------|------------|--------------------------------|
| الآلة A   | 2600000        | تأسيس المؤسسة | 910000     | القيمة السوقية: 1400000 دج     |
| الآلة B * | 3000000        | 2018/10/01    | 375000     | خسارة قيمة 2019 بقيمة 24500 دج |

\* بتاريخ 20/12/28 تنازلت المؤسسة عن الآلة B بـ : 2580000 دج ، سدد  $\frac{3}{4}$  المبلغ بشيك بنكي والباقي على الحساب.

## 2- التثبيتات المالية : تتكون حافظة الأسهم والسندات من :

| النوع | القيمة المحاسبية | العدد | خ.ق السابقة | PVN  | ملاحظات                                         |
|-------|------------------|-------|-------------|------|-------------------------------------------------|
| ح/26  | 500000           | 500   | 40000       | 1000 | 2020/12/30 التنازل عن 140 سهم ب : 900 دج للسهم  |
| ح/27  | 770000           | 700   | 14000       | 1050 | 2020/12/28 التنازل عن 300 سند ب : 1090 دج للسند |

## 3- المخزونات : ملخصة في الجدول التالي: (تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب)

| النوع | VC     | ح/381  | الجرد المادي | 2019 PVN | 2020 PVN |
|-------|--------|--------|--------------|----------|----------|
| ح/311 | 220000 | 245000 | 160000       | 200000   | 110000   |
| ح/312 | 140000 | 85000  | 210000       | 100000   | 195000   |
| ح/355 | 440000 | -      | 620000       | -        | 580000   |

## 4- الزبائن : تلتخص وضعية الزبائن في الجدول التالي:

| الزبائن       | مبلغ الدين | تسديدات 2020 | خ.ق 2019      | ملاحظات                        |
|---------------|------------|--------------|---------------|--------------------------------|
| مؤسسة الجودة  | 101150     | -            | 21250         | احتمال عدم تسديد 25 % من الدين |
| مؤسسة السلام  | 77350      | 66640        | 40 % من الدين | تحسن الوضعية المالية           |
| الزبون إلياس  | 142800     | 40 %         | -             | احتمال تحصيل 65 % من الدين     |
| مؤسسة السعادة | ؟          | 75208        | 12640         | نسبة خ.ق السابقة 20 %          |

## 5- القيم المنقولة للتوظيف : تتكون من:

| النوع | العدد | تكلفة الحيازة للسند | سعر البورصة 2020 | ملاحظات                                             |
|-------|-------|---------------------|------------------|-----------------------------------------------------|
| ح/503 | 800   | 300 دج              | 310 دج           | 2020/12/03 التنازل عن 1/2 السندات بسعر 320 دج للسند |
| ح/506 | 350   | 500 دج              | 485 دج           | 2020/12/30 التنازل عن 50 سند بسعر 490 دج للسند      |

## 6- معلومات أخرى:

- تتوقع المؤسسة خسارة قضية مع أحد الموردين ودفع دفع تعويض قدره 65000 دج .
- لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات بقيمة 560000 دج ، مع العلم أنها سلمت المبيعات للزبون.
- لم تسجل المؤسسة مصاريف الكهرباء والغاز بعد بسبب عدم وصول الفاتورة المقدرة ب : 125000 دج.
- لم تصل المؤسسة فاتورة إنقاص بنسبة 05% على مشتريات بقيمة 400000 دج.

## المطلوب :

1- تسجيل عملية التنازل عن : الآلة B وعن الأسهم والسندات.

2- تسجيل قيود التسوية مع تبرير العمليات الضرورية.

استاذكم عبد الرحمن مامو يتمنى لكم التوفيق والسداد

## الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية النعامة

ثانوية حمدان خوجة "المشربية"

امتحان السداسي الأول

المستوى : 3 تسيير و اقتصاد

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي

المدة : 4 ساعات

الجزء الأول : تحليل النتائج حسب الوظيفة (06 نقاط).

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "سور الغزلان" التجارية استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بدورة 2019:

| السنة 2019 | البيان                                       |
|------------|----------------------------------------------|
| .....      | رقم الأعمال                                  |
| .....      | كلفة المبيعات                                |
| .....      | هامش الربح الإجمالي                          |
| 280000     | المنتجات العملية الأخرى                      |
| 180000     | التكاليف التجارية                            |
| 120000     | الأعباء الإدارية                             |
| 100000     | الأعباء العملية الأخرى                       |
| .....      | النتيجة العملية                              |
| .....      | المنتجات المالية                             |
| .....      | الأعباء المالية                              |
| .....      | النتيجة المالية                              |
| .....      | النتيجة العادية قبل الضرائب                  |
| 300000     | الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 25% |
| .....      | صافي نتيجة السنة المالية                     |

معلومات إضافية:

- هامش الربح الإجمالي = 90% من النتيجة العادية قبل الضرائب.
- الأعباء المالية = 60% من النتيجة المالية.
- معدل الإدماج = 48%.
- القيمة المضافة للاستغلال تفوق كلفة المبيعات بـ 40000 دج.

المطلوب: أنجز جدول حساب النتائج لمؤسسة "سور الغزلان" التجارية مع إظهار العمليات الحسابية... (يتبع).

## الجزء الثاني : تحليل حساب النتائج حسب الطبيعة (06نقاط).

ملاحظة: يمكن الاعتماد على معطيات الجزء الأول.

أولاً: من جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "سور الغزلان" التجارية لدورة 2019 استخرجنا ما يلي:

| المبالغ | المتوجـات                   | المبالغ | الأعباء                           |
|---------|-----------------------------|---------|-----------------------------------|
| .....   | المبيعات و المنتجات الملحقة | 900000  | ح/60 المشتريات المستهلكة          |
| _____   | الإنتاج المخزن              | .....   | ح/61 الخدمات الخارجية             |
| _____   | الإنتاج المثبت              | .....   | ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى      |
| _____   | إعانات الاستغلال            | 96000   | ح/63 أعباء المستخدمين             |
| 280000  | المنتجات العملية الأخرى     | .....   | ح/64 الضرائب و الرسوم             |
| .....   | المنتجات المالية            | 100000  | ح/65 الأعباء العملية الأخرى       |
| _____   | استرجاعات الاستغلال عن      | .....   | ح/66 الأعباء المالية.             |
|         | خسائر القيمة و المؤونات     | .....   | ح/68 مخصصات الاهتلاكات و المؤونات |

### معلومات اضافية:

- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = 0.85.
- ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى يمثل  $\frac{1}{4}$  ح/61 الخدمات الخارجية.

### المطلوب:

أنجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية.

ثانياً: إذا علمت أن:

- ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة = 10000 دج.
- ح/652 نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 25000 دج.
- ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 15000 دج.

المطلوب : أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة .

### الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة (08 نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "سور الغزلان" بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| دائن   | مدين    | إسم الحساب                                            | ر.ح  |
|--------|---------|-------------------------------------------------------|------|
| 230000 |         | مؤونة الأخطار                                         | 151  |
|        | 2800000 | بناءات                                                | 213  |
|        | 1030000 | معدات نقل                                             | 218  |
|        | 25600   | مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات                 | 26   |
| 490000 |         | اهتلاك البناءات                                       | 2813 |
| 150000 |         | اهتلاك معدات نقل                                      | 2818 |
| 72500  |         | خسائر القيمة عن معدات نقل                             | 2918 |
| 2650   |         | خسائر القيمة عن مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات | 296  |
|        | 162000  | مخزونات البضائع                                       | 30   |
|        | 205000  | التموينات الأخرى                                      | 32   |
|        | 32000   | التموينات الأخرى المخزنة                              | 382  |
|        | 27965   | الزبائن                                               | 411  |
|        | 66045   | الزبائن المشكوك فيهم                                  | 416  |
| 30530  |         | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                        | 491  |
|        | 200000  | السندات قسائم الصندوق قسائم الخزينة قصيرة الأجل       | 506  |
|        | 18400   | أقساط التأمينات                                       | 616  |
| 30000  |         | تقديم الخدمات الأخرى                                  | 706  |

### معلومات الجرد في 2019/12/31.

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال و تتوقع المؤسسة دفع مبلغ 225000 دج.
- 2- تم اقتناء البناءات بتاريخ انشاء المؤسسة و تملك خطيا بمعدل 2.5%.
- 3- معدات نقل تملك خطيا و تتكون من :

| العناصر | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة | خسارة القيمة في 2018/12/31 | الوضعية في 2019/12/31   |
|---------|----------------|---------------|----------------------------|-------------------------|
| حافلة   | 250000         | 2017/01/10    | 35000                      | _____                   |
| شاحنة   | 400000         | 2018/10/01    | 37500                      | _____                   |
| سيارة   | .....          | 2019/07/01    | _____                      | قدر سعر بيعها بـ 340000 |

❖ تم التنازل عن الشاحنة في 2019/08/02 بمبلغ 260000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

3- تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتهما، الجرد المادي و سعر السوق موضحان في الجدول التالي:

| نوع المخزون      | الجرد المادي | سعر السوق | طبيعة الفرق |
|------------------|--------------|-----------|-------------|
| مخزونات البضائع  | 160000       | 150000    | مبرر        |
| التموينات الأخرى | 218000       | —         | غير مبرر    |

4- تتلخص و ضعية الزبائن و الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

| الزبائن | مبلغ الدين TTC | خسارة القيمة في 2018 | التسديد في 2019 | الوضعية في 2019/12/31        |
|---------|----------------|----------------------|-----------------|------------------------------|
| أيمن    | 72590          | 23%                  | 36295           | يحتمل ألا يسدد 10% من الرصيد |
| عثماني  | 55930          | —                    | 27965           | يحتمل أن يسدد 60% من الرصيد  |
| الأهرام | 59500          | ؟؟؟؟؟؟               | 29750           | حالة إفلاس نهائي             |

5- السندات قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الأجل تتلخص في الجدول التالي:

| الشراء               | التنازل في 2019/11/30   | القيمة السوقية في 2019/12/31 |
|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| 250 سند              | 150 سند                 | 2100 دج للسند الواحد         |
| 2000 دج للسند الواحد | 1900 دج للسند بشيك بنكي |                              |

6- سددت المؤسسة أقساط التأمينات بتاريخ 2019/10/01 لمدة سنة كاملة.

7- أجرت المؤسسة مستودعا للغير لمدة 9 أشهر ابتداء من 2019/07/01.

8- لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة الهاتف بمبلغ 7500 دج و فاتورة صيانة و إصلاح بمبلغ 17000 دج.

9- وعد أحد موردي المؤسسة بمنحها تخفيضات بقيمة 3% على مشترياتها البالغة 1000000 دج.

10- لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات بضاعة للزبون مؤسسة "السلطان" بقيمة 460000 دج.

**المطلوب :**

1- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة.

2- أحسب المعدل المشترك لمعدات نقل.

3- سجل عمليتي التنازل عن الشاحنة و السندات.

4- سجل قيود التسوية الضرورية في 2019/12/31 مبررا العمليات الحسابية.

الأستاذ: بن يونس طاهر — بالتوفيق —

### الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة التواصل بتاريخ 2020/12/31

| ر ح  | اسم الحساب                                                 | مدين    | دائن   |
|------|------------------------------------------------------------|---------|--------|
| 215  | المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية                 | 1500000 |        |
| 26   | مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات                      | 150000  |        |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية        |         | 512500 |
| 2915 | خسائر القيمة عن المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية |         | 39500  |
| 296  | خسائر القيمة عن مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات      |         | 15000  |
| 416  | الزبائن المشكوك فيهم                                       | 89250   |        |
| 491  | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                             |         | ؟؟؟    |
| 503  | الأسهم الأخرى ، السندات المخولة حقا في الملكية             | 360000  |        |

### معلومات جردية

- 1- مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع قضائي مع احد عمالها ، تتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع تعويض بقيمة 60000 دج
- 2- المنشآت التقنية ، تتمثل في آلة إنتاجية تهلك خطيا بمعدل 10% وبتاريخ 2020/10/01 تنازلت عنها على الحساب بقيمة 800000 دج ( المحاسب لم يسجل أي قيد ) علما أن خسارة القيمة سجلت بتاريخ 2019/12/21
- 3- سندات المساهمة يوضحها الجدول التالي

| العدد   | تكلفة اقتناء السند الواحد | التنازل عن 2020/11/28                                                    | القيمة السوقية في 2020/12/31 |
|---------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 300 سند | 500 دج                    | 200 سند بسعر 400 دج<br>للسند الواحد بشيك بنكي<br>(المحاسب لم يسجل القيد) | 420 دج للسند الواحد          |

### 4- الزبائن المشكوك فيهم

| الزبائن | مبلغ الدين متضمن الرسم | خسارة القيمة في 2019/12/31 | التسديد في 2019 | ملاحظات                  |
|---------|------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|
| عثمان   | ؟؟؟                    | 15000<br>(20% من الدين)    | 35700           | يحتمل تسديد 70% من الدين |
| مسعود   | ؟؟؟                    | 30% من الدين               | 107100          | افلاس نهائي              |

**ملاحظة:** كل التسديدات تم تسجيلها محاسبيا ، علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة: 19%

- 5- الأسهم الأخرى، السندات المخولة حقا في الملكية تتكون من 1500 سند تقدر قيمتها السوقية حاليا 260 دج للسهم الواحد

### المطلوب :

- 1- أنجز جدول اهتلاك الآلة الى غاية تاريخ التنازل
- 2- سجل عملية التنازل لكل من الآلة الصناعية و سندات المساهمة
- 3- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2020/12/31 مع تحرير العمليات الحسابية

## الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية و تحليلها (06 نقاط )

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة النجاح التجارية في 2019/12/31 استخرجنا المعلومات التالية

❖ بعض ارصدة حسابات التسيير

- أعباء المستخدمين : 700000 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى 60000 دج
- الأعباء المالية : 160000 دج
- الإنتاج المثبت : 100000 دج
- اعانات الاستغلال : 50000 دج

❖ جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف

| المبلغ الموزع | وظيفة الشراء | الوظيفة التجارية | الوظيفة الإدارية |
|---------------|--------------|------------------|------------------|
| 20% من ح/60   | 50%          | 30%              | 20%              |
| ح/61 + ح/62   | 4            | 6                | 5                |
| ح/63          | 30%          | 40%              | 30%              |
| ح/64          | 2/8          | ؟                | 4/8              |
| ح/68          | 150000       | 20%              | 90000            |

❖ معلومات إضافية

- الضرائب الواجبة الدفع تقدر بـ 225000 دج و هي نسبة 25%
- النتيجة المالية = - 50000 دج
- نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات = 30%
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لاجمالي فائض الاستغلال = 50%
- معدل الادماج = 80%
- المشتريات المستهلكة = 20% من رقم الاعمال

ملاحظة : الحسابات المعدومة فقط ح/77 و ح/67 و ح/78

المطلوب:

- 1- انجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية
- 2- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية مع تبرير العمليات الحسابية

## الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة + اعداد الكشوف المالية و تحليلها (08 نقاط )

### أولاً :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة المستقبل بتاريخ 2019/12/31 تحصلنا على مايلي

| ر ح | اسم الحساب                           | مدين   | دائن    |
|-----|--------------------------------------|--------|---------|
| 30  | المخزونات من البضائع                 | 200000 |         |
| 32  | تموينات أخرى                         | 120000 |         |
| 390 | خسارة القيمة عن المخزونات من البضائع |        | 10000   |
| 60  | المشتريات المستهلكة                  | 400000 |         |
| 61  | الخدمات الخارجية                     | 150000 |         |
| 62  | الخدمات الخارجية الأخرى              | 25000  |         |
| 65  | الأعباء التشغيلية الأخرى             | 50000  |         |
| 66  | الأعباء المالية                      | 40000  |         |
| 70  | المبيعات و المنتوجات الملحقة         |        | 1070000 |
| 75  | المنتوجات التشغيلية الأخرى           |        | 40000   |
| 76  | المنتوجات المالية                    |        | 35000   |

معلومات جردية :

### 1- وضعية المخزونات يوضحها الجدول التالي

| المخزونات | الجرد المادي | الطبيعة  | القيمة السوقية في 2019/12/31 |
|-----------|--------------|----------|------------------------------|
| 30/ح      | 220000       | غير مبرر | 205000                       |
| 32/ح      | 110000       | غير مبرر | —                            |

- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص على مشترياتها من البضائع بقيمة 10000 دج
- يتضمن ح/61 الخدمات الخارجية ، أفساط تأمينات قامت المؤسسة بتسديدها بتاريخ 2019/08/01 بقيمة 60000 دج لمدة سنة
- يتضمن ح/70 المبيعات و المنتوجات الملحقة ، تقديم الخدمات الأخرى حيث قامت بتأجير احدى محلاتها بمبلغ 100000 دج خلال الفترة الممتدة من 2019/10/01 الى غاية 2020/08/01

### العمل المطلوب

- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

### ثانياً :

بعد تحديد أرصدة حسابات التسيير اللازمة

- احسب القيمة المضافة علماً أن ح/73 و ح/74 معدومين
- أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من اجمالي فائض الاستغلال علماً أن نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لاجمالي فائض الاستغلال 30%

ملاحظة : يمنع استعمال مدونة النظام المحاسبي المالي SCF

$$\begin{aligned} \text{ح/652} &= 19000 \text{ دج} & \text{ح/665} &+ \text{ح/667} = 20000 \text{ دج} \\ \text{ح/752} &= 15000 \text{ دج} & \text{ح/765} &+ \text{ح/767} = 15000 \text{ دج} \\ \text{الضرائب الواجب دفعها على الأنشطة العادية} &= 75000 \text{ دج} \end{aligned}$$

