تابعونا
عبـــر

2020 في المحاسبة،
الاقتصاد والقانون

مواضيع مقترحة لبكالوريا 2021

10 اختبارات
مع
الاجابة المفصلة

ـــــ من اعداد: محمد سويدي ـــــ

najah213.com · نجاح 213

الموضوع رقم 1

الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج و تبيع مؤسسة " الأضواء " منتجين تامين حيث ينتج المنتج التام (P_1) في الورشتين (1) و(2) والمنتج التام (P_2) في الورشتين (2) و(3) باستعمال المادة الأولية (M) ولوازم مختلفة (K) .

وللفترة المعتبرة شهر ماي من سنة 2020 قدم لك محاسب المؤسسة المعلومات التالية :

1) وضعية المخزونات موضحة في الجدول التالي :

البيان	المخزون في 2020/05/01		المخزون في 2020/05/31	
	الكمية	المبلغ الإجمالي	الكمية	المبلغ الإجمالي
المادة الأولية (M)	-	-	200 لتر	39600 دج
اللوازم المختلفة (K)	-	-	-	21850 دج
المنتج التام (P_1)	170 وحدة	13150 دج	500 وحدة	...؟؟... دج
المنتج التام (P_2)	80 وحدة	30080 دج	750 وحدة	...؟؟... دج

2) مشتريات الشهر :

- المادة الأولية (M) : ..؟؟.. لتر بسعر 175 دج/لتر .
- اللوازم المختلفة (K) : ..؟؟..دج .
- أعباء الشراء المباشرة للمادة الأولية (M) : 13500 دج .

3) الإنتاج والاستعمالات :

- تم انفاق على عملية الإنتاج 190 ساعة يد عمل مباشرة بسعر 140 دج للساعة بحيث كل وحدة من المنتج التام (P_2) تستعمل ..؟؟.. لتر من المادة الأولية (M) و38 دج من اللوازم المختلفة خلال 2,5 دقيقة .

4) الأعباء غير المباشرة ملخصة في الجدول التالي :

البيان	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	الورشة (3)	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	35400	42000	9500	13120	37500
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	لتر مستعمل من المادة (M)	وحدات منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدات مباعة
عدد وحدات العمل	**4425**	**700**	**4750**	**80**	..؟؟..

5) المبيعات :

- تم بيع الوحدة الواحدة من المنتج التام (P_1) : 130 دج .
- تم بيع الوحدة الواحدة من المنتج التام (P_2) : 160 دج .

العمل المطلوب :

1) حدّد ما يلي : الكمية المشتراة من المادة الأولية (M) ، الكمية المنتجة والمباعة من المنتجين (P_1) و(P_2) .

2) أحسب تكلفة الانتاج للمنتجين التامين .

3) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج والإجمالية .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : الميزانية الوظيفية وتحليلها (06 نقاط)

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الساورة " بتاريخ 2020/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**660000**	....	**الموارد الثابتة**	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	...
			الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة	.....	....	**الخصوم المتداولة**	.....	....
للاستغلال	.....	...	للاستغلال	160000	...
خارج الاستغلال	100000	....	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الأصول	.....	...	خزينة الخصوم	.....	....
المجموع	.....	**100**	**المجموع**	.....	**100**

معلومات إضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 70000 دج .
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 60000 دج .
- الخزينة الصافية (TN) = 20000 دج ، الموارد الخاصة تعادل 7 مرات خزينة الأصول .
- المساهمات البنكية الجارية (حساب 519) = 70000 دج .

كانت أرصدة بعض الحسابات للدورتين 2019 و 2020 كما يلي :

البيان	في 2019/12/31	في 2020/12/31
الزبائن والحسابات الملحقة	38000 دج	32000 دج
الموردون والحسابات الملحقة	14000 دج	26000 دج
مخزونات البضائع	80000 دج	60000 دج

مبيعات سنة 2020 : 280000 دج ، مشتريات سنة 2020 : 180000 دج ، ت ش البضاعة المباعة : 140000 دج

العمل المطلوب :

1) على ماذا يدل حساب المساهمات البنكية الجارية ؟

2) أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

3) أحسب المدة المتوسطة لكل من : مخزونات البضائع ، الزبائن ، الموردون ثم علّق على الوضعية المالية للمؤسسة .

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

قدمت لك مؤسسة " جرجرة " الوضعيات التالية قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 :

أولا : التثبيتات المعنوية والعينية والمالية

نوع التثبيت	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الاهتلاك المتراكم في 2019/12/31	خسارة القيمة في 2019/12/31
برمجيات المعلوماتية	...؟؟...	2018/01/02	...؟؟...	-
المنشآت التقنية	5400000	2017/07/02	1350000	30000
سندات المساهمة الأخرى	320000	2019/01/02	-	18000

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

- تخضع التثبيتات المعنوية والعينية للاهتلاك الخطي .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

- **القيمة الصافية المحاسبية للبرمجيات لسنتي 2018 و2019 : 210000 دج ، 140000 دج على الترتيب .**
- سعر البيع الصافي للبرمجيات في 2020/12/31 تقدر ب : 50000 دج .
- المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية : مدتها النفعية 10 سنوات تنازلت المؤسسة عن 20% منها بتاريخ 2020/12/25 نقدا بقيمة 800000 دج علما أنّ خسارة القيمة الموجودة في 2019 متعلقة بباقي المنشآت غير المتنازل عنها و لم يسجّل محاسب المؤسسة أي عملية .
- سعر البيع الصافي لسندات المساهمة الأخرى في 2020/12/31 يقدر ب : 310000 دج .
- ظهر في ميزان المراجعة قبل الجرد حساب 652 : نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 30000 دج .

العمل المطلوب :

1) أحسب المبلغ القابل للاهتلاك لبرمجيات المعلوماتية وما شابهها .
2) اختبر خسارة القيمة لبرمجيات المعلوماتية بتاريخ 2020/12/31 .
3) إعداد مخطط الاهتلاك لبرمجيات المعلوماتية وما شابهها .
4) سجّل قيود التسوية في 2020 /12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
5) حدّد رصيدي : المخصصات للاهتلاكات والمؤونات (حساب 68) و الاسترجاعات عن خسائر القيمة (حساب 78) .

ثانيا : القيم المنقولة للتوظيف

نوع السند	عدد السندات	تكلفة السند الواحد	تاريخ الحيازة	سعر بيع السند في 2020/11/15
الأسهم أو س المخولة حقا في الملكية	200	4000	2020/02/10	4200
س : قسائم الخزينة و قسائم الصندوق	300	2500	2020/03/15	2400

في 2020/11/15 تم التنازل عنها بشيك بنكي رقم 4567 .

معلومات أخرى :
- رأس المال والاحتياطات وما يماثلها : 10000000 دج .
- نسبة المردودية المالية : 5% .
- معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية : 19% .

العمل المطلوب :

1) أحسب نتيجة التنازل المحققة من عملية التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف .
2) سجّل عملية التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ 2020/07/15 .
3) أحسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية .

ثالثا : التسويات الأخرى

أ . المؤونات – الخصوم غير الجارية

نوع المؤونة	المؤونة المكونة في 2018/12/31	المؤونة الحالية في 2019/12/31	الوضعية في 2020/12/31
مؤونة الأخطار	180000 دج	140000 دج	تم الحكم على المؤسسة بدفع مبلغ 140000 دج للعامل وبتاريخ 2020/12/20 قدمت المؤسسة الشيك للعامل

ب . تسويات الأعباء والمنتوجات :

- تم دفع الإيجار السنوي عن مستودع في 2020/03/01 بشيك بنكي قيمته 90000 دج .
- تم تحصيل 360000 دج عن الخدمات المقدمة للغير في 2020/04/30 عن سنة كاملة .
- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير والمقدرة بمبلغ 67000 دج .
- لم تُحرر المؤسسة فاتورة مبيعات المنتجات المصنعة والمقدرة بمبلغ 450000 دج .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية في 2020/12/31 .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع رقم 2

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة " الصنوبر " استخرجنا الأرصدة التالية :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونات الأخطار		200000
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	...؟؟...	
262	سندات المساهمة الأخرى	690000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		...؟؟...
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		27000
355	المنتجات المصنعة	400000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		30000
752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		70000

معطيات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

1) مؤونة الأخطار : خصصت مؤونة الأخطار لنزاع محتمل بين المؤسسة ومصلحة التأمينات وقد قررت المؤسسة بعد التشاور مع محاميها رفع مبلغ المؤونة بنسبة 20% .

2) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تهتلك وفق طريقة الاهتلاك الخطي ومدتها النفعية 10 سنوات تمت حيازتها في 2017/06/30 تم التنازل عن نصفها في 2020/10/10 بسعر 2770000 دج و لم تشكل لها خسارة وسجّل المحاسب العملية في تاريخ حدوثها أما باقي المنشآت التقنية قدر سعر بيعها الصافي بتاريخ الجرد بقيمة 2550000 دج .

3) سندات المساهمة الأخرى تتكون من ما يلي :

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2019/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2020/12/31
(A)	200	1200	1140	1110
(B)	300	..؟؟..	..؟؟..	1460

في 2020/12/20 تم التنازل عن 220 سند من النوع (B) بسعر 1340 دج للسند بشيك بنكي و لم يسجّل محاسب أي قيد .

4) تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم على مخزوناتها حيث بلغ الجرد المادي للمنتجات المصنعة بمبلغ 420000 دج وفرق الجرد غير مبرر وقيمتها السوقية بتاريخ الجرد تقدر ب 450000 دج .

العمل المطلوب :

1) فسر ظهور حساب 752 في ميزان المراجعة قبل الجرد .

2) أحسب المبلغ القابل للاهتلاك للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية .

3) أحسب ما يلي :

أ . سعر شراء السند الواحد من النوع (B) .

ب . سعر البيع السند الواحد من النوع (B) في 2019 .

4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف (06 نقاط)

تنتج مؤسسة " تيمقاد " وتبيع منتجين تامين الصنع (P_1) و(P_2) باستعمال المادتين الأوليتين (M_1) و(M_2) واللوازم المختلفة (K) في ورشة الإنتاج الوحيدة .

وللفترة المعتبرة شهر مارس 2021 قدم لك محاسب المؤسسة المعلومات التالية :

أولا : إليك الجدول التالي

البيان	المبالغ (دج)
رقم الأعمال المحقق من بيع المنتجين	1510000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	118000
تكلفة شراء المواد المستعملة	395000
تكلفة اليد العاملة المباشرة	341000
الأعباء غير المباشرة بورشة الإنتاج	252000
الأعباء المباشرة للتوزيع	88000
الأعباء غير المباشرة للتوزيع	226500

العمل المطلوب : قدم في شكل جدول تظهر فيه المنتجين معا ما يلي :

1) تكلفة إنتاج المنتجين التامين (P_1) و(P_2) .

2) تكلفة إنتاج المنتجين المباعين (P_1) و(P_2) .

3) سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين (P_1) و (P_2) .

ثانيا : نتج عن تحليل مفصل للأعباء الخاصة بالإنتاج المذكورة سابقا :

- تكلفة شراء المادة المستعملة من (M_1) = 165000 دج .
- تكلفة شراء المادة المستعملة من (M_2) = 114000 دج .
- تكلفة شراء اللوازم المختلفة (K) = 116000 دج .
- أجرة الساعة الواحدة من اليد العاملة = 220 دج .
- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من (M_1) = 75 دج
- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من (M_2) = 40 دج .
- الأعباء غير المباشرة توزع على أساس عدد الوحدات المنتجة .
- عدد الوحدات المنتجة من (P_1) و (P_2) : 500 وحدة ، 400 وحدة .

كما أظهر التحليل الفني لعملية الإنتاج ما يلي : (التحليل الوحدوي أي الاستهلاك حسب الوحدة)

البيان	المادة الأولية (M_1)	المادة الأولية (M_2)	اللوازم المختلفة (K)	اليد العاملة
المنتج التام (P_1)	2 كلغ	2,5 كلغ	120 دج	90 دقيقة
المنتج التام (P_2)	3 كلغ	4 كلغ	140 دج	120 دقيقة

العمل المطلوب :

1) حدّد الكمية المستعملة من المادتين الأوليتين (M_1) و(M_2) .

2) أحسب تكلفة الإنتاج لكل منتج وتكلفة إنتاج الوحدة لكل منتج .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ثالثا : قدمت لك المصلحة التجارية للمؤسسة المعلومات التالية :

البيان	المخزون في 2021/03/01		مبيعات الشهر	
	الكمية	المبلغ الإجمالي	الكمية	سعر بيع الوحدة
المنتج التام (P_1)	100 وحدة	110000 دج	450 وحدة	1800 دج
المنتج التام (P_2)	300 وحدة	342000 دج	350 وحدة	2000 دج

معلومات أخرى :

- الأعباء المباشرة للتوزيع : توزع على أساس الكميات المباعة .
- الأعباء غير المباشرة للتوزيع : توزع على أساس رقم الأعمال .

العمل المطلوب :

1) أحسب التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة لكل منتج .
2) إعداد الجرد الدائم لكل منتج .
3) أحسب سعر التكلفة لكل منتج .
4) أحسب النتيجة التحليلية لكل منتج ثم النتيجة التحليلية الإجمالية وماذا تلاحظ ؟
5) أحسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن الأعباء غير المعتبرة تقدر ب 13500 دج والفائدة على رأس المال الخاص الذي يقدر ب 3000000 دج وبمعدل فائدة 10% سنويا .

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية (08 نقاط)

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الساحل " بتاريخ 2020/12/31 :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	.....
هامش الربح الإجمالي	3487000
المنتوجات العملياتية الأخرى	.....
الأعباء العملياتية الأخرى	.....
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	343000
التكاليف التجارية	720000
الأعباء الإدارية	620000
النتيجة العملياتية	.....
المنتوجات المالية	800000
الأعباء المالية	.....
النتيجة المالية	300000
النتيجة العادية قبل الضرائب	.....
الضرائب على النتائج العادية	.....
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	.....
النتيجة الصافية للسنة المالية	.....

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

معلومات إضافية :

- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 435000 دج
- الإنتاج المثبت = 462000 دج
- إعانات الاستغلال = 250000 دج .
- كلفة المبيعات تمثل 45% من رقم الأعمال .
- المنتوجات العملياتية الأخرى ضعف الأعباء العملياتية الأخرى
- المواد الأولية ، أعباء الشراء ، أعباء الإنتاج تتناسب مع الأعداد 10 ، 4 ، 6 على التوالي .
- معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 19% .

ملاحظة : توزع المؤسسة في نهاية السنة المالية أرباح على عمّالها بمبلغ 729000 دج بنسبة 30% .

جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة كما يلي : (الحسابات 77 ، 67) معدومة

البيان	حـ/602 إلى حـ/608	حـ/61 و حـ/62	حـ/63	حـ/64	حـ/68
وظيفة الشراء	%30	%20	%15	%15	%20
وظيفة الإنتاج	%40	%20	%20	%10	%10
الوظيفة التجارية	%25	%10	%20	%30	%15
الوظيفة الإدارية	%10	%30	%40	%5	%15

العمل المطلوب :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .
2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة (إلى غاية النتيجة العملياتية) .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع رقم 3

الجزء الأول : إعداد وتحليل الكشوفات المالية (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الوفاق " بعد عمليات الجرد المحاسبي استخرجنا أرصدة حسابات التسيير لسنة 2020 :

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة	...؟؟...	المشتريات المستهلكة	...؟؟...
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	...؟؟...	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	...؟؟...
الإنتاج المثبت	190000	أعباء المستخدمين	800000
إعانات الاستغلال	100000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	160000
المنتوجات العملياتية الأخرى	520000	الأعباء العملياتية الأخرى	240000
المنتوجات المالية	360000	الأعباء المالية	...؟؟...
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	320000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	...؟؟...

معلومات إضافية :

- نسبة المردودية المالية : 8% ، نسبة المردودية الاقتصادية : 10% .
- رأس المال والاحتياطات وما يماثلها : 10000000 دج ، الاقتراضات لدى مؤسسات القرض : 2000000 دج .
- مخزون أول المدة من المنتجات المصنعة : 150000 دج ، مخزون نهاية المدة من المنتجات المصنعة : 300000 دج .
- المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن : 36 يوما .
- متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقة : 400000 دج .
- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات تمثل 80% من النتيجة العملياتية .
- الحسابات (602 الى 608) تمثل 20% من المشتريات المستهلكة .
- عناصر غير عادية – منتوجات ، عناصر غير عادية – أعباء : معدومة .

ملاحظة : تخفيضات تجارية مقدمة من المورد إلى المؤسسة بمبلغ 200000 دج (خارج الرسم) الذي يمثل 10% من المشتريات المستهلكة حيث تسدد المؤسسة ديونها تجاه المورد في كل 60 يوما من السنة الجارية (فاتورة الانقاص رقم 87 مرجعها الفاتورة العادية 564 ومعدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19% وتم تسوية الفاتورة بشيك بنكي بتاريخ 2020/12/20) .

العمل المطلوب :

1) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة معتمدا على نسب الدوران .
2) سجّل فاتورة الانقاص في الدفتر اليومي للمؤسسة التي سجّلها المحاسب بتاريخ حدوثها .
3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
4) احسب ما يلي : معدل الادماج ونسب تجزئة القيمة المضافة .
5) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية علما أن الأعباء حسب طبيعتها تتوزع كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 إلى ح/608	...؟؟...	2	3	3	2
ح/61 إلى ح/68	...؟؟...	%20	%40	%30	%10

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة " البهجة " وتبيع المنتجين التامين (P_1) و(P_2) باستعمال المادتين الأوليتين (M_1) و(M_2) حيث تتم عملية الإنتاج في ورشة وحيدة وفق الاستعمالات التالية :

- كل وحدة منتجة من المنتج التام (P_1) تتطلب 1,5 كلغ من المادة الأولية (M_1) و 1 كلغ من المادة الأولية (M_2) .
- كل وحدة منتجة من المنتج التام (P_2) تتطلب 2 كلغ من المادة الأولية (M_1) و 1 كلغ من المادة الأولية (M_2) .

من أجل حساب النتيجة التحليلية الصافية لشهر مارس قدمت لك المعطيات التالية :

1) حركة المخزونات :

- **المادة الأولية (M_1) :**

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	300	....	147000	الإخراجات	....	....	.....
الإدخالات	....	....	.....	مخزون نهاية المدة	....	....	.....
المجموع	**1500**	....	.....	**المجموع**	....	**450**	.....

- **المادة الأولية (M_2) :**

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	200	....	117800	الإخراجات	....	....	.....
الإدخالات	....	....	.....	مخزون نهاية المدة	....	....	.....
المجموع	**800**	**580**	.....	**المجموع**	....	....	.....

ملاحظة : ثمن الشراء للمادتين الأوليتين (M_1) و(M_2) هو : 300 دج/كلغ ، 437 دج/كلغ على الترتيب .

2) الأعباء المباشرة :

- على الشراء : 180000 دج تتوزع على المادتين الأوليتين حسب الكمية المشتراة .
- على الإنتاج : 15 دقيقة عمل مباشرة لكل منتج علما أن تكلفة الساعة الواحدة 2000 دج .
- على التوزيع : كل وحدة مباعة من المنتجين تتحمل 20 دج .

3) الأعباء غير المباشرة : تتلخص في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار معدل الفائدة النظرية السنوية 7,5% على رأسمال المقدر ب 4150000 دج وأعباء غير معتبرة ب 60186,5 دج :

البيان	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	...؟؟...	57000	32640
طبيعة وحدة العمل	كلغ مادة أولية مشتراة	وحدة منتجة	100 دج من رقم الأعمال

4) المبيعات :

- المنتج التام (P_1) : 350 وحدة بسعر 2400 دج للوحدة .
- المنتج التام (P_2) : 360 وحدة بسعر 2200 دج للوحدة .

5) مخزونات نهاية المدة من المنتجات : (مخزون بداية المدة للمنتجات معدوم)

- المنتج التام (P_1) : 50 وحدة .
- المنتج التام (P_2) : لاشيء .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

العمل المطلوب :

1) حدّد عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين (P_1) و(P_2) .
2) أكمل الجرد الدائم للمادتين الأوليتين (M_1) و(M_2) .
3) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
4) أحسب تكلفة الإنتاج للمنتجين التامين (P_1) و(P_2) .
5) أحسب سعر التكلفة لكل منتج والنتيجة التحليلية الإجمالية والنتيجة التحليلية الصافية .

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

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الونشريس" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : التثبيتات العينية التي تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي

نوع التثبيت	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	المدة النفعية
المعدات الصناعية	...؟؟...	2016/01/02	10 سنوات
معدات النقل	...؟؟...	2017/07/10	5 سنوات

معلومات إضافية :

- الاهتلاك المتراكم لسنة 2020 بعد عمليات الجرد المحاسبي للمعدات الصناعية : 2500000 دج .
- الاهتلاك المتراكم لسنة 2019 لمعدات النقل : 1990000 دج علما أنها شكلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2018/12/31 مبلغها 35000 دج

.العمل المطلوب :

1) ما الهدف من أعمال الجرد المحاسبي .
2) أحسب المبلغ القابل للاهتلاك للمعدات الصناعية ومعدات النقل .
3) أنجز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية 2020/12/31 .
4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 ثم أظهر التثبيتات العينية في الميزانية الختامية لسنة 2020 .

