najah213.com · نجاح 213



صفحة الفايسبوك: حاول تنجح "المحاسبة"
الشعبة: التسيير والاقتصاد.
المستوي: الثالثة ثانوي.

دورة: 2021.
إعداد: توام عبد الصمد

المادة: التسيير المحاسبي والمالي
المدة: 2 سا

الموضوع الشامل للمراجعة

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة.

تريد مؤسسة "التفوق" التجارية إجراء بعض التسويات للحسابات الخاصة بها ولهذا قدمت لك المعلومات التالية:

ـ من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "التفوق" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رأح	اسم الحساب	المدين	الدائن
151	مؤونة الأخطار	-	180000
2182	معدات النقل	؟؟؟؟	-
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	2580000	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	5900000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل	-	100000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	-	54000
30	مخزونات البضائع	150000	-
380	البضائع المخزنة	-	40000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	-	20000
411	الزبائن	660450	-
416	زبائن مشكوك فيهم	345100	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	342000
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	800000	-
706	تقديم خدمات أخرى		120000

معلومات الجرد بتاريخ 2020/12/31 :

1) ـ مؤونة الأخطار شكلت العام الماضي والتي تتعلق بنزاع مع أحد عمال المؤسسة وبتاريخ 2020/12/10 صدر حكم قضائي يلزم المؤسسة بدفع تعويض للعامل بقيمة 180000 دج، وتم الدفع فعلا بشيك بنكي، ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

2) ـ معدات النقل تهتلك خطيا بمعدل مشترك 20% وتتكون من ما يلي:

- ✓ **شاحنة لنقل البضائع: قيمتها (تحدد ؟؟؟)، تم حيازتها بتاريخ 2017/07/07 وقد سجلت المؤسسة خسارة قيمة للشاحنة بتاريخ 2019/12/31 بقيمة 100000 دج، وبتاريخ 2020/10/05 تم التنازل عن الشاحنة نقل البضائع بقيمة 3000000 دج، (نصف بشيك بنكي والباقي على الحساب).**
- ✓ **سيارة تجارية: قيمتها 4000000 دج تم حيازتها بتاريخ 2018/04/01، وبتاريخ الجرد قدر سعر البيع المحتمل الصافي (PVN) لها بـ 1710000 دج.**

3) ـ مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات (حـ 26):

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة الحيازة للسند	تاريخ الحيازة	خسارة القيمة PV للسند الواحد في 2019/12/31	القيمة السوقية للسند في 2020/12/31
A	480	3500 DA	2019/04/04	50 DA	3700 DA
B	300	؟؟؟؟	2019/03/01	100 DA	2850 DA

ـ عملية التنازل عن السندات:

- ✓ **بتاريخ 2020/12/25 قامت المؤسسة بالتنازل عن ربع السندات $(\frac{1}{4})$ من النوع A بشيك بنكي، حيث حققت نتيجة ذالك فائض قيمة (حـ 767) بمبلغ 30000 دج.**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4) ـ وضعية المخزونات موضحة في الجدول التالي: (تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها).

المخزون	الجرد المادي الإجمالي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية الإجمالية بتاريخ 2020/12/31
مخزونات البضائع	145000 DA	غير مبرر	135000 DA
حـ 380 ظهر دائن بسبب عدم استلام فاتورة من المورد "طارق" بقيمة 40000 دج.			

5) ـ من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون "عصام" دينه 297500 دج متضمن الرسم (TTC)، يعاني من وضعية مالية صعبة ويحتمل عدم تسديد 20% من الدين.

6) ـ وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
الطاهر	702100	20%	؟؟؟؟	يحتمل عدم تسديد 30% من الرصيد
عبد المالك	؟؟؟؟	25%	452200	أعلن إفلاسه
حمزة	952000	104000	833000	سيسدد ما عليه

ملاحظة: كل التسديدات الخاصة بالزبائن المشكوك فيهم تم تسجيلها محاسبيا والرسم على القيمة المضافة 19%.

7) ـ القيم المنقولة للتوظيف (حـ 506):

ـ بتاريخ الجرد قدرة القيمة السوقية للسندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل بـ 826000 دج.

