

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

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

اليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "القدس" بتاريخ 2021/12/31:

الأصول	المبالغ	النسبة %	الخصوم	المبالغ	النسبة %
الاستخدامات الثابتة	65 %	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	2541000	.....
الأصول المتداولة	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	2,5 %	خارج للاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول	100	مجموع الخصوم	.....	100

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) = - 650000.
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 0,95.
- رقم الأعمال = 10000000 دج.
- وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 0.1.
- الخزينة الصافية = - 500000 دج.
- خزينة الأصول تمثل نصف الأصول المتداولة.

العمل المطلوب:

1. أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.
2. قدم تقريرا عن الوضعية المالية للمؤسسة.
3. ما هي الحلول المالية التي تقترحها لتصحيح الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

بهدف اعداد الكشوف المالية وتحليلها لمؤسسة "النور الانتاجية" بتاريخ 2021/12/31 قدمت لك الملحقات التالية:
الملحق رقم (01): المعلومات التالية مستخلصة من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة لدورة 2021:

المبالغ	المنتجات	المبالغ	الأعباء
5887000	مجموع منتجات الأنشطة العادية	4753000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
5000000	المبيعات و المنتجات الملحقة	2500000	المشتريات المستهلكة
.....	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	300000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
200000	الإنتاج المثبت	.....	أعباء المستخدمين
100000	اعانات الاستغلال	.....	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
420000	المنتجات العملية الأخرى	220000	الأعباء العملية الأخرى
.....	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	.....	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و
.....	المنتجات المالية	.....	خسائر القيمة
			الأعباء المالية

الملحق رقم (02): معلومات متعلقة بنسب تحليل مستويات النتائج:

معدل الادماج		نسب تجزئة القيمة المضافة	
بالنسبة للتثبيات	بالنسبة للمقرضين	بالنسبة للمستخدمين	بالنسبة ل EBE
45 %	14 %	25 %	65 %

الملحق رقم (03): الأعباء حسب الطبيعة تتوزع على الوظائف كما يلي:

البيان	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
الأعباء حسب طبيعتها	30%	40%	10%	20%

الملحق رقم (04): معلومات إضافية:

- معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 19 %.
- النتيجة المالية = 400000 دج.
- المواد الأولية المستهلكة تمثل 80 % من المشتريات المستهلكة.
- الحسابين 67 و 77 معدومين.
- الحسابات الفرعية لحساب قدرة التمويل الذاتي:

حساب 652: 100000 دج.	حساب 752: 120000 دج.
حساب 665: 20000 دج.	حساب 765: 25000 دج.
حساب 667: 30000 دج.	حساب 767: 5000 دج.

العمل المطلوب: حسب الملاحق ووفق ما درست أجب على ما يلي:

ملاحظة يجب تبرير العمليات الحسابية.

1. أحسب النتيجة الصافية للأنشطة العادية والنتيجة العادية قبل الضريبة واستنتج النتيجة العملية.
2. أحسب القيمة المضافة للاستغلال و إجمالي فائض الاستغلال.
3. اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.
4. أتم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف.
5. أنجر حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملية.
6. أحسب قدرة التمويل الذاتي و التمويل الذاتي علما أن الأرباح الموزعة 25 %.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهدى التجارية" بتاريخ 2021/12/31 تحصلنا على أرصدة الحسابات التالية:

الأرصدة	اسم الحساب	رح
200000	مؤونة الأخطار	151
9000000	معدات النقل	2182
2900000	اهتلاك معدات النقل	28182
137500	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
650000	مخزونات البضائع	30
140000	التمويلات الأخرى	32
8000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
238000	الزبائن	411
458150	الزبائن المشكوك فيهم	416
100000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
3500000	بنوك الحسابات الجارية	512
200000	تقديم خدمات أخرى	706

معلومات متعلقة بالجرد:

الملحق رقم (01): معدات النقل مدة نفعيتها 05 سنوات و تهتك خطيا، تتكون من:

ملاحظات	تاريخ استعمالها	القيمة الاصلية	معدات النقل
سجلت لها خسارة القيمة في 2020/12/31 بقيمة 137500 دج.	2018/10/01	5000000 دج	الشاحنة A
القيمة السوقية في 2021/12/31 تقدر ب 4462500 دج.	2020/07/01	؟؟؟؟؟؟؟؟	الشاحنة B

➤ تم التنازل عن الشاحنة A بتاريخ 2021/10/01 و سجل المحاسب القيد التالي:

2500000	25000002021/10/01..... بنوك الحسابات الجارية معدات النقل (التنازل عن الشاحنة A، شيك بنكي رقم 1258)	2182	512
---------	---------	---	------	-----

الملحق رقم (02): تطبق المؤسسة في تسيير مخزوناتها طريقة الجرد الدائم حيث قدمت لك المعلومات التالية:

المخزونات	فارق الجرد	طبيعة الفرق	القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31
مخزونات البضائع	10000 دج. (موجب)	غير مبرر	652000 دج.
تموينات أخرى	5000 دج. (سالبة)	مبرر	133000 دج.

الملحق رقم (03): معلومات عن الزبائن و الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31	الرصيد متضمن الرسم	ملاحظات
مؤسسة النجاح	—————	238000 دج.	يحتمل تحصيل 80% من الرصيد.
مؤسسة النهضة	70000 دج.	321300 دج.	افلاس نهائي.
مؤسسة السعادة	30000 دج.	136850 دج.	سيتم تحصيل كل ما عليه.

ملاحظة: - معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

الملحق رقم (04): التسويات الأخرى:

- مؤونة الأخطار تخص نزاع مع أحد موظفيها تم الفصل فيه نهائيا بتاريخ 2021/12/27 لصالح المؤسسة.
- لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير بمبلغ 35000 دج.
- من بين تقديم الخدمات الأخرى مبلغ 120000 دج متعلقة بتأجير مستودع لمدة ثلاثة أشهر لمؤسسة " الباهية" بداية من 2021/11/01.

العمل المطلوب: وفق الملحقات وحسب ما درست أجب على الأسئلة التالية مع تبرير العمليات الحسابية:

أولاً: انطلاقاً من الملحق رقم (01):

1. حدد القيمة الأصلية للشاحنة B.
2. أعد مخطط الاهتلاك المعدل للشاحنة A إلى غاية تاريخ التنازل.
3. سجل قيود التسوية اللازمة لتتمة قيد التنازل عن الشاحنة A.
4. أحسب قسط الاهتلاك و اختبر خسارة القيمة للشاحنة B ثم سجل قيود التسوية الضرورية لها بتاريخ 2021/12/31.

ثانياً: انطلاقاً من الملحق رقم (02):

1. عاين خسارة القيمة للمخزونات.
2. سجل قيود تسوية المخزونات بتاريخ 2021/12/31.

ثالثاً: انطلاقاً من الملحق رقم (03):

1. سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بحسابات الزبائن.
2. أظهر حسابات الزبائن في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31.

رابعاً: انطلاقاً من الملحق رقم (04):

- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2021/12/31.



أستاذة المادة: بولنصر

مع تمنياتي لكم بالتوفيق والنجاح

التصحيح النموذجي لاختبار الثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي

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

1. إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية:

➤ حساب الاستخدامات الثابتة:

لدينا: $FRNG = \text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة}$

منه: $\text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 650000 - \dots (01)$

ومن جهة أخرى: نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$

منه: $0,95 = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$ إذا: $0,95 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = \text{الموارد الثابتة} \dots (02)$

نعوض (02) في (01) نجد: $0,95 \times \text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = -650000$

إذا: $-0,05 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = -650000$ منه: $\text{الاستخدامات الثابتة} = \frac{-650000}{-0,05} = 13000000$ د.ج.

➤ حساب الموارد الثابتة:

لدينا: $\text{الموارد الثابتة} = 0,95 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = 0,95 \times 13000000 = 12350000$ د.ج.