ثانيا : تسوية المخزونات والزبائن والحسابات الملحقة

أ . تسوية المخزونات حيث تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم :

المخزون	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	طبيعة الفرق	سعر البيع الصافي في 2020/12/31
المواد الأولية واللوازم	750000	700000	غير مبرر	680000
المنتجات المصنعة	870000	895000	مبرر	890000

مخزونات المنتجات المصنعة شكلت لها في 2019/12/31 خسارة قيمة بمبلغ 10000 دج .

ب . الزبائن والحسابات الملحقة تتكون من ما يلي :

الزبائن المشكوك فيهم وضعيتهم المالية ملخصة في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
ميلود	...؟؟...	%10	476000 (%50)	يحتمل تسديد 80% من الرصيد
كمال	...؟؟...	%20 (40000)	59500	إفلاس مؤكد
رابح	178500	%30	178500	-

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الزبائن العاديون وضعيتهم المالية ملخصة كما يلي :

- الزبون عمر دينه متضمن الرسم يقدر بمبلغ 333200 دج يحتمل عدم تسديد 30% من الدين .
- الزبون نعيم دينه متضمن الرسم يقدر بمبلغ 190400 دج أشهر إفلاسه .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

ثالثا : المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات والقيم المنقولة للتوظيف

النوع	العدد	سعر شراء السند	سعر البيع المحتمل في 2019/12/31	سعر البيع المحتمل في 2020/12/31
حساب 26	200	1500	1420	1480
حساب 503	150	1000	950	-

بتاريخ 2020/10/30 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي على ما يلي :

- 150 سند من المساهمات بسعر 1490 دج للسند الواحد .
- كل الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بسعر 900 دج للسند الواحد .

ملاحظة : محاسب المؤسسة لم يسجّل أي عملية إلى غاية تاريخ الجرد .

رابعا : التسويات الأخرى

- نشب نزاع بين المؤسسة وأحد عمالها وتتوقع المؤسسة دفع تعويض بقيمة 120000 دج .
- سددت أقساط التامين السنوي بمبلغ 210000 دج بتاريخ 2020/08/01 .
- قامت المؤسسة بتأجير محلاتها للغير وقبضت مبلغ 150000دج لمدة 06 أشهر ابتداء من 2020/10/01 .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع رقم 4

الجزء الأول : إعداد وتحليل الكشوفات المالية (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النجاح " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : إليك حساب النتائج حسب الوظيفة الذي أنجزته المؤسسة في نهاية سنة 2020 :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	.....
هامش الربح الإجمالي	.....
المنتوجات العملياتية الأخرى	180000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	170000
التكاليف التجارية	.....
الأعباء الإدارية	80000
النتيجة العملياتية	.....

معلومات إضافية :

- عدد الوحدات المباعة : 9375 وحدة ، سعر بيع الوحدة : 160 دج ، تنزيلات بنسبة : 20% .
- هامش الربح الإجمالي يمثل 20% من كلفة المبيعات ، النتيجة العملياتية تمثل ثلثي التكاليف التجارية .
- المنتوجات المالية : 150000 دج ، الأعباء المالية : 100000 دج .
- معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية : 25% .

العمل المطلوب :

1) أذكر المراحل التي يعتمد عليها المحاسب في إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة .
2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

ثانيا : إليك الميزانية الوظيفية المختصرة للمؤسسة بتاريخ 2020/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	60	**الموارد الثابتة**	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة	.....	....	**الخصوم المتداولة**	.....	....
للاستغلال	.....	22	للاستغلال	600000	...
خارج الاستغلال	.....	10	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الأصول	.....	...	خزينة الخصوم	.....	5
المجموع	.....	**100**	**المجموع**	.....	**100**

معلومات مكملة :

- وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) : 0,05 .
- نسبة تمويل (تغطية) الاستخدامات الثابتة : 1,2 .
- نسبة التحرر المالي : 0,4 .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

العمل المطلوب :

1) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

2) حلّل الميزانية الوظيفية معتمدا على نسب الهيكلة المالية المقدمة .

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة " الملابس العصرية " نوعين من الملابس : الملابس من النوع (P_1) والملابس من النوع (P_2) باستعمال نوعين من القماش (M_1) و(M_2) واللوازم المختلفة (K) :

- لإنتاج وحدة واحدة من النوع (P_1) نستعمل 2 متر من القماش (M_1) و 50 دج من اللوازم المختلفة (K) .
- لإنتاج وحدة واحدة من النوع (P_2) نستعمل 1,5 متر من القماش (M_1) و0,5 متر من القماش (M_2) و70 دج من اللوازم المختلفة (K) .

وللفترة المعتبرة شهر جوان 2020 قدم لك محاسب المؤسسة العمليات التالية :

1) مخزون بداية الشهر ونهايته :

البيان	المخزون في 2020/06/01		المخزون في 2020/06/30	
	الكمية	المبلغ الإجمالي	الكمية	المبلغ الإجمالي
القماش (M_1)	300 متر	15900 دج	200 متر	....؟.... دج
القماش (M_2)	150 متر	15050 دج	50 متر	....؟.... دج
الملابس من النوع (P_1)	150 وحدة	41300 دج	....؟....	....؟... دج
الملابس من النوع (P_2)	200 وحدة	63500 دج	....؟....	....؟.... دج

2) مشتريات الشهر :

- القماش (M_1) : 2700 متر بسعر 40 دج للمتر .
- القماش (M_2) : 400 متر بسعر 65 دج للمتر .
- اللوازم المختلفة (K) : 120000 دج .

3) الأعباء المباشرة :

- للشراء : 20% من ثمن الشراء لكل نوع من القماش.
- للإنتاج : 520 ساعة عمل بتكلفة 80 دج للساعة منها 220 ساعة للملابس من النوع (P_1) .
- للتوزيع : 21600 دج توزع على أساس عدد الوحدات المباعة .

4) المبيعات :

- الملابس من النوع (P_1) : 700 وحدة بسعر 390 دج للوحدة .
- الملابس من النوع (P_2) : 100وحدة بسعر 450 دج للوحدة .

ملاحظة : تقييم الاخراجات من المواد والمنتجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة أخذا بعين الاعتبار مخزون أول المدة .

5) جدول توزيع الأعباء غير المباشرة موضح كما يلي :

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	التفصيل	الخياطة	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	31000	29000	38120	67500	27670	32910
الإدارة	(100%)	20%	10%	20%	25%	25%
الصيانة		(100%)	15%	25%	40%	20%
طبيعة وحدة العمل			متر قماش مشترى	متر قماش مستعمل	وحدة منتجة	100 دج من رقم الأعمال

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

العمل المطلوب :

1) حدّد كمية القماش المستعمل من كل نوع .

2) حدّد عدد الوحدات المنتجة من النوعين (P_1) و(P_2) .

3) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة باستعمال طريقة التوزيع التنازلي .

4) أحسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل نوع و الإجمالية .

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

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة " السعادة " استخرجنا الأرصدة التالية :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونات الأخطار		180000
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	3000000	
2182	معدات النقل	....؟....	
262	سندات المساهمة الأخرى	500000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		1500000
28182	اهتلاك معدات النقل		....؟....
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		10600
30	مخزونات البضائع	880000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	....؟....	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		90000

معطيات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

1) مؤونة الأخطار : كونت من أجل نزاع بين المؤسسة والمورد ويحتمل أن تسدد مبلغ 160000 دج .

2) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تم حيازتها بتاريخ إنشاء المؤسسة وتهتلك خطيا ومدتها النفعية 10 سنوات حيث قدر سعر بيعها الصافي بتاريخ الجرد 1160000 دج .

3) معدات النقل : تهتلك خطيا ومدتها النفعية 5 سنوات حيث قدم لك الجدول التالي :

المبلغ القابل للاهتلاك	تاريخ الحيازة	مبلغ خسارة القيمة في 2019	القيمة الصافية المحاسبية في 2019
.....؟.....	2017/07/14	50000 دج	2950000 دج

تنازلت المؤسسة عن سيارة في 2020/10/05 على الحساب محققة فائض قيمة وسجّل المحاسب العملية بتاريخ حدوثها علما أن خسارة القيمة الموجودة في الجدول خصصت للسيارة التي تبلغ 40% من قيمة معدات النقل الإجمالية .

4) سندات المساهمة الأخرى تتكون من العناصر التالية :

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2019/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2020/12/31
(A)	160	1100	1090	1100
(B)	180	1800	1750	1730

في 2020/12/25 تم التنازل عن 100 سند من النوع (B) بسعر 1710 دج للسند بشيك بنكي و لم يسجّل محاسب أي قيد .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

5) مخزونات البضائع : تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسييرمخزوناتها حيث

المخزون	تكلفة شراء الوحدة (دج)	الجرد المحاسبي (الوحدات) في 2020/12/31	الجرد المادي (الوحدات) في 2020/12/31	خسارة القيمة في نهاية 2019	سعر البيع للوحدة في نهاية 2020
بضاعة (A)	1300	400	350 (مبرر)	12000	1280
بضاعة (B)	1200	300	320 (غير مبرر)	..؟؟..	1160

6) الزبائن المشكوك فيهم وضعيتهم ملخصة في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
مروان	...؟...	...؟...	%40	يحتمل تسديد 70% من الرصيد
كمال	297500	%20	119000	سوف يسدد ما عليه

المبلغ المسدد من طرف الزبائن المشكوك فيه يقدر ب 357000 دج ومعدل الرسم على القيمة المضافة 19% .

العمل المطلوب :

1) حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة .
2) أحسب المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل .
3) أنجز جدول الاهتلاك الخطي للسيارة إلى غاية تاريخ التنازل .
4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
5) أظهر حسابات الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية لسنة 2020 .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع رقم 5

الجزء الأول : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

أولا : إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة " جرجرة " بتاريخ 2020/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	**الموارد الثابتة**	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	....
			الديون المالية	600000	....
الأصول المتداولة	.....	50	**الخصوم المتداولة**	.....	....
للاستغلال	1500000	....	للاستغلال	.....	....
خارج الاستغلال	.....	....	خارج الاستغلال	.....	12,5
خزينة الأصول	.....	4	خزينة الخصوم	.....	....
المجموع	.....	**100**	**المجموع**	.....	**100**

معلومات إضافية :

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) : 75000 دج .
- الخزينة الصافية (TN) : – 175000 دج (سالبة) .
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة : 0,96 .

العمل المطلوب :

1) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

2) أحسب ما يلي : نسبة التحرر المالي ، احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) .

ثانيا : ترغب المؤسسة في تحليل وضعيتها المالية باستعمال نسب الدوران ولذا قدمت لك المعلومات التالية :

البيان	في 200/01/02	في 2020/12/31
الموردون والحسابات الملحقة	120000	120000
مخزونات البضائع	72800	97200

- معدل دوران ديون الزبائن : 10 دورات
- تكلفة شراء البضائع المبيعة : 1700000 دج .
- المشتريات السنوية : 3600000 دج .

العمل المطلوب :

1) هل حساب موردو التثبيتات يدخل في حسابات الموردون والحسابات الملحقة ؟ برّر إجابتك .

2) أحسب المدة المتوسطة لكل من : المخزونات ، الزبائن ، الموردين .

3) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة ثم اقترح حلولا للخروج من حالة العجز التي تعاني منها المؤسسة .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " القدس " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
60	المشتريات المستهلكة	...؟؟...	
61	الخدمات الخارجية	400000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	225000	
63	أعباء المستخدمين	...؟؟...	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	100000	
65	الأعباء العملياتية الأخرى	...؟؟...	
66	الأعباء المالية	80000	
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	400000	
70	المبيعات والمنتوجات الملحقة		...؟؟...
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون		175000
73	الإنتاج المثبت		100000
74	إعانات الاستغلال		150000
75	المنتوجات العملياتية الاخرى		290000
76	المنتوجات المالية		120000
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		...؟؟...

معلومات إضافية :

- نسبة مساهمة المقرضين في إجمالي فائض الاستغلال : 20% .
- نسبة مساهمة إجمالي فائض الاستغلال في القيمة المضافة : 50% .
- النتيجة الصافية للسنة المالية : 445500 دج .
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات ضعف الأعباء العملياتية الأخرى .
- معدل الإدماج : 32% .
- رأس المال : 11000000 دج ، الاقتراضات لدى مؤسسات القرض : 5000000 دج .

جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف على النحو التالي : (**الحسابات 77 ، 67**) **معدومة**

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
30% من حـــــــ/60	.....	%20	%60	%10	%10
حـــــــ/61 و حـــــــ/62	.....	%40	%30	%15	%15
حـــــــ/63 + حـــــــ/64 + حـــــــ/68	.....	1	4	4	1

العمل المطلوب :

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن معدل الضرائب 19% مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

2) أحسب ما يلي : نسبة المردودية المالية ، نسبة المردودية الإقتصادية .

3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الطموح " لسنة 2020 استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

تتكون المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية التي تهتلك خطيا من :

- الآلة (A) : تم حيازتها بتاريخ 2017/07/07 بمبلغ 2500000 دج .
- الآلة (B) : تم حيازتها بتاريخ 2019/09/19 بمبلغ 1800000 دج .

إليك الميزانية الختامية بتاريخ 2019/12/31 :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية في 2019	المبالغ الصافية في 2018
المنشآت التقنية	....؟....	707500	....؟....	....؟....

بتاريخ 2020/12/20 تم التنازل عن الآلة (A) نقدا بمبلغ 1500000 دج و لم يسجّل محاسب المؤسسة العملية علما أن خسارة القيمة المشكلة لها في 2019/12/31 مبلغها 37500 دج .

العمل المطلوب :

1) ماذا تظهر الميزانية المحاسبية الختامية ؟
2) أحسب معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية .
3) إعداد مخطط الاهتلاك للآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .
4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
5) أنجز الميزانية في 2020/12/31 (إظهار المنشآت التقنية في الميزانية) .

ثانيا : تسوية المخزونات

إليك ميزان المراجعة قبل جرد 2020 بالمبالغ والأرصدة :

أسماء الحسابات	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
المواد الأولية واللوازم	780000	400000	380000	
المواد الأولية واللوازم المخزنة	1200000	1400000		200000
المنتجات المصنعة	1750000	1050000	700000	
خسائر القيمة عن المواد الأولية	5000	20000		15000

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

تطبق المؤسسة طريقة معينة في إدارج مخزوناتها حيث قدم لك الجرد المادي خارج المحاسبة والقيمة السوقية للمخزونات في تاريخ الجرد ملخصة في الجدول التالي :

المخزونات	الجرد المادي	طبيعة فرق الجرد	خسارة القيمة في 2019/12/31	القيمة السوقية في 2020/12/31
المواد الأولية واللوازم	360000	مبرر	15000	350000
المنتجات المصنعة	720000	غير مبرر	-	715000

- هناك مواد أولية (M) موجودة عند مورد المؤسسة لم تستلمها مبلغها 71400 دج متضمن الرسم علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% لم تستلمها وقيمتها السوقية بتاريخ الجرد تقدر بمبلغ 55000 دج .
- باعت المؤسسة منتجات تامة الصنع إلى الزبون كمال بمبلغ 320000 دج إلاّ أنها لم تحرر له الفاتورة بعد .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

العمل المطلوب :

1) استخرج من ميزان المراجعة قبل الجرد الطريقة التي تتبعها المؤسسة في إدارج مخزوناتها مع التبرّير .

2) فسر ما يلي :

أ . ظهور حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة (حساب 381) دائن .

ب . ظهور حساب خسائر القيمة عن مخزونات المواد الأولية واللوازم (حساب 391) مدين .

3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

ثالثا : تسوية الزبائن والحسابات الملحقة

إليك ميزان المراجعة قبل جرد 2020 بالمبالغ والأرصدة :

أسماء الحسابات	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
الزبائن	952000	380800	571200	
الزبائن المشكوك فيهم	714000	....؟....	499800	
خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		120000		120000

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

- يتمثل رصيد حساب الزبائن (حساب 411) في ما يلي :

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة الكرامة	%30	إفلاس مؤكد
مؤسسة التفوق	%40	يحتمل عدم تسديد 30% من دينه
مؤسسة القدس	%30	تعهد بتسوية كل دينه

- وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
نسيم	...؟...	...؟...	....؟....	سوف يسدد الرصيد
كريم	...؟...	%20 (40000)	154700	يحتمل تسديد 70% من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتسديدات سجّلت بتاريخ حدوثها .

العمل المطلوب :

1) هل حساب الزبون مؤسسة القدس يجب تسويته في 2020/12/31 ؟ وضّح ذلك .

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع رقم 6

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " السعادة " بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : التثبيتات العينية

تتمثل في معدات النقل التي تمتلك خطيا لمدة 5 سنوات تم حيازتها في 2016/10/01 وكانت المعلومات المتعلقة بها كما يلي :

- المبلغ القابل للاهتلاك : ....؟.... دج .
- خسارة القيمة تم معاينتها في 2018/12/31 بقيمة 27500 دج .
- قسط الاهتلاك السنوي بعد حدوث خسارة القيمة بقيمة 990000 دج .
- تاريخ التنازل : 2020/12/20 .
- نتيجة التنازل : فوائض قيمة ب 57500 دج على الحساب .

العمل المطلوب :

1) أحسب المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل .
2) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل .
3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 علما أن المحاسب لم يسجّل عملية التنازل في تاريخ حدوثها .

ثانيا : الزبائن والحسابات الملحقة

لخصت وضعية الزبائن في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتسديدات سجّلت بتاريخ حدوثها) .

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
محمود	297500	%20	148750	يحتمل تحصيل 50% من الرصيد
كريم	...؟...	%25 (50000)	59500	سوف يسدد ما عليه
عمار	357000	-	119000	إفلاس مؤكد

ثالثا : التسويات الأخرى

1) ظهر رصيد حساب 381 المواد الأولية واللوازم المخزنة في نهاية سنة 2020 مدينا بمبلغ 40000 دج وهذا بسبب :
   - استلام مواد أولية دون وصول فاتورتها بمبلغ 58000 دج .
   - عدم دخول مواد أولية مشتراة إلى مخازن المؤسسة قيمتها ....؟....دج .
2) تتوقع المؤسسة نزاع مع مصلحة الضرائب ولذلك خصصت في نهاية سنة 2020 مبلغ 160000 دج .
3) في حافظة المؤسسة 120 سند من الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية حازت عليها المؤسسة في 2020/10/01 بتكلفة 1000 دج للسند تم التنازل عن نصفها بشيك بنكي في نهاية سنة 2020 محققة فوائض قيمة بمبلغ 5000 دج أما سعر السندات في البورصة بتاريخ الجرد يقدر ب 1050 دج .
4) سددت المؤسسة أعباء الإيجار بمبلغ 240000 دج تتعلق بالفترة الممتدة من 2020/06/01 إلى 2021/01/31 .
5) وعد مورد المؤسسة بتقديم حسم بمعدل 5% على مشترياتها المقدرة ب 1200000 دج إلا أن المؤسسة لم تستلم الفاتورة بعد .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقاط)

إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة " المنارة الذهبية " لدورة 2020 :

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة	5000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	.....
الإنتاج المثبت	450000
إعانات الاستغلال	50000
إنتاج السنة المالية	.....
المشتريات المستهلكة	.....
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	350000
إستهلاك السنة المالية	.....
القيمة المضافة للاستغلال	.....
أعباء المستخدمين	.....
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	.....
إجمالي فائض الإستغلال	.....
المنتوجات العملياتية الأخرى	.....
الأعباء العملياتية الأخرى	.....
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	.....
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق	800000
النتيجة العملياتية	.....
المنتوجات المالية	.....
الأعباء المالية	.....
النتيجة المالية	100000
النتيجة العادية قبل الضرائب	.....
الضرائب على النتائج العادية	.....
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	.....
النتيجة الصافية للسنة المالية	.....

معلومات إضافية :

- مخزون أول المدة من المنتجات المصنعة = 750000 دج
- مخزون نهاية المدة من المنتجات المصنعة = 600000 دج .
- نسبتي مساهمة أعباء المستخدمين و الضرائب والرسوم في القيمة المضافة : 30% ، 20% .
- الأرباح الموزعة = 162000 دج نسبتها تقدر ب 20% .
- معدل الإدماج = 60% .
- المنتوجات المالية = 2 من الأعباء المالية .
- المنتوجات العملياتية الأخرى ، الأعباء العملياتية الأخرى ، الإسترجاعات عن خسائر القيمة تتناسب مع الأعداد 1 ، 2 ، 2 على الترتيب .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

العمل المطلوب :

1) أكمل حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

2) أحسب قدرة التمويل الذاتي إذا علمت أن الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء كما يلي :

752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	100000
765	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة	60000
767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	40000
652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	150000
665	فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	30000
667	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	45000

الجزء الثالث : إعداد الكشوفات المالية وتحليلها (08 نقاط)

بغرض إعداد وتحليل الكشوف المالية لمؤسسة " النسيم " قدمت لك المؤسسة الملاحق التالية :

الملحق رقم (01) : أرصدة حسابات الميزانية في ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2020/12/31

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
101	رأس المال		4000000
151	مؤونة الأخطار		120000
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض		1000000
20	التثبيتات المعنوية	500000	
21	التثبيتات العينية	4300000	
26	التثبيتات المالية	400000	
280	اهتلاك التثبيتات المعنوية		250000
281	اهتلاك التثبيتات العينية		840000
296	خسائر القيمة عن التثبيتات المالية		50000
30	مخزونات البضائع	300000	
32	تموينات أخرى	120000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		20000
40	الموردون والحسابات الملحقة		1780000
41	الزبائن والحسابات الملحقة	1500000	
445	الدولة – الرسوم على رقم الأعمال	160000	
486	الأعباء المعاينة مسبقا	160000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		40000
50	القيم المنقولة للتوظيف	260000	
512	البنوك الحسابات الجارية	900000	
519	المساهمات البنكية الجارية		1010000
53	الصندوق	600000	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الملحق رقم (02) : معلومات مكملة متعلقة بالتحليل الوظيفي

- معدل الضرائب على النتائج العادية : 25% .
- 50% من رصيد الأعباء المعاينة مسبقا لا يتعلق بالنشاط العادي للمؤسسة (خارج الاستغلال) .
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقة حساب موردو التثبيتات بقيمة 780000 دج .
- النتيجة غير العادية معدومة .