لكي تنجح يجب على رغبتك في النجاح أن تفوق خوفك من الفشل

المدة : 4 ساعات

مراجعة شاملة وكاملة لأعمال نهاية السنة

إعداد الأستاذ : عودة عبد الخالق ع

**BAC 2021**

الموسم الدراسي 2021/2020

معا للتألق

المجموعة : 281

### الإختبار الأول للفصل الأول

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الهضاب " بتاريخ **2020/12/31** استخرجنا الأرصدة التالية :

| الدائن    | المدين    | أسماء الحسابات                                      | د/ح   |
|-----------|-----------|-----------------------------------------------------|-------|
| 700 000   |           | مؤونة الأخطار                                       | 151   |
|           | 9 000 000 | البناءات                                            | 213   |
|           | 7 400 000 | معدات النقل                                         | 2182  |
|           | 3 350 000 | معدات مكتب                                          | 2183  |
|           | 1 750 000 | سندات المساهمة الأخرى                               | 262   |
| 3 600 000 |           | إهلاك البناءات                                      | 2813  |
| 3 160 000 |           | إهلاك معدات النقل                                   | 28182 |
| 1 842 500 |           | إهلاك معدات مكتب                                    | 28183 |
| 157 500   |           | خسائر القيمة عن معدات مكتب                          | 29182 |
| 177 000   |           | خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى               | 2962  |
|           | 180 000   | مخزونات البضائع                                     | 30    |
|           | 160 000   | التموينات الأخرى                                    | 32    |
| 300 000   |           | البضائع المخزنة                                     | 380   |
| 35 000    |           | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع                     | 390   |
|           | 838 950   | الزبائن                                             | 411   |
|           | 693 889   | الزبائن المشكوك فيهم                                | 416   |
| ...؟...   |           | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                      | 491   |
|           | 512 000   | السندات و الأسهم المخولة حقا في الملكية             | 503   |
|           | 215 000   | السندات : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل | 506   |
|           | 204 000   | الإيجارات                                           | 613   |
| 371 000   |           | تقديم الخدمات الأخرى                                | 706   |

معلومات جردية بتاريخ **2020/12/31** :

- 1 مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد الزبائن وتبين أن الخسارة المحتملة تقدر بـ **780 000** دج .
  - 2 البناءات تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة ، تملك خطيا بمعدل 4% سنويا ، قُدرت القمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد بمبلغ **4 950 000** دج .
  - 3 معدات النقل تتكون من : (تملك خطيا)
    - الشاحنة (A) : تم حيازتها بتاريخ **2017/01/02** بمبلغ **4 200 000** دج .
    - الشاحنة (B) : تم حيازتها بتاريخ **2019/01/02** بالمبلغ الباقي .
- ✓ تنازلت المؤسسة بتاريخ **2020/12/30** عن الشاحنة (A) بمبلغ **2 540 000** على الحساب و لم يسجل المحاسب اي قيد

(4) معدات مكتب : تم اقتناؤها 2014/07/01 ، تمتلك خطيا بمعدل 10% سنويا ، سُجلت لها خسارة بتاريخ 2019/12/31 ، و بتاريخ 2020/05/31 تنازلت المؤسسة عن المعدات بشيك بنكي محققة نواقص قيمة بمبلغ 25 000 دج (المحاسب لم يُسجل قيد التنازل) .

(5) المساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات : تتكون حافظة السندات من :

| النوع | العدد | تكلفة حيازة السند<br>الواحد | سعر السوق للسند في<br>2019/12/31 | سعر السوق للسند في<br>2020/12/31 |
|-------|-------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| X     | 650   | 1400                        | ...؟...                          | 1400                             |
| Y     | 560   | ...؟...                     | 1300                             | 1200                             |

بتاريخ 2020/12/13 تم التنازل بشيك بنكي رقم 1348 على ما يلي :

➤ 550 سند من النوع A بسعر 1600 دج للسند .

➤ 410 سند من النوع B بسعر 1250 دج للسند .

للحاسب لم يُسجل قيد التنازل .

(6) المخزونات : تتبع المؤسسة في تسيير مخزونها طريقة الجرد الدائم حيث :

| نوع المخزون      | الجرد المادي | سعر السوق | طبيعة فرق الجرد |
|------------------|--------------|-----------|-----------------|
| مخزونات البضائع  | 150 000      | 130 000   | مبرر            |
| التموينات الأخرى | 140 000      | 130 000   | غير مبرر        |

للحاسب حساب 380 ظهر دائما بسبب استلام البضاعة و عدم استلام الفاتورة .

(7) الزبائن المشكوك فيهم : وضعيتهم ملخصة في الجدول التالي (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

| الزبائن | مبلغ الدين<br>(TTC) | خسارة القيمة<br>في 2019/12/31 | التسديدات خلال<br>دورة 2020 | الوضعية في<br>2020/12/31 |
|---------|---------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| يحيى    | ...؟...             | 22%(61 380)                   | 10%                         | حالة إفلاس               |
| زكرياء  | ...؟...             | 82%                           | 20%                         | حالة إفلاس               |

للحاسب من بين الزبائن العاديين الزبون العادي راشد يبلغ دينه متضمن الرسم 502 537 دج أعلن إفلاسه .

(8) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : تم التنازل عنها بتاريخ 2020/12/12 بشيك بنكي رقم 3346 محققة فائض قيمة بمبلغ 10 000 و لم يسجل المحاسب أي قيد .

(9) السندات : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل : تُقدر قيمتها السوقية بمبلغ 245 000 دج

(10) رصيد الإيجارات المُسدّد بتاريخ 2020/11/01 لمدة 6 أشهر

(11) مبلغ تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بتأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2020/09/01 إلى غاية 2021/04/01 .

(12) لم تُخر المؤسسة فاتورة لمبيعات البضائع بمبلغ 500 000 دج .

(13) تلقت المؤسسة وعد من عند مورد المخزونات و الخدمات " رياض " بمنحها محسومات على مشترياتها السنوية و قدر مبلغ الحسم 000 409 دج .

(14) لم تستلم المؤسسة فاتورة متعلقة بالصيانة و الإصلاحات بقيمة 6150 دج

المطلوب :

(1) أوجد تاريخ إنشاء المؤسسة

(2) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل .

(3) إعداد جدول اهتلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .

(4) إعداد جدول اهتلاك لمعدات المكتب إلى غاية تاريخ التنازل .

(5) سجل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

## (1) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة : (إعتمادا على معطيات البناءات) :

$$\sum An = MA \times T \times m \rightarrow m = \frac{\sum An}{MA \times T}$$

$$m = \frac{3\,600\,000}{9\,000\,000 \times 0.04} = 10$$

بالعودة بـ 10 سنوات من 2019/12/31 تاريخ إنشاء المؤسسة هو 2010/01/02 .

## (2) حساب معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل :

تحديد المدة المتراكمة لكل شاحنة :

➤ الشاحنة (A) : قيمتها 4 200 000 دج

➤ المدة المتراكمة (m) : 2017/01/02 إلى قبل الجرد 2019/12/31 = 3 سنوات

➤ الشاحنة (B) : قيمتها 3 200 000 دج

➤ المدة المتراكمة (m) : 2019/01/02 إلى قبل الجرد 2019/12/31 = سنة واحدة

$$\sum An = MA \times T \times m$$

$$3\,160\,000 = (4\,200\,000 \times T \times 3) + (3\,200\,000 \times T \times 1)$$

$$3\,160\,000 = 12\,600\,000 T + 3\,200\,000 T$$

$$3\,160\,000 = 15\,800\,000 T$$

$$T = 3\,160\,000 \div 15\,800\,000$$

$$T = 0.2 \rightarrow 20\%$$

## (3) إعداد جدول إهلاك الشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل :

أولاً : حساب قسط الإهلاك السنوي :

$$\text{قسط الإهلاك} = \text{القيمة الأصلية} \times \text{معدل الإهلاك}$$

$$\text{قسط الإهلاك} = 0.2 \times 4\,200\,000$$

$$\text{قسط الإهلاك} = 840\,000 \text{ دج}$$

ثانياً : تحديد المدة النفعية :

$$\text{المدة النفعية} = 100 \div \text{معدل الإهلاك}$$

$$\text{المدة النفعية} = 100 \div 20$$

$$\text{المدة النفعية} = 5$$

إنجاز جدول الإهلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل :

| Vnc       | $\sum An$ | An      | MA        | N    |
|-----------|-----------|---------|-----------|------|
| 3 360 000 | 840 000   | 840 000 | 4 200 000 | 2017 |
| 2 520 000 | 1 680 000 | 840 000 | 4 200 000 | 2018 |
| 1 680 000 | 2 520 000 | 840 000 | 4 200 000 | 2019 |
| 840 000   | 3 360 000 | 840 000 | 4 200 000 | 2020 |

4 إعداد جدول الإهلاك الخطي لمعدات المكتب إلى غاية تاريخ التنازل :

أولاً : حساب قسط الإهلاك السنوي :

$$\text{قسط الإهلاك} = \text{مبلغ الحيازة} \times \text{معدل الإهلاك}$$

$$\text{قسط الإهلاك} = 3\,350\,000 \times 0.1$$

$$\text{قسط الإهلاك} = 335\,000 \text{ دج}$$

ثانياً : حساب قسط إهلاك دورة 2014 :

$$\text{قسط إهلاك دورة 2014} = \text{قسط الإهلاك السنوي} \times \text{المدة المتراكمة لسنة 2014}$$

$$\text{قسط إهلاك دورة 2014} = 335\,000 \times 0.5$$

$$\text{قسط إهلاك دورة 2014} = 167\,500 \text{ دج}$$

ثالثاً : حساب قسط الإهلاك بعد التعديل (إلى غاية تاريخ التنازل) :

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019} = \text{مبلغ الحيازة} - \text{الإهلاك المتراكم لسنة 2019} - \text{مبلغ الخسارة المسجلة}$$

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019} = 3\,350\,000 - 1\,842\,500 - 157\,500$$

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019} = 1\,350\,000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط إهلاك دورة 2020} = (\text{القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019} \div \text{عدد السنوات المتبقية}) \times \text{المدة المستعملة في دورة التنازل}$$

$$\text{قسط إهلاك دورة 2020} = (1\,350\,000 \div 4.5) \times \frac{5}{12}$$

$$\text{قسط إهلاك دورة 2020} = 125\,000 \text{ دج}$$

رابعاً : إنجاز جدول الإهلاك الخطي إلى غاية تاريخ التنازل :

| Vnc       | Pv      | $\sum An$ | An      | MA        | N          |
|-----------|---------|-----------|---------|-----------|------------|
| 3 182 500 | –       | 167 500   | 167 500 | 3 350 000 | 2014 (0.5) |
| 2 847 500 | –       | 502 500   | 335 000 | 3 350 000 | 2015       |
| 2 152 500 | –       | 837 500   | 335 000 | 3 350 000 | 2016       |
| 2 177 500 | –       | 1 172 500 | 335 000 | 3 350 000 | 2017       |
| 1 842 500 | –       | 1 507 500 | 335 000 | 3 350 000 | 2018       |
| 1 350 000 | 157 500 | 1 842 500 | 335 000 | 3 350 000 | 2019       |
| 1 225 000 | –       | 1 967 500 | 125 000 | 1 350 000 | 2020       |

أولا : مؤونة الأخطار :

➤ المؤونة المسجلة في ميزان المراجعة = 700 000 دج

➤ المؤونة المحتملة تُقدر بـ 000 780 دج

➤ و منه تُسجل قيد زيادة المؤونة بمبلغ 80 000 دج

➤ التسجيل المحاسبي :

|        |        |                                                                                                 |     |     |
|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 80 000 | 80 000 | ..... 2020/12/31.....<br>المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية<br>مؤونة الأخطار<br>زيادة مؤونة | 151 | 683 |
|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

ثانيا : البناءات :

✓ القيمة القابلة للتحصيل تُقدر بـ 4 000 950 دج

✓ إعطاء القيمة القابلة للتحصيل يؤدي إلى حساب الخسارة

① حساب قسط الإهلاك السنوي :

✓ قسط الإهلاك = مبلغ الحياة × معدل الإهلاك

✓ قسط الإهلاك =  $0.04 \times 9\,000\,000$

✓ قسط الإهلاك = 000 360 دج

② حساب الإهلاك المتراكم لسنة 2020 :

✓ الإهلاك والمتراكم لدورة 2020 = الإهلاك والمتراكم لدورة 2019 + قسط إهلاك دورة 2020

✓ الإهلاك والمتراكم لدورة 2020 = 000 360 + 3 000 600

✓ الإهلاك والمتراكم لدورة 2020 = 3 000 960 دج

③ تحديد مبلغ الخسارة :

✓ الخسارة = القيمة الأصلية - الإهلاك والمتراكم لدورة 2020 - القيمة القابلة للتحصيل

✓ الخسارة =  $4\,000\,950 - 3\,000\,960 - 9\,000\,000$

✓ الخسارة = 90 000 دج

④ التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك و خسارة دورة 2020 :

|                   |         |                                                                                                                                                             |              |     |
|-------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|
| 360 000<br>90 000 | 450 000 | ..... 2020/12/31.....<br>مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج -<br>إهلاك البناءات<br>خسارة القيمة عن البناءات<br>تسجيل قسط إهلاك و خسارة 2020 | 2813<br>2913 | 681 |
|-------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|

تسجيل قيود التنازل عن الشاحنة (A) :

- ✓ قسط إهلاك دورة التنازل (من جدول الإهلاك) : 840 000 دج
- ✓ الإهلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل (من جدول الإهلاك) : 3 000 360 دج
- ✓ مبلغ التنازل : 2 000 540 دج
- ✓ نتيجة التنازل = 4 000 200 - 3 000 360 + 2 000 540
- ✓ نتيجة التنازل = 1 000 700 دج (فوائض ← ح/752)
- ✓ التسجيل المحاسبي :

|                        |                        |                                                                                                                                                                    |             |              |
|------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| 840 000                | 840 000                | ..... 2020/12/31 .....<br>المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج<br>اهلاك معدات النقل<br>تسجيل قسط اهلاك دورة التنازل لمعدات النقل                                   | 28182       | 681          |
| 1 700 000<br>4 200 000 | 2 000 540<br>3 360 000 | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية<br>اهلاك معدات النقل<br>فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية<br>معدات النقل<br>تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل | 752<br>2182 | 462<br>28182 |

تسجيل قسط اهلاك الشاحنة (B) :

① تحديد قيمة الشاحنة (B) :

➤ ح/20182 = القيمة الأصلية للشاحنة (A) + القيمة الأصلية للشاحنة (B)

➤ 7 000 400 = 4 000 200 + القيمة الأصلية للشاحنة (B)

➤ القيمة الأصلية للشاحنة (B) = 3 000 200 دج

② حساب قسط الإهلاك :

➤ قسط الإهلاك = مبلغ الحيازة × معدل الإهلاك

➤ قسط الإهلاك = 0.2 × 3 000 200

➤ قسط الإهلاك = 640 000 دج

③ التسجيل المحاسبي :

|         |         |                                                                                                               |       |     |
|---------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 640 000 | 640 000 | ..... 2020/12/31 .....<br>المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج<br>اهلاك معدات النقل<br>تسجيل قسط اهلاك الدورة | 28182 | 681 |
|---------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|

- ✓ قسط إهلاك دورة التنازل (من جدول الإهلاك) : 125 000 دج
- ✓ الإهلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل (من جدول الإهلاك) : 1 967 500 دج
- ✓ الخسارة المسجلة في 2019/12/31 : 500 157 دج
- ✓ نتيجة التنازل = 25 500 دج ناقص (ح/652)
- ✓ تحديد سعر التنازل = 3 000 350 - 25 000 - 500 157 - 1 500 967
- ✓ سعر التنازل = 1 200 000 دج
- ✓ التسجيل المحاسبي :

|           |                                             |                                                                                                                                                                                   |       |                              |
|-----------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------|
| 125 000   | 125 000                                     | ..... 2020/12/31 .....<br>المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج<br>إهلاك معدات مكتب<br>تسجيل قسط إهلاك دورة التنازل لمعدات النقل                                                   | 28183 | 681                          |
| 3 350 000 | 1 200 000<br>1 967 500<br>157 500<br>25 000 | البنوك و الحسابات الجارية<br>إهلاك معدات مكتب<br>خسارة القيمة عن معدات المكتب<br>نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية<br>معدات مكتب<br>تسجيل قيد التنازل عن معدات مكتب | 2183  | 512<br>28183<br>29183<br>652 |

تحديد سعر اقتناء النوع (B) :

- ✓ ح/26 = تكلفة اقتناء النوع (A) + تكلفة اقتناء النوع (B)
- ✓  $1\ 000\ 750 = (1400 \times 650) + \text{تكلفة اقتناء النوع (B)}$
- ✓  $1\ 000\ 750 = 000\ 910 + \text{تكلفة اقتناء النوع (B)}$
- ✓  $000\ 910 - 1\ 000\ 750 = \text{تكلفة اقتناء النوع (B)}$
- ✓  $\text{تكلفة اقتناء النوع (B)} = 000\ 840$  دج
- ✓  $\text{تكلفة اقتناء السند الواحد من النوع (B)} = 000\ 840 \div 560$  (عدد السندات)
- ✓  $\text{تكلفة اقتناء السند الواحد من النوع (B)} = 1500$

تحديد سعر السوق بتاريخ 2019/12/31 :

- ✓ ح/296 = خسارة القيمة عن السندات من النوع (A) + خسارة القيمة عن السندات من النوع (B)
- ✓  $000\ 177 = [(1300 - 1500) \times 650] + [(X - 1400) \times 650]$
- ✓  $000\ 177 + [(X - 1400) \times 650] = 000\ 130$
- ✓  $000\ 177 - 000\ 112 = [(X - 1400) \times 650]$
- ✓  $65\ 000 = [(X - 1400) \times 650]$
- ✓  $X - 1400 = 65\ 000 \div 650$
- ✓  $X = 1300$  دج

تسجيل قيود التنازل عن 550 سند من النوع (A) :