8) ـ رصيد تقديم خدمات أخري يتعلق بتأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2020/03/01 إلى 2021/06/30.

9) ـ لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- ✓ **فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بقيمة 40000 دج.**
- ✓ **فاتورة صيانة بقيمة 100000 دج.**
- ✓ **فاتورة الإشهار بقيمة 90000 دج.**
- ✓ **فاتورة إنقاص من المورد "صلاح" بقيمة 29000 دج على إجمالي مشترياتها.**

10) ـ لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع بقيمة 150000 دج، علما أنها قد سلمت البضاعة للزبون.

ملاحظة هامة: عمليات التنازل عن (شاحنة نقل البضائع والسندات نوع A) لم يسجلهما المحاسب إلى غاية تاريخ الجرد.

<u>المطلوب:</u>

1) ـ حدد القيمة الأصلية للشاحنة.

2) ـ قم بإعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة من تاريخ الحيازة إلى غاية التنازل، ثم أحسب نتيجة التنازل.

3) ـ سجل قيود التسوية اللازمة بيومية المؤسسة بتاريخ 2020/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية).

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني: إعداد وتحليل الكشوف المالية.

أولا: إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأزهار" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات والحسابات الملحقة	...؟؟؟
72	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	(200000)
73	الإنتاج المثبت	...؟؟؟
74	إعانات الاستغلال	...؟؟؟
/	1 ـ إنتاج السنة المالية	3724000
60	المشتريات المستهلكة	1290000
62 + 61	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	...؟؟؟
/	2 ـ استهلاك السنة المالية	...؟؟؟
/	3 ـ القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	...؟؟؟
63	أعباء المستخدمين	...؟؟؟
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	...؟؟؟
/	4 ـ إجمالي فائض الاستغلال	...؟؟؟
75	المنتوجات العملياتية الأخري	150000
65	الأعباء العملياتية الأخري	40000
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	...؟؟؟
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	104000
/	5 ـ النتيجة العملياتية	...؟؟؟
76	المنتوجات المالية	...؟؟؟
66	الأعباء المالية	...؟؟؟
/	6 ـ النتيجة المالية	...؟؟؟
/	7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب	...؟؟؟
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	...؟؟؟
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	ـــــــــ
/	8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية	...؟؟؟
77	عناصر غير عادية منتوجات	ـــــــــ
67	عناصر غير عادية أعباء	ـــــــــ
/	9 ـ النتيجة غير العادية	ـــــــــ
/	10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية	...؟؟؟

معلومات إضافية:

- **الإنتاج المثبت = 5% من المبيعات والحسابات الملحقة.**
- **إعانات الاستغلال = 80% من الإنتاج المثبت.**
- **معدل الإدماج = $\frac{5}{9}$**
- **نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:**
  - **ـ بالنسبة للمستخدمين = 34%**
  - **ـ بالنسبة للدولة = 8%**
- **نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :**
  - **ـ بالنسبة للتثبيتات = 65 %**
  - **ـ بالنسبة للمقرضين = 15 %**
  - **ـ بالنسبة للنتيجة العادية = 75 %**
- **معدل الضرائب على الأرباح 19%.**

ملاحظة: طبيعة رصيد حـ 72 مدين.

الحسابان 67 و 77 معدومان.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ثانيا: الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء هي كالتالي:

حـ/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 50000 دج.

حـ/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية = 10000 دج.

حـ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية ــ فوائض القيمة = 20000 دج.

حـ/ 665 فارق التقييم عن الصول المالية ــ نواقص القيمة = 29000 دج.

حـ/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 19760 دج.

حـ/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 87000 دج.