➤ حساب مجموع الميزانية:

لدينا: نسبة الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الاستخدامات الثابتة}}{\text{مجموع الميزانية}} = 0,65$ منه: $\frac{13000000}{\text{مجموع الميزانية}} = 0,65$

إذا: $\text{مجموع الميزانية} = \frac{13000000}{0,65} = 20000000$ د.ج.

➤ حساب الموارد الخاصة:

لدينا: $\text{الموارد الثابتة} = \text{الموارد الخاصة} + \text{الديون المالية منه: الموارد الثابتة} - \text{الديون المالية}$

إذا: $\text{الموارد الخاصة} = 2541000 - 12350000 = 9809000$ د.ج.

➤ حساب الأصول المتداولة:

لدينا: $\text{المجموع العام للأصول} = \text{الاستخدامات الثابتة} + \text{الأصول المتداولة}$

منه: $20000000 = 13000000 + \text{الأصول المتداولة}$

إذا: $\text{الأصول المتداولة} = 20000000 - 13000000 = 7000000$ د.ج.

➤ حساب الأصول المتداولة خارج الاستغلال:

$\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = \text{مجموع الميزانية} \times 0,025$

منه: $\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 0,025 \times 20000000 = 500000$ د.ج.

➤ حساب خزينة الأصول:

لدينا: $\text{خزينة الأصول} = 0,5 \times \text{الأصول المتداولة منه: خزينة الأصول} = 0,5 \times 7000000 = 3500000$ د.ج.

➤ حساب الأصول المتداولة للاستغلال:

لدينا: $\text{الأصول المتداولة} = \text{الأصول المتداولة للاستغلال} + \text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} + \text{خزينة الأصول}$

منه: $7000000 = \text{الأصول المتداولة للاستغلال} + 500000 + 3500000$

إذا: $\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 7000000 - 4000000 = 3000000$ د.ج.

➤ حساب الخصوم المتداولة:

لدينا: $\text{المجموع العام للخصوم} = \text{الموارد الثابتة} + \text{الخصوم المتداولة}$

منه: $20000000 = 12350000 + \text{الخصوم المتداولة}$

إذا: $\text{الخصوم المتداولة} = 20000000 - 12350000 = 7650000$ د.ج.

➤ حساب خزينة الخصوم:

لدينا: $\text{الخصوم الصافية} = \text{خزينة الأصول} - \text{خزينة الخصوم منه:} - 3500000 = 500000$

إذا: $\text{خزينة الخصوم} = 500000 + 3500000 = 4000000$ د.ج.

➤ حساب الخصوم المتداولة للاستغلال:

لدينا: وزن $BFRE = \frac{BFRE}{\text{رقم الأعمال}} = 0,1$ منه: $\frac{BFRE}{10000000} = 0,1$ و عليه: $BFRE = 10000000 \times 0,1 = 1000000$ د.ج.

من جهة أخرى: $BFRE = \text{الأصول المتداولة للاستغلال} - \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$

أي: $1000000 = 3000000 -$ الخصوم المتداولة للاستغلال

منه: الخصوم المتداولة للاستغلال $= 1000000 - 3000000 = 2000000$ دج.

➤ حساب الخصوم المتداولة خارج الاستغلال:

لدينا: الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم

منه: $7650000 = 2000000 +$ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال $+ 4000000$

إذا: الخصوم المتداولة خارج الاستغلال $= 6000000 - 7650000 = 1650000$ دج.

الأصول	المبالغ	النسبة %	الخصوم	المبالغ	النسبة %
الاستخدامات الثابتة	13000000	65 %	الموارد الثابتة	12350000	61,75 %
			الموارد الخاصة	9809000	49,04 %
			الديون المالية	2541000	12,71 %
الأصول المتداولة	7000000	35 %	الخصوم المتداولة	7650000	38,25 %
للاستغلال	3000000	15 %	للاستغلال	2000000	10 %
خارج الاستغلال	500000	2,5 %	خارج الاستغلال	1650000	8,25 %
خزينة الأصول	3500000	17,5 %	خزينة الخصوم	4000000	20 %
مجموع الأصول	20000000	100	مجموع الخصوم	20000000	100

2. تقديم تقرير عن الوضعية المالية للمؤسسة:

بما أن $TN < 0$ معناه $FRNG < BFR$ يدل ذلك أن المؤسسة لا تتوفر على موجودات نقدية وبالتالي لا يمكنها الوفاء بالتزاماتها وعليها تمويل خزينتها.