- ✓ سعر التنازل =  $1600 \times 550 = 880\ 000$  دج
- ✓ الخسارة المسجلة =  $(1400 - 1300) \times 550 = 55\ 000$  دج
- ✓ سعر الإقتناء =  $1400 \times 550 = 770\ 000$  دج
- ✓ نتيجة التنازل =  $880\ 000 - 55\ 000 + 770\ 000$
- ✓ نتيجة التنازل = **165 000 دج موجبة و تُسجل في ح/767**

✓ التسجيل المحاسبي :

|         |         |                                                        |     |     |
|---------|---------|--------------------------------------------------------|-----|-----|
|         |         | ..... 2020/12/31 .....                                 |     |     |
|         | 880 000 | بنوك الحسابات الجارية                                  |     | 512 |
|         | 55 000  | خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة            |     | 296 |
| 770 000 |         | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بحسابات                    | 26  |     |
| 165 000 |         | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية        | 767 |     |
|         |         | تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (A) بأرباح صافية |     |     |

تقييم السندات المتبقية "A" (100 سند) :

- ✓ الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 =  $(1400 - 1300) \times 100 = 10\ 000$  دج
- ✓ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = لا توجد لأن سعر السوق مُساوي لسعر الإقتناء و منه نُسجل قيد إلغاء الخسارة
- ✓ التسجيل المحاسبي :

|        |        |                                             |     |     |
|--------|--------|---------------------------------------------|-----|-----|
|        |        | ..... 2020/12/31 .....                      |     |     |
|        | 10 000 | خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة |     | 296 |
| 10 000 |        | استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة         | 786 |     |
|        |        | إلغاء الخسارة للسندات المتبقية (100 سند)    |     |     |

تسجيل قيود التنازل عن 410 سند من النوع (B) :

- ✓ سعر التنازل =  $1250 \times 410 = 512\ 500$  دج
- ✓ الخسارة المسجلة =  $(1500 - 1300) \times 410 = 82\ 000$  دج
- ✓ سعر الإقتناء =  $1500 \times 410 = 615\ 000$  دج
- ✓ نتيجة التنازل =  $512\ 500 - 82\ 000 + 615\ 000$
- ✓ نتيجة التنازل = **20 500 - سالبة و تُسجل في ح/667**

✓ التسجيل المحاسبي :

|         |         |                                                        |    |     |
|---------|---------|--------------------------------------------------------|----|-----|
|         |         | ..... 2020/12/31 .....                                 |    |     |
|         | 512 500 | بنوك الحسابات الجارية                                  |    | 512 |
|         | 82 000  | خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة            |    | 296 |
|         | 20 500  | الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية           |    | 667 |
| 615 000 |         | مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بحسابات                    | 26 |     |
|         |         | تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (B) بخسائر صافية |    |     |

- ✓ الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 =  $(1500 - 1300) \times 150 = 30\ 000$  دج
- ✓ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 =  $(1200 - 1500) \times 150 = 45\ 000$  دج
- ✓ بالمقارنة بين الخسارة المسجلة في 2019 و الخسارة المتوقعة في 2020 نجد زيادة الخسارة بـ 15 000 دج
- ✓ التسجيل المحاسبي :

|        |        |                                                             |     |     |
|--------|--------|-------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 20 000 | 20 000 | ..... 2020/12/31 .....                                      | 686 | 296 |
|        |        | المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية |     |     |
|        |        | خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة                 |     |     |
|        |        | زيادة الخسارة                                               |     |     |

#### سادسا : تسوية المخزونات :

بالنسبة لمخزونات البضائع :

حساب فرق الجرد :

- ✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي
- ✓ فرق الجرد =  $000\ 150 - 000\ 180 = 30\ 000$  - (فرق الجرد مبرر سالب)
- ✓ التسجيل المحاسبي :

|        |        |                         |     |    |
|--------|--------|-------------------------|-----|----|
| 30 000 | 30 000 | ..... 2020/12/31 .....  | 600 | 30 |
|        |        | مشتريات البضائع المخزنة |     |    |
|        |        | مخزونات البضائع         |     |    |
|        |        | فرق الجرد مبرر سالب     |     |    |

تسوية خسارة القيمة :

- ✓ الخسارة المسجلة في 2019/12/31 = 35 000 دج
- ✓ خسارة القيمة في حال وجود الجرد المادي = الجرد المادي - سعر السوق
- ✓ خسارة القيمة =  $000\ 150 - 000\ 130 = 20\ 000$  دج
- ✓ بالمقارنة بين خسارة 2019 و خسارة 2020 نجد إنقاص الخسارة بـ 15 000 دج
- ✓ التسجيل المحاسبي :

|        |        |                                                    |     |     |
|--------|--------|----------------------------------------------------|-----|-----|
| 15 000 | 15 000 | ..... 2020/12/31 .....                             | 390 | 785 |
|        |        | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع                    |     |     |
|        |        | استرجاعات للإستغلال عن خسائر القيمة - أصول جارية - |     |     |
|        |        | إنقاص الخسارة                                      |     |     |

بالنسبة للتموينات الأخرى :

حساب فرق الجرد :

✓ فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

✓ فرق الجرد = 000 140 - 000 160 = 20 000 - (فرق الجرد غير مبرر سالب)

✓ التسجيل المحاسبي :

|        |        |                                                                                                         |    |     |
|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|
| 20 000 | 20 000 | .....2020/12/31.....<br>الأعباء الإستثنائية للتسيير الجاري<br>تموينات الأخرى<br>فرق الجرد غير مبرر سالب | 32 | 657 |
|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|

تسوية خسارة القيمة :

✓ الخسارة المسجلة في 2019/12/31 = 00 (لا توجد)

✓ خسارة القيمة في حال وجود الجرد المادي = الجرد المادي - سعر السوق

✓ خسارة القيمة = 000 140 - 130 000 = 10 000 و تُسجل قيد إثبات الخسارة

✓ التسجيل المحاسبي :

|        |        |                                                                                                                                        |     |     |
|--------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 10 000 | 10 000 | .....2020/12/31.....<br>مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول جارية -<br>خسائر القيمة عن التموينات الأخرى<br>إثبات الخسارة | 392 | 685 |
|--------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

تسوية عدم استلام الفاتورة :

التسجيل المحاسبي :

|         |         |                                                                                                                |     |     |
|---------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 300 000 | 300 000 | .....2020/12/31.....<br>البضائع المخزنة<br>موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها<br>تسوية عدم استلام الفاتورة | 408 | 380 |
|---------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

سابعاً : تسوية حسابات الزبائن :

أولاً : بالنسبة للزبون يحيى :

④ الرصيد HT = الرصيد Ttc ÷ 1.19

✓ الرصيد HT = 809 298 ÷ 1.19

✓ الرصيد HT = 100 251 دج

⑤ الرسم = الرصيد HT × 0.19

✓ الرسم = 100 251 × 0.19

✓ الرسم = 47 709 دج

✓ الوضعية : حالة إفلاس

① مبلغ الدين = (الخسارة ÷ نسبة الخسارة) × 1.19

✓ مبلغ الدين = 1.19 × (0.22 ÷ 61 380)

✓ مبلغ الدين = 010 332 دج

② التسديدات = مبلغ الدين × نسبة التسديد

✓ التسديدات = 0.1 × 010 332

✓ التسديدات = 33 201 دج

③ الرصيد Ttc = الدين - التسديد

✓ الرصيد Ttc = 33 201 - 010 332

✓ الرصيد Ttc = 809 298 دج

|         |         |                                       |      |  |
|---------|---------|---------------------------------------|------|--|
|         |         | ..... 2020/12/31.....                 |      |  |
|         | 61 380  | خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم  | 491  |  |
|         | 47 709  | الرسم على القيمة المضافة              | 4457 |  |
|         | 180 720 | خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل | 654  |  |
| 289 809 |         | زبائن مشكوك فيهم                      | 416  |  |
|         |         | إفلاس الزبون المشكوك فيه يحیی         |      |  |

ثانيا : الزبون زكرياء

- ④ تحديد مبلغ الخسارة :
- ✓ الخسارة المسجلة = (الدين ÷ 1.19) × نسبة الخسارة
- ✓ الخسارة المسجلة = (1.19 ÷ 850 493) × 0.82
- ✓ الخسارة المسجلة = 340 300 دج
- ⑤ الرسم = الرصيد HT × 0.19
- ✓ الرسم = 0.19 × 000 332
- ✓ الرسم = 63 080 دج
- ✓ الوضعية : حالة إفلاس

- ① تحديد مبلغ الرصيد TTc :
- ✓ ح/416 = رصيد يحیی + رصيد زكرياء
- ✓ 889 693 = 809 298 + رصيد زكرياء
- ✓ رصيد زكرياء = 298 809 - 693 889
- ✓ رصيد زكرياء = 395 080 دج
- ② الرصيد HT = الرصيد TTc ÷ 1.19
- ✓ الرصيد HT = 395 080 ÷ 1.19
- ✓ الرصيد HT = 000 332 دج
- ③ تحديد مبلغ الدين :
- ✓ الرصيد = الدين - التسديدات ①.....
- ✓ التسديدات = الدين × نسبة التسديدات ②.....
- ✓ بتعويض ② في ① نجد :
- ✓ الرصيد = الدين - 0.2 الدين
- ✓ 080 395 = 0.8 الدين
- ✓ الدين = 080 395 ÷ 0.8
- ✓ الدين = 850 493 دج

التسجيل المحاسبي : (إفلاس زبون مشكوك فيه)

|         |         |                                               |      |  |
|---------|---------|-----------------------------------------------|------|--|
|         |         | ..... 2020/12/31.....                         |      |  |
|         | 340 300 | خسارة القيمة الزبائن المشكوك فيهم             | 491  |  |
|         | 63 080  | الرسم على القيمة المضافة                      | 4457 |  |
| 8 300   |         | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات | 785  |  |
| 395 080 |         | زبائن مشكوك فيهم                              | 416  |  |
|         |         | إفلاس الزبون المشكوك فيه زكرياء               |      |  |

|                                                                                                   |                                                                                                            |                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>① تحديد مبلغ الرصيد</p> <p>✓ الرصيد = الدين - التسديد</p> <p>✓ الرصيد = الدين = 537 502 دج</p> | <p>② الرصيد HT = الرصيد TTc ÷ 1.19</p> <p>✓ الرصيد HT = 537 502 ÷ 1.19</p> <p>✓ الرصيد HT = 300 422 دج</p> | <p>③ الرسم = الرصيد HT × 0.19</p> <p>✓ الرسم = 300 422 × 0.19</p> <p>✓ الرسم = 80 237 دج</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|

التسجيل المحاسبي : (إفلاس زبون عادي)

|         |                   |                                                                   |             |
|---------|-------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------|
| 502 537 | 80 237<br>422 300 | ..... 2020/12/31 .....                                            | 4457<br>654 |
|         |                   | الرسم على القيمة المضافة<br>خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحويل |             |
|         |                   | الزيائن                                                           | 411         |
|         |                   | إفلاس الزبون العادي راشد                                          |             |

ثامنا : الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (ح/503)

تسجيل قيد التنازل مع تبرير العمليات الحسابية :

✓ سعر التنازل = ...؟...

✓ سعر الشراء = 000 512 دج

✓ نتيجة التنازل = 10 000 دج (فوائض)

✓ سعر التنازل = 10 000 + 000 512

✓ سعر التنازل = 000 522 دج

✓ التسجيل المحاسبي :

|                   |         |                                                 |     |
|-------------------|---------|-------------------------------------------------|-----|
| 512 000<br>10 000 | 522 000 | ..... 2020/12/31 .....                          | 512 |
|                   |         | البنوك و الحسابات الجارية                       |     |
|                   |         | الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية  | 503 |
|                   |         | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية | 767 |
|                   |         | تسجيل التنازل عن ح/503 بأرباح صافية             |     |

ثاسعا : السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (ح/506) : (للتقييم)

✓ سعر الشراء = 000 215 دج

✓ سعر السوق = 000 245 دج

✓ سعر السوق أكبر من من الشراء و منه نسجل قيد التقييم بقوائض قيمة بـ 30 000 دج (الفرق)

✓ التسجيل المحاسبي :

|        |        |                                                 |     |
|--------|--------|-------------------------------------------------|-----|
| 30 000 | 30 000 | ..... 2020/12/31 .....                          | 506 |
|        |        | السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة |     |
|        |        | فارق التقييم عن الأصول - نواقض القيمة           | 765 |
|        |        | تسجيل فوائض قيمة                                |     |

عاشراً : الإيجارات :

✓ رصيد الإيجارات مُسدد لمدة 6 أشهر أي من 2020/11/01 إلى 2021/04/30

✓ الأعباء المعاينة مُسبقاً =  $000\ 204 \times \frac{4}{6} = 000\ 136$  دج

✓ التسجيل المحاسبي :

|         |         |                                                               |     |     |
|---------|---------|---------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 136 000 | 136 000 | ..... 2020/12/31.....<br>الأعباء المعاينة مسبقاً<br>الإيجارات | 613 | 486 |
|         |         | تسجيل أعباء الإيجار                                           |     |     |

العنصر الحادي عشر : تقديم الخدمات الأخرى

✓ رصيد الخدمات الأخرى يمتد من 2019/09/01 إلى 2020/04/01

✓ المنتوجات المعاينة مُسبقاً =  $000\ 371 \times \frac{3}{7} = 000\ 159$  دج

✓ التسجيل المحاسبي :

|         |         |                                                                            |     |     |
|---------|---------|----------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 159 000 | 159 000 | ..... 2020/12/31.....<br>تقديم الخدمات الأخرى<br>المنتوجات المعاينة مسبقاً | 487 | 706 |
|         |         | تسجيل المنتوجات المعاينة مسبقاً                                            |     |     |

العنصر الثاني عشر : تسجيل عدم تحرير فاتورة

التسجيل المحاسبي :

|         |         |                                                                                             |     |     |
|---------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 500 000 | 500 000 | ..... 2020/12/31.....<br>الزبائن- المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد<br>المبيعات من البضائع | 700 | 418 |
|         |         | تسجيل بيع بضاعة                                                                             |     |     |

العنصر الثالث عشر : تسجيل فاتورة إنقاص

التسجيل المحاسبي :

|         |         |                                                                                   |     |     |
|---------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 409 000 | 409 000 | ..... 2020/12/31.....<br>المودون المدينون<br>التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات | 609 | 409 |
|         |         | تسجيل التخفيضات التي ستكتسب                                                       |     |     |

العنصر الرابع عشر : تسجيل استلام فاتورة

التسجيل المحاسبي :

|      |      |                                                                                    |     |     |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 6150 | 6150 | ..... 2020/12/31.....<br>الصيانة والتصليلات<br>موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها | 408 | 615 |
|      |      | الأعباء الواجبة الدفع                                                              |     |     |

الأستاذ عبد الخالق ... أذكرونا من صالح دعائكم

ترقبوا حل الإختبار الثاني بالتفصيل

### الجزء الاول 06 نقاط

**السند 01** من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" التجارية قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 تحصلنا على ما يلي:  
تتلخص في الجدول التالي (تطبق المؤسسة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها): 1.

| المخزونات        | المخزون المحاسبي 2020/12/31 |           | المخزون المادي 2020/12/31 |             | خسارة قيمة | سعر السوق 2020 |
|------------------|-----------------------------|-----------|---------------------------|-------------|------------|----------------|
|                  | المبلغ                      | الكمية    | الكمية                    | طبيعة الفرق |            |                |
| البضائع          | 320000 دج                   | 1600 وحدة | 1500 وحدة                 | غير مبرر    | 20000 دج   | 190 دج         |
| التموينات الأخرى | 75000 دج                    | 500 وحدة  | 600 وحدة                  | مبرر        | 5000 دج    | 135 دج         |

**المطلوب :** قدم التسويات اللازمة في 2020/12/31

**السند 02** بتاريخ قبل الجرد في 2020/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية من مؤسسة النور: القيم المنقولة للتوظيف تم اقتناؤها خلال السنة وتتكون من:

| ر. ح | العدد | تكلفة الاقتناء | الوضعية في 2020/12/31                                                                                                                                                    |
|------|-------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 503  | 300   | 1500 دج/للسند  | قدرت قيمتها السوقية 1450 دج/للسند                                                                                                                                        |
| 506  | 400   | 800 دج/للسند   | تنازلت المؤسسة عن 150 سند في 2020/12/5 بسعر 870 دج/للسند بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد خاص بالعملية لغاية تاريخ الجرد. قدرت القيمة السوقية للسندات المتبقية بـ 900 دج/للسند. |

**المطلوب :** قدم التسويات اللازمة بتاريخ 2020/12/31

**السند 03:** نشب نزاع بين المؤسسة وأحد العمال سنة 2018 وقد عينت من أجله مؤونة أخطار بمبلغ 150000 دج. وبتاريخ 2019/12/31 تبين للمؤسسة أن مخصص المؤونة يجب تخفيضه بمبلغ 20000 دج. وبتاريخ 2020/12/10 فصلت المحكمة لصالح العامل وسددت له المؤسسة مبلغ 130000 دج بشيك بنكي. ولم يسجل المحاسب أي قيد.

✓ سددت المؤسسة تأمينات على معدات النقل بمبلغ 200000 دج بتاريخ 2020/11/1 للفترة بين 2020/11/15 إلى غاية 2021/02/15 بشيك بنكي.