ثالثا: ـ يتضمن حـ 60 المشتريات المستهلكة ما يلي:

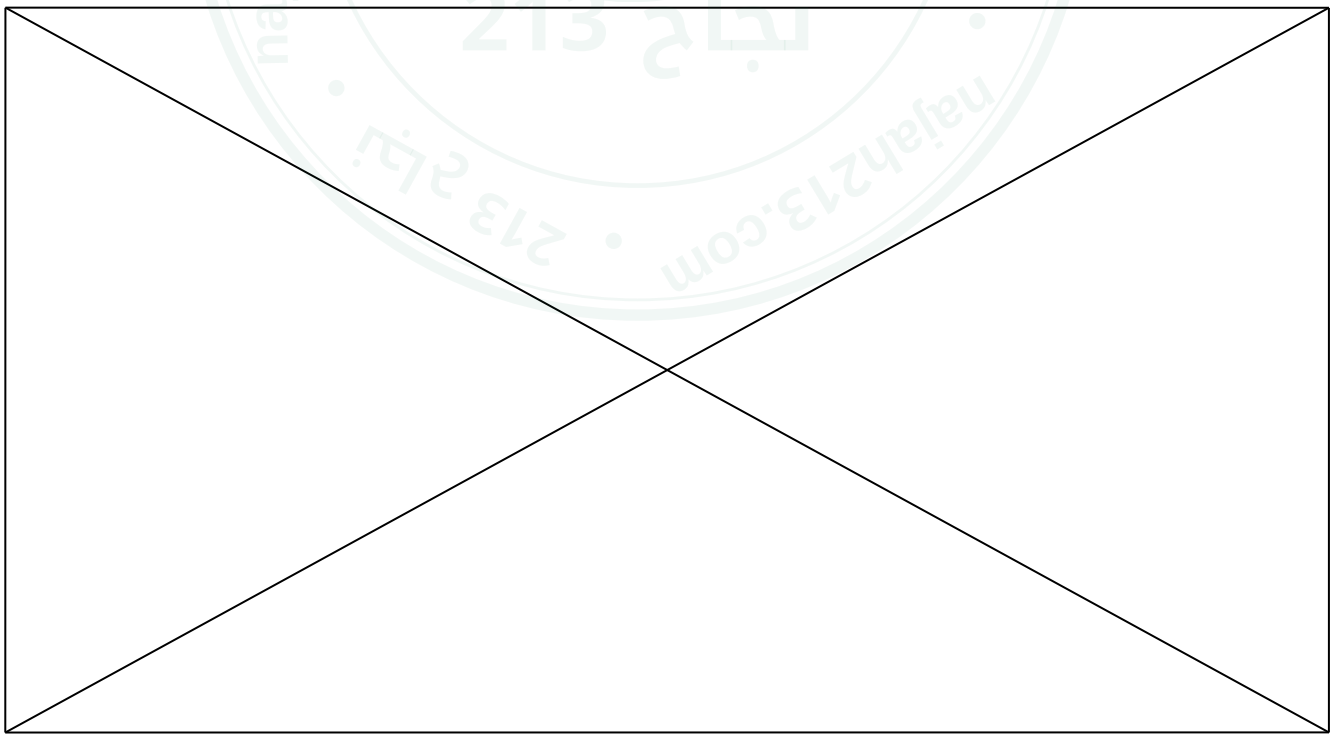
- ✓ **حـ 601 المواد الأولية (المستهلكة) بقيمة 860000 دج.**
- ✓ **الحسابات من 602 إلى 608 تتمثل في المبلغ المتبقي.**

❖ **جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف:**

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
حـ / 602 إلى حـ / 608	.....	30%	30%	20%	20%
حـ/61 + حـ/62	.....	2.5	2	1.5	1
حـ/63	.....	35%	30%	15%	20%
حـ/64	.....	20%	30%	35%	15%
حـ/68	.....	236000	145000	163000	...؟؟؟...

المطلوب:

1) ـ أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية.
2) ـ أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين.
3) ـ أحسب التمويل الذاتي إذا علمت أن المؤسسة توزع 20 % من ارباحها.
4) ـ إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.
5) ـ إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية فقط.



فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حل الجزء الأول: أعمال نهاية السنة.