3. الحلول المالية المقترحة لتصحيح الوضعية المالية للمؤسسة:

يتطلب من المؤسسة أن تقوم بما يلي من أجل تحسين التوازن المالي:

• رفع قيمة رأس المال العامل الصافي الإجمالي عن طريق:

- زيادة الموارد الثابتة: من خلال رفع المساهمات أو الحصول على قروض.

- إنقاص قيمة الأصول الثابتة: من خلال التنازل عن التثبيات غير المؤثرة على نشاط المؤسسة.

• تخفيض احتياجات رأس المال العامل عن طريق:

- رفع مدة تسديد الديون اتجاه الموردون.

- إنقاص مدة تحصيل حقوقها على الزبائن.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

1. حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية والنتيجة العادية قبل الضريبة واستنتاج النتيجة العملية:

➤ حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

لدينا: النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية

منه: النتيجة الصافية للأنشطة العادية $= 5887000 - 4753000 = 1134000$ دج.

➤ حساب النتيجة العادية قبل الضرائب:

لدينا: النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية

منه: النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - 0,19 النتيجة العادية قبل الضرائب

إذا: $1134000 = 0,81$ النتيجة العادية قبل الضرائب

و عليه: النتيجة العادية قبل الضرائب $= \frac{1134000}{0,81} = 1400000$ دج.

➤ استنتاج النتيجة العملية:

لدينا: النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملية + النتيجة المالية منه: $1400000 =$ النتيجة العملية $+ 400000$

منه: النتيجة العملية $= 400000 - 1400000 = 1000000$ دج.

2. حساب القيمة المضافة للاستغلال و إجمالي فائض الاستغلال:

➤ حساب القيمة المضافة للاستغلال:

لدينا: معدل الإدماج $= \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} =$ منه: القيمة المضافة = معدل الإدماج \times رقم الأعمال

إذا: القيمة المضافة $= 5000000 \times 0,4 = 2000000$ دج.

➤ حساب اجمالي فائض الاستغلال:

لدينا: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = $\frac{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}{\text{القيمة المضافة}}$

منه: $0,65 = \frac{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}{2000000}$ منه: اجمالي فائض الاستغلال = $2000000 \times 0,65 = 1300000$ د.ج.

3. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة:

➤ حساب الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية:

لدينا: الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,19$

منه: الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = $1400000 \times 0,19 = 266000$ د.ج.

➤ حساب الأعباء المالية (ح/66):

لدينا: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = $\frac{\text{الأعباء المالية}}{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}$

منه: $0,14 = \frac{\text{الأعباء المالية}}{1300000}$ منه: الأعباء المالية = $1300000 \times 0,14 = 182000$ د.ج.

➤ حساب المنتوجات المالية (ح/76):

لدينا: النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية منه: $400000 = \text{المنتوجات المالية} - 182000$

منه: المنتوجات المالية = $182000 + 400000 = 582000$ د.ج.

➤ حساب مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة (ح/68):

لدينا: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = $\frac{\text{مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة}}{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}$

منه: $0,45 = \frac{\text{مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة}}{1300000}$

منه: مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة = $1300000 \times 0,45 = 585000$ د.ج.

➤ حساب استهلاك السنة المالية:

لدينا: استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

منه: استهلاك السنة المالية = $2500000 + 300000 = 2800000$ د.ج.