✓ بتاريخ 2020/12/1 قبضت المؤسسة مبلغ تأجير أحد مستودعاتها نقدا بمبلغ 90000 دج للفترة بين 2020/12/1 إلى 2021/3/1

**الطلب :** قدم التسويات اللازمة في 2020/12/31

**الجزء الثاني : ( 06 نقاط )** المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة الفتح الإنتاجية في 2014/12/31

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية = <math>405000^{DA}</math> .<br/> النتيجة المالية = <math>14000^{DA}</math> - .<br/> المنتجات المالية = <math>15000^{DA}</math> .<br/> استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات = <math>130000^{DA}</math><br/> الأعباء العملياتية الأخرى = <math>25000^{DA}</math> .<br/> المنتجات العملياتية الأخرى = <math>30000^{DA}</math><br/> مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = <math>210000^{DA}</math></p> | <p>ح/د 73 و ح/د 74 = 0<br/> مبيعات من المنتجات = <math>2000000^{DA}</math><br/> مشتريات مستهلكة = <math>750000^{DA}</math><br/> خدمات خارجية = 3 مرات خدمات خارجية أخرى .<br/> إنتاج مخزن = <math>100000^{DA}</math> - . سالب<br/> نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = 0,25 ،<br/> وبالنسبة للدولة = 0,13</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**العمل المطلوب :**

(1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة

(2) احسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة علما أن :

- ح/د 752 =  $18000^{DA}$  ، ح/د 765 =  $1000^{DA}$  ، ح/د 767 =  $6000^{DA}$
- ح/د 652 =  $12000^{DA}$  ، ح/د 665 =  $3000^{DA}$  ، ح/د 667 =  $16000^{DA}$

(3) احسب التمويل الذاتي علما أن المؤسسة توزع 30 % من الأرباح على الشركاء.

## الجزء الثالث ( 08 نقاط )

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " ألف " بتاريخ 2011/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| رقم  | البيان                                | مدين    | دائن   |
|------|---------------------------------------|---------|--------|
| 204  | برمجيات المعلوماتية وما شابهها        | 700000  |        |
| 218  | معدات النقل                           | 2100000 |        |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها |         | 280000 |
| 2818 | اهتلاك معدات نقل                      |         | 565000 |
| 411  | الزبائن                               | 175500  |        |
| 416  | الزبائن المشكوك فيهم                  | 260910  |        |
| 491  | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن        |         | 35000  |

اليك المعلومات عن عملية الجرد:

الملحق (01): أ- برمجيات المعلوماتية تم شراؤها عند تاريخ إنشاء المؤسسة وتتهلك خطيا بمعدل 10%

ب- معدات النقل : تتكون من :

| العناصر      | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة      | ملاحظات                 |
|--------------|----------------|--------------------|-------------------------|
| سيارة سياحية | 350000         | بداية نشاط المؤسسة | البيع في 2011/07/02 (*) |
| حافلة        | 950000         | 2009/06/30         | -                       |
| شاحنة        | 800000         | 2011/10/03         | -                       |

(\*) تم التنازل بالبيع عن السيارة السياحية " رنو " بمبلغ 150000 DA بواسطة شيك بنكي والمحاسب لم يسجل

العملية بعد.

الملحق رقم (2): حالة الديون المشكوك فيها و خسارة القيمة.

| الزبائن | قيمة الدين TTC | خسارة القيمة في 2010/12/31 | التسديد خلال 2011 | ملاحظات في 2011/12/31          |
|---------|----------------|----------------------------|-------------------|--------------------------------|
| احمد    | 105300         | 17000                      | 40950             | الخسارة المحتملة 30% من الرصيد |
| علي     | 81900          | 9000                       | 11700             | يحتمل تسديد 85% من الدين       |
| صالح    | ؟              | ...؟...                    | 14040             | حالة افلاس نهائي               |

العمل المطلوب:

أولاً: انطلاقاً من الملحق رقم (1) :

- 1) اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط).
- 2) اوجد المعدل المشترك لاهتلاك معدات النقل.
- 3) سجل قيود التسوية اللازمة لعملية التنازل عن السيارة السياحية.
- 4) أحسب وسجل إهلاكات دورة 2011 ( برمجيات – حافلة- الشاحنة)

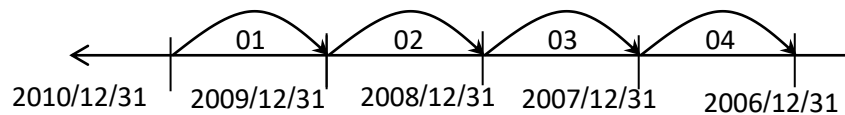
ثانياً: انطلاقاً من الملحق رقم (2):

- أنجز قيود تسوية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم.

انتهى

## الجزء الثالث

1- إيجاد تاريخ إنشاء المؤسسة من المعطيات برمجيات المعلوماتية وما شابهها تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة لذلك يكفي حساب عمرها التشغيلي بالعلاقة التالية :  $\sum A = V_0 \times T \times n$  حيث  $n$  تمثل العمر الانتاجي و منه بالتعويض نجد :  $280000 = 700000 \times 0.1 \times n \Rightarrow n = 4$  سنوات



2006/12/31 هي نفسها 2007/01/02 و هو تاريخ نشأة المؤسسة . 0.5 ن

## 2- معدل الاهتلاك المشترك:

نعلم أن مجموع الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة هو مجموع الاهتلاك المتراكم للسيارة السياحية والحافلة اي ان :

$$\sum A = V_{01} \times T \times n_1 + V_{02} \times T \times n_2$$

بالتعويض العددي نجد :

$$565000 = 350000 \times 4 \times T + 950000 \times 1.5 \times T$$

$$565000 = 2825000 \times T$$

$$T = 565000 / 2825000 = 0.2 = 20\% \quad 0.5 \text{ ن}$$

## 3 - تسجيل قيود التسوية اللازمة لعملية التنازل عن السيارة السياحية .

الاهتلاك المكمل من 2011/01/02 الى 2011/07/02

$$\text{الاهتلاك المكمل} = (350000) \times 0.2 \times 12/6 = 35000 \text{ دج} \quad \leftarrow 0.25 \text{ ن}$$

الاهتلاك المتراكم من 2007/01/02 الى 2011/07/02

$$\text{الاهتلاك المتراكم} = 350000 \times 0.2 \times 4.5 = 315000 \text{ دج} \quad \leftarrow 0.25 \text{ ن}$$

للقيد الاول . للقيد الثاني .

|                  |                  |                                                                                                                                                                                                                                                    |            |              |
|------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| 35000            | 35000            | 2011/12/31<br>مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الاصول غير الج<br>اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والادوات الصناعية<br>( تسجيل الاهتلاك / المكمل ) 0.5 ن                                                                                 | 2815       | 681          |
| 350000<br>115000 | 315000<br>150000 | 2011/12/31<br>اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والادوات الصناعية<br>البنوك الحسابات الجارية<br>المنشآت التقنية والمعدات والادوات الصناعية<br>فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير العينية<br>تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع فائض قيمة 01 ن | 215<br>752 | 28182<br>512 |

#### 4- حساب و تسجيل إهلاكات دورة 2011 ( برمجيات - حافلة- الشاحنة)

$$\text{البرمجيات} = \text{DA } 70000 = 1 \times 0.1 \times 700000 \times 0.25 \text{ ن}$$

$$\text{الحافلة :} \text{DA } 190000 = 1 \times 0.2 \times 950000 \times 0.25 \text{ ن}$$

$$\text{الشاحنة :} \text{DA } 40000 = 3/12 \times 0.2 \times 800000 \times 0.25 \text{ ن}$$

|                 |        |                                                                                                                                                                       |              |     |
|-----------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|
| 70000<br>230000 | 300000 | 2011/12/31<br>مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الج<br>إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها<br>إهلاك معدات النقل<br>1 ن (تسجيل إهلاك الدورة 2011) | 2804<br>2818 | 681 |
|-----------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|

ثانيا : أنجاز قيود تسوية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم.

#### حساب قيمة دين الزبون صالح

قيمة دين صالح = قيمة الزبائن المشكوك فيهم + التسديدات - قيمة الزبون احمد - قيمة دين علي

$$\text{قيمة دين صالح} = 81900 - 105300 - 14040 + 11700 + 40950 + 260910 = 140400 \text{ ن } 0.5$$

$$\text{خسارة القيمة للزبون صالح} = 9000 - 17000 - 35000 = 9000 \text{ ن } 0.25$$

$$\text{الرصيد في 2012/12/31 متضمن الرسم} = 140400 - 14040 = 126360$$

$$\text{الرصيد في 2012/12/31 خارج الرسم} = 1.17 \div 126360 = 108000 \text{ المبلغ غير قابل للتحصيل}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة المتعلق بالمبلغ الغير قابل للتحصيل} = 0.17 \times 108000 = 18360$$

$$\text{الخسارة الحقيقية اكبر من المكونة ب : } 99000 = 9000 - 108000$$

|        |                                                  |      |
|--------|--------------------------------------------------|------|
| 99000  | د/خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل        | 654  |
| 9000   | د/خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                 | 491  |
| 18360  | د/رسم على ق م محصل                               | 4457 |
| 126360 | د/زبائن مشكوك فيهم<br>ترصيد حساب الزبون صالح 1 ن | 416  |

#### الزبون احمد

$$\text{الرصيد في 2011/12/31 متضمن الرسم} = 105300 - 40950 = 64350$$

$$\text{الرصيد في 2011/12/31 خارج الرسم} = 1.17 \div 64350 = 55000$$

$$\text{خسارة القيمة في 2011/12/31} = 16500 = 55000 \times 0.3$$

$$\text{انقاص خسارة القيمة} = 17000 - 16500 = 500 \text{ ن } 0.5$$

|     |                                  |     |
|-----|----------------------------------|-----|
| 500 | د/خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | 491 |
|-----|----------------------------------|-----|

|     |  |                                                                                               |     |
|-----|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 500 |  | ح/ إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ ج<br>انقاص خسارة قيمة الزبون احمد 0.5 ن | 785 |
|-----|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

الزبون علي

الرصيد في 2011/12/31 متضمن الرسم = 81900 - 11700 = 70200

الرصيد في 2011/12/31 خارج الرسم =  $70200 \div 1.17 = 60000$

خسارة القيمة في 2012/11/31 =  $0.15 \times 60000 = 9000$

الخسارة المكونة = الخسارة المحتملة وبالتالي لا يسجل أي قيد . 0.5 ن

## الجزء الثاني

- حساب النتائج حسب الطبيعة:

| المبالغ | البيان                                         |
|---------|------------------------------------------------|
| 2000000 | مبيعات من المنتجات (70)                        |
| 100000- | إنتاج مخزن (72)                                |
| 1900000 | إنتاج السنة المالية                            |
| 750000  | المشتريات المستهلكة (60)                       |
| 150000  | خدمات خارجية (61)                              |
| 50000   | خدمات خارجية أخرى (62)                         |
| 950000  | استهلاك السنة المالية                          |
| 950000  | القيمة المضافة للاستغلال                       |
| 237500  | أعباء المستخدمين (63)                          |
| 123500  | ضرائب ورسوم (64)                               |
| 589000  | إجمالي فائض الاستغلال                          |
| 30000   | المنتجات العملياتية الأخرى (75)                |
| 25000   | الأعباء العملياتية الأخرى (65)                 |
| 210000  | مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (68) |
| 130000  | استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات (78)        |
| 514000  | النتيجة العملياتية                             |
| 15000   | المنتجات المالية (76)                          |

|         |                                                 |
|---------|-------------------------------------------------|
| 29000   | الأعباء المالية(66)                             |
| 14000-  | النتيجة المالية = ( ح / 76 - ح / 66 )           |
| 500000  | النتيجة العادية قبل الضريبة                     |
| 95000   | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية ( 695 ) |
| 2075000 | مجموع منتوجات الأنشطة العادية                   |
| 1670000 | مجموع أعباء الأنشطة العادية                     |
| 405000  | النتيجة الصافية للأنشطة العادية                 |

#### قدرة التمويل الذاتي :

| بيان                               | المبالغ + | المبالغ - |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| النتيجة الصافية للسنة المالية      | 405000    |           |
| مخصصات الاهتلاكات و.م              | 210000    |           |
| استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات |           | 130000    |
| ح/752                              |           | 18000     |
| ح/652                              | 12000     |           |
| ح/665 + ح/667                      | 19000     |           |
| ح/765 + ح/767                      |           | 7000      |
| قدرة التمويل الذاتي                | 491000    |           |

$$\text{التمويل الذاتي} = \text{ق. ت. الذاتي} - \text{الأرباح الموزعة} = 4919000 - 0.3 \times 405000 = 369500^{\text{DA}}$$

#### الجزء الاول

##### تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2020/12/31:

**السند رقم (01): المخزونات:** تطبق المؤسسة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها:

$$\text{تكلفة شراء الوحدة لمخزونات البضائع} = \frac{320000}{1600} = 200 \text{ دج.} \quad 0.25.$$

$$\text{تكلفة شراء الوحدة للتموينات الأخرى} = \frac{75000}{500} = 150 \text{ دج.} \quad 0.25$$

| المخزونات | المخزون المحاسبي | المخزون المادي | فرق الجرد | طبيعته   | خ ق 2019 | سعر سوق 2020 | خ ق 2020 | الاجراء      |
|-----------|------------------|----------------|-----------|----------|----------|--------------|----------|--------------|
| حساب 30   | 320000           | 300000         | 20000-    | غير مبرر | 20000    | 190          | 15000    | استرجاع 5000 |
| حساب 32   | 75000            | 90000          | 15000+    | مبرر     | 5000     | 135          | 9000     | رفع ب 4000   |

|     |                                    |                              |       |
|-----|------------------------------------|------------------------------|-------|
| 657 | الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري | 20000                        | 20000 |
| 30  | مخزونات البضائع                    | 0.25 (فرق جرد سالب غير مبرر) | 20000 |

|       |       |                                                                                                                                                                    |     |     |
|-------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 15000 | 15000 | -----2020/12/31-----<br>تموينات أخرى<br>التموينات الأخرى<br>0.25 (فرق جرد موجب مبرر)                                                                               | 602 | 32  |
| 5000  | 5000  | -----2020/12/31-----<br>خسائر القيمة عن مخزونات البضائع<br>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات – أ جارية<br>0.25(تخفيض خسارة القيمة عن مخزونات البضائع) | 785 | 390 |
| 4000  | 4000  | -----2020/12/31-----<br>مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة – اصول جارية<br>خسائر القيمة عن التموينات الأخرى<br>0.25 (رفع خسارة القيمة عن التموينات الأخرى) | 392 | 685 |

### تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

|        |        |                                                                                                               |     |     |
|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 130000 | 130000 | .....2020/12/31.....<br>أعباء المستخدمين<br>بنوك الحسابات الجارية<br>(دفع تعويض للعامل)<br>0.25               | 512 | 63  |
| 130000 | 130000 | .....2020/12/31.....<br>مؤونة الأخطار<br>أعباء المستخدمين<br>( ترصيد المؤونة و العبء )<br>0.25                | 63  | 151 |
| 100000 | 100000 | .....2020/12/31.....<br>الأعباء المعاينة مسبقا<br>أقساط التأمينات<br>( تحويل الأعباء المعاينة مسبقا )<br>0.25 | 613 | 486 |
| 60000  | 60000  | .....2020/12/31.....<br>تقديم خدمات أخرى<br>منتجات معاينة مسبقا 0.25<br>(تحويل المنتجات المعاينة مسبقا)       | 487 | 706 |

0.5 على طريقة الحساب

### 1- تسجيل عملية التنازل عن السندات:

أ- قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الأجل:

|        |        |                                   |     |     |
|--------|--------|-----------------------------------|-----|-----|
| 120000 | 130500 | ----- 2015/12/31 -----<br>0.5     | 506 | 512 |
| 10500  |        |                                   | 767 |     |
|        |        | تسجيل عملية التنازل مع تحقيق فائض |     |     |

ثمن البيع = 150 \* 870 = 130500 دج.

تكلفة إقتناء 150 سند = 150 \* 800 = 120000 دج

0.5

نتيجة التنازل = ثمن البيع - تكلفة الاقتناء

$$120000 - 130500 =$$

$$10500 \text{ دج (ح/767).}$$

ب- تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة ح/26: 1.25 ن

|       |       | 2015/12/31                        |    |     |
|-------|-------|-----------------------------------|----|-----|
|       | 39600 |                                   |    | 512 |
|       | 8400  | 0.75                              |    | 296 |
|       | 3600  |                                   |    | 667 |
| 51600 |       |                                   | 26 |     |
|       |       | تسجيل عملية التنازل مع تحقيق فائض |    |     |

$$\text{ثمن البيع} = 120 * 330 = 39600 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة في 2013/12/31} = 70 * 120 = 8400 \text{ دج.}$$

0.25

$$\text{تكلفة الحيابة} = 120 * 430 = 51600 \text{ دج}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{ثمن البيع} + \text{خ ق} - \text{تكلفة الحيابة}$$

$$51600 - 8400 + 39600 =$$

$$= 3600 - (667/\text{ح})$$

2- تسجيل قيود التسوية المناسبة في 2015/12/31:

أ- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية: 0.75 ن

|       |       | 2015/12/31             |     |     |
|-------|-------|------------------------|-----|-----|
|       | 15000 |                        |     | 665 |
|       |       | 0.5                    | 503 |     |
| 15000 |       | تسجيل خسارة قيمة ح/503 |     |     |

$$\text{نواقص قيمة} = \text{تكلفة الحيابة} - \text{القيمة السوقية} = (1450 - 1500) * 300 = 15000 \text{ دج}$$

ب- السندات قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الأجل: 0.75 ن

|       |       | 2015/12/31             |     |     |
|-------|-------|------------------------|-----|-----|
|       | 25000 |                        |     | 506 |
|       |       | 0.5                    | 765 |     |
| 25000 |       | تسجيل خسارة قيمة ح/503 |     |     |

$$\text{عدد السندات المتبقية} = 400 - 150 = 250 \text{ سند.}$$

$$\text{فوائض قيمة} = (900 - 800) * 250 = 25000 \text{ دج.}$$



فيفري 2021

مديرية التربية بآنة

إختبار الثلاثي الأول

الشعبة 3 تسيير واقتصاد

المدة: 3 سا

إختبار الثلاثي الأول في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

الموضوع:

الجزء الأول: التثبيات (8 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الفضيل" الإنتاجية قدمت لك المعلومات التالية بتاريخ: 2019/12/31:

| ر/د  | إسم الحساب                                           | مدين    | دائن   |
|------|------------------------------------------------------|---------|--------|
| 151  | مؤونة الأخطار                                        | -       | 120000 |
| 213  | البناءات                                             | 8000000 | -      |
| 2813 | إهلاك البناءات                                       | -       | 880000 |
| 215  | المنشآت التقنية، معدات وأدوات صناعية                 | 1760000 | -      |
| 2815 | إهلاك المنشآت التقنية، معدات وأدوات صناعية           | -       | 690000 |
| 2915 | خسائر القيمة عن المنشآت التقنية، معدات وأدوات صناعية | -       | 54000  |

المعلومات الجردية:

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع قضائي مع أحد الزبائن والمبلغ المقدر بتاريخ الجرد 100000 دج
- البناءات حازت عليها المؤسسة بتاريخ إنشاء المؤسسة تهتك خطيا لمدة 25 سنة
- وضعية المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية التي تهتك خطيا لنفس المدة النفعية كانت كما يلي:

| المعدات   | المبلغ القابل للإهلاك | تاريخ الحياة | خسارة القيمة<br>في: 2018/12/31 | ثمن البيع الصافي المحتمل<br>في: 2019/12/31 |
|-----------|-----------------------|--------------|--------------------------------|--------------------------------------------|
| المعدات أ | .....                 | 2016/04/04   | .....                          | —                                          |
| المعدات ب | 800000                | 2016/09/26   | -                              | —                                          |
| المعدات س | 360000                | 2019/10/11   | -                              | 342000                                     |

تنازلت عن المعدات "أ" في 2019/10/12 على الحساب بقيمة 100000 دج ولم يسجل المحاسب العملية.