العمل المطلوب :

1) أحسب النتيجة الصافية للسنة المالية .

2) إعداد الميزانية المحاسبية الختامية .

3) إعداد الميزانية الوظيفية لسنة 2020 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

4) أحسب ما يلي :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) .
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) .
- الخزينة الصافية (TN) .
- نسب الهيكلة المالية .

5) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام المؤشرات السابقة .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع رقم 7

الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف (06 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة " النجاح " نوعين من المنتجات التامة الصنع (P_1) و(P_2) باستعمال مادة أولية وحيدة (M) في ورشتين :

وللفترة المعتبرة شهر أفريل 2021 قدم لك محاسب المؤسسة المعلومات التالية :

1) الأعباء غير المباشرة ملخصة في الجدول التالي :

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية			
	الطاقة	الإدارة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	96000	105000	151000	184000	153000	69500
التوزيع الثانوي						
الطاقة	(...)	5	4	8	5	2
الإدارة		(...)	3	6	3	3
طبيعة وحدة العمل			كلغ مادة أولية مشترى	كلغ مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	10 دج من رقم الأعمال

2) الجرد الدائم للمادة الأولية (M) ملخصة في الجدول التالي :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	8000	34	.....	الإخراجات *	12000	....	.....
الإدخالات	24000	36	.....	مخزون نهاية المدة	4000	....	.....
المجموع	....	....	.....	**المجموع**	....	**35,5**	.....

الاخراجات تعبر عن الاستعمالات من المادة الأولية (M) للمنتج التام (P_2) .

3) الأعباء المباشرة للانتاج :

- يتطلب إنتاج المنتج التام (P_1) : 1200 ساعة عمل ب 80 دج للساعة ، حيث كل وحدة منتجة تتطلب 24 دقيقة .
- يتطلب إنتاج المنتج التام (P_2) : 1500 ساعة عمل ب 95 دج للساعة ، حيث كل وحدة منتجة تتطلب 36 دقيقة .

4) المبيعات :

- تم بيع المنتج التام (P_1) بسعر 530 دج للوحدة و المنتج التام (P_2) بسعر 548 دج للوحدة .

العمل المطلوب :

1) أكمل الجرد الدائم للمادة الأولية (M) .

2) أحسب ما يلي : عدد الوحدات المنتجة من المنتجين (P_1) و(P_2) ، عدد الوحدات المباعة من المنتجين (P_1) و(P_2) .

3) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

4) أحسب تكلفة إنتاج المنتجين (P_1) و(P_2) .

5) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج والنتيجة التحليلية الإجمالية .

ملاحظة : مخزون نهاية الشهر من المنتجين (P_1) و(P_2) على التوالي 1200 وحدة و 500 وحدة اما مخزون بداية الشهر معدوم .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " التفوق " تحصلنا على المعلومات بتاريخ 2020/12/31 :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	10000000	
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	950000	
2813	اهتلاك البناءات		1000000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		40000
30	مخزونات البضائع	450000	
32	تموينات أخرى	90000	
380	البضائع المخزنة	320000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		10000
416	الزبائن المشكوك فيهم	...؟...	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		275000

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

1) **البناءات** ، تهتلك خطيا وتم حيازتها بتاريخ 2015/01/02 حيث قدر سعر بيعها الصافي 8710000 دج .

2) **المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات و تتكون من ما يلي :**

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2019/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2020/12/31
(X)	400	...؟...	1400	1470
(Y)	250	...؟...	1450	1380

بتاريخ 2020/12/20 تنازلت المؤسسة عن 200 سند من النوع (X) محققة فوائض قيمة بمبلغ 15000 دج و لم يسجّل محاسب المؤسسة أي قيد علما أن خسارة القيمة الموجودة في ميزان المراجعة تخص المساهمات من النوع (X) .

3) **المخزونات** حيث تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها :

المخزون	المخزون المادي	طبيعة الفرق	سعر البيع الصافي في 2020/12/31
مخزونات البضائع	460000	غير مبرر	465000
تموينات أخرى	80000	مبرر	77000

4) **الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي :**

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
منور	...؟...	%20	%50	يحتمل تسديد 80% من الرصيد
علي	...؟...	%30	%60	إفلاس مؤكد

ملاحظة : سجّل محاسب المؤسسة جميع التسديدات في وقتها وتبلغ 702100 دج باعتبار معدل الرسم على القيمة المضافة 19% .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية (08 نقاط)

تريد مؤسسة " القدس " إعداد وتحليل حسابات النتائج والميزانية الوظيفية لسنة 2020 ولذا قدمت لك الملاحق التالية :

الملحق رقم (01) : جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة

البيـــــــان	ح/602 إلى ح/608	ح/61 و ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	%20	%20	%20	%20	%20
الوظيفة التجارية	%10	%20	%20	%20	%30
الوظيفة الإدارية	%5	%20	%25	%20	%30

حيث قدمت لك مبالغ الوظائف التي تقوم بها المؤسسة :

أعباء وظيفة الشراء	100000 دج
أعباء الوظيفة التجارية	180000 دج
أعباء وظيفة الإدارة	....؟.... دج

الملحق رقم (02) : الحسابات التالية مستخرجة من الميزانية الختامية لسنة 2020

أسماء الحسابات	المبالغ (الأرصدة)
رأس المال الخاص	4400000
مجموع المبالغ الإجمالية للأصول	10000000
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1000000
مجموع المبالغ الصافية للخصوم	9550000
مجموع التثبيتات العينية والمعنوية بالمبالغ الإجمالية	5000000
المساهمات البنكية الجارية	500000
الحسابات المالية	1000000

الملحق رقم (03) : حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة المالية

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	.....
هامش الربح الإجمالي	.....
المنتوجات العملياتية الأخرى	90000
الأعباء العملياتية الأخرى	310000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
التكاليف التجارية	.....
الأعباء الإدارية	.....
النتيجة العملياتية	.....
المنتوجات المالية	360000
الأعباء المالية	.....
النتيجة المالية	120000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الملحق رقم (04) : معلومات مكملة مستخرجة من التحليل الوظيفي للمؤسسة

- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) : 60000 دج .
- وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) : 0,02 .
- مخزون أول المدة من مخزونات البضائع : 450000 دج .
- مخزون نهاية المدة من مخزونات البضائع : 250000 دج .
- مشتريات الفترة من البضائع : 2000000 دج .
- قدرة التمويل الذاتي : 150000 دج .
- التمويل الذاتي : 120000 دج .
- نسبة الأرباح الموزعة : 20% .
- معدل الضرائب على النتائج العادية : 25% .

ملاحظة : نعتبر ما يلي :

- **الأصول المتداولة للاستغلال تتكون من الزبائن والحسابات الملحقة بقيمة 1750000 دج ومخزونات البضائع .**
- **الحسابات (73 ، 74 ، 77 ، 78 ،67) معدومة .**

العمل المطلوب :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية .

3) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة القيمة المضافة .

4) إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة

5) علّق على الوضعية المالية باستخدام :

أ . رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) .

ب . نسب الهيكلة المالية .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع رقم 8

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

بغرض إعداد الكشوفات المالية قدمت لك مؤسسة " المنارة الذهبية " المعلومات التالية :

أولا : إليك حساب النتائج حسب الوظيفة في 2020/12/31 :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	.....
هامش الربح الإجمالي	.....
المنتوجات العملياتية الأخرى	350000
الأعباء العملياتية الأخرى	.....
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	.....
التكاليف التجارية	280000
الأعباء الإدارية	230000
النتيجة العملياتية	.....
المنتوجات المالية	.....
الأعباء المالية	230000
النتيجة المالية	100000-
النتيجة العادية قبل الضرائب	.....
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	.....
الضرائب المؤجلة	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	.....
النتيجة غير العادية	-
النتيجة الصافية للسنة المالية	.....

معلومات مكملة :

- نسبة المردودية المالية : 10% .
- رأس المال والاحتياطات ومايماثلها : 4000000 دج .
- الإنتاج المثبت : 140000 دج ، إعانات الاستغلال : 40000 دج .
- التخفيضات والتنزيلات والمحسومات (RRR) المتحصل عليه من المشتريات المتعلقة بالبضاعة : 10000 دج .
- الحسابات (602 إلى 608) : 200000 دج والتي تمثل 20% من المشتريات المستهلكة .
- أعباء وظيفة الشراء : 250000 دج .
- معدل هامش الربح الإجمالي يعادل 50% من رقم الأعمال .
- الأعباء العملياتية الأخرى ضعف الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات .

العمل المطلوب :

1) أحسب كلفة المبيعات .

2) أتمم حساب النتائج حسب الوظيفة علما أن معدل الضرائب على النتائج 25% مع تبرّير العمليات الحسابية اللازمة .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ثانيا : قدمت لك المؤسسة الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء كما يلي :

752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	150000
765	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة	45000
767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	50000
652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	260000
665	فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	60000
667	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	70000

معلومات مكملة أخرى :

- نسبة اجمالي فائض الاستغلال في التثبيتات : 40% .
- نسبة الأرباح الموزعة : 20% .

العمل المطلوب :

1) أحسب اجمالي فائض الاستغلال (EBE) .

2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال .

3) أحسب مبلغ التمويل الذاتي .

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الطموح " بتاريخ 2020/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	**الموارد الثابتة**	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	....
			الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة	.....	....	**الخصوم المتداولة**	.....	....
للاستغلال	.....	36	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	.....	18	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الأصول	72000	....	خزينة الخصوم	54000	....
المجموع	.....	**100**	**المجموع**	.....	**100**

معلومات إضافية :

- الاستخدامات الثابتة = الموارد الخاصة .
- نسبة الاستدانة المالية = 0,15 .
- الخصوم المتداولة خارج الاستغلال تمثل 60% من الموارد الخاصة .
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) معدوم .

العمل المطلوب :

1) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

2) حلّل الميزانية الوظيفية باستعمال :

أ . رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) .

ب . نسب الهيكلة المالية .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النجاح " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

بتاريخ 2020/10/03 تنازلت المؤسسة عن سيارة نفعية تمتلك خطيا مدتها النفعية 5 سنوات بشيك بنكي رقم 657431 محققة فائض قيمة ب 57500 دج ، فاذا علمت أنّ : - تاريخ الحيازة : 2016/07/07 .

- مبلغ خسارة القيمة في 2018/12/31 : 25000 دج
- الاهتلاك المتراكم في 2019/12/31 بعد الجرد : 2090000 دج .

العمل المطلوب : **1)** أحسب المبلغ القابل للاهتلاك للسيارة النفعية .

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 .

3) أظهر الاهتلاكات في الميزانية الختامية بتاريخ 2019/12/31 .

4) إعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة إلى غاية تاريخ التنازل ثم سجّل القيود اللازمة في 2020/10/03 .

ثانيا : المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات والقيم المنقولة للتوظيف

البيان	تاريخ الحيازة	العدد	تكلفة السهم	القيمة السوقية في 2019/12/31	القيمة السوقية في 2020/12/31
حساب 26	2019/10/15	150	10000 دج	9500 دج	10200 دج
حساب 503	2020/11/01	500	2200 دج	-	2100 دج

تنازلت المؤسسة في 2020/12/25 بشيك بنكي عن 100 سهم من المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات بسعر 9450 دج للسهم الواحد و لم يسجّل المحاسب أي عملية .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرّير الحسابات اللازمة .

ثالثا : تسوية عناصر الأصول الأخرى تتلخص وضعية الزبائن والحسابات الملحقة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	المبالغ المسددة خلال سنة 200	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة النهضة	309400	50000	238000	سيسدد 71400 دج
مؤسسة الكوثر	235620	-	%40	إفلاس مؤكد
مؤسسة المستقبل	....؟....	30000 (%25)	-	يحتمل عدم تسديد 20% من الرصيد

العمل المطلوب :

سجّل قيود التسوية الضرةرية في 2020/12/31 مع تبرّير الحسابات اللازمة .

رابعا : التسويات الأخرى

- بتاريخ 2020/07/01 قبضت المؤسسة شيك قيمته 360000 دج مقابل تأجيرها مخزن للفترة الممتدة من 2020/07/01 إلى 2021/03/31 .
- سددت ىالمؤسسة أقساط التأمين السنوية بمبلغ 180000 دج ابتداء من تاريخ 2020/09/01 .
- وعد مورد المؤسسة بتقديم تخفيض تجاري بنسبة 5% على المشتريات السنوية المقدرة بمبلغ 1200000 دج إلا أن المؤسسة لم تتحصل على الفاتورة إلى غاية تاريخ الجرد .
- استهلكت المؤسسة الكهرياء والغاز للثلاثي الأخير المقدرة بمبلغ 90000 دج و لم تتحصل على الفاتورة .
- لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات البضائع بقيمة 350000 دج .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية الضرةرية في 2020/12/31 مع تبرّير الحسابات اللازمة .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع رقم 9

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النصر " بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : التثبيتات العينية الأخرى

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المبالغ والأرصدة التالية :

اسم الحساب	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
التثبيتات العينية الأخرى	10000000	3000000	7000000	
اهتلاك التثبيتات الأخرى	2390000	7290000		4900000
خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	15000	45000		30000
نواقص القيمة عن خروج الأصول م غ م	45000		45000	

معلومات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

تهتلك التثبيتات العينية الأخرى بطريقة الاهتلاك الخطي ومدتها النفعية 5 سنوات وتتكون من ما يلي :

- معدات النقل : تم حيازتها بتاريخ 2016/07/02 وكونت لها خسارة قيمة في 2019/12/31 .
- معدات المكتب : تم حيازتها بتاريخ 2017/01/01 وكونت لها خسارة قيمة في 2018/12/31 وتم التنازل عنها بشيك بنكي رقم 87665 بتاريخ 2020/12/25 وسجل المحاسب العملية بتاريخ حدوثها .

العمل المطلوب :

1) هل تعتبر عملية التنازل عن معدات المكتب من ضمن قيود التسوية ؟ برّر إجابتك .
2) استنتج المبلغ القابل للاهتلاك لكل من : معدات النقل ، معدات المكتب .
3) إعداد مخطط اهتلاك معدات النقل إلى غاية 2020/12/31 .
4) أعد كتابة عملية التنازل عن معدات المكتب بتاريخ حدوثها ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 .

ثانيا : التثبيتات المالية (سندات المساهمة الأخرى)

سندات المساهمة الأخرى موضحة في الجدول التالي : (خسارة القيمة لسندات المساهمة في 2019/12/31 تقدر بمبلغ 24000 دج)

الحيازة على سندات المساهمة في 2019/06/02		التنازل بشيك بنكي في 2020/12/02 ولم يسجّل المحاسب أي قيد		القيمة السوقية في 2020/12/31
240 سهم	1600 دج للسهم الواحد	100 سهم	1550 دج للسهم الواحد	1600 دج للسهم الواحد

ثالثا : المخزونات (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها)

طبيعة المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق
المواد الأولية واللوازم	775000	700000	غير مبرر
المنتجات المصنعة	1260000	1270000	مبرر

رابعا : التسويات الأخرى

- الزبون العادي " مراد " دينه 223720 دج متضمن الرسم يحتمل تسديد 70% من دينه .
- ظهر حساب المواد الأولية واللوازم المخزنة (381) مدينا بمبلغ 150000 دج .
- بتاريخ 2020/07/01 سددت المؤسسة أقساط التأمين السنوية بمبلغ 238000 دج متضمن الرسم .
- لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

- ✓ فاتورتي الصيانة و الكهرباء و الغاز بمبلغ 23000 دج و 130000 دج على الترتيب .
- ✓ فاتورة تتعلق بتخفيضات على مشترياتها السنوية بمبلغ 43000 دج .

العمل المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

مؤسسة " السوقر " للعطور تنتج وتبيع نوعين من العطور (P_1) و (P_2) في ورشاتها الانتاجية (التحضير ، التعبئة ، الاتمام) باستعمال مادتين أوليتين (M_1) و (M_2) بالاضافة الى اللوازم المختلفة (F) والقارورات الفارغة (V) .

وللفترة المعتبرة شهر ماي 2020 قدم لك محاسب المؤسسة العمليات التالية :

1) مشتريات الشهر :

- المادة الأولية (M_1) : 400 لتر علما ان تكلفة شراء اللتر الواحد 2000 دج .
- المادة الأولية (M_2) : 500 لتر علما ان تكلفة شراء اللتر الواحد 1440 دج .
- اللوازم المختلفة (F) : 500000 دج .
- القارورات الفارغة (V) : 5000 قارورة ب 30 دج للقارورة الواحدة .

2) الإنتاج والاستعمالات :

- تنتج المؤسسة المنتج التام (P_1) باستعمال كل الكمية من المادة الأولية (M_1) و40% من اللوازم المختلفة (F) .
- تنتج المؤسسة المنتج التام (P_2) باستعمال كل الكمية من المادة الأولية (M_2) والباقي من اللوازم المختلفة (F) .
- كل لتر من المادة الأولية (M_1) يعبئ 5 قاورات وكل لتر من المادة الأولية (M_2) يعبئ 4 قارورت .

3) الأعباء المباشرة للإنتاج :

- 900 ساعة يد عمل مباشرة ب 200 دج للساعة منها 500 ساعة للمنتج التام (P_1) والباقي للمنتج التام (P_2) .

4) حسابات الجرد الدائم :

- **المنتج التام (P_1)** :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	....	654	.....	الإخراجات	....	....	.....
الإدخالات	....	....	.....	مخزون نهاية المدة	400	....	.....
المجموع	....	**650**	.....	**المجموع**	....	....	.....

- **المنتج التام (P_2)** :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	....	590	.....	الإخراجات	....	....	.....
الإدخالات	....	....	.....	مخزون نهاية المدة	500	....	.....
المجموع	....	**640**	.....	**المجموع**	....	....	.....

ملاحظة : إن تعبئة القارورة الواحدة من المنتج التام (P_1) تتطلب دقيقة ونصف من عمل الآلة ، وتعبئة القارورة الواحدة من المنتج التام (P_2) تتطلب 1,2 دقيقة من عمل الآلة .

5) المبيعات :

- هامش الربح يقدر ب 20% من سعر التكلفة للمنتجين .
- أعباء التوزيع غير المباشرة : 12000 دج علما أن طبيعة وحدة العمل هي الوحدات المباعة .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

6) **الأعباء غير المباشرة :**

البيان	ورشة التحضير	ورشة التعبئة	ورشة الإتمام
مجموع التوزيع الثانوي	108000	90000	80000
طبيعة وحدة العمل	لتر مواد مستعملة	ساعات عمل الآلة	وحدات منتجة

العمل المطلوب :

1) حدّد عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين (P_1) و (P_2) .

2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

3) أحسب تكلفة الإنتاج للمنتجين التامين ثم أتمم حسابات الجرد الدائم للمنتجات .

4) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج والإجمالية .

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأنوار " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

- هامش الربح الإجمالي يمثل 40% من رقم الأعمال .
- المشتريات المستهلكة : 1155000 دج .
- الحسابات من (602 إلى 608) : 155000 دج .
- مخزون نهاية المدة من المنتجات المصنعة : 500000 دج .
- مخزون بداية المدة من المنتجات المصنعة : 200000 دج .
- المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل 1,875 من الأعباء العملياتية الأخرى .
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : 160000 دج .
- المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية .
- المنتوجات المالية : 100000 دج .
- النتيجة الصافية للسنة المالية : 769500 دج .
- معدل الضرائب على النتائج العادية : 19% .

تتوزع الأعباء حسب الطبيعة كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 إلى ح/608	ح/61 إلى ح/62	ح/63 إلى ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	.....	22,5%	27,5%	50000	25%
وظيفة الإنتاج	.....	1	5	2	2
الوظيفة التجارية	70000	55000	-	10000	5000
الوظيفة الإدارية	.....	25000	10000	10000	15000
المجموع	630000	.....	.....	.....	.....

ملاحظة : الحسابات (73 ، 74 ، 77 ، 67) معدومة

معلومات مستخرجة من الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31 :

- الموارد الثابتة : 14500000 دج .
- الاقتراضات لدى مؤسسات القرض : 2000000 دج .

العمل المطلوب :

1) أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة .

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية .

4) أحسب ما يلي :

- ✓ معدل الادماج .
- ✓ نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال .
- ✓ نسب المردودية .

5) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية ثم مبلغ التمويل الذاتي علما أن نسبة الأرباح الموزعة تقدر ب 30% والحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء ملخصة في الجدول التالي :

752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	50000
765	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة	20000
767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	10000
652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	30000
665	فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	12000
667	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	18000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع رقم 10

الجزء الأول : تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة (06 نقاط)

من حساب النتائج لمؤسسة " الأفراح " الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

- إنتاج السنة المالية : 2800000 دج .
- الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى : 400000 دج .
- المنتوجات العملياتية الأخرى = المنتوجات المالية = 260000 دج .
- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة : 240000 دج .
- نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات والمقرضين على التوالي 20% ، 10% .
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين والدولة على التوالي 18,75% ، 6,25% .
- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 22% من النتيجة العملياتية .
- 30% من مبلغ المشتريات المستهلكة (حساب 60) يتم توزيعه على الوظائف .
- معدل الضرائب على النتائج العادية : 19% .
- الإنتاج المثبت = إعانات الاستغلال = 120000 دج .
- الحسابات (78 ، 77 ، 67) معدومة .

تتوزع الأعباء على الوظائف وفق الجدول التالي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
مجموع الأعباء	.....	15%	50%	25%	10%
المجموع	.....	.....	.....	.....	.....

إليك العناصر التالية المستخرجة من الميزانية الوظيفية للمؤسسة بتاريخ 2020/12/31 :

العناصر	المبالغ (دج)
الأصول المتداولة للاستغلال	360000
الخصوم المتداولة للاستغلال	300000

معلومات إضافية :

- وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) : 0,02 .

العمل المطلوب :

1) أحسب رقم الأعمال (المبيعات والمنتوجات الملحقة) .
2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
3) أحسب معدل الادماج .
4) أتمم جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف .
5) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

أولا : إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة " عمور" بتاريخ 2020/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	50	**الموارد الثابتة**	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	48
			الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة	.....	....	**الخصوم المتداولة**	.....	....
للاستغلال	.....	....	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	.....	....	خارج الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول	.....	...	خزينة الخصوم	.....	....
المجموع	.....	**100**	**المجموع**	.....	**100**

معلومات إضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) : 1000000 دج .
- نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة : 1,2 .
- تتناسب الأصول المتداولة للاستغلال ، خارج الاستغلال ، خزينة الأصول مع الأعداد 6 ، 3 ، 1 على الترتيب .
- الخزينة الصافية (TN) : 140000 دج .
- الخصوم المتداولة للاستغلال = 3 الخصوم المتداولة خارج الاستغلال .

العمل المطلوب :

1) إعداد الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

2) أحسب احتياجات رأس المال العامل (BFR) ومكوناته .

3) في حالة تقديم المؤسسة طلب للحصول على قرض بنكي : هل يوافق البنك ؟ برّر إجابتك .

ثانيا : ترغب المؤسسة القيام ببعض الدراسات المالية فقدمت لك المعلومات التالية :

معلومات متعلقة بأرصدة حسابات الموردين والمخزونات للدورتين 2019 ، 2020 :

البيان	في 2019/12/31	في 2020/12/31
الموردون والحسابات الملحقة	560000	940000
مخزونات البضائع	480000	520000

معلومات إضافية :

- المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 45 يوما .
- مشتريات سنة 2020 = 6000000 دج .
- تكلفة شراء البضائع المبيعة = 7500000 دج .

العمل المطلوب :

أحسب المدة المتوسطة لتصريف المخزون والمدة المتوسطة للموردين . وماذا تستنتج ؟

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		170000
213	البناءات	4500000	
2182	معدات النقل	3000000	
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	500000	
2813	اهتلاك البناءات		315000
28182	اهتلاك معدات النقل		630000
2913	خسائر القيمة عن البناءات		186000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		30000
30	مخزونات البضائع	140000	
380	البضائع المخزنة	30000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		16000
416	الزبائن المشكوك فيهم	416500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		200000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	130000	
616	أقساط التأمينات	350000	

معطيات جردية بتاريخ 2020/12/31 :

1) مؤونة الأخطار : تتعلق بنزاع مع أحد العمال فصلت المحكمة نهائيا لصالح العامل ودفعت له تعويض في 2020/12/22 بقيمة 170000 دج بشيك بنكي وسجّل محاسب المؤسسة عملية التسديد بتاريخ حدوثها .

2) البناءات : تم حيازتها بتاريخ إنشاء المؤسسة وتهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي ومدتها النفعية 50 سنة وشكلت لها خسارة في السنة السابقة (موجودة في ميزان المراجعة) .

3) معدات النقل : تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي بمعدل مشترك وتتكون من ما يلي :

- شاحنة (A) : تم حيازتها بمبلغ 1800000 دج في 2018/04/01 حيث قدر سعر بيعها الصافي ب 740000 دج .
- شاحنة (B) : تم حيازتها في 2020/01/02 وتم التنازل عنها في 2020/10/01 بشيك بنكي بمبلغ 1020000 دج و لم يسجّل محاسب المؤسسة أي عملية .

4) المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات تتكون من ما يلي :

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2019/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2020/12/31
(A)	200	1700	1600	1650
(B)	..؟..	1600	1500	1480

في 2020/12/20 تّم التنازل عن 100 سند من النوع (A) بسعر 1680 دج للسند بشيك بنكي و لم يسجّل محاسب أي قيد .

5) المخزونات : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها حيث قدر الجرد المادي (خارج المحاسبة) للبضائع ب 150000 دج (فرق مبرر) علما أن القيمة السوقية بتاريخ الجرد تقدر ب 130000دج .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

6) الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال سنة 2020	الوضعية في 2020/12/31
أمين	595000	%30	%60	يحتمل تحصيل 55% من الرصيد
نسيم	...؟...	...؟...	%50	سوف يسدد كل ما عليه

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتسديدات تم تسجّيلها بتاريخ حدوثها .

7) **الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية** : قدر سعر بيعها الصافي في تاريخ الجرد ب 136000 دج .

8) يتضمن رصيد حساب أقساط التأمينات مبلغ 180000 دج تم تسديده للفترة من 2020/10/01 إلى 2021/06/30 .

9) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

- ✓ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 40000 دج .
- ✓ فاتورة الانقاص متعلقة بمحسومات على مشتريات سنوية مبلغها 10000 دج .

العمل المطلوب :

1) **بالنسبة للبناءات** :

أ . حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة .

ب . أحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020 .

ج . أنجز جدول الاهتلاك للبناءات إلى غاية 2020/12/31 .

2) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل .

3) اختبر خسارة القيمة للشاحنة (A) بتاريخ 2020/12/31 .

4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الاجابة عن الموضوع رقم 1

	ع م	ع ك
الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف الكلية		**06**
1) حساب ما يلي :		
أ . الكمية المشتراة من المادة الأولية (M) :		
تكلفة الشراء المادة الأولية (M) = ثمن الشراء + أعباء الشراء المباشرة + أعباء الشراء غير المباشرة		
ثمن الشراء = ك م × 175 (ك م : رمز الكمية المشتراة)		
أعباء الشراء غير المباشرة = تكلفة وحدة العمل × عدد وحدات العمل		
تكلفة وحدة العمل لقسم التموين = 35400 ÷ 4425 = 8 دج		
أعباء الشراء غير المباشرة = (ك م × 175) ÷ 100 × 8 = ك م × 14		
تكلفة الشراء = ك م × 175 + 13500 + ك م × 14 = 189 × ك م + 13500	0,25	
تكلفة شراء الوحدة = تكلفة الشراء ÷ الكمية المشتراة (ك م)		
198 × ك م = 189 × ك م + 13500 ومنه : ك م = 13500 ÷ 9 = 1500 لتر	0,25	
الاستهلاكات من المادة (M) = مخزون أول المدة + الكمية المشتراة – مخزون نهاية المدة (مخزون أول المدة معدوم)		
الاستهلاكات من المادة (M) = 1500 – 200 = 1300 لتر	0,25	
ثمن شراء اللوازم المختلفة (K) = 442500 – ثمن شراء المادة الأولية (M)		
ثمن شراء اللوازم المختلفة (K) = 442500 – 1500 × 175 = 262500 – 180000 دج		
الاستهلاكات من اللوازم المختلفة (K) = 180000 – 21850 = 158150 دج		
ب . عدد الوحدات المنتجة من المنتجين (P_1) و(P_2) :		
عدد ساعات العمل في الورشة (3) تعبر عن اجمالي ساعات العمل للمنتج التام (P_2) وفق التحليل الفني للعملية الإنتاجية الموجودة		
عدد الوحدات المنتجة من (P_2) = (80 × 60)/2,5/4800 = 2,5 = 1920 وحدة	0,25	
عدد الوحدات المنتجة من (P_1) + عدد الوحدات المنتجة من (P_2) = 4750 وحدة	0,25	
عدد الوحدات المنتجة من (P_1) = 4750 – عدد الوحدات المنتجة من (P_2)		
عدد الوحدات المنتجة من (P_1) = 4750 – 1920 = 2830 وحدة	0,25	
ج . عدد الوحدات المباعة من المنتجين (P_1) و (P_2) :		
من الجرد الدائم لمخزونات المنتجات :		
مخزون أول المدة + المنتجات = مخزون نهاية المدة + المبيعات		
عدد الوحدات المباعة = مخزون أول المدة + عدد الوحدات المنتجة – مخزون نهاية المدة		
عدد الوحدات المباعة (P_1) = 170 + 2830 – 500 = 3000 – 500 = 2500 وحدة	0,25	
عدد الوحدات المباعة (P_2) = 80 + 1920 – 750 = 2000 – 750 = 1250 وحدة	0,25	
2) حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين (P_1) و(P_2) وإنجاز حسابات الجرد الدائم للمخزونات :		
أ . الأعباء غير المباشرة :نحسب تكلفة وحدة العمل وفق الجدول التالي :		

البيان	الورشة (1)	الورشة (2)	الورشة (3)
مجموع التوزيع الثانوي	42000	9500	13120
طبيعة وحدة العمل	لتر مستعمل من المادة (M)	وحدات منتجة	ساعة يد عمل مباشرة
عدد وحدات العمل	**700**	**4750**	**80**
تكلفة وحدة العمل	**60**	**2**	**164**

0,75

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ب . حساب تكلفة إنتاج المنتجين التامين (P_1) و(P_2) :

البيان	المنتج التام (P_1)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M) المستعملة	700	**198**	138600
تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة	–	–	85190
أعباء الإنتاج المباشرة	110	140	15400
أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (1)	700	**60**	42000
أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (2)	2830	**2**	5660
تكلفة إنتاج الفترة	**2830**	**–**	**286850**

0,75

0,25

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة = (286850 + 13150)/(2830 + 170) = 300000/3000 = 100 دج

البيان	المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M) المستعملة	600	**198**	118800
تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة	1920	38	72960
أعباء الانتاج المباشرة	80	140	11200
أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (2)	1920	**2**	3840
أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (3)	80	**164**	13120
تكلفة إنتاج الفترة	**1920**	**–**	**219920**

0,75

0,25

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة = (219920 + 30080)/(1920 + 80) = 250000/2000 = 125 دج

ج . حساب سعر التكلفة للمنتجين :

البيان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	2500	100	250000	1250	125	156250
أعباء التوزيع غير المباشرة	2500	**10**	25000	1250	**10**	12500
سعر التكلفة	2500	110	275000	1250	135	168750

0,5

تكلفة وحدة العمل لقسم التوزيع = 37500/3750 = 10

د . حساب النتيجة التحليلية لكل منتج والاجمالية :

البيان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
رقم الأعمال	2500	130	325000	1250	160	200000
سعر التكلفة	2500	**110**	(275000)	1250	**135**	(168750)
النتيجة التحليلية	2500	20	50000	1250	25	31250

0,5

النتيجة التحليلية الإجمالية = النتيجة التحليلية للمنتج (P_1) + النتيجة التحليلية للمنتج (P_2)

النتيجة التحليلية الإجمالية = 50000 + 31250 = 81250 دج

0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية		**06**
1) شرح حساب 519 :		
يدل حساب 519 المساهمات البنكية الجارية على ظاهرة السحب على المكشوف والتي نسميها في التحليل الوظيفي بخزينة الخصوم	0,25	
2) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية :		
تبرّير العمليات الحسابية :		
• **الموارد الثابتة :**		
رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة	0,25	
الموارد الثابتة = رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) + الاستخدامات الثابتة		
الموارد الثابتة = 660000 + 70000 = 730000 دج		
• **خزينة الأصول :**		
الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم	0,25	
خزينة الأصول = الخزينة الصافية (TN) + خزينة الخصوم		
خزينة الأصول = 20000 + 70000 = 90000 دج		
• **الموارد الخاصة :**		
الموارد الخاصة = 7 × 90000 = 630000 دج	0,25	
• **الديون المالية :**		
الديون المالية = الموارد الثابتة – الموارد الخاصة	0,25	
الديون المالية = 730000 – 630000 = 100000 دج		
• **الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :**		
احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = الأصول المتداولة خارج الاستغلال – الخصوم المتداولة خارج الاستغلال	0,25	
الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الأصول المتداولة خارج الاستغلال – احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE)		
الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 100000 – 60000 = 40000 دج		
• **الخصوم المتداولة :**		
الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم	0,25	
الخصوم المتداولة = 160000 + 40000 + 70000 = 270000 دج		
• **المجموع العام للميزانية :**		
المجموع العام للميزانية = الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة	0,25	
المجموع العام للميزانية 730000 + 270000 = 1000000 دج		
• **الأصول المتداولة :**		
الأصول المتداولة = المجموع العام للميزانية – الاستخدامات الثابتة	0,25	
الأصول المتداولة = 1000000 – 660000 = 340000 دج		
• **الأصول المتداولة للاستغلال :**		
الأصول المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة – (الأصول المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الأصول)	0,25	
الأصول المتداولة للاستغلال = 340000 – (100000 + 90000) = 150000 دج		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**660000**	**66**	**الموارد الثابتة**	**730000**	**73**
			الموارد الخاصة	630000	63
			الديون المالية	100000	10
الأصول المتداولة	**340000**	**34**	**الخصوم المتداولة**	**270000**	**27**
للاستغلال	150000	15	للاستغلال	160000	16
خارج الاستغلال	100000	10	خارج الاستغلال	40000	4
خزينة الأصول	90000	9	خزينة الخصوم	70000	7
المجموع	**1000000**	**100**	**المجموع**	**1000000**	**100**

3) حساب المدة المتوسطة لكل من المخزونات ، الزبائن ، الموردون مع التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة : — 0,75

- **المخزونات :**

متوسط مخزون البضائع = (مخزون أول المدة + مخزون نهاية المدة)/2 = (60000 + 80000)/2 = 70000 دج

معدل دوران مخزونات البضائع = تكلفة شراء البضاعة المباعة/متوسط المخزون = 140000/70000 = 2 دورة

المدة المتوسطة لتصريف مخزون البضائع = 360/معدل دوران مخزونات البضائع = 360/2 = 180 يوما — 0,75

- **الزبائن :**

متوسط ديون الزبائن = (ديون الزبائن والحسابات الملحقة أول المدة + ديون الزبائن والحسابات الملحقة نهاية المدة)/2

متوسط ديون الزبائن = (38000 + 32000)/2 = 35000 دج

معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات السنوية/متوسط ديون الزبائن = 280000/35000 = 8 دورة

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360/معدل دوران ديون الزبائن = 360/8 = 45 يوما — 0,75

- **الموردون :**

متوسط ديون الموردين = (ديون الموردين والحسابات الملحقة أول المدة + ديون الموردين والحسابات الملحقة نهاية المدة)/2

متوسط ديون الموردين = (14000 + 26000)/2 = 20000 دج

معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية/متوسط ديون الموردين = 180000/20000 = 9 دورات

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360/معدل دوران ديون الموردين = 360/9 = 40 يوما — 0,75

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

نركز في التحليل على ما يلي :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) موجب : أي تستطيع المؤسسة تمويل استخداماتها الثابتة عن طريق مواردها الثابتة ويبقى جزء يذهب لتمويل الأصول المتداولة أي وجود هامش أمان للمؤسسة .
- الخزينة الصافية (TN) موجبة أي توازن مالي (للمؤسسة موجودات نقدية) .
- المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أقل من المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أي لايوجود هامش من الزمن للمؤسسة لتسديد التزاماتها تجاه الغير (المورد مثلا) — 0,5

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات — **08**

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1) حساب المبلغ القابل للاهتلاك لبرمجيات المعلوماتية وما شابهها

$$VNC_{(2018)} = MA - A_{(2018)}$$

$$210000 = MA - MA \times t = MA \times (1 - t) \qquad (01)$$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

$$VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} = MA - A_{(2018)} - A_{(2019)}$$

$$140000 = MA - MA \times t - MA \times t = MA \times (1 - 2 \times t) \quad (02)$$

بقسمة المعادلة رقم (01) على المعادلة رقم (02) نجد :

$$1,5 = (1 - t)/(1 - 2 \times t)$$

$$1,5 - 3 \times t = 1 - t \qquad 2 \times t = 0,5 \qquad t = 0,5/2 = 0,25 \qquad T = 25\%$$

$$210000 = MA \times 0,75$$

$$MA = 210000/0,75 = 280000 \text{ DA} \quad (0,25)$$

2) اختبار خسارة القيمة للبرمجيات بتاريخ 2020/12/31 :

$$A_{(2020)} = MA \times t = 280000 \times 0,25 = 70000 \text{ DA} \quad (0,25)$$

$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 280000 \times 0,25 \times 3 = 210000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 280000 - 210000 = 70000 \text{ DA}$$

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 70000 - 50000 = 20000 \text{ DA} \quad (0,25)$$

3) إعداد مخطط الاهتلاك للبرمجيات المعلوماتية وما شابهها :

VNC	PV	∑An	An	MA	N
210000	-	70000	70000	280000	2018
140000	-	140000	70000	280000	2019
50000	20000	210000	70000	280000	2020
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
00	-	260000	50000	50000	2021

(0,5)

4) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية :

4 . 1 : برمجيات المعلوماتية وما شابهها :

نسجل قسط الاهتلاك السنوي وتتم معاينة خسارة القيمة كما يلي :

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	70000	
	2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		70000
		اثبات قسط الاهتلاك السنوي للبرمجيات		(0,25)
		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	20000	
	2904	خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها		20000
		معاينة خسارة القيمة للبرمجيات		(0,25)

4 . 2 : المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية :

أ . المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية المتنازل عنها :

$$MA = MA_G \times 0,2 = 5400000 \times 0,2 = 1080000 \text{ DA}$$

$$A_{(2020)} = MA \times t = 1080000 \times 0,1 = 108000 \text{ DA} \quad (0,25)$$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 1080000 \times 0,1 \times 3,5 = 378000\ DA$$

$$RC = PVN + \sum A_{(2020)} - VC = 800000 + 378000 - 1080000 = 98000\ DA \quad (ربح)$$

		2020/12/31		
681		.....	108000	
	2815	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج		108000
53		اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية **اثبات قسط اهتلاك للمعدات الصناعية**	800000	
2815		..... 2020/12/31	378000	
		الصندوق		1080000
	215	اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		**98000**
	752	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية **فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية** **اثبات عملية التنازل عن المعدات**		

ب . المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية :

$$MA = 5400000 - 1080000 = 4320000\ DA$$

$$VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} - PV_{(2019)}$$

$$VNC_{(2019)} = 4320000 - 1080000 - 30000 = 3210000\ DA$$

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m = 3210000/7,5 = 428000\ DA$$

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	428000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية **اثبات قسط الاهتلاك السنوي للمعدات الصناعية**		428000

4 . 3 : سندات المساهمة الأخرى :

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 18000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 320000 – 310000 = 10000 دج

انقاص في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ 8000 دج

		..... 2020/12/31		
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	8000	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات **انقاص في مبلغ خسارة القيمة لسندات المساهمة**		8000

0,25 | 0,25 | 0,25 | 0,5 | 0,25 | 0,25 | 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

5) تحديد رصيدي حساب 68 و 78 :

م	حساب 68	د	م	حساب 78	د
70000 20000 108000 428000	**626000** رصيد مدين		رصيد دائن **8000**		8000
626000		626000	8000		8000

0,5

ثانيا : القيم المنقولة للتوظيف وتحليل النتائج حسب الطبيعة

1) حساب نتيجة التنازل المحققة :

نتيجة التنازل (حساب 503) = (4200 – 4000) × 200 = 200 × 200 = 40000 دج

نتيجة التنازل موجبة : الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (حساب 767)

0,25

نتيجة التنازل (حساب 506) = (2400 – 2500) × 300 = - 100 × 300 = - 30000 دج

نتيجة التنازل سالبة : الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (حساب 667)

0,25

2) تسجّيل عملية التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف بتاريخ حدوثها :

		..... 2020/11/15		
512		البنوك الحسابات الجارية	840000	
	503	الأسهم أو السندات المخولة حقا في الملكية		800000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		40000
		اثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى		
		..... 2020/11/15		
512		البنوك الحسابات الجارية	720000	
667		**الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية**	30000	
	506	السندات : قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل		750000
		اثبات عملية التنازل عن القسائم		