1) ـ تحديد القيمة الأصلية للشاحنة:

لدينا:

$$\sum A2019_{(\text{الشاحنة لنقل البضائع + السيارة التجارية})} = 5900000DA$$

ومنه:

$$\sum A2019_{(\text{السيارة التجارية})} = MA \times \frac{t}{100} \times n = 4000000 \times \frac{20}{100} \times 1.75 = 1400000\ DA$$

$$\sum A2019_{(\text{شاحنة لنقل البضائع})} = \sum A2019_{(\text{الشاحنة لنقل البضائع + السيارة التجارية})} - \sum A2019_{(\text{السيارة التجارية})}$$

$$\sum A2019_{(\text{شاحنة لنقل البضائع})} = 5900000 - 1400000 = 4500000\ DA$$

$$\sum A2019_{(\text{شاحنة لنقل البضائع})} = 4500000 = MA \times \frac{t}{100} \times n = MA \times \frac{20}{100} \times 2.5 = MA \times 0.5$$

$$MA = VC = \frac{4500000}{0.5} = 9000000\ DA$$

2) ـ إعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة من تاريخ الحيازة إلى غاية التنازل:

VNC	PV	∑A	A	MA	N
8100000	————	900000	900000	9000000	2017/07/07
6300000	————	2700000	1800000	9000000	2018
4400000	100000	4500000	1800000	9000000	2019
3080000	————	5820000	1320000	4400000	2020/10/05

$$A_{\ 2017} = 9000000 \times \frac{20}{100} \times \frac{6}{12} = 900000\ DA$$

$$\text{VNC}_{\ 2019} = MA - \sum A_{\ 2019} - PV_{\ 2019} = 9000000 - 4500000 - 100000 = 4400000DA$$

$$\text{A}_{\ 2020}(\text{سنوي}) = \frac{VNC\ 2019}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = \frac{4400000}{2.5} = 1760000DA$$

عدد السنوات المتبقية = 5 - 2,5 = 2,5 ans

$$\text{A}(2020\ \text{المكمل لسنة}) = A(\text{سنوي}) \times \frac{n}{12} = 1760000 \times \frac{9}{12} = 1320000DA$$

ـ تحديد نتيجة التنازل:

نتيجة التنازل = سعر التنازل + مجموع الاهتلاكات + خسارة القيمة – القيمة الأصلية.

نتيجة التنازل = 3000000 + 5820000 + 100000 – 9000000 = – 80000 دج (ح 652).

3)ـ تسجيل قيود التسوية اللازمة بيومية المؤسسة بتاريخ 2020/12/31:

ـ مؤونة الأخطار:

63		..... 2020/12/31	180000	180000
	512	أعباء المستخدمين البنوك الحسابات الجارية تسجيل عملية الدفع للعامل		
151		..... 2020/12/31	180000	180000
	63	مؤونة الأخطار أعباء المستخدمين ترصيد مؤونة الأخطار		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ـ معدات النقل:

شاحنة نقل البضائع: تسجيل عملية التنازل:

681	28182	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ غ ج ـ اهتلاك معدات النقل ـ شاحنة ـ تسجيل قسط الاهتلاك المكمل	1320000	1320000
512 462 28182 29182 652	 2182	..... 2020/12/31 ..... البنوك الحسابات الجارية الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل الاهتلاكات المتراكمة للشاحنة خسائر القيمة عن معدات النقل ـ شاحنة ـ نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية معدات النقل ـ شاحنة ـ تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل ـ شاحنة ـ	1500000 1500000 5820000 100000 80000	 9000000

ـ السيارة:

$$A_{2020} = MA \times \frac{t}{100} = 4000000 \times \frac{20}{100} = 800000\ DA$$

$$VNC_{2020} = MA - \sum A_{2020}$$

$$\sum A_{2020} = \sum A_{2019} + A_{2020} = 1400000 + 800000 = 2200000\ DA$$

$$VNC_{2020} = 4000000 - 2200000 = 1800000\ DA$$

نلاحظ أن سعر السوق الصافي (PVN) للسيارة أقل من القيمة المحاسبية الصافية (VNC) ومنه توجد خسارة قيمة:

$$PV_{2020} = VNC_{2020} - PVN_{2020} = 1800000 - 1710000 = 90000\ DA$$

القيد:

681	28182 29182	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ غ ج ـ اهتلاك معدات النقل ـ سيارة تجارية ـ خسائر القيمة عن معدات النقل ـ سيارة تجارية ـ تسجيل قسط الاهتلاك وخسارة القيمة لدورة 2020	890000	800000 90000

ـ (حـ 26) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات:

- عملية التنازل عن ربع (1/4) من السندات نوع A:

ـ عدد السندات المتنازل عنها = $\frac{1}{4} \times 480 = 120$ سند.