المطلوب:

- 1- تاريخ الحياة على البناءات هو تاريخ إنشاء المؤسسة أوجده
- 2- حدد معدل الإهلاك المشترك للمنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية
- 3- أنجز مخطط الإهلاك الخطي للمعدات "أ"
- 4- سجل قيود التسوية في 2019/12/31 مبرزا العمليات الحسابية الضرورية على ورقة الإجابة.

## الجزء الثاني: المخزونات والزيائن (6 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2019/12/31 لمؤسسة الجوهرة الإنتاجية تحصلنا على ما يلي:

| ر/د  | إسم الحساب                              | مدين   | دائن   |
|------|-----------------------------------------|--------|--------|
| 31   | المواد الأولية واللوازم                 | 60000  | -      |
| 32   | التموينات الأخرى                        | 15000  | -      |
| 355  | المنتجات التامة الصنع                   | 200000 | -      |
| 381  | المواد الأولية واللوازم المخزنة         | -      | 490000 |
| 382  | التموينات الأخرى المخزنة                | 23000  | -      |
| 391  | خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم | -      | 40000  |
| 3955 | خسارة القيمة عن المنتجات التامة الصنع   | -      | 65000  |
| 411  | الزيائن                                 | 136850 |        |
| 416  | الزيائن المشكوك فيهم                    | 690200 |        |
| 491  | خسائر القيمة عن حسابات الزيائن          |        | 296500 |

(1) المخزونات: تعتمد المؤسسة طريقة الجرد الدائم وقد لخصت أرصدة حسابات المخزونات كما يلي:

| المخزون               | تكلفة الوحدة | جرد محاسبي للوحدة | جرد مادي للوحدة | طبيعة الفرق | سعر البيع الصافي المحتمل في 2019/12/31 |
|-----------------------|--------------|-------------------|-----------------|-------------|----------------------------------------|
| مواد أولية ولوازم     | ؟ دج         | 300 م             | 250 م           | غير مبرر    | 180 دج للوحدة                          |
| تموينات أخرى          | 150 دج       | ؟ كلغ             | 110 كلغ         | مبرر        | -                                      |
| المنتجات التامة الصنع | 250 دج       | 800 وحدة          | 780 وحدة        | مبرر        | 210000 دج للإجمالي                     |

(2) وضعية كل الزيائن كانت كما يلي: الرسم على القيمة المضافة TVA 19%

| الزيون | الدين TTC | خسارة القيمة في 2018/12/31 | السداد خلال 2019 | ملاحظات في 2019/12/31     |
|--------|-----------|----------------------------|------------------|---------------------------|
| قادر   | 178500    | -                          | 41650            | توقف عن الدفع نهائيا      |
| ناجح   | ؟         | 80000                      | 166600           | يحتمل تسديد 85% من الرصيد |
| منتصر  | ؟         | 27%                        | 535500           | سدد كل ما عليه            |
| راغب   | ؟         | 19%                        | 214200           | حالة إفلاس                |

العمل المطلوب: سجل قيود التسوية في 2019/12/31 مع إبراز العمليات الحسابية الضرورية.

## الجزء الثالث: (06 نقاط)

من أجل حساب النتائج لمؤسسة "الهقار" التجارية في 2017/12/31 قدم لك حساب النتائج كما يلي:

## • حسابات الأعباء:

| ر/ح | حساب الأعباء                              | المبالغ |
|-----|-------------------------------------------|---------|
| 60  | المشتريات المستهلكة                       | 1071000 |
| 61  | الخدمات الخارجية                          | ؟       |
| 62  | الخدمات الخارجية الأخرى                   | ؟       |
| 63  | أعباء المستخدمين                          | ؟       |
| 64  | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة       | 311000  |
| 65  | الأعباء العملية الأخرى                    | 699000  |
| 66  | الأعباء المالية                           | 176000  |
| 67  | عناصر غير عادية أعباء                     | -       |
| 68  | المخصصات للإهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة | 852000  |

## • حسابات المنتجات

| ر/ح | حساب المنتجات                   | المبالغ |
|-----|---------------------------------|---------|
| 70  | المبيعات والمنتجات الملحقة      | ؟       |
| 73  | إنتاج مثبت                      | 125000  |
| 74  | إعانات الإستغلال                | 00      |
| 75  | المنتجات العملية الأخرى         | 1000000 |
| 76  | المنتجات المالية                | 352000  |
| 77  | عناصر غير عادية منتجات          | -       |
| 78  | الإسترجاعات عن خسائر ق والمؤنات | ؟       |

## معلومات إضافية:

- مجموع منتجات الأنشطة العادية = 4360000 دج
- مجموع أعباء الأنشطة العادية = 3700000 دج
- معدل الضريبة على الأرباح (الضرائب الواجبة الدفع) 25 %
- القيمة المضافة للإستغلال = 850000 دج
- إجمالي فائض الإستغلال = 372000 دج

المطلوب: أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية على ورقة الإجابة.

إذا علمت أن:

ح/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 250000 دج

ح/ 765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة = 110000 دج

ح/ 767 الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية = 90000 دج

ح/ 652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبته غير مالية = 199000 دج

ح/ 665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة = 50000 دج

ح/ 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 26000 دج.

المطلوب:

1- حساب قدرة التمويل الذاتي

2- إذا علمت أن المؤسسة توزع 40% من أرباحها، أحسب التمويل الذاتي.

## الإجابة النموذجية عن الموضوع الأول في إعمال نهاية السنة:

### الجزء الأول:

(1) إيجاد تاريخ إنشاء المؤسسة: تاريخ إنشاء المؤسسة هو تاريخ إقتناء البناءات ومنه نستخدم معطيات البناءات في إيجادها لدينا:

- المبلغ القابل للإهلاك (MA) = 8000000 دج، الإهلاكات المترتبة (ΣA<sub>2019</sub>) = 880000 دج
- العمر الإنتاجي (N) 25 سنة، معدل الإهلاك الخطي (t) =  $\frac{100\%}{25} = 0.04\%$
- ولدينا العلاقة:  $\Sigma A = MA \times t \times n^*$  ، حيث  $n^*$  هي مدة النشاط الفعلي.

ومنه:

$$\Sigma A_{2018} = MA \times t \times n^* \Rightarrow 880000 = 8000000 \times 0.04 \times n^* \Rightarrow n^* = 880000 \div 320000$$

$$n^* = 2.75$$



(2) إيجاد معدل الإهلاك الخطي للمنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية: يتم حسابه من خلال معطيات المعدات "أ" و "ب" لأن:

- المعدات "س" تمت حيازتها في 2019/10/11 وهي دورة الجرد (لم يحسب لها إهلاك بعد) لا توجد لها إهلاكات مترتبة
- لدينا:

- المبلغ القابل للإهلاك (MA) للألة أ = 1760000 - (800000 + 360000) = 600000
- ولدينا العلاقة:  $\Sigma A = MA \times t \times n^*$
- ومنه:

$$\Sigma A_{2018} = (MA \times t \times n^*) + (MA \times t \times n^*)$$

$$690000 = (600000 \times t \times 2.75) + (800000 \times t \times 2.25)$$

$$690000 = 1650000t + 1800000t$$

$$690000 = 3450000t \Rightarrow t = 690000 \div 3450000$$

$$t = 0.2 \Rightarrow t = 20\% \quad / \quad N = 5 \text{ سنوات}$$

$n^* = \begin{cases} 2016=0.75 \\ 2017=1 \\ 2018=1 \end{cases}$ 
 $n^* = 2.75$

$n^* = \begin{cases} 2016=0.25 \\ 2017=1 \\ 2018=1 \end{cases}$ 
 $n^* = 2.25$

(3) إعداد مخطط الإهلاك للمعدات "أ":

| VNC    | PV    | ΣA     | An     | MA     | السنوات |
|--------|-------|--------|--------|--------|---------|
| 510000 | -     | 90000  | 90000  | 600000 | 2016    |
| 390000 | -     | 210000 | 120000 | 600000 | 2017    |
| 216000 | 54000 | 330000 | 120000 | 600000 | 2018    |
| 120000 | -     | 426000 | 96000  | 216000 | 2019    |
| 24000  | -     | 522000 | 96000  | 216000 | 2020    |
| 0      | -     | 546000 | 24000  | 216000 | 2021    |

(4) تسجيل قيود التسوية في 2019/12/31 مع إبراز العمليات الحسابية الضرورية:

1-4 مؤونة الأخطار (151/ح): 100000 - 120000 = -20000

|       |       |                                                |               |     |
|-------|-------|------------------------------------------------|---------------|-----|
| 20000 | 20000 | .....2019/12/31.....                           | مؤونة الأخطار | 151 |
|       |       | إسترجاعات الإستغلال عن المؤونات خصوم غير جارية | 783           |     |
|       |       | إقتص في مؤونة الأخطار                          |               |     |

2-4 البناءات (ح/ 213):

$$A_{2019} = 8000000 \div 25 = 180000$$

|        |        |                                 |                                                  |     |
|--------|--------|---------------------------------|--------------------------------------------------|-----|
| 180000 | 180000 | .....2019/12/31.....            | مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخصائر القيمة "أ.غ.ج" | 681 |
|        |        | إهلاك البناءات                  | 2813                                             |     |
|        |        | تسجيل قسط الإهلاك 2019 للبناءات |                                                  |     |

4-3 المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية (ح/ 215):

- المعدات "أ":  
● حساب A المكمل لسنة التنازل:

$$A_{2019} = 216000 \div 2.25 \times \frac{9}{12} = 72000$$

|       |       |                                                                                                                                                                   |      |     |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 72000 | 72000 | .....2019/12/31.....<br>مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة "أ.غ.ج"<br>إهلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية<br>تسجيل قسط الإهلاك المكمل للمعدات أ | 2815 | 681 |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|

- حساب نتيجة التنازل وتسجيلها:

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{ثمن التنازل} + \Sigma A_{2019} - MA$$

يجب حساب  $\Sigma A_{2019}$

$$\Sigma A_{2019} = 330000 + 72000 = 402000$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 600000 - 54000 + 402000 + 100000 = -44000$$

|        |        |                                                                       |     |      |
|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------|-----|------|
|        | 100000 | .....2019/12/31.....<br>الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيبات |     | 462  |
|        | 402000 | إهلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية                       |     | 2815 |
|        | 54000  | خسائر القيمة عن المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية             |     | 2915 |
|        | 44000  | نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية                       |     | 652  |
| 600000 |        | المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية                             | 215 |      |
|        |        | التنازل على المعدات أ بنافص قيمة                                      |     |      |

- المعدات "ب":

$$A_{2019} = \frac{800000}{5} \Rightarrow A_{2019} = 160000$$

|        |        |                                                                                                                                                                   |      |     |
|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 160000 | 160000 | .....2019/12/31.....<br>مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة "أ.غ.ج"<br>إهلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية<br>تسجيل قسط الإهلاك المكمل للمعدات ب | 2815 | 681 |
|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|

- المعدات "ج":

$$A_{2019} = 360000 \div 5 \times \frac{3}{12} = 18000$$

|       |       |                                                                                                                                                                   |      |     |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 18000 | 18000 | .....2019/12/31.....<br>مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة "أ.غ.ج"<br>إهلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية<br>تسجيل قسط الإهلاك المكمل للمعدات ج | 2815 | 681 |
|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|

إختبار خسارة القيمة للمعدات "ج" في 2019/12/31:

$$Pv_{2019} = (MA - \Sigma A_{2019}) - PVN_{2019}$$

$$Pv_{2019} = (360000 - 18000) - 342000$$

$$Pv_{2019} = 0$$

لا توجد خسارة ولا توجد تسوية

الجزء الثاني:

1- المعزونات:

-1-1

المواد الأولية واللوازم ح/ 31:

تكلفة الوحدة = المخزون المحاسبي الإجمالي 60000 ÷ عدد وحدات المخزون المحاسبي 300 = 200

■ فارق الجرد = 250 × 200 - 300 × 200 = 10000 غير مبرر

|     |    |                                                                                                     |       |       |
|-----|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 657 | 31 | الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري<br>المواد الأولية واللوازم<br>إثبات فارق الجرد غير المبرر السالب | 10000 | 10000 |
|-----|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|

■ خسارة القيمة 2019 = المخزون المادي - ثمن البيع الصافي المحتمل

خسارة القيمة 2019 = (250 × 200) - 45000 = 5000 (يجب تقييم الخسارة بحساب الفرق بين خسارة القيمة الحالية والسابقة)

- 5000 = 40000 - 35000

|     |     |                                                                                                                   |       |       |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 391 | 785 | خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم<br>استرجاعات الاستغلال أصول جارية<br>إلغاء في خسارة القيمة للمواد الأولية | 35000 | 35000 |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|

■ تسوية عدم إستلام

|     |     |                                                                                                                     |        |        |
|-----|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 381 | 408 | المواد الأولية واللوازم المخزنة<br>موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها<br>تسوية عدم إستلام فاتورة المواد الأولية | 490000 | 490000 |
|-----|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|

-2-1 الترميمات الأخرى ح/ 32:

عدد وحدات الجرد المحاسبي = المخزون المحاسبي الإجمالي 15000 ÷ تكلفة الوحدة 150 = 100

■ فارق الجرد = (110 × 150) - (100 × 150) = 1500 مبرر

|    |     |                                                                                  |      |      |
|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 32 | 602 | الترميمات الأخرى<br>الترميمات الأخرى المستهلكة<br>إثبات فارق الجرد المبرر الموجب | 1500 | 1500 |
|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------|------|------|

■ تسوية عدم إستلام مخزون الترميمات الأخرى

|    |     |                                                                                        |       |       |
|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 37 | 382 | مخزون في الخارج<br>الترميمات الأخرى المخزنة<br>تسوية عدم إستلام مخزون الترميمات الأخرى | 23000 | 23000 |
|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|

-3-1 المنتجات التامة الصنع ح/ 355 =

فارق الجرد = 780 × 250 - 800 × 250 = 5000 مبرر

|     |     |                                                                                                      |      |      |
|-----|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 724 | 355 | تغيرات المخزونات من المنتجات التامة الصنع<br>المنتجات التامة الصنع<br>إثبات فارق الجرد المبرر السالب | 5000 | 5000 |
|-----|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|

■ خسارة القيمة 2019 = (780 × 250) - 210000 = 15000 (يجب إلغاء الخسارة السابقة لأن الخسارة الحالية سالبة)

|      |     |                                                                                                                                          |       |       |
|------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 3955 | 785 | خسائر القيمة عن المنتجات التامة الصنع<br>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة أصول جارية<br>إلغاء خسارة القيمة 2019 للمنتجات التامة الصنع | 65000 | 65000 |
|------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|

-2 الزبائن:

-1-2 الزبون العادي قاصر:

الرصيد TTC = 41650 - 178500 = 136850

الرصيد HT = 136850 ÷ 1.19 = 115000

$$21850 = 0.19 \times 115000 = \text{TVA}$$

|        |                 |                                                                                                                                                                                                         |                                                              |
|--------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 136850 | 115000<br>21850 | <p align="center"><b>2019/12/31</b></p> <p>خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل<br/>الرسم على القيمة المضافة المحصلة</p> <p align="center">الزبائن</p> <p align="center">الرصيد حساب الزبون فادر</p> | <p align="center">411</p> <p align="center">654<br/>4457</p> |
|--------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|

**2-2- الزبائن المشكوك فيهم:** قبل القيام بتسويتهم يجب حساب كل من: الدين TTC لكل الزبائن المشكوك فيهم وحساب خسارة القيمة 2018 للزبون ناجح وراغب كما يلي:

• الدين TTC لمنتصر هو نفسه السداد = 535500

✓ حساب خسارة القيمة 2018 لمنتصر =  $\frac{\text{الدين TTC}}{1.19} \times \% \text{ خسارة القيمة 2019} = \frac{535500}{1.19} \times 0.27 = 121500$

• حساب الدين TTC لراغب: **[يجب أولاً حساب خسارة قيمته 2018]**  
 ✓ خسارة القيمة 2018 = خسارة القيمة الإجمالية 2018 لكل الزبائن - (خسارة القيمة 2018 لراغب + خسارة القيمة 2018 لمنتصر)  
 خسارة القيمة 2018 = 95000 = 121500 - 80000 - 296500  
 ومنه نحسب الدين TTC لراغب كما يلي:

الدين TTC =  $\frac{\text{خسارة القيمة 2018}}{\% \text{ خسارة القيمة 2018}} = \frac{95000}{0.19} = 595000$  الدين TTC