➤ حساب انتاج السنة المالية:

لدينا: القيمة المضافة = انتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية منه: $2000000 = \text{انتاج السنة المالية} - 2800000$

إذا: انتاج السنة المالية = $2800000 + 2000000 = 4800000$ د.ج.

➤ حساب الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (ح/72):

لدينا: انتاج السنة المالية = $70/ح - /+ 72/ح + 73/ح + 74/ح$

منه: $4800000 = 5000000 - /+ 72/ح + 200000 + 100000$ إذا: $4800000 = 5300000 - /+ 72/ح$

و عليه: $72/ح = 5300000 - 4800000 = 500000$ د.ج (رصيد مدين).

➤ حساب أعباء المستخدمين (ح/63):

لدينا: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = $\frac{\text{أعباء المستخدمين}}{\text{القيمة المضافة}}$

منه: $0,25 = \frac{\text{أعباء المستخدمين}}{2000000}$ إذا: أعباء المستخدمين = $2000000 \times 0,25 = 500000$ د.ج.

➤ حساب الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة (ح/64):

لدينا: اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - أعباء المستخدمين - الضرائب و الرسوم

منه: $1300000 = 2000000 - 500000 - \text{الضرائب و الرسوم}$

و عليه: الضرائب و الرسوم = $1300000 - 1500000 = 200000$ د.ج.

➤ حساب استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات (ح/78):

لدينا: النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى -

مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة + استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات

إذا: $1000000 = 1300000 + 420000 - 220000 - 585000 + \text{استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات}$

و عليه: $1000000 = 915000 + \text{استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات}$

منه: استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات = $1000000 - 915000 = 85000$ د.ج.

❖ حساب النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيان
50000000	المبيعات و المنتوجات الملحقة
(500000)	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
200000	الإنتاج المثبت
100000	إعانات الاستغلال
4800000	1 - إنتاج السنة المالية
2500000	المشتريات المستهلكة
300000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
2800000	2- استهلاكات السنة المالية
2000000	3- القيمة المضافة للاستغلال
500000	الأعباء المستخدمين
200000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1300000	4- إجمالي فائض الاستغلال
420000	المنتوجات العملية الأخرى
220000	الأعباء العملية الأخرى
585000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
85000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات
1000000	5- النتيجة العملية
582000	المنتوجات المالية
182000	الأعباء المالية
400000	6- النتيجة المالية
1400000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
266000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
1134000	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية منتوجات ح/77
—	عناصر غير عادية أعباء ح/67
—	9- نتيجة غير العادية
1134000	10- صافي نتيجة السنة المالية

4. إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

➤ حساب الحسابات من 602 إلى 608:

لدينا: المواد الأولية المستهلكة = 80 % من المشتريات المستهلكة منه: ح/601 = $2500000 \times 0,8 = 2000000$ د.ج.
من جهة أخرى: ح/60 = ح/601 + ح/602 إلى ح/608 منه: ح/602 إلى ح/608 = ح/601 - ح/60 = ح/601
أي: ح/602 إلى ح/608 = $2000000 - 2500000 = 500000$ د.ج.

➤ حساب مجموع الأعباء حسب الطبيعة الموزعة:

لدينا: الأعباء الموزعة = ح/602 إلى ح/608 + ح/61 + ح/62 + ح/63 + ح/64 + ح/68
منه: الأعباء الموزعة = $585000 + 200000 + 500000 + 300000 + 500000 = 2085000$ د.ج.

البيان	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
2085000 د.ج	625500 د.ج	834000 د.ج	208500 د.ج	417000 د.ج

5. إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملية:

➤ حساب كلفة المبيعات:

لدينا: كلفة المبيعات = ح/601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج +/- ح/72 - ح/73 - ح/74
منه: كلفة المبيعات = $100000 - 200000 - 500000 + 834000 + 625500 + 2000000 = 3659500$ د.ج.

➤ حساب هامش الربح الإجمالي:

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات منه: هامش الربح الإجمالي = $3659500 - 5000000 = 1340500$ د.ج.