ـ تكلفة الحيازة للسندات المتنازل عنها = $120 \times 3500 = 420000$ دج.

ـ خسارة القيمة للسندات المتنازل عنها في (2019/12/31) = $120 \times 50 = 6000$ دج.

نتيجة التنازل = ثمن البيع + خسارة القيمة – تكلفة الحيازة = + – (فائض القيمة ح 767 أو ناقص القيمة ح667).

30000 = ثمن التنازل + 6000 – 420000

30000 = ثمن التنازل – 414000

ثمن التنازل = 30000 + 414000 = 444000 دج.

- السندات المتبقية من النوع A:

ـ عدد السندات المتبقية = 480 – 120 = 360 سند.

ـ خسارة القيمة للسندات المتبقية في (2019/12/31) = $360 \times 50 = 18000$ دج.

ـ نلاحظ أن سعر البيع المحتمل للسند في 2020/12/31 أكبر من تكلفة الحيازة للسند أي:

$3700 > 3500$ (لا توجد خسارة وبالتالي نقوم بإلغاء الخسارة السابقة).

السندات نوع B:

ـ تكلفة الحيازة الإجمالية للسندات نوع B = 2580000 – (480 × 3500) = 900000 دج.

ـ خسارة القيمة للسندات في (2019/12/31) = $300 \times 100 = 30000$ دج.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ـ سعر البيع المحتمل لسنة 2020 = 300 × 2850 = 855000 دج.
ـ خسارة القيمة لسنة 2020 = 900000 - 855000 = 45000 دج.
ـ تعديل الخسارة = الخسارة لسنة 2020 - الخسارة لسنة 2019
ـ تعديل الخسارة = 45000 - 30000 = + 15000 دج (زيادة).
القيود:

512 296		..... 2020/12/31 ..... البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ نوع ـ مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 120 سند	444000 6000	420000 30000
296	786	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ نوع A ـ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات ـ العناصر المالية ـ إلغاء الخسارة السابقة للسندات الباقية من A	18000	18000
686	296	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ العناصر المالية ـ خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات ـ نوع B ـ زيادة خسارة القيمة للسندات نوع B	15000	15000

المخزونات:
فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي = 145000 – 150000 = - 5000 دج (غير مبرر سالب).
خسارة القيمة في 2020/12/31 = القيمة المحاسبية بعد تسوية فرق الجرد (قيمة الجرد المادي) – القيمة السوقية.
خسارة القيمة 2020/12/31 = 145000 – 135000 = 10000 دج.
تعديل الخسارة = خسارة لسنة 2020 – خسارة لسنة 2019 = 10000 – 20000 = - 10000 دج (تخفيض).
القيود:

657	30	..... 2020/12/31 ..... الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير مخزونات البضائع تسجيل فرق جرد غير مبرر سالب	5000	5000
390	785	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة ـ الأصول الجارية ـ تخفيض خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	10000	10000
380	408	..... 2020/12/31 ..... مشتريات البضائع المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية حـ/ 380	40000	40000

الزبائن العاديين:
الزبون "عصام":
✓ أولا يجب تحويل الزبون من عادي إلى زبون مشكوك فيه بقيمة الدين متضمن الرسم (TTC) 297500 دج.
✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{297500}{1,19}$ = 250000 دج.
✓ خسارة القيمة = 250000 × $\frac{20}{100}$ = 50000 دج.

416	411	..... 2020/12/31 ..... زبائن مشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عصام إلى زبون مشكوك فيه	297500	297500

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

685	491	2020/12/31 .... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ ج ـ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة للزبون عصام	50000	50000

الزبائن المشكوك فيهم:

أولا: استخراج المبلغ المسدد من الزبون "الطاهر" والمبلغ الدين لـ " عبد المالك":

$$PV_{\text{الزبون الطاهر}}(2019) = \frac{702100}{1.19} \times \frac{20}{100} = 118000\ DA$$

$$PV_{\text{الزبون عبد المالك}}(2019) = 342000 - 118000 - 104000 = 120000\ DA$$

$$TTC_{\text{مبلغ الدين عبد المالك}} = 120000 \times \frac{100}{25} \times 1.19 = 571200\ DA$$

رصيد ح 416 = مجموع مبالغ الدين (TTC) – مجموع التسديدات (TTC).