• حساب الدين TTC لراغب:

الدين TTC لراغب = الرصيد ح/ 416 + [سداد ناجح + سداد منتصر + سداد راغب] - [الدين TTC لمنتصر وراغب]  
 الدين TTC لراغب = 476000 = 690200 + 166600 + 535500 + 214200 - (595000 + 535500)  
 الدين TTC لراغب = 476000

أ- الزبون ناجح: تقييم الخسارة بحساب الفرق بين الخسارة الحالية والسابقة  
 بعد إيجاد كل المجاهيل نقوم بتسوية الزبائن المشكوك فيهم كما يلي:

خسارة القيمة 2019 =  $\frac{\text{الدين TTC - السداد}}{1.19} \times \% \text{ خسارة القيمة 2019} = \frac{166600 - 476000}{1.19} \times 0.15 = 39000$   
 خسارة القيمة 2018 =  $\frac{80000}{-41000}$

|       |       |                                                                                                                                                                                       |                                                     |
|-------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 41000 | 41000 | <p align="center"><b>2019/12/31</b></p> <p>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br/>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة أصول جارية</p> <p align="center">إفلاس في الخسارة السابقة لراغب</p> | <p align="center">491</p> <p align="center">785</p> |
|-------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|

ب- الزبون منتصر: إستعمال (إلغاء) الخسارة السابقة لأنه سدد ما عليه

|        |        |                                                                                                                                                                                               |                                                     |
|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 121500 | 121500 | <p align="center"><b>2019/12/31</b></p> <p>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br/>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة أصول جارية</p> <p align="center">إستعمال (إلغاء) الخسارة السابقة لمنتصر</p> | <p align="center">491</p> <p align="center">785</p> |
|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|

ت- الزبون راغب: نرصده لأنه في حالة إفلاس

الرصيد TTC = 380800 = 214200 - 595000

الرصيد HT = 320000 = 1.19 + 380800

TVA = 60800 = 0.19 × 320000

الفرق = 225000 = 95000 - 320000

|        |                          |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                      |
|--------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 380800 | 225000<br>95000<br>60800 | <p align="center"><b>2019/12/31</b></p> <p>خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل<br/>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br/>الرسم على القيمة المضافة المحصلة</p> <p align="center">الزبائن المشكوك فيهم</p> <p align="center">الرصيد حساب الزبون راغب</p> | <p align="center">416</p> <p align="center">654<br/>491<br/>4457</p> |
|--------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|

### الجزء الثالث:

| السنة 2017 | البيان                               |
|------------|--------------------------------------|
| 2000000    | المبيعات والمنتجات الملحقة CA        |
| -          | الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون |

|                                             |                |
|---------------------------------------------|----------------|
| الإنتاج المثبت                              | 125000         |
| إعانات الاستغلال                            | -              |
| <b>إنتاج السنة المالية</b>                  | <b>2125000</b> |
| المشتريات المستهلكة                         | 1071000        |
| الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى        | 204000         |
| <b>استهلاك السنة المالية</b>                | <b>1275000</b> |
| <b>القيمة المضافة للاستغلال VA</b>          | <b>850000</b>  |
| أعباء المستخدمين                            | 167000         |
| الضرائب والرسوم والمنفوعات المماثلة         | 311000         |
| <b>إجمالي فائض الاستغلال EBE</b>            | <b>372000</b>  |
| المنتجات العملية الأخرى                     | 1000000        |
| الأعباء العملية الأخرى                      | 699000         |
| المخصصات للإهلاكات والمؤونات و"خ.ق"         | 852000         |
| استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات         | 883000         |
| <b>النتيجة العملية</b>                      | <b>704000</b>  |
| المنتجات المالية                            | 352000         |
| الأعباء المالية                             | 176000         |
| <b>النتيجة المالية</b>                      | <b>176000</b>  |
| <b>النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)</b>    | <b>880000</b>  |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية     | 220000         |
| الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية | -              |
| مجموع منتجات الأنشطة العادية                | 4360000        |
| مجموع الأعباء الأنشطة العادية               | 3700000        |
| <b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>      | <b>660000</b>  |
| عناصر غير عادية - منتجات                    | -              |
| عناصر غير عادية - أعباء                     | -              |
| <b>النتيجة غير العادية</b>                  | <b>-</b>       |
| <b>صافي نتيجة السنة المالية RN</b>          | <b>660000</b>  |

### تبرير العمليات الحسابية

➡ **النتيجة الصافية للأنشطة العادية** =  $\Sigma$  منتجات الأنشطة العادية -  $\Sigma$  أعباء الأنشطة العادية

= 4360000 دج - 3700000 = **660000** وهي تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية RNE

لأن: النتيجة غير العادية معدومة، (مركباتها ح/77 و ح/67 = 0)

➡ **ن ع ق ض** =  $660000 \div 0.75 = 880000$

➡ **الضريبة الواجبة على الأرباح** =  $880000 \times 0.25 = 220000$

➡ **ن المالية** = ح/76 منتجات مالية - ح/66 أعباء مالية =  $176000 - 352000 = 176000$

➡ **ن العملية** = ن ع ق ض - ن المالية =  $880000 - 176000 = 704000$

ن العملية =  $EBE = 75/ح - 65/ح - 68/ح + 78/ح$  ؟، بالتعويض نجد:

$$883000 = 78/ح + 372000 - 1000000 - 699000 + 852000 = 704000$$

$$167000 = EBE = 63/ح - 64/ح + 63/ح ؟ ، 63/ح = 311000 - 372000 - 850000 = 63/ح$$

$$2000000 = 70/ح = \Sigma \text{منتجات الأنشطة العادية} - (73/ح + 74/ح + 75/ح + 78/ح) = 2000000$$

$$2125000 = 70/ح + 73/ح = \text{إنتاج السنة}$$

$$1275000 = \text{إستهلاك السنة} = \text{إنتاج السنة} - \text{القيمة المضافة}$$

$$204000 = 61 و 62 = \text{إستهلاك السنة} - 60/ح$$

حساب قدرة التمويل الذاتي:

### طريقة EBE

| المبالغ -     | المبالغ + | البيان                                 |
|---------------|-----------|----------------------------------------|
|               | 372000    | EBE                                    |
|               | 750000    | $250000 - 1000000 = 752/ح - 75/ح$      |
|               | 152000    | $= (767/ح + 765/ح) - 76/ح$             |
|               |           | $(90000 + 110000) - 352000$            |
| 500000        |           | $199000 - 699000 = 652/ح - 65/ح$       |
|               |           | $= (667/ح + 665/ح) - 66/ح$             |
| 100000        |           | $(26000 + 50000) - 176000$             |
| 220000        |           | الضريبة IBS                            |
| <b>454000</b> |           | قدرة التمويل الذاتي                    |
| 264000        |           | الأرباح الموزعة = $40\% \times 660000$ |
| <b>190000</b> |           | التمويل الذاتي                         |

### طريقة RNE

| المبالغ -     | المبالغ + | البيان                                 |
|---------------|-----------|----------------------------------------|
|               | 660000    | RNE                                    |
|               | 1127000   | $667/ح + 665/ح + 652/ح + 68/ح$         |
|               |           | $26000 + 50000 + 199000 + 852000$      |
| 1333000       |           | $767/ح + 765/ح + 752/ح + 78/ح$         |
|               |           | $90000 + 110000 + 250000 + 883000$     |
| <b>454000</b> |           | قدرة التمويل الذاتي                    |
| 264000        |           | الأرباح الموزعة = $40\% \times 660000$ |
| <b>190000</b> |           | التمويل الذاتي                         |

|                            |                                                           |                          |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------|
| السنة الدراسية: 2020/ 2021 | اختبار الثلاثي الاول في مادة<br>التسيير المحاسبي و المالي | الشعبة : تسيير و اقتصاد  |
| المدة : 3 ساعات و نصف      |                                                           | المستوى : السنة الثالثة  |
| يوم الاختبار: 2021/03/02   |                                                           | الشاقوية : بن ثابت امحمد |

يحتوي الموضوع على ثلاثة اجزاء مستقلة

الجزء الأول : " الاهتلاكات " (04 نقاط)

افتتحت مؤسسة تجارية شاحنة بمبلغ 1600000 دج في 2017/07/01 ، عمرها الإنتاجي 05 سنوات وتهتك بالطريقة الخطية ، مع العلم انه تم معينة خسارة قيمة لها في 2019/12/31 بـ 50000 دج. تزلزلت عنها في 2020/09/30 . بمبلغ 760000 بتيك رقم 216 وقد سجل المحاسب القيد التالي فقط :

2020/09/ 30

|        |        |                                               |      |
|--------|--------|-----------------------------------------------|------|
| 760000 | 760000 | الدبوك الحسابات الجارية                       | 512  |
| 760000 |        | معدات نقل (شاحنة)<br>التنزل عن شاحنة بتيك 216 | 2182 |

المطلوب:

- 1- أحسب معدل الاهتلاك الخطي T
- 2 - اعداد مخطط اهتلاك الشاحنة الي غاية تاريخ التنزل
- 3 - سجل التسويات اللازمة لعملية التنزل عن الشاحنة

الجزء الثاني: "اعمال نهاية السنة " (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة " الاطلس " تحصلنا على :

| ر ح | اسم الحساب                                   | دين    | دائن   |
|-----|----------------------------------------------|--------|--------|
| 151 | مؤونة الاخطار                                |        | 160000 |
| 262 | سندات المساهمة الاخرى                        | 85000  |        |
| 296 | خسائر القيمة عن سندات المساهمة               | 8000   |        |
| 31  | المواد الاولية وال لوازم                     | 45000  |        |
| 355 | منتجات تامة الصنع                            | 28000  |        |
| 382 | تمويلات اخرى مخزنة                           | 250000 |        |
| 391 | خسائر القيمة عن المواد الاولية وال لوازم     | 2000   |        |
| 416 | الزبدان المشكوك فيهم                         | 73780  |        |
| 491 | خسائر القيمة عن الزبدان المشكوك فيهم         | 30000  |        |
| 503 | الاسهم الاخرى-السندات المخولة حقا في الملكية | 560000 |        |
| 613 | الإيجارات                                    | 90000  |        |

معلومات خاصة بعملية الجرد :

1. مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع عامل فصلت فيه المحكمة لصالح العامل ودفعت المؤسسة تعويض بتاريخ 2020/10/16 بقيمة 160000 دج ( المحاسب لم يسجل قيد التعويض )
2. وضعية سندات المساهمة الاخرى ملخصة في الجدول التالي :

| نوع<br>السندات | عدد<br>السندات | تكلفة اقتناء السند<br>الواحد 2019/03/10 | السعر السوقي للسند<br>2019/12/31 | السعر السوقي للسند<br>بتاريخ 2020/12/31 | التنزل على السندات بتاريخ<br>2020/09/20        |
|----------------|----------------|-----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|
| x              | 300            | 150                                     | 130                              | 145                                     | نصف السندات بقيمة 120 دج<br>للسند بتيك رقم 114 |
| y              | 200            | ?                                       | 190                              | 180                                     | —                                              |

- (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسير مخزوناتها)
3. بلغ الجرد المادي لأخر السنة (خارج المحاسبة) للمواد الأولية 40000 دج وللمنتجات التامة 35000 دج (الفروقات غير مبررة)
4. السعر الموقفي للمواد الأولية بتاريخ الجرد 38000 دج.
5. ظهر حساب 382 داننا بسبب عدم استلام الفاتورة.
6. وضعية الزبائن المشكوك فيهم لخصت في الجدول التالي :

| الزبائن | مبلغ الدين متضمن الرسم | خسارة القيمة في 2019/12/31 | المبالغ المسددة خلال 2020 | الوضعية في 2020/12/31      |
|---------|------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| كوثر    | ؟                      | 20% من الدين               | 42840                     | إحتمال تسديد 75% من الرصيد |
| هانجر   | 61880                  | ؟                          | 47600                     | أفلاس نهائي                |

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون " وليد " أعلن الإفلاس بقرض دينه ب 168980 دج

( الرسم على القيمة المضافة بقر ب 19 % لكل الزبائن )

- 7 - عدد الأسهم الأخرى - السندات المخولة حقا في الملكية 400 سند، منها 150 سند تم التنازل عنها بقيمة 1600 دج للسند بشوك بنكي في 2020/12/28 ( لم يتم تسجيل عملية التنازل)، اما الباقي فيقيم حاليا ب 1500 دج للسند.
- 8 - مبلغ الإيجارات يخص أيجار مبنى سند بتاريخ 2020/09/01 لمدة 9 اشهر.
- 9 - باعت المؤسسة منتجات تامة بمبلغ 2000000 دون تحرير فاتوريتها.
- 10 - لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :
- فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الاخير بقيمة 16500 دج
- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص على مشتريتها السنوية البالغة 3000000 بمعدل 5%.

### المطلوب :

- 1 - اتجز عملية التنازل عن كل من : سندات المساهمة و الأسهم الأخرى - السندات المخولة حقا في الملكية
- 2 - سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

### الجزء الثالث: "اعداد الكشوف المالية و تحليلها" (08 نقاط)

استخرجت بتاريخ 2020/12/31 من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة التجارية " النجاح " المعلومات التالية :

| الأعباء                   | المبالغ (DA) | المنتجات                    | المبالغ (DA) |
|---------------------------|--------------|-----------------------------|--------------|
| مشتريات البضاعة المباعة   | 990000       | المبيعات من البضائع         | ....؟...     |
| التكاليف التجارية         | ....؟...     | الاسترجاعات عن خسائر القيمة | 50000        |
| الأعباء الإدارية          | 140000       | المنتجات المعملية الأخرى    | 120000       |
| الأعباء المعملية الأخرى   | 90000        | منها: ح/د: 752 DA : 40000   |              |
| منها: ح/د: 652 DA: 120000 |              | المنتجات المالية            | ....؟...     |
| - الأعباء المالية         | ....؟...     | منها: ح/د: 765 DA : 65000   |              |
| منها: ح/د: 665 DA : 20000 |              | - ح/د: 767 DA: 45000        |              |
| - ح/د: 667 DA : 30000     |              |                             |              |

• معلومات اضافية:

- أعباء وظيفة الشراء = 10% من تكلفة المبيعات.
- هامش الربح الإجمالي = 45 % من رقم الأعمال.
- النتيجة المعملية = 40 % من رقم الأعمال.
- نسبة المردودية المالية = 8 % .
- النتيجة المالية تمثل 1,5 مرة الأعباء المالية.

- نسبة الضرائب عن النتائج العادية % 23.
- رؤوس الأموال الخاصة = DA11500000

العمل المطلوب:

- 1 - إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع توضيح العمليات الحسابية الضرورية.
- 2 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علماً أن الأعباء حسب الوظيفة وزعت كما يلي:

| البيان           | المبلغ الموزع | ح/د 602 - ح/د 608 | ح/د 62 + ح/د 61 | ح/د 63 | ح/د 64 | ح/د 68 |
|------------------|---------------|-------------------|-----------------|--------|--------|--------|
| وفليقة الشراء    | .....         | 4                 | 1               | 3      | 1      | 2      |
| الوظيفة التجارية | .....         | 15%               | 40%             | 10%    | -      | 35%    |
| الوظيفة الإدارية | .....         | 60%               | 5%              | 10%    | 10%    | %..... |

- 3 - احسب النسب التالية : معدل الانماج ، نسب تجزئة اجمالي فاتص الاستغلال .
  - 4 - احسب فترة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية.
  - 5 - احسب التمويل الذاتي علماً أن نسبة الأرباح الموزعة على الشركاء تمثل % 40 من النتيجة الصافية.
- ملاحظة: أرصدة باقي الأعباء و المنتوجات معدومة .