0,25

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

نحسب ما يلي

(النتيجة العادية قبل الضرائب ، النتيجة الصافية للأنشطة العادية ، النتيجة الصافية للسنة المالية)

- **النتيجة العادية قبل الضرائب :**

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب/رأس المال والاحتياطات وما يماثلها

0,25

النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية × رأس المال والاحتياطات وما يماثلها

النتيجة العادية قبل الضرائب = 0,05 × 10000000 = 500000 دج

- **الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :**

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19

0,25

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 0,19 × 500000 = 95000 دج

- **النتيجة الصافية للأنشطة العادية :**

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية

0,25

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 500000 – 95000 = 405000 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- **النتيجة الصافية للسنة المالية :**

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

ملاحظة : النتيجة غير العادية معدومة

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 405000 دج

البيان	+ المبالغ	– المبالغ
النتيجة الصافية للسنة المالية	405000	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	626000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	30000	
فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	–	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الاصول المالية	30000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		8000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		98000
فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		–
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		40000
قدرة التمويل الذاتي	**945000**	

0,25

0,5

ثالثا : التسويات الأخرى

تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

1 . **مؤونة الأخطار :**

نسجّل قيد ترصيد المؤونة مع العبء

151		..... 2020/12/31	140000	
	63	مؤونة الأخطار		140000
		أعباء المستخدمين		
		ترصيد مبلغ المؤونة مع العبء		

0,25

2 . الأعباء المعاينة مسبقا :

العبء المعاين مسبقا = 90000 × (12/2) = 15000 دج

يكون القيد كما يلي :

486		..... 2020/12/31	15000	
	613	الأعباء المعاينة مسبقا		15000
		الايجارات		
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

0,25

3 . المنتوجات المعاينة مسبقا :

المنتوج المعاين مسبقا = 360000 × (12/4) = 120000 دج

706		..... 2020/12/31	120000	
	487	تقديم الخدمات الأخرى		120000
		المنتوجات المعاينة مسبقا		
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا		

0,25

4 . الأعباء واجبة الدفع :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

607	408	..... 2020/12/31	67000	67000	0,25
		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات			
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها			
		اثبات استهلاك الأعباء			

5 . المنتوجات التي لم تحرر بعد :

418	701	..... 2020/12/31	450000	450000	0,25
		الزبائن : المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد			
		المبيعات من المنتجات المصنعة			
		تسوية حساب 701			

انتهى التصحيح النموذجي

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الاجابة عن الموضوع رقم 2

	ع م	ع ك
الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات		**06**
1) تفسير ظهور حساب 752 في ميزان المراجعة قبل الجرد :		
عملية التنازل على نصف المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية سجّلت بتاريخ حدوثها في الدفتر اليومي للمؤسسة محققة ربح أي فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (**عملية البيع أو التنازل ليست قيد جردي**) .	0,25	
2) حساب المبلغ القابل للاهتلاك للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :	0,25	
$T = 100/N = 100/10 = 10\%$ $(t = 0,2)$		
المدة من تاريخ الحيازة (2017/06/30) إلى غاية تاريخ التنازل (2020/10/10) : 3,25 سنة	0,25	
$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = MA \times 0,1 \times 3,25 = MA \times 0,325$		
$RC = PVN + \sum A_{(2020)} - MA$ $(PV = 00)$		
$70000 = 2770000 + MA \times 0,325 - MA$		
$MA = 2700000/0,675 = 4000000\ DA$	0,25	
المبلغ القابل للاهتلاك للمنشات المتنازل عنها : $MA = 4000000\ DA$		
المبلغ القابل للاهتلاك للمنشات التي في حوزة المؤسسة : $MA = 4000000\ DA$		
3) حساب ما يلي :		
أ . سعر شراء السند الواحد من النوع (B) :		
$VC_G = VC_{(A)} + VC_{(B)}$		
$690000 = (200 \times 1200) + 300 \times N_{(B)}$		
$690000 = 240000 + 300 \times N_{(B)}$	0,25	
$N_{(B)} = 450000/300 = 1500$ action		
ب . حساب سعر البيع المحتمل للسندات (B) بتاريخ 2019/12/31 :		
$PV_G = PV_{(A)} + PV_{(B)}$	0,25	
$PV_{(A)} = (1200 - 1140) \times 200 = 60 \times 200 = 12000\ DA$	0,25	
$PV_{(B)} = PV_G - PV_{(A)} = 27000 - 12000 = 15000\ DA$		
$15000 = (300 \times 1500) - PVN$		
$PVN = 450000 - 15000 = 435000\ DA$ (سعر البيع الصافي الاجمالي)	0,25	
$PVN_U = 435000/300 = 1450\ DA$ (سعر البيع الصافي للسند الواحد)		
4) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية :		
4 . 1 : مؤونة الأخطار : زيادة في مبلغ المؤونة بنسبة 20% : $200000 \times 0,2 = 40000$ دج		

		..... 2020/12/31		
683		المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية	40000	
	151	مؤونة الأخطار		40000
		زيادة في مبلغ المؤونة		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4 . 2 : المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية الباقية : — 0,25

$$A_{(2020)} = MA \times t = 4000000 \times 0,1 = 400000\ DA$$

$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 4000000 \times 0,1 \times 3,5 = 1400000\ DA$$

$$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 4000000 - 1400000 = 2600000\ DA$$ — 0,5

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 2600000 - 2550000 = 50000\ DA$$

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	400000	0,25
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		400000
		اثبات قسط الاهتلاك السنوي للمنشآت التقنية		
		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	50000	0,25
	2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		50000
		معاينة خسارة القيمة للمنشآت التقنية		

4 . 3 : سندات المساهمة الأخرى :

سندات المساهمة الأخرى من النوع (A) : — 0,25

$$PV_{(2019)} = (1200 - 1140) \times 200 = 60 \times 200 = 12000\ DA$$

$$PV_{(2020)} = (1200 - 1110) \times 200 = 90 \times 200 = 18000\ DA$$

زيادة في مبلغ خسارة القيمة

		..... 2020/12/31		
686		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ المالية	6000	0,25
	296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		6000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للسندات (A)		

سندات المساهمة الأخرى من النوع (B) المتنازل عنها : — 0,25

$$PV_{(2019)} = (1500 - 1450) \times 220 = 50 \times 220 = 11000\ DA$$

$$R = PVN + PV - VC = 294800 + 11000 - 330000 = -24200\ DA$$

نتيجة التنازل سالبة : الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

		..... 2020/12/31		
512		البنوك الحسابات الجارية	294800	0,5
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	11000	
667		**الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية**	**24200**	
	262	سندات المساهمة الأخرى		330000
		اثبات عملية التنازل عن السندات (B)		

سندات المساهمة الأخرى من النوع (B) الباقية : — 0,25

$$PV_{(2019)} = (1500 - 1450) \times 80 = 50 \times 80 = 4000\ DA$$

$$PV_{(2020)} = (1500 - 1460) \times 80 = 40 \times 80 = 3200\ DA$$

انقاص في مبلغ خسارة القيمة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2962	786	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات **انقاص في مبلغ خسارة القيمة للسندات (B)**	800	800	0,25

4 . 4 : مخزونات المنتجات المصنعة : 0,25

فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي = 420000 – 400000 = 20000 دج (موجب غير مبرر)

خسارة القيمة في 2020/12/31 لا توجد (القيمة السوقية أكبر من الجرد المادي) : تلغى خسارة القيمة السابقة

355	757	..... 2020/12/31 ..... المنتجات المصنعة المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري **تسوية فرق الجرد الموجب المبرر**	20000	20000	0,25
3955	785	..... 2020/12/31 ..... خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية **الغاء خسارة القيمة للمنتجات المصنعة**	30000	30000	0,25

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية 06

أولا : حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية (بشكل اجمالي)

1) تكلفة إنتاج المنتجين التامين : 0,25

البيان	المبالغ
تكلفة شراء المواد المستعملة	395000
تكلفة اليد العاملة المباشرة	341000
أعباء الإنتاج غير المباشرة	252000
تكلفة إنتاج الفترة	**988000**

2) تكلفة انتاج المنتجات المباعة : 0,25

البيان	المبالغ
تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة	988000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	(118000)
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	**870000**

3) سعر التكلفة والنتيجة التحليلية : 0,25

البيان	المبالغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	870000
الأعباء المباشرة للتوزيع	88000
الأعباء غير المباشرة للتوزيع	226500
سعر التكلفة	**1184500**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4) النتيجة التحليلية :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	1510000
سعر التكلفة	(1184500)
النتيجة التحليلية	**325500**

0,25

ثانيا : تكاليف الإنتاج المجزأة

1) تحديد الكمية المستعملة من المادتين الاوليتين :

الكمية المستعملة من المادة الأولية = تكلفة شراء المادة المستعملة /التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة

0,25 الكمية المستعملة من المادة الأولية (M_1) = 75/165000 = 2200 كلغ

0,25 الكمية المستعملة من المادة الأولية (M_2) = 40/114000 = 2850 كلغ

2) حساب تكلفة الإنتاج لكل منتج :

البيان	المنتج التام (P_1)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M_1) المستعملة	1000	**75**	75000
تكلفة شراء المادة الأولية (M_2) المستعملة	1250	**40**	50000
تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة	500	120	60000
أعباء الإنتاج المباشرة	750	220	165000
أعباء الإنتاج غير المباشرة	500	280	140000
تكلفة إنتاج الفترة	**500**	**980**	**490000**

0,75

تكلفة إنتاج الوحدة = تكلفة إنتاج الفترة/عدد الوحدات المنتجة = 500/490000 = 980 دج

البيان	المنتج التام (P_1)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M_1) المستعملة	1200	**75**	90000
تكلفة شراء المادة الأولية (M_2) المستعملة	1600	**40**	64000
تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة	400	140	56000
أعباء الإنتاج المباشرة	800	220	176000
أعباء الإنتاج غير المباشرة	400	280	112000
تكلفة إنتاج الفترة	**400**	**1245**	**498000**

0,75

تكلفة إنتاج الوحدة = تكلفة إنتاج الفترة/عدد الوحدات المنتجة = 400/498000 = 1245 دج

ثالثا : إعداد حسابات الجرد الدائم للمنتجات وحساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج و ن الصافية :

1) حساب التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة لكل منتج :

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للمنتج التام (P_1) = (490000 + 110000)/(500 + 100)

0,25 **التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للمنتج التام (P_1) = 600/600000 = 1000 دج**

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للمنتج التام (P_2) = (498000 + 342000)/(400 + 300)

0,25 **التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة للمنتج التام (P_2) = 700/840000 = 1200 دج**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2) إعداد حسابات الجرد الدائم للمنتجات : 0,5

- المنتج التام (P_1) :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	100	1100	110000	الاخراجات	450	**1000**	450000
الادخالات	500	980	490000	مخزون نهاية المدة	150	**1000**	150000
المجموع	**600**	**1000**	**600000**	**المجموع**	**600**	**1000**	**600000**

- المنتج التام (P_2) :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	300	1140	342000	الاخراجات	350	**1200**	420000
الادخالات	400	1245	498000	مخزون نهاية المدة	350	**1200**	420000
المجموع	**700**	**1200**	**840000**	**المجموع**	**700**	**1200**	**840000**

3) حساب سعر التكلفة لكل منتج : 0,5

البيان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	450	**1000**	450000	350	**1200**	420000
أعباء التوزيع المباشرة	450	**110**	49500	350	**110**	38500
أعباء التوزيع غير المباشرة	810000	0,15	121500	700000	0,15	105000
سعر التكلفة	450	1380	621000	350	1610	563500

4) حساب النتيجة التحليلية لكل منتج والإجمالية : 0,5

البيان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
رقم الأعمال	450	1800	810000	350	2000	700000
سعر التكلفة	450	1380	(621000)	350	1610	(563500)
النتيجة التحليلية	450	420	189000	350	390	136500

النتيجة التحليلية الإجمالية = 189000 + 136500 = 325500 دج

نلاحظ هناك تطابق في النتيجة التحليلية الموجودة في الجزء الأول (أولا) .

5) حساب النتيجة التحليلية الصافية : 0,5

البيان	المبالغ
النتيجة التحليلية الإجمالية	325500
العناصر الإضافية : (3000000 × 0,1)/12 = 25000 دج	25000
الأعباء غير المعتبرة	(13500)
النتيجة التحليلية الصافية	**337000**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية :

- **النتيجة الصافية للسنة المالية :**

مبلغ الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية للسنة المالية × نسبة الأرباح الموزعة

النتيجة الصافية للسنة المالية = مبلغ الأرباح الموزعة/نسبة الأرباح الموزعة = 0,3/729000 = 2430000 دج

- **النتيجة الصافية للأنشطة العادية :**

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 2430000 دج (النتيجة غير العادية معدومة)

- **النتيجة العادية قبل الضرائب :**

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (1 – 0,19)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,81

ن العادية قبل الضرائب = ن الصافية للأنشطة العادية/0,81 = 0,81/2430000 = 3000000 دج

- **الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :**

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 3000000 × 0,19 = 570000 دج

- **النتيجة العملياتية :**

النتيجة العملياتية = ن العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية = 3000000 – 300000 = 2700000 دج

- **الأعباء المالية :**

الأعباء المالية = المنتوجات المالية – النتيجة المالية = 800000 – 300000 = 500000 دج

- **رقم الأعمال :**

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – 0,45 × رقم الأعمال

هامش الربح الإجمالي = 0,55 × ر الأعمال ومنه : رقم الأعمال = 0,55/3487000 = 6340000 دج

- **كلفة المبيعات :**

كلفة المبيعات = 0,45 × 6340000 = 2853000 دج

- **الأعباء العملياتية الأخرى :**

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – التكاليف التجارية – الأعباء الادارية

الأعباء العملياتية الأخرى = 2700000 – 2490000 = 210000 دج

- **المنتوجات العملياتية الأخرى :**

المنتوجات العملياتية الأخرى = 2 × 210000 = 420000 دج

0,25 × 10 = 2,5 نقطة

08

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	6340000
كلفة المبيعات	2853000
هامش الربح الإجمالي	**3487000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	420000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	343000
الأعباء العملياتية الأخرى	(210000)
التكاليف التجارية	(720000)
الأعباء الإدارية	(620000)
النتيجة العملياتية	**2700000**
المنتوجات المالية	800000
الأعباء المالية	500000
النتيجة المالية	**300000**
النتيجة العادية قبل الضرائب	**3000000**
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	**570000**
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**2430000**
النتيجة غير العادية	–
النتيجة الصافية للسنة المالية	**2430000**

1,5

2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية :

أ . إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

1

كلفة المبيعات = المواد الأولية (حساب 601) + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج – الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (حساب 72) – الإنتاج المثبت (حساب 73) – إعانات الاستغلال (حساب 74) – حساب 6091

2853000 = المواد الأولية (حساب 601) + أعباء وظيفة الشراء + أعباءوظيفة الإنتاج – 1147000

المواد الأولية (حساب 601) + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج = 4000000 دج

1,5

البيـــان	المبلغ م	حـــ/602 إلى 608	حـــ/61 و 62	حـــ/63	حـــ/64	حـــ/68
و الشراء	800000	240000	160000	120000	120000	160000
و الإنتاج	1200000	480000	240000	240000	120000	120000
و التجارية	720000	180000	72000	144000	216000	108000
و الإدارية	620000	62000	186000	248000	31000	93000
المجموع	**3340000**	**962000**	**658000**	**752000**	**487000**	**481000**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

باستعمال التناسب نجد :

المواد الأولية = (20/10) × 4000000 = 2000000 دج

أعباء وظيفة الشراء = (20/4) × 4000000 = 800000 دج

أعباء وظيفة الإنتاج = (20/6) × 4000000 = 1200000 دج

ب . إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية :

المشتريات المستهلكة (حساب 60) = 2000000 + 962000 = 2962000 دج

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة	6340000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	435000
الإنتاج المثبت	462000
إعانات الاستغلال	250000
1 – إنتاج السنة المالية	**7487000**
المشتريات المستهلكة	2962000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	658000
2 – استهلاك السنة المالية	**3620000**
3 – القيمة المضافة للاستغلال	**3867000**
أعباء المستخدمين	752000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	487000
4 – اجمالي فائض الاستغلال	**2628000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	420000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	343000
الأعباء العملياتية الأخرى	(210000)
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	(481000)
5 – النتيجة العملياتية	**2700000**

1,5

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الاجابة عن الموضوع رقم 3

	ع م	ع ك
الجزء الأول : إعداد وتحليل الكشوفات المالية		**06**
1) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة : نلاحظ أن : المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن اقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أي يوجد هامش من الزمن يسمح للمؤسسة بتسوية التزاماتها تجاه الغير (المورد مثلا) .	0,25	
2) تسجّيل فاتورة الانقاص في الدفتر اليومي :	0,25	

		..... 2020/12/20		
512		البنوك الحسابات الجارية	238000	
	609	التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها م		200000
	4456	المشتريات		38000
		الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		
		فاتورة الانقاص رقم 87 مرجعها الفاتورة رقم 564		

3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية :

- **النتيجة العادية قبل الضرائب :**

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب/رأس المال والاحتياطات وما يماثلها

النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية × رأس المال والاحتياطات وما يماثلها

النتيجة العادية قبل الضرائب = $0,08 \times 10000000 = 800000$ دج

- **الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :**

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × $0,19$

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $0,19 \times 800000 = 152000$ دج

- **النتيجة الصافية للأنشطة العادية :**

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $800000 - 152000 = 648000$ دج

- **النتيجة الصافية للسنة المالية :**

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

ملاحظة : النتيجة غير العادية معدومة

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 648000 دج

- **اجمالي فائض الاستغلال :**

نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال/الموارد الثابتة

اجمالي فائض الاستغلال = نسبة المردودية الاقتصادية × الموارد الثابتة

اجمالي فائض الاستغلال = $0,1 \times 12000000 = 1200000$ دج

- **القيمة المضافة للاستغلال :**

القيمة المضافة للاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال + أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم والمدفوعات م

القيمة المضافة للاستغلال = $1200000 + 800000 + 160000 = 2160000$ دج

17 × 0,125 = 2,125 نقطة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- **معدل دوران ديون الزبائن :**

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

معدل دوران ديون الزبائن = 360/المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 36/360 = 10 دورات

- **المبيعات والمنتوجات الملحقة :**

معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات والمنتوجات الملحقة/متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقة

المبيعات والمنتوجات الملحقة = معدل دوران ديون الزبائن × متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقة

المبيعات والمنتوجات الملحقة = 10 × 400000 = 4000000 دج

- **الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :**

الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون نهاية المدة – مخزون بداية المدة

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون= 300000 – 150000 = 150000 دج

- **إنتاج السنة المالية :**

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتوجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

إنتاج السنة المالية = 4000000 + 150000 + 190000 + 100000 = 4440000 دج

- **استهلاك السنة المالية :**

القيمة المضافة للاستغلال = انتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

استهلاك السنة المالية = انتاج السنة المالية – القيمة المضافة للاستغلال

استهلاك السنة المالية = 4440000 – 2160000 = 2280000 دج

- **المشتريات المستهلكة :**

التخفيضات التجارية = 0,1 × المشتريات المستهلكة

المشتريات المستهلكة = االتخفيضات التجارية/0,1 = 0,1/200000 = 2000000 دج

- **الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى :**

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى

الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى = استهلاك السنة المالية – المشتريات المستهلكة

الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى = 2280000 – 2000000 = 280000 دج

- **النتيجة العملياتية :**

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

النتيجة العملياتية = 1200000 + 520000 – 320000 – 240000 – المخصصات للاهتلاكات

النتيجة العملياتية = 1800000 – 0,8 × النتيجة العملياتية

النتيجة العملياتية = 1800000/ 1,8 = 1000000 دج

- **النتيجة العملياتية :**

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = 0,8 × 1000000 = 800000 دج

- **النتيجة المالية :**

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة العملياتية

النتيجة المالية = 800000 – 1000000 = - 200000 دج (سالبة)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- **الأعباء المالية :**

الأعباء المالية = المنتوجات المالية – النتيجة المالية = 360000 + 200000 = 560000 دج

حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة	4000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	150000
الإنتاج المثبت	190000
إعانات الاستغلال	100000
1 – إنتاج السنة المالية	**4440000**
المشتريات المستهلكة	2000000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	280000
2 – استهلاك السنة المالية	**2280000**
3 – القيمة المضافة للاستغلال	**2160000**
أعباء المستخدمين	800000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	160000
4 – اجمالي فائض الاستغلال	**1200000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	520000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	320000
الأعباء العملياتية الأخرى	(240000)
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	(800000)
5 – النتيجة العملياتية	**1000000**
المنتوجات المالية	360000
الأعباء المالية	560000
6 – النتيجة المالية	**200000–**
7 – النتيجة العادية قبل الضرائب	**800000**
الضرائب على النتائج العادية	152000
الضرائب المؤجلة	–
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	**5640000**
مجموع أعباء الأنشطة العادية	**4992000**
8 – النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**648000**
9 – النتيجة غير العادية	**–**
10 – النتيجة الصافية للسنة المالية	**648000**

4) حساب معدل الادماج ونسب تجزئة القيمة المضافة :