➤ حساب النتيجة العملية:

لدينا: النتيجة العملية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملية الأخرى - الأعباء العملية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية + استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات

من إعداد الأستاذة: هدى أم نور الهدى

منه: النتيجة العملياتية = 1340500 + 420000 - 220000 - 208500 - 417000 - 85000 = 1000000 د.ج.

❖ حساب النتائج حسب الوظيفة:

المبالغ	البيان
5000000	رقم الأعمال
3659500	كلفة المبيعات
1340500	هامش الربح الإجمالي
420000	المنتجات العملياتية الأخرى
220000	الأعباء العملياتية الأخرى
208500	التكاليف التجارية
417000	الأعباء الإدارية
85000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
1000000	النتيجة العملياتية

6. حساب قدرة التمويل الذاتي و التمويل الذاتي:

➤ انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	1300000	إجمالي فائض الاستغلال
	300000	ح/75 ماعدا ح/752 420000 - 120000
	552000	ح/76 ماعدا ح/765 و ح/767 582000 - (25000 + 5000)
120000		ح/65 ماعدا ح/652 220000 - 100000
132000		ح/66 ماعدا ح/665 و ح/667 182000 - (20000 + 30000)
266000		الضرائب على النتائج
	1634000 د.ج.	قدرة التمويل الذاتي لسنة 2021

➤ انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية:

المبالغ		البيان
-	+	
	1134000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	585000	ح / 68 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
85000		ح / 78 الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
120000		ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	100000	ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
25000		ح/765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة
5000		ح/767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية
	20000	ح/665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة
	30000	ح/667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية
	1634000 د.ج.	قدرة التمويل الذاتي

➤ حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
1634000	قدرة التمويل الذاتي
283500	الأرباح الموزعة
	$0,25 \times 1134000$
1350500 د.ج.	التمويل الذاتي

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

أولاً: انطلاقاً من الملحق رقم (01):

1. تحديد القيمة الأصلية للشاحنة B:

لدينا: $MA = \text{قبل التنازل} = \text{في ميزان المراجعة} + \text{مبلغ التنازل} = 9000000 + 2500000 = 11500000$ د.ج.

من جهة أخرى: $MA = MA_A + MA_B$

منه: $MA_B = 11500000 - 5000000 = 6500000$ DA

2. إعداد مخطط الاهتلاك المعدل للشاحنة A إلى غاية تاريخ التنازل:

N	MA	A	ΣA	PV	VNC
2018 (3 أشهر)	5000000	250000	250000		4750000
2019	5000000	1000000	1250000		3750000
2020	5000000	1000000	2250000	137500	2612500
2021 (9 أشهر)	2612500	712500	2962500		1900000

3. تسجيل تنمة قيد التنازل عن الشاحنة A:

712500	712500	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أصول غير جارية اهتلاك تثبيبات عينية أخرى - معدات النقل (تسجيل اهتلاك سنة التنازل للشاحنة A)	28182	681
		.....2021/10/01.....		
		.....2021/10/01.....		
	2962500	اهتلاك تثبيبات عينية أخرى - معدات النقل	28182	
	137500	خسائر القيمة عن تثبيبات عينية أخرى - معدات النقل	29182	
2500000		تثبيبات عينية أخرى - معدات النقل	2182	
600000		فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية (تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة A بفائض قيمة)	752	

4. حساب قسط الاهتلاك و خسارة القيمة للشاحنة B و تسجيل قيود التسوية الخاصة بها:

➤ حساب قسط الاهتلاك:

$$A_{2021} = MA \times t / 100 = 6500000 \times 0,2 = 1300000 \text{ DA}$$

➤ اختبار خسارة القيمة:

$$VNC_{2021} = MA - \Sigma A = 6500000 - (6500000 \times 0,2 \times 1,5) = 4550000 \text{ DA}$$

بما أن: $VNC > PVN$ فانه توجد خسارة قيمة.

$$PV = VNC - PVN = 4550000 - 4462500 = 87500 \text{ DA}$$

1300000	1387500	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أصول غير جارية اهتلاك تثبيبات عينية أخرى - معدات النقل خسائر القيمة عن تثبيبات عينية أخرى - معدات النقل (إثبات اهتلاك و خسارة القيمة للشاحنة B)	28182	29182	681
87500		.....2021/12/31.....			