مع خالص تمنياتي لكم بالتوفيق استادة المادة : لزرق - من

| العلامة          | التصحيح النموذجي                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | الجزء       |                                                                                                           |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|---------|--------|--------|---|---------|------|---------|--------|--------|---|---------|------|---------|--------|--------|-------|--------|--|--------|-----|---------|--|--|---------------|--------|--------|---------|--|--------|----|
| الدرجة           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                           |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 0,25             | <p><b>1 - الجزء الأول 4 نقاط</b></p> <p>حساب معدل الإهلاك الخطي <math>T = 100/n \text{ ----- } 100/5 = 0 : 2 = 20</math></p> <table><tr><th>السنوات</th><th>MA</th><th>A</th><th>مجموع الإهلاكات</th><th>PV</th><th>VNC</th></tr><tr><td>2017 (6 أشهر)</td><td>1600000</td><td>160000</td><td>160000</td><td>-</td><td>1440000</td></tr><tr><td>2018</td><td>1600000</td><td>320000</td><td>480000</td><td>-</td><td>1120000</td></tr><tr><td>2019</td><td>1600000</td><td>320000</td><td>800000</td><td>50000</td><td>750000</td></tr><tr><td></td><td>المخطط</td><td>بعد</td><td>التعديل</td><td></td><td></td></tr><tr><td>2020 (9 أشهر)</td><td>750000</td><td>225000</td><td>1025000</td><td></td><td>525000</td></tr></table> <p>حساب نتيجة التنازل : 752 فئات/ح/ 652 ناقص قيمة = سعر البيع - VNC + 235000 فئات في ح = التسجيل المحاسبي</p> | السنوات     | MA                                                                                                        | A           | مجموع الإهلاكات   | PV               | VNC              | 2017 (6 أشهر) | 1600000 | 160000 | 160000 | - | 1440000 | 2018 | 1600000 | 320000 | 480000 | - | 1120000 | 2019 | 1600000 | 320000 | 800000 | 50000 | 750000 |  | المخطط | بعد | التعديل |  |  | 2020 (9 أشهر) | 750000 | 225000 | 1025000 |  | 525000 | 01 |
| السنوات          | MA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | A           | مجموع الإهلاكات                                                                                           | PV          | VNC               |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 2017 (6 أشهر)    | 1600000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 160000      | 160000                                                                                                    | -           | 1440000           |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 2018             | 1600000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 320000      | 480000                                                                                                    | -           | 1120000           |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 2019             | 1600000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 320000      | 800000                                                                                                    | 50000       | 750000            |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
|                  | المخطط                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | بعد         | التعديل                                                                                                   |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 2020 (9 أشهر)    | 750000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 225000      | 1025000                                                                                                   |             | 525000            |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 0,5              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                           |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 0,5              | <table><tr><th>2020/09/30</th><th>مخصصات الإهلاكات وم خ في التثبيات العينة الأخرى (اثبات فسط اهلاك سنة التنازل)</th><th>2818</th><th>681</th></tr><tr><td>225000</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2020/09/30  | مخصصات الإهلاكات وم خ في التثبيات العينة الأخرى (اثبات فسط اهلاك سنة التنازل)                             | 2818        | 681               | 225000           |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 2020/09/30       | مخصصات الإهلاكات وم خ في التثبيات العينة الأخرى (اثبات فسط اهلاك سنة التنازل)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2818        | 681                                                                                                       |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 225000           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                           |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 0,75             | <table><tr><th>2020/9/30</th><th>هلاك التثبيات العينة الأخرى خ في التثبيات العينة الأخرى فواتير القيمة ( التنازل بفاتير القيمة عن الشاحنة)</th><th>2182<br/>752</th><th>28182<br/>29182</th></tr><tr><td>840000<br/>235000</td><td>1025000<br/>50000</td><td></td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2020/9/30   | هلاك التثبيات العينة الأخرى خ في التثبيات العينة الأخرى فواتير القيمة ( التنازل بفاتير القيمة عن الشاحنة) | 2182<br>752 | 28182<br>29182    | 840000<br>235000 | 1025000<br>50000 |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 2020/9/30        | هلاك التثبيات العينة الأخرى خ في التثبيات العينة الأخرى فواتير القيمة ( التنازل بفاتير القيمة عن الشاحنة)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2182<br>752 | 28182<br>29182                                                                                            |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 840000<br>235000 | 1025000<br>50000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             |                                                                                                           |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 0,25             | <p><b>الجزء الثاني 08 نقاط ( 0,25 * 32 )</b></p> <p>2 - انجاز عملية التنازل عن السندات من النوع X</p> <p>767 فئات/ح/ 667 ناقص قيمة = سعر البيع + (ح/ 296) - ح/ 26</p> <p><math>(150 \times 150) - (20 \times 150) + (120 \times 150) = 1500</math></p> <p><math>1500 = 22500 - 3000 + 18000</math></p> <p><b>تسوية السندات المثقبة:</b></p> <p>خسارة قيمة 2017 = <math>150 \times (130 - 150) = 3000</math> دج</p> <p>خسارة قيمة 2018 = <math>150 \times (145 - 150) = 750</math> دج ومنه استرجاع بالفرق 2250 دج</p> <p><b>تسوية السندات من النوع Y:</b> سعر شراء السند الواحد 200 دج <math>200 = 200/40000</math></p> <p>خسارة قيمة 2017 = <math>200 \times (190 - 200) = 2000</math> دج</p> <p>خسارة قيمة 2018 = <math>200 \times (180 - 200) = 4000</math> دج ومنه زيادة بالفرق 2000 دج</p> <p><b>التسجيل المحاسبي:</b></p>                    | 02          |                                                                                                           |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 0,25             | <table><tr><th>2020 /09/20</th><th>18000<br/>3000<br/>1500</th><th>26</th><th>512<br/>296<br/>667</th></tr><tr><td>22500</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2020 /09/20 | 18000<br>3000<br>1500                                                                                     | 26          | 512<br>296<br>667 | 22500            |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 2020 /09/20      | 18000<br>3000<br>1500                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 26          | 512<br>296<br>667                                                                                         |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 22500            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                           |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 0,25             | <table><tr><th>2020/12/31</th><th>2250</th><th>786</th><th>296</th></tr><tr><td>2250</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2020/12/31  | 2250                                                                                                      | 786         | 296               | 2250             |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 2020/12/31       | 2250                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 786         | 296                                                                                                       |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 2250             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                           |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 0,25             | <table><tr><th>2020/12/31</th><th>2000</th><th>296</th><th>686</th></tr><tr><td>2000</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2020/12/31  | 2000                                                                                                      | 296         | 686               | 2000             |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 2020/12/31       | 2000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 296         | 686                                                                                                       |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 2000             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                                                                                                           |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |
| 0,25             | <p><b>الجزء عملية التنازل عن الأسهم الأخرى - السندات المطلوبة حقا في الملكية</b></p> <p>767 فئات/ح/ 667 ناقص قيمة = سعر البيع - القيمة المحاسبية الصافية</p> <p><math>767 = (1600 \times 150) - (1400 \times 150) = 30000</math> دج - 767</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |                                                                                                           |             |                   |                  |                  |               |         |        |        |   |         |      |         |        |        |   |         |      |         |        |        |       |        |  |        |     |         |  |  |               |        |        |         |  |        |    |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |             |            |             |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|------------|-------------|
| 0,25 | 30000<br>210000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 240000        | 2020/09/20  | 767<br>503 | 512         |
|      | (التأثر بفاتن قيمة عن السندات 503)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |             |            |             |
|      | نسوية السندات المتبقية : 250 = 150- 400<br>القيمة المحاسبية = 350000 = 1400 x 250<br>السعر السوقي = 375000 = 1500 x 250<br>دج وملة سجلت فاتن قيمة ب 25000 دج                                                                                                                                                                                                                                                      |               |             |            |             |
| 0,25 | 25000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 25000         | 2020/12/31  | 765        | 503         |
| 0,25 | (فاتن قيمة عن السندات 503)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |               |             |            |             |
|      | سجل قود النسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31:<br>1 - موزنة الإخطار: تم استعمالها ويتالي يتم تسجيل التعويض وترصد الخسارة                                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |             |            |             |
| 0,25 | 160000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 160000        | 2020/12/31  | 512        | 63          |
| 0,25 | 160000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 160000        | 2020/12/31  | 63         | 151         |
| 0,25 | تسديد قيمة التعويض للعامل بشيك<br>ترصيد مبلغ الموزنة المكونة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |             |            |             |
| 0,25 | 31/ حساب فرق الجرد - الجرد المادي - ح المحاسبى ----- 45000-40000 = 5000 سلب غ ميرر<br>391/ حساب خ ق 2020 = 38000-40000 = 2000<br>الفرق بين الخسارتين 0=2000-2000 لا يوجد تسجيل<br>355/ فرق الجرد ----- 2800-35000 + 7000 موجب ميرر                                                                                                                                                                                |               |             |            |             |
| 0,25 | 5000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 5000          | 2020 /12/31 | 31         | 657         |
| 0,25 | (تسجيل فرق جرد سالب غ ميرر)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |               |             |            |             |
| 0,25 | 7000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 7000          | 2020/12/31  | 757        | 355         |
| 0,25 | ( فرق جرد غير ميرر موجب )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |             |            |             |
| 0,25 | نسوية الزبون<br>حساب ttc كوتر<br>416/ =ttc =التسديدات +ح/ 61880- 90440+737800<br>102340<br>حساب خ ق 2019<br>دين كوتر ht هو 17200 = 0.2* 86000 = 1.19 / 102340<br>خ ق 2020 = الرصيد ttc = 102340 - التسديد = 1.19/59500 = 12500- 12500<br>4700 = استرجاع جزء من خ ق<br>الزبون هاجر خ ق 2019 هي 12800<br>الرصيد ht<br>2280=0.19* 12000 = tva 12000=1.19/14280<br>8000=12800-12000 الخسارة الحقيقية اصغر من المحتملة |               |             |            |             |
| 0,25 | 4700                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4700          | 2020 /12/31 | 785        | 491         |
| 0,25 | (استرجاع جزء من خ ق الزبون كوتر)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |               |             |            |             |
| 0,25 | 8000<br>12000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 12800<br>2280 | 2020/12/31  | 785<br>416 | 491<br>4457 |
|      | (ترصيد دين الزبون هاجر )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               |             |            |             |

الزبون ولید

الخسارة الحقيقية 142000=168980/1.19

الرسم ع ق م = 26980=0.19\*142000

0.25

0.25

0.25

0.25

0.25

0.25

0.25

0,5

0,5

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

0,25

|                                |                 |            |     |             |
|--------------------------------|-----------------|------------|-----|-------------|
|                                |                 | 2020/12/31 |     |             |
| 168980                         | 142000<br>26980 |            | 411 | 654<br>4457 |
| (ترصيد دين الزبون العادي ولید) |                 |            |     |             |

|                                |       |                       |     |     |
|--------------------------------|-------|-----------------------|-----|-----|
|                                |       | 2020/12/31            |     |     |
| 50000                          | 50000 | 90000 X 5 / 9 = 50000 | 613 | 486 |
| (تسجيل الاعباء المعانة مسبقا ) |       |                       |     |     |

|         |         |                            |     |     |
|---------|---------|----------------------------|-----|-----|
|         |         | 2020/12/31                 |     |     |
| 2000000 | 2000000 | (عدم تحرير فكتورة مبيعات ) | 701 | 418 |

|        |        |                             |     |     |
|--------|--------|-----------------------------|-----|-----|
|        |        | 2020/12/31                  |     |     |
| 150000 | 150000 | (الاستفادة من فكتورة ناقص ) | 609 | 409 |

|        |        |                                     |     |     |
|--------|--------|-------------------------------------|-----|-----|
|        |        | 2020/12/31                          |     |     |
| 250000 | 250000 | (تسوية عدم استلام فكتورة التموينات) | 408 | 382 |

|       |       |                                    |     |     |
|-------|-------|------------------------------------|-----|-----|
|       |       | 2020/12/31                         |     |     |
| 16500 | 16500 | (تسجيل عدم استلام فكتورة الكهرباء) | 408 | 607 |

### الجزء الثالث 08 نقاط

ت المبيعات = 990000 + 1 و ش

و لدينا 1 و ش = 0.1 ت المبيعات

990000 = 0.9 ت المبيعات

البن ت المبيعات = 1100000

لدينا هامش الربح = 0.45 رقم الاعمال و عليه يصبح

رقم الاعمال - 1100000 = 0.45 رقم الاعمال و منه 0.55 رقم الاعمال = 11000 00

البن رقم الاعمال = 2000000

و الربح = 900000

لدينا نتيجة عملياتية = 0.4 رقم الاعمال و منه تصبح النتيجة عملياتية = 800000

حساب الاعباء التجارية انطلاقا من ن العملياتية

الاعباء التجارية = 800000-900000+140000+50000-120000-900000 = 40000

حساب النتيجة العادية انطلاقا من المردودية العادية

نعلم ان المردودية العادية = النتيجة العادية / اموال لخاصة

920000 = 11500000 \* 0.8

حساب النتيجة العادية = النتيجة العادية - البن العملياتية

120000 = 800000-920000

حساب كل من ح/66 و ح/76

لدينا 120000 = 1.5 ح/66

البن ح/66 = 80000

ومنه ح/76 = 200000=80000+120000

حساب مبلغ الضرائب

0.25 211600 = 0.23 \* 920000

النتيجة الصافية 708400 = 211600 - 920000

| البيان                                      | المدة N |
|---------------------------------------------|---------|
| رقم الأعمال                                 | 2000000 |
| تكلفة المبيعات                              | 1100000 |
| هامش الربح الإجمالي                         | 900000  |
| المنتجات التشغيلية الأخرى                   | 120000  |
| التكاليف التجارية                           | 40000   |
| الأعباء الإدارية                            | 140000  |
| الأعباء التشغيلية الأخرى                    | 90000   |
| الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المودات       | 50000   |
| النتيجة التشغيلية                           | 800000  |
| المنتجات المالية                            | 200000  |
| الأعباء المالية                             | 80000   |
| النتيجة المالية                             | 120000  |
| النتيجة المالية قبل الضريبة                 | 920000  |
| الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية    | 211600  |
| الضرائب المؤجلة (تغيرت) على النتائج العادية | -       |
| النتيجة الصافية للأشعة العادية              | 708400  |
| عناصر غير عادية منتوجات                     | -       |
| عناصر غير عادية اعباء                       | -       |
| النتيجة غير العادية                         | -       |
| صافي نتيجة السنة المالية                    | 708400  |

| البيان           | المبلغ الموزع | 602/ح<br>-<br>608/ح | +61/ح<br>62/ح | 63/ح  | 64/ح  | 68/ح  |
|------------------|---------------|---------------------|---------------|-------|-------|-------|
| وظيفة الشراء     | 110000        | 40000               | 10000         | 30000 | 10000 | 20000 |
| الوظيفة التجارية | 40000         | 6000                | 16000         | 4000  | -     | 14000 |
| الوظيفة الإدارية | 140000        | 84000               | 70000         | 14000 | 14000 | 21000 |

| البيان                | المبلغ  |
|-----------------------|---------|
| المبيعات              | 2000000 |
| إنتاج السنة المالية   | 2000000 |
| ح/60                  | 1120000 |
| ح/61+62               | 33000   |
| استهلاك السنة المالية | 1153000 |
| القيمة المضافة        | 847000  |
| ح/63                  | 48000   |
| ح/64                  | 24000   |
| اجمالي فائض الاستغلال | 775000  |
| 75                    | 120000  |
| 78                    | 50000   |
| 65                    | 90000   |
| 68                    | 55000   |
| النتيجة التشغيلية     | 800000  |

نريد مبلغ حساب/ 60

كون من ح/ 600 + من ح/ 602 الى ح/ 608

$1120000 = 130000 + 990000$

باب معدل الانماذج = ق م / ر الأعمال

$42.35 = 2000000/84700$

مساب نسب تجزئة ا ف الاستغلال

نسبة للتبنيكات = ح/ 68 / EBE =  $7 = 775000/ 55000$

بالنسبة للمقرضين = ح/ 66 / EBE =  $10.3 = 775000/80000$

نسبة للنتيجة = النتيجة العادية / EBE =  $118 = 775000/920000$

مساب في التمويل الذاتي

$+30000 + 12000 + 20000 + 55000 + 70840$

$625400 = 40000 - 65000 - 45000A - 50000C$

مساب التمويل الذاتي 625400 - الارباح الموزعة

$342040 = 283360 - 62540$

# الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

## وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

الثانوية: صالحى عبد القادر

المستوى والشعبة: الثالثة تسيير واقتصاد

السنة الدراسية: 2021/2020

إختبار الفصل الأول في مادة : التسيير المحاسبي والمالي

المدة : 03 ساعات

الجزء الأول ( 06 نقاط )

الملحق رقم (1): وضعية المخزونات

| المخزونات | المبلغ الإجمالي | خسارة القيمة في 2011/12/31 | سعر البيع المحتمل في 2012/12/31 |
|-----------|-----------------|----------------------------|---------------------------------|
| البضاعة A | 110000          | 15000                      | 90000                           |
| البضاعة B | 130000          | 25000                      | 110000                          |
| البضاعة C | 190000          | 10000                      | 190000                          |
| البضاعة D | 80000           | 10000                      | 70000                           |

الملحق رقم (2):

أ- يوجد في حافظة سندات المؤسسة نوعين من سندات المساهمة :

| النوع | تاريخ الشراء | العدد | سعر شراء السند | السعر في البورصة 2011-12-31 | السعر في البورصة 2012-12-31 |
|-------|--------------|-------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| A     | 2011-08-01   | 80    | 100            | 95                          | 95                          |
| B     | 2012-04-15   | 50    | 160            | —                           | 160                         |

❖ تنازلت المؤسسة بتاريخ 2012-12-18 على 50 سند من نوع A بمبلغ إجمالي قدره 4900 دج بشيك بنكي رقم 117 ولم يسجل المحاسب أي قيد .

ب- تتلخص وضعية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية كمايلي:

| النوع | العدد | سعر شراء السند | السعر في البورصة 2011-12-31 | السعر في البورصة 2012-12-31 |
|-------|-------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| ح/503 | 100   | 80             | 75                          | —                           |

❖ تنازلت المؤسسة بتاريخ 2012-12-12 على كل السندات وسجل المحاسب القيد التالي في التاريخ التنازل :

|     |                                      |      |            |
|-----|--------------------------------------|------|------------|
| 512 | حسابات البنوك الجارية                | 7000 | 2012-12-12 |
| 503 | الاسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية | 7000 |            |

المطلوب:

(1) سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة ( النوع A )

(2) سجل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى

(3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2012/12/31

## الجزء الثاني ( 06 نقاط )

من حساب النتائج لمؤسسة " الفلاح " التجارية تحصلنا على المعلومات التالية :

- النتيجة الصافية للسنة المالية تساوي  $9000000^{DA}$  .
- الضريبة على النتائج العادية 25% بينما النتيجة غير العادية معدومة .
- الأعباء المالية تمثل 60% من المنتوجات المالية حيث أن النتيجة المالية تساوي  $2000000^{DA}$  .
- إجمالي فائض الاستغلال يعادل 85% من النتيجة العملياتية .
- مجموع أعباء المستخدمين و الضرائب و الرسوم يساوي  $750000^{DA}$  بحيث تمثل الضرائب والرسوم 55% من المجموع .
- المنتوجات العملياتية الأخرى تساوي  $150000^{DA}$  .
- إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات تساوي  $400000^{DA}$  .
- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 4 مرات مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة .
- إنتاج السنة المالية يساوي  $2520000^{DA}$  .
- القيمة المضافة تساوي  $1600000^{DA}$  .
- استهلاك السنة المالية يظم المشتريات المستهلكة والخدمات الخارجية الأخرى
- النتيجة المالية تمثل ضعف الخدمات الخارجية الأخرى

### المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة .
- (2) احسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية إذا علمت أن :
  - المنتوجات العملياتية الأخرى تتضمن ح/752 بقيمة 50000
  - الأعباء العملياتية الأخرى تتضمن ح/652 بقيمة  $120000^{DA}$
  - الأعباء المالية تتضمن ح/665 بقيمة  $90000^{DA}$  و ح/667 بقيمة  $110000^{DA}$
  - المنتوجات المالية تتضمن ح/765 بقيمة  $150000^{DA}$  و ح/767 بقيمة  $180000^{DA}$

## الجزء الثالث ( 08 نقاط )

الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

أولاً : بتاريخ 2014/07/01 تم اقتناء معدات النقل ( شاحنة ) من طرف المؤسسة بقيمة  $1200000^{DA}$  مدتها النفعية 5 سنوات ، قيمتها المتبقية معدومة ، تهتك وفق أسلوب الإهلاك الخطي .