345100 = (702100 + 571200 + 952000) – (X + 452200 + 833000)

345100 = 2225300 – X – 1285200

345100 = X – 940100

X = 940100 – 345100 = 595000 دج.

ثانيا: التسويات اللازمة:

الزبون "الطاهر":

$$PV_{\text{الزبون الطاهر}}(2020) = \frac{702100 - 595000}{1.19} \times \frac{30}{100} = 27000\ DA$$

تعديل الخسارة = خسارة لسنة 2020 – الخسارة لسنة 2019 = 27000 – 118000 = - 91000 دج (تخفيض).

الزبون "عبد المالك"

رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 571200 – 452200 = 119000 دج.

رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{119000}{1,19}$ = 100000 دج، (الخسارة الحقيقية).

الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 100000 × $\frac{19}{100}$ = 19000 دج.

الفرق = الخسارة الحقيقية ـ الخسارة السابقة = 100000 – 120000 = – 20000 (استرجاع).

الزبون"حمزة":

رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 952000 – 833000 = 119000 دج.

القيود:

491	785	2020/12/31 .... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات ـ أ ج ـ تخفيض خسارة القيمة للزبون الطاهر	91000	91000
491 4457	416 785	2020/12/31 .... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل زبائن مشكوك فيهم استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات ـ أ ج ـ ترصيد حساب الزبون عبدالمالك	120000 19000	119000 20000
491	785	2020/12/31 .... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات ـ أ ج ـ إلغاء خسارة القيمة للزبون حمزة	104000	104000
411	416	2020/12/31 .... الزبائن زبائن مشكوك فيهم تحويل الزبون حمزة إلى زبون عادي	119000	119000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

القيم المنقولة للتوظيف (حـ 506):

فارق التقييم = القيمة السوقية – القيمة المحاسبية = 826000 – 800000 = + 26000 دج، (فائض قيمة حـ 765).

506	765	..... 2020/12/31 ..... السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض قيمة – تسجيل فائض قيمة	26000	26000

المنتوجات المعاينة مسبقا = $\frac{6\times120000}{16}$ = 45000 دج.

706	487	..... 2020/12/31 ..... تقديم خدمات أخري المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا	45000	45000

تسوية عدم استلام الفواتير:

607 615 623	408	..... 2020/12/31 ..... المشتريات الغير المخزنة (الكهرباء والغاز) الصيانة والتصليحات والرعاية الإشهار والنشر والعلاقات العامة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسجيل الأعباء الواجبة الدفع	40000 100000 90000	230000
409	609	..... 2020/12/31 ..... الموردون المدينون التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل التخفيضات التي ستكتسب من المورد "صلاح"	29000	29000

– تسجيل عدم تحرير فاتورة مبيعات بضاعة:

418	700	..... 2020/12/31 ..... الزبائن – المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد – المبيعات من البضائع تسجيل بيع البضائع	150000	150000

حل الجزء الثاني: إعداد وتحليل الكشوف المالية:

إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأزهار" الإنتاجية:

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات والحسابات الملحقة	3600000
72	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	(200000)
73	الإنتاج المثبت	180000
74	إعانات الاستغلال	144000
/	1 – إنتاج السنة المالية	3724000
60	المشتريات المستهلكة	1290000
62 + 61	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	434000
/	2 – استهلاك السنة المالية	1724000
/	3 – القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	2000000
63	أعباء المستخدمين	680000
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	160000
/	4 – إجمالي فائض الاستغلال	1160000
75	المنتوجات العملياتية الأخري	150000
65	الأعباء العملياتية الأخري	40000
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	754000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	104000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com



التصحيح النموذجي للموضوع الشامل في مادة:التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: التسيير والاقتصاد/ دورة:2021/ إعداد: توام عبد الصمد

/	5 ـ النتيجة العملياتية	620000
76	المنتوجات المالية	424000
66	الأعباء المالية	174000
/	6 ـ النتيجة المالية	250000
/	7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب	870000
69	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	165300
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	———
/	8 ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية	704700
77	عناصر غير عادية منتوجات	———
67	عناصر غير عادية أعباء	———
/	9 ـ النتيجة غير العادية	———
/	10 ـ النتيجة الصافية للسنة المالية	704700

تبرير العمليات الحسابية:

لدينا:

حـ 73 = 0.05 حـ 70

حـ 74 = 0.8 حـ 73 = 0.8 × (0.05 حـ 70) = 0.04 حـ 70.