ثانياً: انطلاقاً من الملحق رقم (02):

1. معاينة خسارة القيمة للمخزونات:

المخزونات	فارق الجرد	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	القيمة السوقية	خسارة القيمة 2020	خسارة القيمة 2021	ملاحظة
مخزونات البضائع	10000 +	650000	660000	652000	8000	8000	لا نسجل شيء.
تموينات أخرى	5000-	140000	135000	133000	—	2000	إثبات خ ق ب 2000 د.ج.

2. تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2021/12/31:

10000	10000	-----2021/12/31----- مخزونات البضائع المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري (تسوية فرق جرد موجب غير مبرر لمخزونات البضائع)	757	30
5000	5000	-----2021/12/31----- تموينات الأخرى تموينات أخرى (تسوية فرق جرد سالب مبرر للتموينات الأخرى)	32	602
2000	2000	-----2021/12/31----- مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة - اصول جارية خسائر القيمة عن التموينات الأخرى (اثبات خسارة القيمة عن التموينات الأخرى)	392	685

ثالثا: الملحق رقم (03):

1. تسجيل قيود التسوية المتعلقة بحسابات الزبائن:

الزبائن	الرصيد ttc	خسارة 2020	الرصيد HT	خسارة 2021	TVA	وضعية 2021
مؤسسة النجاح	238000	لا يوجد	200000	40000		يحول إلى زبون مشكوك فيه مع اثبات خسارة القيمة ب 40000 دج.
مؤسسة النهضة	321300	70000	270000	---	51300	يعدم دينه مع ظهور حساب 654.
مؤسسة السعادة	136850	30000	---	---	---	يرجع لزبون عادي مع الغاء خ ق 2020

238000	238000	-----2021/12/31----- الزبائن المشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون مؤسسة النجاح إلى زبون مشكوك فيه)	411	416
40000	40000	-----2021/12/31----- مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة - اصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (اثبات خسارة القيمة للزبون مؤسسة النجاح)	491	685
321300	200000 70000 51300	-----2021/12/31----- خسائر عن حسابات الدائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم (اعدام دين الزبون مؤسسة النهضة)	416	654 491 4457
136850	136850	-----2021/12/31----- الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (إرجاع الزبون مؤسسة السعادة إلى زبون عادي)	416	411
30000	30000	-----2021/12/31----- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية (إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة السعادة)	785	491

2. إظهار حسابات الزبائن في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات والمؤونات و خ ق	القيمة المحاسبية الصافية
أصول جارية			
الزبائن	136850	_____	136850
الزبائن المشكوك فيهم	238000	40000	198000

رابعاً: انطلاقاً من الملحق رقم (04):

- تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2021/12/31:
- مؤونة الأخطار: صدور حكم لصالح المؤسسة منه يتم إلغاء المؤونة السابقة بمبلغ 200000 دج.
- أعباء واجبة الدفع: تسجيل قيد عدم استلام فاتورة الكهرباء و الغاز.
- المنتجات المعاينة مسبقاً: المنتجات المعاينة مسبقاً = $\frac{120000 \times 1}{3} = 40000$ دج.

		.....2021/12/31.....		
	200000	مؤونة الأخطار	151	
200000		استرجاعات الاستغلال عن المؤونات - الخصوم غير الجارية (ترصيد مؤونة الأخطار)	783	
		.....2021/12/31.....		
	35000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	607	
35000		موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها (تسوية الأعباء واجبة الدفع)	408	
		.....2021/12/31.....		
	40000	تقديم خدمات أخرى	706	
40000		منتجات معاينة مسبقاً (تحويل المنتجات المعاينة مسبقاً)	487	