- **معدل الإدماج :**

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال/رقم الأعمال

معدل الإدماج = 4000000/2160000 = 0,54 أي بنسبة 54%

0,375

0,125

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com • نجاح 213 • najah213.com • نجاح 213 • najah213.com

- **نسب تجزئة القيمة المضافة :** 0,125

نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = أعباء المستخدمين/القيمة المضافة للاستغلال

نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = 2160000/800000 = 0,3703 أي بنسبة 37,03% 0,125

نسبة مساهمة الدولة في القيمة المضافة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة/القيمة المضافة للاستغلال

نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = 2160000/160000 = 0,074 أي بنسبة 7,4% 0,125

نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال في القيمة المضافة = اجمالي فائض الاستغلال/القيمة المضافة للاستغلال

نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال في ق م = 2160000/1200000 = 0,555 أي بنسبة 55,5%

5) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية :

أ . تكملة جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف : 1

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 إلى ح/608	400000	80000	120000	120000	80000
ح/61 إلى ح/68	2040000	408000	816000	612000	204000
المجموع	**2440000**	**488000**	**936000**	**732000**	**284000**

نحسب قيمة المواد الأولية :

حساب 60 = حساب 601 + الحسابات (602 الى 608) – حساب 6091

حساب 601 = حساب 60 – حساب (602 الى 608) + حساب 6091 0,25

حساب 601 = 2000000 – 400000 + 200000 = 1800000 دج

كلفة المبيعات = المواد الأولية المستهلكة + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج – الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون – الإنتاج المثبت – إعانات الاستغلال – حساب 6091 0,25

ك م = 1800000 + 488000 – 936000 – 150000 – 290000 – 200000 = 2584000 دج

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	4000000
كلفة المبيعات	2584000
هامش الربح الإجمالي	**1416000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	520000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	320000
الأعباء العملياتية الأخرى	(240000)
التكاليف التجارية	(732000)
الأعباء الإدارية	(284000)
النتيجة العملياتية	**1000000**

1

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية

06

1) حساب عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين (P_1) و(P_2) :

عدد الوحدات المنتجة = عدد الواحدات المباعة + مخزون نهاية المدة – مخزون أول المدة

عدد الوحدات المنتجة من (P_1) = 350 + 50 = 400 وحدة 0,25

عدد الوحدات المنتجة من (P_2) = 360 وحدة 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2) إتمام الجرد الدائم للمادتين الأوليتين (M_1) و(M_2) : — 0,25

الاستعمالات من المادة الأولية (M_1) = 600 + 720 = 1320 كلغ — 0,25

الاستعمالات من المادة الأولية (M_2) = 400 + 360 = 760 كلغ

المادة الأولية (M_1) :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	300	**490**	147000	الاستعمالات	**1320**	**450**	**594000**
المشتريات	**1200**	**440**	**528000**	مخزون نهاية المدة	**180**	**450**	**81000**
المجموع	**1500**	**450**	**675000**	**المجموع**	**1500**	**450**	**675000**

— 0,5

المادة الأولية (M_2) :

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	200	**589**	117800	الاستعمالات	**760**	**580**	**440800**
المشتريات	**600**	**577**	**346200**	مخزون نهاية المدة	**40**	**580**	**23200**
المجموع	**800**	**580**	**464000**	**المجموع**	**800**	**580**	**464000**

— 0,5

3) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

نحسب مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين والذي يعبر عن أعباء الشراء غير المباشرة :

تكلفة شراء الفترة = ثمن الشراء + أعباء الشراء المباشرة + أعباء الشراء غير المباشرة

528000 = 1200 × 300 + 100 × 1200 + أعباء الشراء غير المباشرة ل (M_1)

أعباء الشراء غير المباشرة ل (M_1) = 528000 − 360000 = 120000 دج — 0,25

346200 = 600 × 437 + 100 × 600 + أعباء الشراء غير المباشرة ل (M_2)

أعباء الشراء غير المباشرة ل (M_2) = 346200 − 262200 = 60000 دج — 0,25

مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين = 48000 + 24000 = 72000 دج

البيان	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	72000	57000	32640
طبيعة وحدة العمل	كلغ مادة أولية مشتراة	وحدة منتجة	100 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل	1800	760	16320
تكلفة وحدة العمل	**40**	**75**	**2**

— 0,75

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4) حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين (P_1) و(P_2) :

البيان	المنتج التام (P_1)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M_1) المستعملة	600	**450**	270000
تكلفة شراء المادة الأولية (M_2) المستعملة	400	**580**	232000
أعباء الإنتاج المباشرة	100	2000	200000
أعباء الإنتاج غير المباشرة	400	75	30000
تكلفة إنتاج الفترة	**400**	**1830**	**732000**

0,75

تكلفة إنتاج الوحدة = تكلفة إنتاج الفترة/عدد الوحدات المنتجة = 400/732000 = 1830 دج

البيان	المنتج التام (P_1)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M_1) المستعملة	720	**450**	324000
تكلفة شراء المادة الأولية (M_2) المستعملة	360	**580**	208800
أعباء الإنتاج المباشرة	90	2000	180000
أعباء الإنتاج غير المباشرة	360	75	27000
تكلفة إنتاج الفترة	**360**	**2055**	**739800**

0,75

تكلفة إنتاج الوحدة = تكلفة إنتاج الفترة/عدد الوحدات المنتجة = 360/739800 = 2055 دج

5) حساب سعر التكلفة لكل منتج والنتيجة التحليلية الإجمالية والنتيجة التحليلية الصافية :

أ . حساب سعر التكلفة لكل منتج :

البيان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	350	**1830**	640500	360	**2055**	739800
أعباء التوزيع المباشرة	350	**20**	7000	360	**20**	7200
أعباء التوزيع غير المباشرة	8400	2	16800	7920	2	15840
سعر التكلفة	350	1898	664300	360	2119	762840

0,5

ب . حساب النتيجة التحليلية لكل منتج :

البيان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
رقم الأعمال	350	2400	840000	360	2200	792000
سعر التكلفة	350	1898	(664300)	360	2119	(762840)
النتيجة التحليلية	350	502	175700	360	81	29160

0,5

ج . حساب النتيجة التحليلية الصافية :

النتيجة التحليلية الصافية = 204860 + 25937,5 – 60186,5 = 170611 دج

0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات — **08**

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1) الهدف من أعمال الجرد المحاسبي : — 0,25

يتمثل في اعداد الكشوفات المالية التي نص عليها النظام المحاسبي المالي (SCF) والمتمثلة في حساب النتائج والميزانية المحاسبية وجدول تغير الأموال الخاصة وجدول تدفقات الخزينة والملاحق .

2) حساب المبلغ القابل للاهتلاك للمعدات الصناعية ومعدات النقل :

أ . المبلغ القابل للاهتلاك للمعدات الصناعية :

الاهتلاك المتراكم لسنة 2020 يأخذ بعين الاعتبار قسط اهتلاك سنة 2020 أي نحسب االمبلغ القابل للاهتلاك من الاهتلاك المتراكم لسنة 2020 كما يلي :

المدة من تاريخ الحيازة (2016/01/02) إلى غاية تاريخ الجرد (2020/12/31) : 5 سنوات

$$T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0,1)$$

$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m$$

$$2500000 = MA \times 0,1 \times 5$$

$$MA = 2500000/0,5 = 5000000\ DA$$ — 0,25

ب . المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل :

$$T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

$$\sum A_{(2019)} = \sum A_{(2018)} + A_{(2019)}$$

$$\sum A_{(2018)} = MA \times t \times m = MA \times 0,2 \times 1,5 = MA \times 0,3$$

$$VNC_{(2018)} = MA - \sum A_{(2018)} - PV_{(2018)}$$

$$VNC_{(2018)} = MA - MA \times 0,3 - 35000 = MA \times 0,7 - 35000$$ — 0,25

$$A_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m \quad (m = 5 - 1,5 = 3,5\ ans)$$

$$A_{(2019)} = (MA \times 0,7 - 35000)/3,5 = MA \times 0,2 - 10000$$

$$1990000 = MA \times 0,3 + MA \times 0,2 - 10000$$

$$2000000 = MA \times 0,5$$

$$MA = 2000000/0,5 = 4000000\ DA$$ — 0,25

3) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل :

N	MA	An	∑An	PV	VNC
2017 (6 أشهر)	4000000	400000	400000	–	3600000
2018	4000000	800000	1200000	35000	2765000
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
2019	2765000	790000	1990000	–	1975000
2020	2765000	790000	2780000	–	1185000

— 0,75

قسط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة :

$$A_{(2019)} = A_{(2020)} = VNC_{(2018)}/m = 2765000/3,5 = 790000\ DA$$ — 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 واظهار التثبيتات العينية في الميزانية الختامية :

أ . تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 : $A_{(2020)} = 5000000 \times 0,1 = 500000$ DA

681		..... 2020/12/31		
	2815	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	1290000	
	28182	اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		500000
		اهتلاك معدات النقل		790000
		اثبات قسط الاهتلاك السنوي للتثبيتات العينية		

0,25

ب . إظهار الاهتلاكات في الميزانية الختامية لسنة 2020 :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الاصول غير الجارية :			
المعدات الصناعية	5000000	2500000	2500000
معدات النقل	4000000	2815000	1185000

0,25

ثانيا : تسوية المخزونات وتسوية الزبائن والحسابات الملحقة

أ . تسوية المخزونات :

جدول فوارق الجرد :

فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي

طبيعته	إشارته	الفرق	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	المخزونات
غير مبرر	سالب	50000	750000	700000	المواد الأولية واللوازم
مبرر	موجب	25000	870000	895000	المنتجات المصنعة

جدول تعديل خسارة القيمة :

خسارة القيمة = التكلفة الحقيقية للمخزون – سعر البيع الصافي

طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في 2019/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة		
			زيادة	إنقاص	إلغاء
المنتجات المصنعة	10000	5000	–	5000	–

خسارة القيمة للمواد الأولية في 2020/12/31 = 700000 – 680000 = 20000 دج (معاينة)

ج . قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

657		..... 2020/12/31		
	31	الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	50000	
		المواد الأولية واللوازم		50000
		فرق الجرد سالب غير مبرر		
		..... 2020/12/31		
355		المنتجات المصنعة	25000	
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات		25000
		فرق الجرد موجب مبرر		

0,25

0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

		2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية	20000	20000
	391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		
		معاينة خسارة القيمة للمواد الأولية		
3955		2020/12/31	5000	
	785	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		5000
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات		
		انقاص خسارة القيمة للمنتجات المصنعة		

ب . الزبائن والحسابات الملحقة :

الزبون ميلود :

مبلغ الدين (TTC) = المبلغ المسدد/0,5 = 0,5/476000 = 952000 دج

مبلغ الدين (HT) = 1,19/952000 = 800000 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 800000 × 0,1 = 80000 دج

الرصيد (TTC) = 952000 – 476000 = 476000 دج

الرصيد (HT) = 1,19/476000 = 400000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 400000 × 0,2 = 80000 دج

نلاحظ تساوي في خسارة القيمة وفي هذه الحالة لا نسجّل أي قيد محاسبي .

الزبون كمال :

مبلغ الدين (HT) = 0,2/40000 = 200000 دج

مبلغ الدين (TTC) = 200000 × 1,19 = 238000 دج

الرصيد (TTC) = 238000 – 59500 = 178500 دج

الرصيد (HT) = 1,19/178500 = 150000 دج

الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 150000 × 0,19 = 28500 دج

المقارنة بين الدين الحقيقي خارج الرسم ومبلغ خسارة القيمة : حساب 654 = 110000 دج ويتم ترصيد حساب الزبون كمال .

		2020/12/31		
654		خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	110000	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	40000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	28500	
	416	الزبائن المشكوك فيه		178500
		ترصيد حساب الزبون كمال		

الزبون رايح :

مبلغ الدين (HT) = 1,19/178500 = 150000 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 150000 × 0,3 = 45000 دج

في هذه الحالة نقوم بالغاء خسارة القيمة السابقة

0,25 | 0,25 | 0,25 | 0,5

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

491		..... 2020/12/31			
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	45000		0,25
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية		45000	
		الغاء خسارة القيمة للزبون رابح			

الزبون عمر :

مبلغ الدين (HT) = 1,19/333200 = 280000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 280000 × 0,3 = 84000 دج

يحول الزبون عمر إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة له

416		..... 2020/12/31			
	411	الزبائن المشكوك فيهم	333200		0,25
		الزبائن		333200	
		تحويل الزبون عمر إلى زبون مشكوك فيهم			
685		..... 2020/12/31			
	491	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائرالقيمة – أ الجارية	84000		0,25
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		84000	
		معاينة خسارة القيمة للزبون عمر			

الزبون نعيم :

مبلغ الدين (HT) = 1,19/190400 = 160000 دج

الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 0,19 × 160000 = 30400 دج

يرصد حساب الزبون نعيم (حساب 654 = 160000دج)

654		..... 2020/12/31			
		خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	160000		0,5
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	30400		
	411	الزبائن		190400	
		ترصيد حساب الزبون نعيم			

ثالثا : المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات المتنازل عنها : 150 سند

تكلفة الحيازة = 150 × 1500 = 225000 دج ، مبلغ البيع = 150 × 1490 = 223500 دج 0,25

خسارة القيمة في 2019/12/31 = (1500 – 1420) × 150 = 80 × 150 = 12000 دج

نتيجة التنازل = 223500 + 12000 – 225000 = 235500 – 225000 = 10500 دج (ربح)

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات : 50 سند

خسارة القيمة في 2019/12/31 = (1500 – 1420) × 50 = 4000 دج 0,25

خسارة القيمة في 2020/12/31 = (1500 – 1480) × 50 = 20 × 50 = 1000 دج

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 3000 دج

قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

		..... 2020/12/31			
512		البنوك الحسابات الجارية	223500		0,5
296		خسائر القيمة عن م والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	12000		
	26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		250000	
	767	**الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية**		**10500**	
		اثبات عملية التنازل عن المساهمات			
		..... 2020/12/31			
296		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ	3000		0,25
	786	الجارية		3000	
		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات			
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات			

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :

نتيجة التنازل = 135000 – 142500 = – 7500 دج (خسارة)

		..... 2020/12/31			
512		البنوك الحسابات الجارية	135000		0,5
667		**الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية**	**7500**		
	503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		142500	
		اثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى			

رابعا : التسويات الأخرى

		..... 2020/12/31			
683		المخصصات للمؤونات – الخصوم غيرالجارية	120000		0,25
	151	مؤونة الأخطار		120000	
		تكوين المؤونة			
		..... 2020/12/31			
486		الأعباء المعاينة مسبقا	122500		0,25
	616	أقساط التامينات		122500	
		تحويل العبء المعاين مسبقا			
		..... 2020/12/31			
706		تقديم الخدمات الأخرى	75000		0,25
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		75000	
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا			

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الاجابة عن الموضوع رقم 4

	ع م	ع ك
الجزء الأول : إعداد وتحليل الكشوفات المالية **أولا : تحليل النتائج حسب الوظيفة** **1) المراحل التي يعتمد عليها المحاسب في إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة :** **و تكون وفق المخطط التالي :** تجميع حسابات الأعباء والمنتوجات في حساباتها الرئيسية وهذا يأتي بعد عمليات الجرد المحاسبي استبعاد حسابات الأعباء التالية (65 ، 66 ، 67 ، 69) من توزيع الأعباء على الوظائف لأنها خارج النشاط العادي للمؤسسة تجميع حسابات الأعباء حسب طبيعتها (الحسابات 602 إلى 608 و 61 ، 62 ، 63 ، 64 ، 68) وتوزيعها على الوظائف حساب كلفة المبيعات باستعمال الوظائف (في هذه الحالة نأخذ أعباء الشراء فقط أي حالة المؤسسة التجارية) **حساب النتيجة العملياتية ومقارنتها مع حساب النتائج حسب الطبيعة وباقي الحسابات هناك تطابق مع الطبيعة**	0,25	**06**
2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية : **تبرّير العمليات الحسابية :** • **رقم الأعمال :** رقم الأعمال = رقم الأعمال الإجمالي – التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة رقم الأعمال الإجمالي = 9375 × 160 = 1500000 دج التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة = 1500000 × 0,2 = 300000 دج رقم الأعمال = 1500000 – 300000 = 1200000 دج • **كلفة المبيعات :** هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات 0,2 × كلفة المبيعات = رقم الأعمال – كلفة المبيعات 0,2 × كلفة المبيعات + كلفة المبيعات = رقم الأعمال 1,2 × كلفة المبيعات = رقم الأعمال كلفة المبيعات = رقم الاعمال/1,2 = 1,2/1200000 = 1000000 دج • **هامش الربح الإجمالي :** هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات = 1200000 – 1000000 = 200000 دج • **التكاليف التجارية :** النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية (3/2) × التكاليف التجارية = 200000 + 180000 – 170000 – 50000 – 80000 – التكاليف التجارية (3/2) × التكاليف التجارية = 420000 – التكاليف التجارية (3/5) × ت التجارية = 420000 ومنه : التكاليف التجارية = (3 × 420000)/5 = 252000 دج • **النتيجة العملياتية :** النتيجة العملياتية = (3/2) × 252000 = 168000 دج	10 × 0,125 = 1,25 نقطة	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

- **النتيجة المالية :**

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 150000 – 100000 = 50000 دج

- **النتيجة العادية قبل الضرائب :**

النتيجة العادية ق الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العادية قبل الضرائب = 168000 + 50000 = 218000 دج

- **الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :**

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية ق الضرائب × معدل الضرائب على النتائج العادية

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 218000 × 0,25 = 54500 دج

- **النتيجة الصافية للأنشطة العادية :**

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 218000 – 54500 = 163500 دج

- **النتيجة الصافية للسنة المالية :**

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 163500 دج

ملاحظة : النتيجة غير العادية معدومة

حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	1200000
كلفة المبيعات	1000000
هامش الربح الإجمالي	**200000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	180000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	170000
الأعباء العملياتية الأخرى	(50000)
التكاليف التجارية	(252000)
الأعباء الإدارية	(80000)
النتيجة العملياتية	**168000**
المنتوجات المالية	150000
الأعباء المالية	100000
النتيجة المالية	**50000**
النتيجة العادية قبل الضرائب	**218000**
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	**54500**
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**163500**
النتيجة غير العادية	**–**
النتيجة الصافية للسنة المالية	**163500**

1

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

ثانيا : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

1) إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية :

- **احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) :**

وزن احتياجات ر م ع للاستغلال (BFRE) = احتياجات ر م ع للاستغلال (BFRE)/رقم الأعمال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) × رقم الأعمال (CA)

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 0,05 × 1200000 = 60000 دج

- **الأصول المتداولة للاستغلال :**

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال

الأصول المتداولة للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال + الخصوم المتداولة للاستغلال

الأصول المتداولة للاستغلال = 60000 + 600000 = 660000 دج

- **المجموع العام للميزانية :**

نسبة الأصول المتداولة للاستغلال = الاصول المتداولة للاستغلال/المجموع العام للميزانية

المجموع العام للميزانية = الأصول المتداولة للاستغلال/نسبة الأصول المتداولة للاستغلال

المجموع العام للميزانية = 0,22/660000 = 3000000 دج

- **الاستخدامات الثابتة :**

الاستخدامات الثابتة = 3000000 × 0,6 = 1800000 دج

- **الأصول المتداولة :**

الأصول المتداولة = 3000000 × 0,4 = 1200000 دج

- **الأصول المتداولة خارج الاستغلال :**

الأصول المتدولة خارج الاستغلال = 3000000 × 0,1 = 300000 دج

- **خزينة الأصول :**

خزينة الأصول = الأصول المتداولة – (الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة للاستغلال)

خزينة الاصول = 1200000 – (300000 + 660000) = 240000 دج

- **الموارد الثابتة :**

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = الاستخدامات الثابتة × نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = 1,2 × 1800000 = 2160000 دج

- **خزينة الخصوم :**

خزينة الخصوم = 0,05 × 3000000 = 150000 دج

- **الموارد الخاصة :**

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية

الموارد الخاصة + الديون المالية = 2160000 دج (01)

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (الديون المالية + خزينة الخصوم)/الموارد الخاصة

0,4 = (150000 + الديون المالية)/الموارد الخاصة

0,4 × الموارد الخاصة = 150000 + الديون المالية

13 × 0,125 = 1,625

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الديون المالية = 0,4 × الموارد الخاصة – 150000 (02)

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

الموارد الخاصة + 0,4 × الموارد الخاصة – 150000 = 2160000

1,4 × الموارد الخاصة = 2310000 ومنه الموارد الخاصة = 1,4/2310000 = 1650000 دج

- **الديون المالية :**

الديون المالية = 2160000 – 1650000 = 510000 دج

- **الخصوم المتداولة :**

الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية – الموارد الثابتة

الخصوم المتداولة = 3000000 – 2160000 = 840000 دج

- **الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :**

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة – (الخصوم المتداولة للاستغلال + خزينة الخصوم)

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 840000 – (600000 + 150000) = 90000 دج

الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**1800000**	**60**	**الموارد الثابتة**	**2160000**	**72**
			الموارد الخاصة	1650000	55
			الديون المالية	510000	17
الأصول المتداولة	**1200000**	**40**	**الخصوم المتداولة**	**840000**	**28**
للاستغلال	660000	22	للاستغلال	600000	20
خارج الاستغلال	300000	10	خارج الاستغلال	90000	3
خزينة الأصول	240000	8	خزينة الخصوم	150000	5
المجموع	**3000000**	**100**	**المجموع**	**3000000**	**100**

2) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على نسب الهيكلة المالية المقدمة : — 1,625

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : أي الموارد الثابتة تمول الاستخدامات الثابتة ويبقى جزء يذهب لتمويل الاصول المتداولة أي **قاعدة التوازن الوظيفي محققة** . — 0,125

نسبة التحرر المالي أقل من 0,5 : **المؤسسة تتمتع بتحرر مالي (استقلالية مالية)** — 0,125

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية — 06

1) تحديد كمية القماش المستعمل من كل نوع :

الكمية المستعملة = مخزون أول المدة + الكمية المشتراة – مخزون نهاية المدة

الكمية المستعملة من (M_1) = 300 + 2700 – 200 = 3000 – 200 = 2800 متر — 0,25

الكمية المستعملة من (M_2) = 150 + 400 – 50 = 550 – 50 = 500 متر — 0,25

2) تحديد عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين (P_1) و (P_2) :

عدد الوحدات المنتجة من (P_2) = الكمية المستعملة من (M_2)/0,5 = 0,5/500 = 1000 وحدة

الكمية المستعملة من (M_1) = 2 × عدد الوحدات المنتجة من (P_1) + 1,5 × عدد الوحدات المنتجة من (P_2) — 0,25

2800 = 2 × عدد الوحدات المنتجة من (P_1) + 1,5 × 1000 — 0,25

عدد الوحدات المنتجة من (P_1) = (2800 – 1500)/2 = 2/1300 = 650 وحدة

3) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة بطريقة التوزيع التنازلي :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

0,25

نحسب عدد وحدات العمل :

قسم التموين (متر قماش مشترى) = 2700 + 400 = 3100 متر

قسم التفصيل (متر قماش مستعمل) = 2800 + 500 = 3300 متر

قسم الخياطة (وحدات منتجة) = 1000 + 650 = 1650 وحدة

قسم التوزيع (100 دج من رقم الأعمال) = (273000 + 45000)/100 = 318000/100 = 3180

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	التفصيل	الخياطة	التوزيع
مج التوزيع الأولي	31000	29000	38120	67500	27670	32910
الإدارة	(31000)	6200	3100	6200	7750	7750
الصيانة		(35200)	5280	8800	14080	7040
مجموع ت الثانوي	00	00	**46500**	**82500**	**49500**	**47700**
طبيعة وحدة العمل			متر قماش مشترى	متر قماش مستعمل	وحدة منتجة	100 دج من ر ع
عدد وحدات العمل			**3100**	**3300**	**1650**	**3180**
تكلفة وحدة العمل			**15**	**25**	**30**	**15**

1

4) حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج والإجمالية :

أ . حساب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين (M_1) و(M_2) :

البيان	المادة الأولية (M_1)			المادة الأولية (M_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
ثمن الشراء	2700	40	108000	400	65	26000
أعباء الشراء المباشرة	108000	0,2	21600	26000	0,2	5200
اعباء الشراء غير المباشرة	2700	**15**	40500	400	**15**	6000
تكلفة شراء الفترة	2700	63	170100	400	93	37200

1

ت م المرجحة للوحدة ($CMUP_{M1}$) = (300 + 2700)/(15900 + 170100) = 3000/186000 = 62 دج

ت م المرجحة للوحدة ($CMUP_{M2}$) = (150 + 400)/(15050 + 37200) = 550/52250 = 95 دج

ب . حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين (P_1) و(P_2) :

الاستعمالات من المواد واللوازم المختلفة :

البيان	المادة الأولية (M_1)	المادة الأولية (M_2)	اللوازم المختلفة (K)
المنتج التام (P_1)	1300 كلغ	-	32500 دج
المنتج التام (P_2)	1500 كلغ	500 كلغ	70000 دج

0,75

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

نحسب تكلفة الإنتاج لكل منتج على حدى :

البيان	المنتج التام (P_1)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M_1) المستعملة	1300	**62**	80600
تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة	650	50	32500
أعباء الإنتاج المباشرة	220	80	17600
أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة التفصيل	1300	**25**	32500
أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة الخياطة	650	**30**	19500
تكلفة إنتاج الفترة	**650**	**–**	**182700**

0,75

ت م م للوحدة ($CMUP_{P1}$) = (182700 + 41300)/(650 + 150) = 224000/800 = 280 دج

البيان	المنتج التام (P_1)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M_1) المستعملة	1500	**62**	93000
تكلفة شراء المادة الأولية (M_2) المستعملة	500	**95**	47500
تكلفة شراء اللوازم (K) المستعملة	1000	70	70000
أعباء الإنتاج المباشرة	300	80	24000
أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة التفصيل	2000	**25**	50000
أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة الخياطة	1000	**30**	30000
تكلفة إنتاج الفترة	**1000**	**–**	**314500**

0,5

ت م م للوحدة ($CMUP_{P2}$) = (314500 + 63500)/(1000 + 200) = 378000/1200 = 315 دج

ج . حساب سعر التكلفة للمنتجين (P_1) و(P_2) :

البيان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	700	**280**	196000	100	**315**	31500
أعباء التوزيع المباشرة	700	27	18900	100	27	2700
أعباء التوزيع غير المباشرة	2730	**15**	40950	450	**15**	6750
سعر التكلفة	700	365,5	255850	100	409,5	40950

0,5

د . حساب النتيجة التحليلية للمنتجين (P_1) و(P_2) :

البيان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
رقم الأعمال	700	390	273000	100	450	45000
سعر التكلفة	700	365,5	(255850)	100	409,5	(40950)
النتيجة التحليلية	700	365,5	17150	100	40,5	4050

0,25

النتيجة التحليلية الإجمالية = النتيجة التحليلية للمنتج (P_1) + ن ت للمنتج (P_2) = 17150 + 4050 = 21200 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات — **08**

1) تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :

$$T = 100/N = 100/10 = 10\% \quad (t = 0,1)$$

$$\sum A_{(2019)} = MA \times t \times m$$

$$1500000 = 3000000 \times 0,1 \times m$$

$$m = 1500000/300000 = 5 \text{ ans}$$ — 0,5

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2015/01/02

2) حساب المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل :

$$T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

$$VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} - PV_{(2019)}$$

$$2950000 = MA - \sum A_{(2019)} - 50000$$

$$MA - \sum A_{(2019)} = 3000000$$

$$MA - MA \times 0,2 \times 2,5 = 3000000$$

$$MA - MA \times 0,5 = 3000000$$

$$MA = 3000000/0,5 = 6000000 \text{ DA}$$ — 0,5

3) إعداد جدول اهتلاك السيارة إلى غاية تاريخ التنازل :

$$MA = 6000000 \times 0,4 = 2400000 \text{ DA}$$

$$A_{(2017)} = MA \times t \times n = 2400000 \times 0,2 \times (6/12) = 240000 \text{ DA}$$

$$A_{(2018)} = A_{(2019)} = MA \times t = 2400000 \times 0,2 = 480000 \text{ DA}$$

N	MA	An	∑An	PV	VNC
2017 (6 أشهر)	2400000	240000	240000	–	2160000
2018	2400000	480000	720000	–	1680000
2019	2400000	480000	1200000	50000	1150000
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
2020 (9 أشهر)	1150000	345000	1545000	–	805000

— 1

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m \times k = 1150000/2,5 \times (9/12) = 345000 \text{ DA}$$

4) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية :

4 . 1 : مؤونة الأخطار :

المؤونة الحالية في 2020/12/31 = 160000 دج

انقاص في مبلغ المؤونة ب : 20000 دج

		..... 2020/12/31		
151		مؤونة الأخطار	20000	
	783	الاسترجاعات للمؤونات – الخصوم غير الجارية		20000
		انقاص في مبلغ المؤونة		

— 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4 . 2 : المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : 0,25

$$A_{(2020)} = MA \times t = 3000000 \times 0,1 = 300000\ DA$$

$$\sum A_{(2020)} = MA \times t \times m = 3000000 \times 0,1 \times 6 = 1800000\ DA$$

$$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 3000000 - 1800000 = 1200000\ DA$$ 0,25

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 1200000 - 1160000 = 40000\ DA$$

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	300000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		300000
		اثبات قسط الاهتلاك السنوي للمنشآت التقنية		
		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	40000	
	2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		40000
		معاينة خسارة القيمة للمنشآت التقنية		

0,25

0,25

4 . 3 : معدات النقل :

$$MA = 6000000 - 2400000 = 3600000\ DA$$

$$A_{(2020)} = MA \times t = 3600000 \times 0,2 = 720000\ DA$$

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	720000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		720000
		اثبات قسط الاهتلاك السنوي لمعدات النقل		

0,25

4 . 4 : سندات المساهمة الأخرى :

سندات المساهمة الأخرى (A) :

خسارة القيمة في 2019/12/31 = $(1100 - 1090) \times 160 = 10 \times 160 = 1600$ دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 : لا توجد خسارة القيمة في هذه الحالة 0,25

الغاء خسارة القيمة السابقة بمبلغ 1600 دج

		..... 2020/12/31		
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	1600	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		1600
		الغاء خسارة القيمة للمساهمات (A)		

0,25

سندات المساهمة الأخرى (B) :

المتنازل عنها 100 سند :

مبلغ البيع = $100 \times 1710 = 171000$ دج

تكلفة الحيازة = $100 \times 1800 = 180000$ دج 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

خسارة القيمة في 2019/12/31 = (1800 − 1750) × 100 = 50 × 100 = 5000 دج

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة − تكلفة الحيازة = 171000 + 5000 − 180000 = − 4000 دج

نتيجة التنازل سالبة : الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

السندات الباقية : (80 سند)

خسارة القيمة في 2019/12/31 = (1800 − 1750) × 80 = 50 × 80 = 4000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = (1800 − 1730) × 80 = 70 × 80 = 5600 دج

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : 5600 − 4000 = 1600 دج

		..... 2020/12/31			
512		البنوك الحسابات الجارية	171000		0,5
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	5000		
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	4000		
	262	سندات المساهمة الأخرى		180000	
		اثبات عملية التنازل عن المساهمات (B)			
		..... 2020/12/31			
686		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة − أ م	1600		0,25
	2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		1600	
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (B)			

4 . 5 : المخزونات :

جدول فوارق الجرد : فرق الجرد = المخزون المادي − المخزون المحاسبي

طبيعته	إشارته	الفرق	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	المخزونات
مبرر	سالب	65000	455000	520000	بضاعة (A)
غير مبرر	موجب	24000	384000	360000	بضاعة (B)

جدول تعديل خسارة القيمة : خسارة القيمة = التكلفة الحقيقية للمخزون − سعر البيع الصافي

طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في 2019/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة		
			زيادة	إنقاص	إلغاء
بضاعة (A)	12000	7000	−	5000	−
بضاعة (B)	3000	12800	9800	−	−

ج . **قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :**

		..... 2020/12/31			
600		.....	65000		0,25
	30	مشتريات البضائع المبيعة		65000	
		مخزونات البضائع			
		فرق الجرد سالب مبرر : بضاعة (A)			
30		..... 2020/12/31	24000		0,25
	757	مخزونات البضائع		24000	
		المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري			
		فرق الجرد موجب غير مبرر : بضاعة (B)			

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تابع لقيود التسوية بتاريخ **2020/12/31** :

		..... 2020/12/31			
390		.....	5000		
	785	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		5000	0,25
		استرجاعات الاستغلال عن خسائرالقيمة والمؤونات – أ الجارية			
685		**انقاص في مبلغ خسارة القيمة : بضاعة (A)**	9800		
	390	..... 2020/12/31		9800	
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية			0,25
		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع			
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة : بضاعة (B)			

4 . 6 : تسوية حسابات الزبائن :

الزبون كمال :

مبلغ الدين (HT) = 1,19/297500 = 250000 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 250000 × 0,2 = 50000 دج

الرصيد (TTC) = 297500 – 119000 = 178500 دج

تلغى خسارة القيمة السابقة ويحول الزبون إلى زبون عادي .

		..... 2020/12/31			
411		.....	178500		
	416	الزبائن		178500	0,25
		الزبائن المشكوك فيهم			
		تحويل الزبون كمال إلى زبون عادي			
491		..... 2020/12/31	50000		
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		50000	0,25
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية			
		الغاء خسارة القيمة للزبون كمال			

الزبون مروان :

المبلغ المسدد في 2020 = المبلغ المسدد للزبون كمال + المبلغ المسدد من الزبون مروان 0,25

المبلغ المسدد من الزبون مروان = المبلغ المسدد في 2020 – المبلغ المسدد من الزبون كمال

المبلغ المسدد من الزبون مروان = 357000 – 119000 = 238000 دج

خسارة القيمة في 2019 = خسارة القيمة للزبون كمال + خسارة القيمة للزبون مروان

خسارة القيمة للزبون مروان = خسارة القيمة في 2019 – خسارة القيمة للزبون كمال 0,25

خسارة القيمة للزبون مروان = 90000 – 50000 = 40000 دج

مبلغ الدين (TTC) = 0,4/238000 = 595000 دج

الرصيد (TTC) = 595000 – 238000 = 357000 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الرصيد (HT) = 1,19/357000 = 300000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 300000 × 0,3 = 90000 دج

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : 90000 – 40000 = 50000 دج

قيد التسوية في 2020/12/31 :

685		..... 2020/12/31	50000		0,25
	491	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية		50000	
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن			
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون مروان			

5) إظهار حسابات الزبائن في الميزانية الختامية للمؤسسة :

أ . تحديد أرصدة الحسابات :

المدين / الدائن	حساب 416	
	297500	238000
	595000	119000
		178500
		357000
	892500	892500

المدين / الدائن	حساب 491	
	50000	90000
	90000	50000
	140000	140000

0,25

0,25

ب . الميزانية الختامية (جانب الأصول) :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول الجارية :			
الزبائن المشكوك فيهم	357000	90000	267000

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الاجابة عن الموضوع رقم 5

	ع م	ع ك
الجزء الأول : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية **1)** إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرّير العمليات الحسابية : **تبرّير العمليات الحسابية :** • **رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :** رأس م العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = احتياجات رأس م العامل (BFR) + الخزينة الصافية (TN) رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 75000 – 175000 = - 100000 دج • **الاستخدامات الثابتة :** رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة **الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة = – 100000** **(01)** نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة = 0,96 **الموارد الثابتة = الاستخدامات الثابتة × 0,96** **(02)** نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) الاستخدامات الثابتة × 0,96 – الاستخدامات الثابتة = - 100000 الاستخدامات الثابتة = 0,04/100000 = 2500000 دج • **الموارد الثابتة :** الموارد الثابتة = 2500000 × 0,96 = 2400000 دج • **المجموع العام للميزانية :** نسبة الاستخدامات الثابتة = 100% – 50% = 50% المجموع العام للميزانية = الاستخدامات الثابتة/نسبة الاستخدامات الثابتة المجموع العام للميزانية = 0,5/2500000 = 5000000 دج • **الأصول المتداولة :** الأصول المتداولة = 5000000 × 0,5 = 2500000 دج • **خزينة الأصول :** خزينة الأصول = 5000000 × 0,04 = 200000 دج • **الأصول المتداولة خارج الاستغلال :** الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأصول المتداولة – (الأصول المتداولة للاستغلال + خزينة الأصول) الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 2500000 – (1500000 + 200000) = 800000 دج • **الموارد الخاصة :** الموارد الخاصة = الموارد الثابتة – الديون المالية الموارد الخاصة = 2400000 – 600000 = 1800000 دج • **الخصوم المتداولة :** الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية – الموارد الثابتة الخصوم المتداولة = 5000000 – 2400000 = 2600000 دج • **الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :**	12 × 0,25 = 03 نقطة	**06**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 5000000 × 0,125 = 625000 دج

- **خزينة الخصوم :**

خزينة الخصوم = خزينة الأصول – الخزينة الصافية (TN)

خزينة الخصوم = 200000 + 175000 = 375000 دج

- **الخصوم المتداولة للاستغلال :**

الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة – (الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم)

الخصوم المتداولة للاستغلال = 2600000 – (625000 + 375000) = 1600000 دج

الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**2500000**	**50**	**الموارد الثابتة**	**2400000**	**48**
			الموارد الخاصة	1800000	36
			الديون المالية	600000	12
الأصول المتداولة	**2500000**	**50**	**الخصوم المتداولة**	**2600000**	**52**
للاستغلال	1500000	30	للاستغلال	1600000	32
خارج الاستغلال	800000	16	خارج الاستغلال	625000	12,5
خزينة الأصول	200000	4	خزينة الخصوم	375000	7,5
المجموع	**5000000**	**100**	**المجموع**	**5000000**	**100**

2) حساب ما يلي :

- **نسبة الاستدانة المالية :**

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (الديون المالية + خزينة الخصوم)/الموارد الخاصة

نسبة الاستدانة المالية = (600000 + 375000)/1800000 = 975000/1800000 = 0,54 — 0,25

- **احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) :**

احتياجات رأس م العامل للاستغلال (BFRE) = الأصول المتداولة للاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال

احتياجات رأس م العامل للاستغلال (BFRE) = 1500000 – 1600000 = - 100000 دج — 0,25

ثانيا : تحليل الميزانية الوظيفية

1) حساب موردو التثبيتات لا يدخل في حسابات الموردون والحسابات الملحقة لأنه يعتبر خ النشاط العادي للمؤسسة — 0,25

.

2) حساب المدة المتوسطة لكل من :

- **المخزونات :**

متوسط مخزون البضائع = (مخ أول المدة + مخ نهاية المدة)/2 = (72800 + 97200)/2 = 85000 دج

معدل دوران مخزونات البضائع = ت ش ب المباعة/متوسط المخزون = 1700000/85000 = 20 دورة — 0,25

المدة المتوسطة لتصريف مخزون البضائع = 360/معدل دوران مخزونات البضائع = 360/20 = 18 يوما

- **الزبائن :** — 0,25

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360/معدل دوران ديون الزبائن = 360/10 = 36 يوما

- **الموردون :**

متوسط ديون الموردين = (حساب 40 أول المدة + حساب 40 نهاية المدة)/2

متوسط ديون الموردين = (120000 + 1200000)/2 = 120000 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية/متوسط ديون الموردين = 120000/3600000 = 30 دورة المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360/معدل دوران ديون الموردين = 30/360 = 12 يوما	0,25	
3) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول للخروج من حالة العجز :		
أ . التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :		
• رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) : اقل من الصفر أي لاتستطيع المؤسسة تمويل الاستخدامات الثابتة أي ليس للمؤسسة هامش امان .	0,5	
• نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة أقل من 1 : أي قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة .		
• نسبة التحرر المالي اكبر من 0,5 : المؤسسة ليس لها استقلالية مالية .		
• الخزينة الصافية (TN) سالبة أي لا يوجد توازن مالي .		
ب . الاقتراحات أو الحلول تتمثل في :	0,5	
• **التنازل عن التثبيتات التي لا تؤثر على نشاط المؤسسة .**		
• **الاقتراض من البنوك .**		
• **زيادة رأس مال المؤسسة باضافة شركاء جدد .**		
الجزء الثاني : تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة		**06**
1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية :		
تبرّير العمليات الحسابية :		
• **النتيجة الصافية للأنشطة العادية :**		
النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 445500 دج		
• **النتيجة العادية قبل الضرائب :**		
النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية/0,81		
النتيجة العادية قبل الضرائب = 0,81/445500 = 550000 دج		
• **الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :**		
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × معدل الضرائب على ن العادية		
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 550000 × 0,19 = 104500 دج		
• **النتيجة المالية :**		
النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية		
النتيجة المالية = 120000 – 80000 = 40000 دج		
• **النتيجة العملياتية :**		
النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية		
النتيجة العملياتية = 550000 – 40000 = 510000 دج		
• **اجمالي فائض الاستغلال :**	14 × 0,25 = 3,5 نقطة	
نسبة مساهمة المقرضين في اجمالي فائض الاستغلال = الأعباء المالية/اجمالي فائض الاستغلال		
اجمالي فائض الاستغلال = الاعباء المالية/نسبة مساهمة المقرضين في اجمالي فائض الاستغلال		
اجمالي فائض الاستغلال = 0,2/80000 = 400000 دج		
• **القيمة المضافة للاستغلال :**		
نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال في ق المضافة = اجمالي فائض الاستغلال/القيمة المضافة للاستغلال		
القيمة المضافة للاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال/نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال في ق المضافة		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

القيمة المضافة للاستغلال = 0,5/400000 = 800000 دج

- **أعباء المستخدمين :**

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال – أعباء المستخدمين – الضرائب والرسوم و م المماثلة

400000 = 800000 – 100000 – أعباء المستخدمين

أعباء المستخدمين = 700000 – 400000 = 300000 دج

- **المبيعات والمنتوجات الملحقة :**

معدل الادماج = القيمة المضافة للاستغلال/المبيعات والمنتوجات الملحقة

المبيعات والمنتوجات الملحقة = القيمة المضافة للاستغلال/معدل الادماج

المبيعات والمنتوجات الملحقة = 0,32/800000 = 2500000 دج

- **إنتاج السنة المالية :**

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتوجات الملحقة + الإنتاج المخزن + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