بتاريخ 2016/12/31 كانت القيمة القابلة للتحصيل لمعدات النقل تُقدر ب :  $550000^{DA}$  .

بتاريخ 2018/06/30 تنازلت المؤسسة بالبيع عن معدات النقل محققة فائض قيمة ب  $31000^{DA}$  ولم يُسجل المحاسب أي قيد .

### المطلوب :

- (1) اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 .
- (2) إعداد مخطط الإهلاك إلى غاية تاريخ التنازل .
- (3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

ثانيا : بعد الجرد المادي لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

(1) وضعية الزبائن : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

أ – الزبائن المشكوك فيهم :

| الزبائن | مبلغ الدين<br>(TTC) | خسارة القيمة في<br>2017/12/31 | التحصيلات في دورة<br>2018 | الوضعية في<br>2018/12/31 |
|---------|---------------------|-------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| يوسف    | 119000              | 20%                           | 119000                    | -                        |
| يونس    | 476000              | 30%                           | 238000                    | إفلاس مؤكد               |

ب – الزبون عمر زبون عادي دينه متضمن الرسم (TTC) : 595000DA يحتمل تسديد 80% من دينه .

(2) حالة التقارب البنكي :

في 2017/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مدينا بمبلغ 299000 DA ، بينما أظهر الكشف المرسل من البنك (BNA) رسيدا دائنا بمبلغ 310600 DA وبعد التدقيق تبين ما يلي :

- تحويل مبلغ 75000 DA من الزبون إبراهيم إلى الحساب البنكي للمؤسسة .
- شيك رقم 3456 قدمته المؤسسة للمورد عبد النور بمبلغ 50000 DA لم يُقْم بتحصيله .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 14800 DA .
- خدمات مصرفية بمبلغ 1200 DA .
- اقتطاع مبلغ 43000 DA من حساب المؤسسة بسبب عدم تسديد الزبون كمال قيمة كمبيالة رقم 23 قامت المؤسسة بخصمها سابقا .
- شيك رقم 5678 استلمته المؤسسة من الزبون هشام بمبلغ 84000 DA لم تُقدمه المؤسسة للتحصيل .

(3) التسويات الأخرى :

- بتاريخ 2018/04/01 قبضت المؤسسة مبلغ 120000 DA بشيك بنكي على تأجيرها مخازن لمدة سنة ونصف.
- لم تُحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات لمنتجات تامة الصنع بمبلغ 360000 DA .
- لم تستلم المؤسسة بعد ما يلي :
  - مشتريات مواد أولية بمبلغ 135000 DA علماً أنّ الفاتورة وصلت .
  - فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بمبلغ 21300 DA .
  - فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات بمعدل 2% على مشتريات مواد أولية بمبلغ 860000 DA .

المطلوب :

إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

بالتوفيق

أستاذ المادة : شرفاوي . ج

الجزء الأول  
الملحق رقم (2): وضعية المخزونات  
البضاعة A: زيادة في خسارة القيمة 0.5

|     |     |                                                                                      |      |      |
|-----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 685 | 390 | د/مخصصات الإهلاكات والمؤنات و خسائر القيمة - أ ج<br>د/ خسائر القيمة عن مخزون البضائع | 5000 | 5000 |
|-----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|------|------|

البضاعة B: تخفيض خسارة القيمة 0.5

|     |     |                                                                                          |      |      |
|-----|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 390 | 785 | د/خسائر القيمة عن مخزون البضائع<br>د/إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤنات - أ ج | 5000 | 5000 |
|-----|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|

البضاعة C: إلغاء خسارة القيمة 0.5

|     |     |                                                                                          |       |       |
|-----|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 390 | 785 | د/خسائر القيمة عن مخزون البضائع<br>د/إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤنات - أ ج | 10000 | 10000 |
|-----|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|

البضاعة D : لا تسجل أي قيد 0.5

الملحق رقم 5 :- سندات المساهمة :

- القيمة المحاسبية :  $5000 = 100 \times 50$

- خسارة قيمة سندات المساهمة بتاريخ 2011-12-31 :  $250 = (100-95)50$  دج

- سعر بيع السندات : 4900 دج

- نتيجة التنازل :  $4900 + 250 - 5000 = 150$  دج ربح 1.5 ن

|     |     |                                                                                                                                                                                                       |             |             |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 512 | 296 | ب ح ج<br>خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالإستغلال<br>مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات<br>الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية<br>(التنازل على 50 سند بشيك بنكي) | 4900<br>250 | 5000<br>150 |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|

الأسهم الأخرى المخولة او السندات المخولة حقا في الملكية : 01 ن

|     |     |                                                                                                                                                          |             |      |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------|
| 512 | 667 | 2012-12-31<br>الخسائر الصافية عن التنازل عن الاصول المالية<br>الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية<br>(تسجيل قيد المكمل للتنازل عن 100 سند U) | 7000<br>500 | 7500 |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------|

السندات الباقية من A :  $80 - 50 = 30$  سند خ ق 2011  $30 \times (100 - 95) = 150$  دج

خ ق 2012  $30 \times (100 - 95) = 150$  دج لا يوجد تسجيل محاسبي 1 ن

السندات B : خ ق 2012  $50 \times (160 - 160) = 0$  لا توجد خسارة قيمة ولا يوجد تسجيل 0.5 ن

الجزء الثاني

1 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة: 0.25 لكل عملية

○ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

$900000 =$  النتيجة الصافية للأنشطة العادية + 0

النتيجة الصافية للأنشطة العادية =  $900000$  DA

○ النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$200000 =$  المنتوجات المالية - 0.6 المنتوجات المالية

$200000 = 0.4$  المنتوجات المالية

المنتوجات المالية =  $200000 \div 0.4 = 500000$  DA

○ الأعباء المالية = 0.6 المنتوجات المالية

الأعباء المالية =  $500000 \times 0.6 = 300000$  DA

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

$900000 =$  النتيجة العادية قبل الضرائب - 25,0 النتيجة العادية قبل الضرائب

$900000 = 0,75$  النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة العادية قبل الضرائب =  $900000 \div 0,75 = 1200000$  DA

○ الضرائب على النتائج = 0,25 النتيجة العادية قبل الضرائب

الضرائب على النتائج =  $1200000 \times 0,25 = 300000$  DA

○ النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة التشغيلية + النتيجة المالية

$1200000 =$  النتيجة التشغيلية + 200000

النتيجة التشغيلية =  $1200000 - 200000 = 1000000$  DA

○ إجمالي فائض الإستغلال = 0,85 النتيجة التشغيلية

إجمالي فائض الإستغلال =  $1000000 \times 0,85 = 850000$  DA

○ مصاريف المستخدمين + الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 750000

حيث: الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة =  $0,55 \times$  المجموع

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة =  $750000 \times 0,55 = 412500$  DA.

ومنه: مصاريف المستخدمين =  $0,45 \times$  المجموع

مصاريف المستخدمين =  $750000 \times 0,45 = 337500$  DA.

- النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الإستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى - مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة + إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات
- $1000000 = 850000 + 150000 - 4$  مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
- مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة +  $400000$
- مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة =  $5 \div 400000 = 80000$  DA.
- الأعباء العملياتية الأخرى =  $4 \times 80000 = 320000$  DA.
- القيمة المضافة للإستغلال = إنتاج السنة المالية - إستهلاك السنة المالية
- $1600000 = 2520000 -$  إستهلاك السنة المالية
- إستهلاك السنة المالية =  $1600000 - 2520000 = 920000$  DA.
- إستهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية الأخرى
- $920000 =$  المشتريات المستهلكة +  $100000$
- المشتريات المستهلكة =  $920000 - 100000 = 820000$  DA.

| البيان                                        | 2 ن     | السنة N | ر/ح |
|-----------------------------------------------|---------|---------|-----|
| المبيعات والمنتجات الملحقة                    | 2520000 |         | 70  |
| الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزن           | -       |         | 72  |
| الإنتاج المثبت                                | -       |         | 73  |
| إعانات الاستغلال                              | -       |         | 74  |
| إنتاج السنة المالية                           | 2520000 |         | 01  |
| المشتريات المستهلكة                           | 820000  |         | 60  |
| الخدمات الخارجية الأخرى                       | 100000  |         | 62  |
| إستهلاك السنة المالية                         | 920000  |         | 02  |
| القيمة المضافة للاستغلال                      | 1600000 |         | 03  |
| أعباء المستخدمين                              | 412500  |         | 63  |
| الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة           | 337500  |         | 64  |
| إجمالي فائض الاستغلال                         | 850000  |         | 04  |
| المنتجات العملياتية الأخرى                    | 150000  |         | 75  |
| الأعباء العملياتية الأخرى                     | 320000  |         | 65  |
| المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة    | 80000   |         | 68  |
| إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات | 400000  |         | 78  |
| النتيجة العملياتية                            | 1000000 |         | 05  |
| المنتجات المالية                              | 500000  |         | 76  |
| الأعباء المالية                               | 300000  |         | 66  |
| النتيجة المالية                               | 200000  |         | 06  |
| النتيجة العادية قبل الضرائب                   | 1200000 |         | 07  |
| الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية       | 300000  |         | 695 |
| الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية   | -       |         | 692 |
| مجموع منتوجات الأنشطة العادية                 | 3570000 |         |     |
| مجموع أعباء الأنشطة العادية                   | 2670000 |         |     |
| النتيجة الصافية للأنشطة العادية               | 900000  |         | 08  |
| النتيجة غير العادية                           | -       |         | 09  |
| النتيجة الصافية للسنة المالية                 | 900000  |         | 10  |

2 - حساب قدرة التمويل الذاتي: إنطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية:

| البيان                                        | 1 ن | المبالغ + | المبالغ - |
|-----------------------------------------------|-----|-----------|-----------|
| النتيجة الصافية للسنة المالية                 |     | 900000    |           |
| مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة      |     | 80000     |           |
| نواقص القيمة عن خروج أصول مثبته غير مالية     |     | 120000    |           |
| فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة -   |     | 90000     |           |
| الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية      |     | 110000    |           |
| إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات |     |           | 400000    |

|        |        |                                             |
|--------|--------|---------------------------------------------|
| 50000  |        | فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية   |
| 150000 |        | فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة - |
| 180000 |        | الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية    |
|        | 520000 | قدرة التمويل الذاتي                         |

الجزء الثالث

أولاً : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

(1) اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 :

معدل الاهتلاك الخطي =  $100 \div \text{المدة النفعية} = 5 \div 100 = 20\%$

$$\text{DA} \sum \text{An} = \text{MA} \times t \times m = 1200000 \times 0,2 \times 2,5 = 600000 \quad (0,25 \text{ ن})$$

$$\text{DA VNC} = \text{MA} - \sum \text{An} = 1200000 - 600000 = 600000 \quad (0,25 \text{ ن})$$

$$\text{DA PV} = \text{VNC} - \text{PVN} = 600000 - 550000 = 50000 \quad (0,25 \text{ ن})$$

(2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل : (1 ن)

$$\text{DA An} = \text{MA} \times t \times \frac{n}{12} = 1200000 \times 0,2 \times \frac{6}{12} = 120000$$

$$\text{DA An} = \text{MA} \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000$$

| VNC                                 | PV    | $\sum \text{An}$ | An     | MA      | N    |
|-------------------------------------|-------|------------------|--------|---------|------|
| 1080000                             | -     | 120000           | 120000 | 1200000 | 2014 |
| 840000                              | -     | 360000           | 240000 | 1200000 | 2015 |
| 550000                              | 50000 | 600000           | 240000 | 1200000 | 2016 |
| مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة |       |                  |        |         |      |
| 330000                              | -     | 820000           | 220000 | 550000  | 2017 |
| 220000                              | -     | 930000           | 110000 | 330000  | 2018 |

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$31000 = \text{مبلغ البيع} + 930000 + 50000 - 1200000$$

$$31000 = \text{مبلغ البيع} - 220000$$

$$\text{مبلغ البيع} = 220000 + 31000 = 251000 \text{ DA} \quad (0,25 \text{ ن})$$

|         |                           |                                                                                                                                                                       |             |                       |
|---------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|
| 110000  | 110000                    | المخصصات للاهتلاكات وم وخ ق - أ غ ج<br>معدات النقل<br>تسجيل قسط اهتلاك (0,25 ن)                                                                                       | 28182       | 681                   |
| 1200000 | 251000<br>930000<br>50000 | بنوك الحسابات الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>خسارة القيمة عن معدات النقل<br>معدات النقل<br>فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية<br>تسجيل عمليات مع ت ربح (0,5 ن) | 2182<br>752 | 512<br>28182<br>29182 |

ثانياً : وضعية الزبائن ، حالة التقارب البنكي ، التسويات الأخرى

(1) إعداد حالة التقارب البنكي :

| حساب البنك لدى المؤسسة (0,5 ن) |        |      | حساب البنك لدى المؤسسة (0,5 ن) |        |       |
|--------------------------------|--------|------|--------------------------------|--------|-------|
| البيان                         | مدین   | دائن | البيان                         | مدین   | دائن  |
| الرصيد قبل الجرد               |        |      | الرصيد قبل الجرد               | 299000 |       |
| تحويل حسابي من الزبون          |        |      | تحويل حسابي من الزبون          | 75000  |       |
| خدمات مصرفية                   |        |      | خدمات مصرفية                   |        | 1200  |
| فوائد بنكية دائنة              |        |      | فوائد بنكية دائنة              |        | 14800 |
| كمبيالة مسحوبة ر 23            |        |      | كمبيالة مسحوبة ر 23            |        | 43000 |
| الرصيد بعد الجرد (رم)          |        |      | الرصيد بعد الجرد (رم)          | 344600 |       |
| المجموع                        |        |      | المجموع                        | 388800 |       |
| 394600                         | 394600 |      | 388800                         | 388800 |       |

(2) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

أ - تبرير العمليات الحسابية المطلوبة : الزبائن المشكوك فيهم : الزبون يوسف :

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31} = 0,2 \times 100000 = 0,2 \times (1,19 \div 119000) = 20000 \text{ DA}$$

تلغى خسارة القيمة ويحول الزبون يوسف إلى زبون عادي . (0,25 ن)

الزبون يونس :

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31} = 0,3 \times 400000 = 0,3 \times (1,19 \div 476000) = 120000 \text{ DA}$$

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

$$\text{الرصيد (HT)} = 200000 \text{ DA} = 1,19 \div 238000 \quad (0,25 \text{ ن})$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة المحصل (TVA)} = 38000 \text{ DA} = 200000 - 238000$$

نقارن مبلغ الرصيد أو الدين الحقيقي خارج الرسم مع خسارة القيمة السابقة : (0,25 ن)

200000 - 80000 DA = 120000 (أعباء إضافية أي حساب 654)

الزبائن العاديون : (الزبون عمر) (0,25 ن)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 =  $0,2 \times 500000 = 0,2 \times (1,19 \div 595000)$

ب - قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

|        |                          |                                                                                                                                                                    |     |                    |
|--------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|
| 119000 | 119000                   | الزبائن<br>الزبائن المشكوك فيهم<br>تحويل الزبون يوسف إلى زبون عادي (0,25 ن)                                                                                        | 416 | 411                |
| 20000  | 20000                    | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات<br>إلغاء خسارة القيمة للزبون يوسف (0,25 ن)                                             | 785 | 491                |
| 238000 | 120000<br>80000<br>38000 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل<br>الرسم على القيمة المضافة المحصل<br>الزبائن المشكوك فيهم<br>ترصيد حساب الزبون يونس (0,25 ن) | 416 | 491<br>654<br>4457 |
| 595000 | 595000                   | الزبائن المشكوك فيهم<br>الزبائن<br>تحويل الزبون عمر إلى زبون م فيه (0,25 ن)                                                                                        | 411 | 416                |
| 100000 | 100000                   | المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق - أ ج<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>معاينة خسارة القيمة للزبون عمر (0,25 ن)                                             | 491 | 685                |

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

|                |        |                                                                                                                 |            |     |
|----------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
| 75000<br>14800 | 89800  | بنوك الحسابات الجارية<br>الزبائن<br>المنتجات المالية الأخرى<br>تسوية حساب 512 (0,25 ن)                          | 411<br>768 | 512 |
| 1200           | 1200   | الخدمات المصرفية وما شابهها<br>بنوك الحسابات الجارية<br>تسوية حساب 512 (0,25 ن)                                 | 512        | 627 |
| 43000          | 43000  | موردو: السندات الواجب دفعها<br>بنوك الحسابات الجارية<br>تسوية حساب 512 (0,25 ن)                                 | 512        | 403 |
| 60000          | 60000  | تحويل المنتج المعايين مسبقا (0,25 ن)                                                                            | 487        | 706 |
| 135000         | 135000 | المخزونات في الخارج<br>المواد الأولية واللوازم المخزنة<br>ترصيد حساب 381 (0,25 ن)                               | 381        | 371 |
| 21300          | 1300   | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات<br>موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها<br>تسوية حساب 607 (0,25 ن) | 408        | 607 |
| 17200          | 17200  | الموردون المدينون<br>RRR المتحصل عليها من المشتريات<br>فاتورة الإنقاص (0,25 ن)                                  | 609        | 409 |
| 360000         | 360000 | الزبائن : المنتجات التي لم تحرر فواتيرها بعد<br>المبيعات من المنتجات التامة<br>تسوية حساب 701 (0,25 ن)          | 701        | 418 |