انتاج السنة المالية = حـ 70 + - حـ 72 + حـ 73 + حـ 74

بما أن رصيد حـ 72 مدين يطرح.

3724000 = حـ 70 – 200000 + 0.05 حـ 70 + 0.04 حـ 70

200000 + 3724000 = حـ 70 (1 + 0.05 + 0.04)

3924000 = حـ 70 (1.09)

حـ 70 = $\frac{3924000}{1.09}$ = 3600000 دج.

معدل الإدماج = $\frac{5}{9}$ = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}}$ = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{3600000}$

القيمة المضافة للاستغلال = $\frac{5}{9}$ × 3600000 = 2000000 دج.

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية – القيمة المضافة = 3724000 - 2000000 = 1724000 دج.

حـ 61 + 62 = 1290000 – 1724000 = 434000 دج.

نسبة تجزئة القيمة المضافة (VA) :

- **بالنسبة لأعباء المستخدمين = $\frac{ح63}{VA}$ = $\frac{ح\ 63}{2000000}$ = 0.34.**

حـ 63 = 0.34 × 2000000 = 680000 دج.

نسبة تجزئة القيمة المضافة (VA) :

- **بالنسبة للدولة = $\frac{ح64}{VA}$ = $\frac{ح64}{2000000}$ = 0.08**

حـ 64 = 0.08 × 2000000 = 160000 دج.

إجمالي فائض الاستغلال (EBE) = 2000000 – 680000 – 160000 = 1160000 دج.

نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

- **بالنسبة للتثبيتات = $\frac{ح68}{EBE}$ = $\frac{حـ\ 68}{1160000}$ = 0.65**

حـ 68 = 0.65 × 1160000 = 754000 دج.

نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

- **بالنسبة للمقرضين = $\frac{ح66}{EBE}$ = $\frac{ح\ 66}{1160000}$ = 0.15**

حـ 66 = 0.15 × 1160000 = 174000 دج.

نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

- **بالنسبة للنتيجة العادية = $\frac{\text{النتيجة العادية}}{EBE}$ = $\frac{\text{النتيجة العادية}}{1160000}$ = 0.75**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

النتيجة العادية قبل الضرائب = 1160000 × 0.75 = 870000 دج.

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال (EBE) + حـ 75 – حـ 65 – حـ 68 + حـ 78

النتيجة العملياتية = 1160000 + 150000 – 40000 – 754000 + 104000 = 620000 دج.

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة العملياتية = 870000 – 620000 = 250000 دج.

حـ 76 = النتيجة المالية + حـ 66 = 250000 + 174000 = 424000 دج.

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية ق ض × $\frac{1}{100}$

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 870000 × $\frac{19}{100}$ = 165300 دج.

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 870000 - 165300 = 704700 دج.

النتيجة غير العادية = حـ 77 - حـ 67 = 00.

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 704700 دج.

2) ـ حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين:

طريقة 01: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	704700	
مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	754000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية	10000	
فارق التقييم عن الصول المالية ــ نواقص القيمة	29000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	87000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		104000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير المالية		50000
فارق التقييم عن الأصول المالية ــ فوائض القيمة		20000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		19760
قدرة التمويل الذاتي (CAF)	1390940	

طريقة 02: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
إجمالي فائض الاستغلال (EBE)	1160000	
حـ 75 ماعدا حـ 752 = 150000 - 50000	100000	
حـ 76 ماعدا حـ 765 و حـ 767 = 424000 - 20000 - 19760	384240	
حـ 65 ماعدا حـ 652 = 40000 - 10000		30000
حـ 66 ماعدا حـ 665 و 667 = 174000 - 29000 - 87000		58000
الضرائب على النتائج		165300
قدرة التمويل الذاتي (CAF)	1390940	

