najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية
مؤسسة التربية و التعليم الخاصة سليم
ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT SALIM
ECOLE SALIM
www.ets-salim.com ☎ 021 87 10 51 021 87 16 89 Hai Galloul - bordj el-bahri alger
إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010 تحضيري- ابتدائي- متوسط - ثانوي رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المالي والمحاسبي دورة ماي 2015

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE) **المدة: 4سا00**

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول (8 ن): أعمال نهاية السنة

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

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

معلومات الجرد:

1. تهتلك المباني بطريقة خطية وتم اقتنائها بتاريخ 2008/01/01
2. المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية تهتلك بطريقة الإهتلاك المتزايد مدتها النفعية 5 سنوات، تم الحيازة عليها بتاريخ 2010/01/14.
3. تهتلك معدات النقل بطريقة خطية بنفس معدل الإهتلاك وهي تتكون من:

- ✓ سيارة نوع (أ) قيمتها الأصلية 000 500 1 دج تم الحيازة عليها بتاريخ 2009/07/05.
- ✓ سيارة نوع (ب) قيمتها الأصلية 000 200 1 دج تم الحيازة عليها بتاريخ 2010/09/25.
- ✓ شاحنة قيمتها أصلية 000 300 دج تم الحيازة عليها بتاريخ 2012/04/15.

4. يتكون حـــ/26 من سندات المساهمة بتاريخ 2012/05/25 تم التنازل عن نصفها عن طريق البنك بمبلغ 000 450 دج (لم يسجل المحاسب أي قيد يثبت العملية)، سعر البورصة في 2012/12/31 هو 000 350 دج.
5. قدرت خسائر القيمة الخاصة بالمواد الأولية بتاريخ الجرد بـــ 000 150 دج، بينما خسائر القيمة الخاصة بالمنتجات المصنعة فقدرت بـــ 000 225 دج.
6. تم تسديد أقساط التأمين بتاريخ 2012/04/01 بشيك بنكي لمدة سنة كاملة.
7. تم تأجير أحد مباني المؤسسة للغير للفترة الممتدة من 2012/07/01 إلى 2013/04/30.
8. معطيات خاصة بالزبائن المشكوك فيهم:

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

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 17%

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

الجزء الثاني (8 ن): إعداد الكشوفات المالية وتحليلها

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

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

معلومات إضافية تتعلق بأرصدة حسابات الدورتين:

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

الصفحة 3/2

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

المطلوب:

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

الجزء الثالث (4 ن): إعداد الكشوفات المالية وتحليلها

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

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

الملحق 02:

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

الملحق 03:

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

يتضمن حساب المنتوجات المالية الحسابين: ▪ حـــ/765: بقيمة 27 000 دج. ▪ حـــ/767: بقيمة 40 000 دج.	يتضمن حساب الأعباء المالية الحسابين: ▪ حـــ/665: بقيمة 14 000 دج. ▪ حـــ/667: بقيمة 38 000 دج.

- حساب مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة يساوي 90 000 دج

المطلوب:

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

بالتوفيق

الصفحة 3/3

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الحل النموذجي للبكالوريا تجريبي 02 في التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول:

➢ **حساب نسبة الـ BFRE:**

BFRE = أصول متداولة للاستغلال – خصوم متداولة للاستغلال

نسبة BFRE = نسبة أصول متداولة للاستغلال – نسبة خصوم متداولة للاستغلال

نسبة BFRE = 16 – 18

نسبة BFRE = - 2 %

➢ **حساب مجموع الأصول:**

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

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

مجموع الأصول = 45 000 دج

➢ **حساب نسبة خزينة الأصول:**

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

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

➢ **حساب أصول متداولة للاستغلال:**

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

أصول متداولة للاستغلال = 7 200 دج

➢ **حساب نسبة الإستخدامات الثابتة:**

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

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

➢ **حساب نسبة الأصول المتداولة:**

نسبة الاستخدامات الثابتة + نسبة الأصول المتداولة = نسبة مجموع الأصول

نسبة الأصول المتداولة = 100 - 60 = **40%**

➢ **حساب الأصول المتداولة:**

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

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

الأصول المتداولة = 18 000 دج

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

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

نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 40 – 16 – 10

نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال = **14 %**

➢ **حساب قيمة مبلغ الأصول المتداولة خارج الاستغلال:**

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

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 0,14 × 45 000

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

➢ **حساب نسبة الموارد الخاصة:**

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

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

➢ **حساب نسبة الموارد الخاصة:**

نسبة الموارد الثابتة = نسبة الموارد الخاصة + نسبة ديون مالية

نسبة الموارد الثابتة = 30 + 25 = **55 %**

➢ **حساب قيمة مبلغ الموارد الثابتة:**

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

الموارد الثابتة = **24 750 دج**

➢ **حساب قيمة مبلغ الديون المالية:**

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

الديون المالية = 0,25 × 45 000

الديون المالية = **11 250 دج**

➢ **حساب نسبة الخصوم المتداولة:**

لدينا:

نسبة مجموع الخصوم = نسبة الموارد الثابتة + نسبة الخصوم المتداولة

نسبة الخصوم المتداولة = نسبة مجموع الخصوم – نسبة الموارد الثابتة

نسبة الخصوم المتداولة = 100 – 55

نسبة الخصوم المتداولة = **45 %**

➢ **حساب قيمة مبلغ الخصوم المتداولة:**

لدينا:

نسبة مجموع الخصوم = نسبة الموارد الثابتة + نسبة الخصوم المتداولة

نسبة الخصوم المتداولة = نسبة مجموع الخصوم - نسبة الموارد الثابتة

نسبة الخصوم المتداولة = 100 – 55

نسبة الخصوم المتداولة = **45 %**

➢ **حساب قيمة مبلغ الخصوم المتداولة:**

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

الخصوم المتداولة = 0,45 × 45 000

الخصوم المتداولة = **20 250 دج**

➢ **حساب نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال:**

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

نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 45 – 18 – 12

نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 45 – 18 – 12

نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = **15 %**

➢ **حساب قيمة مبلغ الخصوم المتداولة الاستغلال:**

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

= 0,15 × 45 000

أصول متداولة خارج الاستغلال = **6 750 دج**

➢ **حساب قيمة مبلغ الأصول المتداولة للاستغلال:**

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

الأصول المتداولة للاستغلال = 0,18 × 45 000

الأصول المتداولة للاستغلال = **8 100 دج**

➢ **حساب مبلغ خزينة الخصوم:**

خزينة الخصوم = $\frac{12}{100}$ مجموع الخصوم

خزينة الخصوم = 0,12 × 45 000

خزينة الخصوم = **4 500 دج**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

1. **إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة:**

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

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

➢ **حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي**

* **من أعلى الميزانية:**

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 24 750 – 27 000

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

* **من أسفل الميزانية:**

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الأصول المتداولة – الخصوم المتداولة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 18 000 – 20 250

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

التحليل:

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

➢ **احتياجات رأس المال العامل:**

احتياجات رأس المال العامل = أصول متداولة للاستغلال + خارج الاستغلال

احتياجات رأس المال العامل = خصوم متداولة للاستغلال + خارج الاستغلال

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

احتياجات رأس المال العامل = 78 300 – 14 850

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

التحليل:

المؤسسة بحاجة إلى رأس مال قدره: 63 450 دج.

➢ **حساب الخزينة الصافية:**

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

$$TN = FRNG - BFR$$

$$TN = 2\,250 - 63\,450$$

$$\boldsymbol{TN = -65\,700}$$

التحليل:

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

فإن الخزينة المالية للمؤسسة لا تتوفر على موجودات نقدية و بالتالي لا يمكنها الوفاء بإلتزاماتها تجاه الغير وعليها تمويل خزينتها فورا عن طريق التسبيقات البنكية.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

3. **تحليل الميزانية بواسطة النسب:**

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

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

نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة = 0,916

التحليل:

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

➢ **حساب نسبة الاستدانة المالية:**

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = \frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}}$$

الاستدانة المالية = الديون المالية الثابتة + خزينة الخصوم

الاستدانة المالية = 11 250 + 5 400

الاستدانة المالية = 16 650 دج

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = \frac{16\ 650}{13\ 500}$$

نسبة الاستدانة المالية = 1,23 %

التحليل:

بما أن النسبة أكبر من الواحد فأن المؤسسة غير متحررة ماليا

1. العلاقة بين احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ورقم الأعمال

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

$$\text{وزنBFRE} = \frac{63\ 450}{540\ 000}$$

وزن BFRE = 0,1175

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

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

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

متوسط المخزون = 72 500

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

منتجات تامة الصنع =6,89%

➢ **نسبة دوران الزبائن:**

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

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

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

متوسط ديون الزبائن = 21 000

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

دوران الزبائن = 25,71 %

الجزء الثاني:

1. تسوية حساب المباني:

حساب قسط إهتلاك:

- **حساب قسط اهتلاك المباني الخاص بدورة 2012:**

$n = 48\ moi$ | 12 | 12 | 12 | 12

~~2012~~ | 2011 | 2010 | 2009 | 2008

ط1

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

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

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

- **حساب معدل إهتلاك:**

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

$$180\,000 = 2\,250\,000 \times \frac{t}{10} \times \frac{48}{12}$$

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

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

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

ط2

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

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

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

* **التسجيل المحاسبي لقسط إهتلاك:**

		2012/12/31			
681		مخصصات الاهتلاكات و .م و خ .ق الأصول غ ج	45 000		
	2813	اهتلاك البناءات		45 000	
		إثبات قسط إهتلاك			

2. تسوية حساب المعدات وأدوات:

➢ **تحديد مقام معدل الإهتلاك المتزايد:**

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

$\text{المقام} = \frac{(1+5)5}{2}$

المقام = 15

ط2:

المقام = 5+4+3+2+1

***المقام* = 15**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

9. تحديد معدل الإهتلاك الخاصة بالنسبة الثالثة:

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

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

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

* **التسجيل المحاسبي لقسط إهتلاك:**

2012/12/31

		مخصصات الاهتلاكات و .م و خ .ق الأصول غ ج	360 000	2 815	681
		اهتلاك المعدات و الأدوات			
		إثبات قسط إهتلاك			
360 000	360 000				

3. تسوية حساب معدات النقل:

➢ **حساب معدل إهتلاك المطبق:**

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

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

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

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

$$\boxed{t = 20\%}$$

10. حساب قسط إهتلاك الخاص بكل نوع:

➢ **لسيارة (أ):**

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

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

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

➢ **السيارة (ب):**

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

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

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

➢ **الشاحنة:**

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

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

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

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

* **التسجيل المحاسبي لقسط إهتلاك:**

2012/12/31

681		مخصصات الاهتلاكات و .م و خ .ق الأصول غ ج	585 000	
	28182	اهتلاك معدات النقل السيارة(أ)		300 000
	28182	اهتلاك معدات النقل السيارة **(ب)**		240 000
	28182	اهتلاك معدات الشاحنة		45 000
		إثبات قسط إهتلاك		

4. تسوية حساب سندات المساهمة (التثبيتات المالية)

➢ **تسوية عملية البيع:**

▪ **حساب خسارة قيمة السندات المتنازل عنها:**

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

خسارة قيمة السندات المتنازل عنها $=$ **45 000** دج

▪ **حساب قيمة السندات المتنازل عنها:**

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

قيمة السندات المتنازل عنها $=$ **375 000** دج

* **التسجيل المحاسبي لقيد البيع:**

2012/12/31

512		البنك و الحسابات الجارية	450 000	
296		خسائر القيمة في المساهمات وحسابات ...	45 000	
	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمة		375 000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ م		120 000
		تم التنازل عن نصف السندات		

➢ **تسوية حساب السندات الباقية:**

▪ **حساب قيمة السندات الباقية:**

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

قيمة السندات الباقية $=$ **375 000** دج

سعر السوق ‹ سعر السابق

390 000 ‹ 375 000 ومنه يجب إلغاء الخسارة السابقة بـ **45 000** دج

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

* **التسجيل المحاسبي:**

2012/12/31

296		خسائر القيمة في المساهمات وحسابات دائنة....	45 000		
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم و المؤونات		45 000	
		استرجاع الخسارة			

5. تسوية حساب المخزونات:

➢ **المواد واللوازم:**

الخسارة الجديدة = 150 000

الخسارة القديمة = 120 000

زيادة خسارة : **30 000 دج**

* **التسجيل المحاسبي:**

2012/12/31

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

➢ **المنتجات التامة الصنع:**

الخسارة الجديدة = 225 000

الخسارة القديمة = 300 000

تخفيض للخسارة: **75 000 دج**

1- التسجيل المحاسبي:

2012/12/31

3955		خسائراقيمة عن المخزونات من المنتجات	75 000		
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة ... أ ج		75 000	
		تخفيض الخسارة			

6. تسوية حساب الأعباء المعاينة مسبقا:

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

الأعباء المعاينة مسبقا = **135 000** دج

* **التسجيل المحاسبي:**

2012/12/31

486		الأعباء المعاينة مسبقا	135 000		
	616	أقساط التأمينات		135 000	
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا			

7. تسوية حساب المنتجات المعاينة مسبقا:

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

المنتجات المعاينة مسبقا = **540 000** دج

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

* **التسجيل المحاسبي:**

2012/12/31

706		تقديم الخدمات الأخرى	540 000		
	487	المنتجات المعاينة مسبقا		540 000	
		تحويل المنتجات المعاينة مسبقا			

8. تسوية حساب الزبائن:

➢ **الزبون كريم:**

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

الخسارة القديمة : $45\,000 =$

زيادة الخسارة بـ **60 000 دج**

* **التسجيل المحاسبي:**

2012/12/31

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

➢ **الزبون هشام:**

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

قيمة دين الزبون هشام = 403 650 – 175 600 – 87 750

قيمة دين الزبون هشام = **140 400 دج**

▪ **حساب قيمة الخسارة القديمة الزبون هشام:**

قيمة الخسارة القديمة الزبون هشام = 97 500 – 45 000 – 15 000

قيمة الخسارة القديمة الزبون هشام = **37 500 دج**

▪ **حساب TVA:**

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

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

$TVA = 20\,400$ **دج**

* **التسجيل المحاسبي:**

2012/12/31

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

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

➢ **الزبون أمين:**

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

الخسارة القديمة : $= 15\ 000$

تخفيض خسارة بـ: **3 750** دج

* **التسجيل المحاسبي:**

2012/12/31

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

الجزء الثالث:

❁ تقديم حسابات النتائج حسب الوظيفة:

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

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حساب القدرة التمويل الذاتي:

انطلاقا من النتيجة الصافية:

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

1. حساب التمويل الذاتي:

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

* **حساب قيمة الأرباح الموزعة:**

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

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

الأرباح الموزعة = 41 472 دج.

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com