3) ـ حساب التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	1390940
الأرباح الموزعة = 704700 × 0,2	(140940)
التمويل الذاتي	1250000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4) ـ إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
حـ / 602 إلى حـ / 608	430000	129000	129000	86000	86000
حـ/61 + حـ/62	434000	155000	124000	93000	62000
حـ/63	680000	238000	204000	102000	136000
حـ/64	160000	32000	48000	56000	24000
حـ/68	754000	236000	145000	163000	210000
المجموع	2458000	790000	650000	500000	518000

حـ / 602 إلى حـ / 608 = حـ 60 – حـ 601 = 1290000 – 860000 = 430000 دج.

5) ـ إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الأزهار" إلى غاية النتيجة العملياتية:

البـــيـــــان	السنة 2020
رقم الأعمال	3600000
كلفة المبيعات	2176000
هامش الربح الإجمالي	1424000
المنتوجات العملياتية الأخرى	150000
التكاليف التجارية	500000
الأعباء الإدارية	518000
الأعباء العملياتية الأخرى	40000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	104000
النتيجة العملياتية	620000

تبرير العمليات الحسابية:

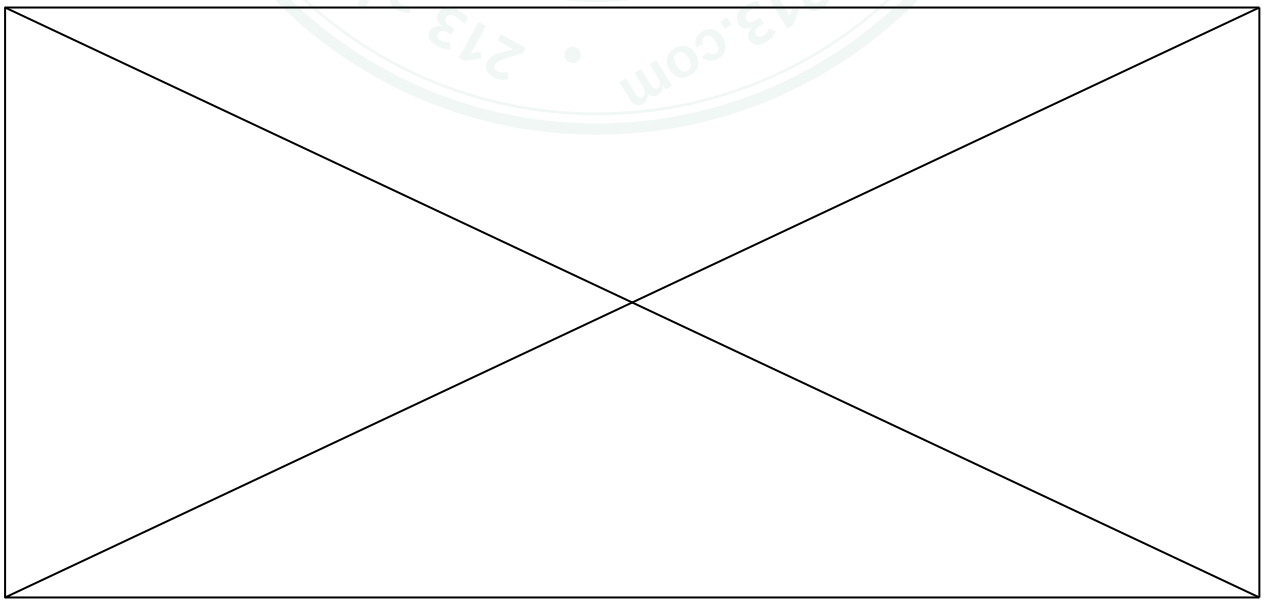
كلفة المبيعات = حـ 601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج + حـ 72 - حـ 73 - حـ 74.

كلفة المبيعات = 860000 + 790000 + 650000 + 200000 – 180000 – 144000 = 2176000 دج.

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال (CA) - كلفة المبيعات = 3600000 - 2176000 = 1424000 دج.

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + حـ 75 - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - حـ 65 + حـ 78

النتيجة العملياتية = 1424000 + 150000 - 500000 – 518000 - 40000 + 104000 = 620000 دج.



فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com