إنتاج السنة المالية = 2500000 + 175000 + 100000 + 150000 = 2925000 دج

- **استهلاك السنة المالية :**

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية – القيمة المضافة للاستغلال

استهلاك السنة المالية = 2925000 – 800000 = 2125000 دج

- **المشتريات المستهلكة :**

المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية – الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

المشتريات المستهلكة = 2125000 – 625000 = 1500000 دج

- **الأعباء العملياتية الأخرى :**

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

510000 = 400000 + 290000 + 2 × الأعباء ع الأخرى – الأعباء ع الأخرى – 400000

ومنه الأعباء العملياتية الأخرى = 510000 – 290000 = 220000 دج

- **الاسترجاعات عن خسائرالقيمة والمؤونات :**

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 2 × 220000 = 440000 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة	2500000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	**175000**
الإنتاج المثبت	100000
إعانات الاستغلال	150000
1 – إنتاج السنة المالية	**2925000**
المشتريات المستهلكة	1500000
الخدمات الخارجية	400000
الخدمات الخارجية الأخرى	225000
2 – استهلاك السنة المالية	**2125000**
3 – القيمة المضافة للاستغلال	**800000**
أعباء المستخدمين	300000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	100000
4 – اجمالي فائض الاستغلال	**400000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	290000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	440000
الأعباء العملياتية الأخرى	(220000)
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	(400000)
5 – النتيجة العملياتية	**510000**
المنتوجات المالية	120000
الأعباء المالية	80000
6 – النتيجة المالية	**40000**
7 – النتيجة العادية قبل الضرائب	**550000**
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	104500
الضرائب المؤجلة	–
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	**3655000**
مجموع أعباء الأنشطة العادية	**3209500**
8 – النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**445500**
9 – النتيجة غير العادية	**–**
10 – النتيجة الصافية للسنة المالية	**445500**

2) **حساب ما يلي :** 0,25

- **نسبة المردودية المالية :**

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب/رأس المال

نسبة المردودية المالية = 11000000/550000 = 0,05 أي بنسبة 5%

- **نسبة المردودية الاقتصادية :**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال/الموارد الثابتة

نسبة المردودية الاقتصادية = 16000000/400000 = 0,025 أي بنسبة 2,5% — 0,25

3) إعداد حساب النتائج إلى غاية النتيجة العملياتية :

أ . إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف : — 1

البيان	المبلغ الموزع	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارية
حـــ602 إلى حـــ/608	450000	90000	270000	45000	45000
حـــ/61 + حـــ/62	625000	250000	187500	93750	93750
حـــ/63 + حـــ/64 + حـــ/68	800000	80000	320000	320000	80000
المجموع	**1875000**	**420000**	**777500**	**458750**	**218750**

ب . إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية :

المواد الأولية (حساب 601) = المشتريات المستهلكة (حساب 60) – الحسابات من (602 إلى 608) — 0,25

المواد الأولية (حساب 601) = 1500000 – 450000 = 1050000 دج

كلفة المبيعات = المواد الأولية (حساب 601) + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج – الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (حساب 72) – الإنتاج المثبت (حساب 73) – إعانات الاستغلال (حساب 74) – حساب 6091 — 0,25

كلفة م = 1050000 + 420000 + 777500 – 175000 – 100000 – 150000 = 1822500 دج

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2500000
كلفة المبيعات	1822500
هامش الربح الإجمالي	**677500**
المنتوجات العملياتية الأخرى	290000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	440000
الأعباء العملياتية الأخرى	(220000)
التكاليف التجارية	(458750)
الأعباء الإدارية	(218750)
النتيجة العملياتية	**510000**

— 0,5

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات — **08**

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1) تظهر الميزانية المحاسبية الختامية :

تظهر النتيجة الصافية للسنة المالية والتي نجدها في جانب الخصوم وتدل على الوضعية المالية للمؤسسة فاذا كانت النتيجة موجبة تدل على الربح وإذاكانت سالبة تدل على الخسارة . — 0,25

2) حساب معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

الآلة (A) : المدة من تاريخ الحيازة (2017/07/07) إلى غاية 2019/12/31 : 2,5 سنة

الآلة (B) : المدة من تاريخ الحيازة (2019/09/19) إلى غاية 2019/12/31 : 0,25 سنة

المبلغ الموجود في الميزانية الختامية يمثل مجموع الاهتلاكات المتراكمة وخسارة القيمة إلى غاية 2019/12/31 :

$$707500 = \sum A_{(2019)} + PV_{(2019)}$$

$$\sum A_{(2019)} = 707500 - PV_{(2019)} = 707500 - 37500 = 670000\ DA$$

$$\sum A_{(2019)} = \sum A_{(A)} + \sum A_{(B)}$$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

$$670000 = 2500000 \times t \times 2,5 + 1800000 \times t \times 0,25$$

$$670000 = 6250000 \times t + 450000 \times t$$

$$t = 670000/6700000 = 0,1 \quad T = 10\%$$ — 0,25

3) إعداد مخطط الاهتلاك للآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل :

$$A_{(2017)} = MA \times t \times n = 2500000 \times 0,1 \times (6/12) = 125000 \text{ DA}$$

$$A_{(2018)} = A_{(2019)} = MA \times t = 2500000 \times 0,1 = 250000 \text{ DA}$$

VNC	PV	∑An	An	MA	N
2375000	-	125000	125000	2500000	2017 (6 أشهر)
2125000	-	375000	250000	2500000	2018
1837500	37500	625000	250000	2500000	2019
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
1592500	-	870000	245000	1837500	2020

— 0,75

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m \times k = 1837500/7,5 = 245000 \text{ DA}$$

4) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

الآلة (A) : $RC = PVN + \sum A_{(2020)} + PV_{(2020)} - VC \quad (VC = MA)$

$RC = 1500000 + 870000 + 37500 - 2500000 = -92500 \text{ DA}$ (خسارة)

681		..... 2020/12/31	245000	
2815		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج		245000
		اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		
		اثبات قسط اهتلاك للآلة (A)		
		..... 2020/12/31		
53		الصندوق	1500000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	870000	
2915		خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات	37500	
652		الصناعية	**92500**	
	215	**نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية**		2500000
		المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		
		اثبات عملية التنازل عن الآلة (A)		

— 0,25 — 0,5

الآلة (B) :

$$A_{(2020)} = MA \times t = 1800000 \times 0,1 = 180000 \text{ DA}$$

681		..... 2020/12/31	180000	
2815		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج		180000
		اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		
		اثبات قسط الاهتلاك السنوي للآلة (B)		

— 0,25

5) إعداد الميزانية الختامية لسنة 2020 :

أ . تحديد أرصدة الحسابات :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

المدين	حساب 215	الدائن
1800000		**1800000** (رصيد مدين)
1800000		1800000

المدين	حساب 2815	الدائن
225000 (رصيد دائن)		45000 180000
225000		225000

ب . الميزانية الختامية (جانب الأصول) :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية :			
المنشآت التقنية	1800000	225000	1575000

0,25

ثانيا : تسوية المخزونات

1) الطريقة التي تستخدمها المؤسسة في إدارج مخزوناتها :

نلاحظ أن المخزونات تسجّل في الجانب المدين أي خروج المخزونات معناه أن المحاسب قام خلال السنة باخراج مخزونات

0,25

المواد الأولية و المنتجات المصنعة في كل مرة أي **طريقة الجرد الدائم** والتي تحث المؤسسة على تسجّيل حركة دخول وخروج المخزونات في وقتها نظرا لطبيعة وأهمية المخزون .

2) تفسير حركة الحسابات :

0,25

أ . ظهر رصيد حساب 381 دائن : وصول مخزونات المواد الاولية ودخولها الى المخزن وعدم استلام فاتورتها .

ب . ظهر رصيد حساب 391 مدين : أي عند قيام المؤسسة باخراج المواد الأولية ترصد حساب 391 أي خروج الأصل بخسارة قيمته .

3) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية :

جدول فوارق الجرد : فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي

طبيعته	إشارته	الفرق	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	المخزونات
مبرر	سالب	20000	360000	380000	المواد الأولية واللوازم
غير مبرر	موجب	20000	720000	700000	المنتجات المصنعة

جدول تعديل خسارة القيمة : خسارة القيمة = التكلفة الحقيقية للمخزون – سعر البيع الصافي

0,25

طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في 2019/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة		
			زيادة	إنقاص	إلغاء
المواد الأولية واللوازم	15000	10000	–	5000	–

خسارة القيمة في 2020/12/31 للمنتجات المصنعة = 720000 – 715000 = 5000 دج (معاينة)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ج . قيود التسوية بتاريخ **2020/12/31** :

		..... 2020/12/31			
601		المواد الأولية	20000		0,25
	31	المواد الأولية واللوازم		20000	0,25
		فرق الجرد سالب مبرر : المواد الأولية واللوازم			
		..... 2020/12/31			
355		المنتجات المصنعة	20000		
	757	المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري		20000	0,25
		فرق الجرد موجب غير مبرر : المنتجات المصنعة			
		..... 2020/12/31			
391		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	5000		
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية		5000	0,25
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للمواد الأولية			
		..... 2020/12/31			
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية	5000		
	3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		5000	0,25
		معاينة خسارة القيمة للمنتجات المصنعة			

تسوية المشتريات المخزنة :

		..... 2020/12/31			
381		المواد الأولية واللوازم المخزنة	200000		0,25
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		200000	
		ترصيد حساب 381			
		..... 2020/12/31			
371		المخزونات في الخارج	60000		0,25
	381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		60000	
		ترصيد حساب 381			

تكلفة الشراء خارج الرسم (HT) = 1,19/71400 = 60000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = تكلفة الشراء – القيمة السوقية في تاريخ الجرد

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 60000 – 55000 = 5000 دج 0,25

أي معاينة خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31 للمخزونات الموجودة خارج المؤسسة .

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

		..... 2020/12/31			
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية	5000	5000	0,25
3971		خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية من المواد الأولية			
		معاينة خسارة القيمة للمخزونات الخارجية			
418		..... 2020/12/31	320000		
	701	الزبائن : المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد		320000	0,25
		المبيعات من المنتجات المصنعة			
		تسوية حساب 701			

ثالثا : تسوية حسابات الزبائن والحسابات الملحقة 0,25

1) حساب الزبون مؤسسة القدس لا يسوى في اعمال نهاية السنة حيث نشأ دينه خلال السنة وتعهد بتسديده بل يعتبر من الأعمال العادية المتعلقة بالبيع على الحساب وتسويته في تاريخ استحقاقه .

2) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية :

2 . 1 : الزبائن العاديون :

الزبون مؤسسة الكرامة : 0,25

مبلغ الدين (TTC) = 571200 × 0,3 = 171360 دج

مبلغ الدين (HT) = 171360/1,19 = 144000 دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 144000 × 0,19 = 27360 دج

يرصد حساب الزبون مؤسسة الكرامة .

		..... 2020/12/31			
654		خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	144000		0,25
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	27360		
	411	الزبائن		171360	
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة الكرامة			

الزبون مؤسسة التفوق : 0,25

مبلغ الدين (TTC) = 571200 × 0,4 = 228480 دج

مبلغ الدين (HT) = 228480/1,19 = 192000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 192000 × 0,3 = 57600 دج

يحول الزبون مؤسسة التفوق إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة .

		..... 2020/12/31			
416		الزبائن المشكوك فيهم	228480		0,25
	411	الزبائن		228480	
		تحويل الزبون مؤسسة التفوق إلى زبون مشكوك فيه			

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

685		..... 2020/12/31	57600	
	491	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية		57600
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		
		معاينة خسارة القيمة للزبون مؤسسة التفوق		

0,25

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون كريم :

مبلغ الدين (HT) = 0,2/40000 = 200000 دج

مبلغ الدين (TTC) = 200000 × 1,19 = 238000 دج

الرصيد (TTC) = 238000 – 154700 = 83300 دج

الرصيد (HT) = 1,19/83300 = 70000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 70000 × 0,3 = 21000 دج

0,25

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 19000 دج

491		..... 2020/12/31	19000	
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		19000
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية		
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون كريم		

الزبون نسيم :

التسديدات = 714000 – 499800 = 214200 دج

المبلغ المسدد من طرف الزبون نسيم = 214200 – 154700 = 59500 دج

رصيد حساب 416 = مجموع الديون – مجموع التسديدات

499800 = 238000 + مبلغ الدين (TTC) للزبون كريم – 214200

مبلغ الدين (TTC) للزبون كريم = 499800 – 23800 = 476000 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 120000 – 40000 = 80000 دج

الرصيد (TTC) = 476000 – 59500 = 416500 دج

0,25

0,25

491		..... 2020/12/31	80000	
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		80000
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية		
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون نسيم		
411		..... 2020/12/31	416500	
	416	الزبائن		416500
		الزبائن المشكوك فيهم		
		تحويل الزبون نسيم إلى زبون عادي		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الاجابة عن الموضوع رقم 6

ع ك	ع م	
06		**الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات**

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1) حساب المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات النقل :

$$T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

$$A_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m \quad (m = 5 - 2,25 = 2,75 \text{ ans})$$

0,25

$$VNC_{(2018)} = A_{(2019)} \times m = 990000 \times 2,75 = 2722500 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2018)} = MA - \sum A_{(2018)} - PV_{(2018)}$$

$$VNC_{(2018)} = MA - MA \times 0,2 \times 2,25 - 27500$$

0,25

$$2722500 = MA - MA \times 0,45 - 27500$$

$$MA = 2750000/0,55 = 5000000 \text{ DA}$$

2) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل :

$$A_{(2016)} = MA \times t \times n = 5000000 \times 0,2 \times (3/12) = 250000 \text{ DA}$$

$$A_{(2017)} = A_{(2018)} = MA \times t = 5000000 \times 0,2 = 1000000 \text{ DA}$$

VNC	PV	∑An	An	MA	N
4750000	–	250000	250000	5000000	2016 (3 أشهر)
3750000	–	1250000	1000000	5000000	2017
2722500	27500	2250000	1000000	5000000	2018
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
1732500	–	3240000	990000	2722500	2019
742500		4230000	990000	2722500	2020

0,5

3) تسجّيل عملية التنازل عن معدات النقل في **2020/12/31** :

		2020/12/31		
681		.....	990000	
	28182	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج		990000
		اهتلاك معدات النقل		
462		**اثبات قسط اهتلاك لمعدات النقل**	800000	
28182		2020/12/31	4230000	
29182		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات العينية	27500	
	2182	اهتلاك معدات النقل		5000000
	752	خسائر القيمة عن معدات النقل		**57500**
		معدات النقل		
		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		
		اثبات عملية التنازل عن معدات النقل		

0,25

0,5

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

PVN = 57500 – 4230000 – 27500 + 5000000 = 800000 DA

ثانيا : الزبائن والحسابات الملحقة

1) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية : 0,25

الزبون محمود :

مبلغ الدين (HT) = 297500 / 1,19 = 250000 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 250000 × 0,2 = 50000 دج

الرصيد (TTC) = 297500 – 148750 = 148750 دج

الرصيد (HT) = 148750 / 1,19 = 125000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 125000 × 0,5 = 62500 دج

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : 62500 – 50000 = 12500 دج

685		..... 2020/12/31	12500	
	491	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ ج		12500
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون محمود		

0,25

الزبون كريم : 0,25

مبلغ الدين (HT) = 50000 / 0,25 = 200000 دج

مبلغ الدين (TTC) = 200000 × 1,19 = 238000 دج

الرصيد (TTC) = 238000 – 59500 = 178500 دج (تلغى خسارة القيمة ويحول إلى زبون عادي) .

491		..... 2020/12/31	50000	
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		50000
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية		
		الغاء خسارة القيمة للزبون كريم		
411		..... 2020/12/31	178500	
	416	الزبائن		178500
		الزبائن المشكوك فيهم		
		تحويل الزبون كريم إلى زبون عادي		

0,25

0,25

الزبون عمار : 0,25

الرصيد (TTC) = 357000 – 119000 = 238000 دج

الرصيد (HT) = 238000 / 1,19 = 200000 دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 200000 × 0,19 = 38000 دج أي يرصد حساب الزبون عمار .

		..... 2020/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	200000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	38000	
	411	الزبائن		238000
		ترصيد حساب الزبون عمار		

ثالثا : التسويات الأخرى

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

1 . تسوية المشتريات المخزنة :

المدين / الدائن	حساب 381	
98000 استلام الفاتورة	58000 استلام المواد	
	40000 (ر مدين)	
98000	98000	

0,5

قيود التسوية في 2020/12/31 :

		..... 2020/12/31		
381		المواد الأولية واللوازم	50000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها		50000
		ترصيد حساب 381		
		..... 2020/12/31		
371		المخزونات في الخارج	98000	
	381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		98000
		ترصيد حساب 381		

0,25

0,25

2 . **مؤونة الأخطار** : تكوين المؤونة بمبلغ 160000 دج في نهاية 2020 :

		..... 2020/12/31		
683		المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية	160000	
	151	مؤونة الأخطار		160000
		تكوين المؤونة		

0,25

3 . **الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :**

60 سند متنازل عنها :

5000 = مبلغ البيع – 60 × 1000 ومنه : مبلغ البيع = 60000 + 5000 = 65000 دج

		..... 2020/12/31		
512		البنوك الحسابات الجارية	65000	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		60000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		5000
		اثبات عملية التنازل عن الأسهم الأخرى		

0,5

60 سند الباقية :

فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة = (1050 – 1000) × 60 = 50 × 60 = 3000 دج

		..... 2020/12/31		
503		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	3000	
	765	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		3000
		اثبات فوائض القيمة		

0,25

4 . **الأعباء المعاينة مسبقا :**

الأعباء المعاينة مسبقا = 240000 × (1/8) = 30000 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

503		..... 2020/12/31		
	765	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	3000	
		فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		3000
		اثبات فوائض القيمة		

0,25

5 . حسومات ستمنح :

مبلغ الحسم = $1200000 \times 0,05 = 60000$ دج

409		..... 2020/12/31		
	609	الموردون المدينون	60000	
		التخفيضات والتنزيلات والمحسومات م عليها من المشتريات		60000
		حسومات ستمنح		

0,25

الجزء الثاني : تحليل النتائج حسب الطبيعة

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية :

- **النتيجة الصافية للسنة المالية :**

مبلغ الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية للسنة المالية × نسبة الأرباح الموزعة

النتيجة الصافية للسنة المالية = مبلغ الأرباح الموزعة/نسبة الأرباح الموزعة

النتيجة الصافية للسنة المالية = $0,2/162000 = 810000$ دج

- **النتيجة الصافية للأنشطة العادية :**

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 810000 دج (ن غ العادية معدومة)

- **النتيجة العادية قبل الضرائب :**

النتيجة العادية قبل الضرائب = ن الصافية للأنشطة العادية/$0,81 = 0,81/810000 = 1000000$ دج

- **الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :**

ض الواجب دفعها على ن ع = ن العادية ق الضرائب × $0,19 = 0,19 \times 1000000 = 190000$ دج

- **النتيجة العملياتية :**

النتيجة العملياتية = ن العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية = $1000000 - 100000 = 900000$ دج

- **الأعباء المالية :**

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

$100000 = 2 \times$ الأعباء المالية – الأعباء المالية ومنه : الأعباء المالية = 100000 دج

- **المنتوجات المالية :**

المنتوجات المالية = 2 × الأعباء المالية = $2 \times 100000 = 200000$ دج

- **الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :**

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون نهاية المدة من المنتجات – مخزون بداية المدة من المنتجات

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = $600000 - 750000 = -150000$ دج (ر مدين)

- **القيمة المضافة للاستغلال :**

القيمة المضافة للاستغلال = معدل الادماج × المبيعات والمنتوجات الملحقة

القيمة المضافة للاستغلال = $0,6 \times 5000000 = 3000000$ دج

18 × 0,25 = 4,5 نقطة

06

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- **إنتاج السنة المالية :**

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتوجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال = 5000000 – 150000 + 450000 + 50000 = 5350000 دج

- **استهلاك السنة المالية :**

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية – القيمة المضافة للاستغلال

استهلاك السنة المالية = 5350000 – 3000000 = 2350000 دج

- **المشتريات المستهلكة :**

المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية – الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

المشتريات المستهلكة = 2350000 – 350000 = 2000000 دج

- **أعباء المستخدمين :**

أعباء المستخدمين = القيمة المضافة للاستغلال × نسبة مساهمة المستخدين في القيمة المضافة

أعباء المستخدمين = 3000000 × 0,3 = 900000 دج

- **الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :**

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = القيمة المضافة للاستغلال × نسبة مساهمة الدولة في القيمة المضافة

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 3000000 × 0,2 = 600000 دج

- **اجمالي فائض الاستغلال :**

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال × نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال في القيمة المضافة

اجمالي فائض الاستغلال = 3000000 × 0,5 = 1500000 دج

- **الأعباء العملياتية الأخرى :**

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

900000 = 1500000 + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – 800000

المنتوجات ع الأخرى + الاسترجاعات عن خ ق والمؤونات – الأعباء ع الأخرى = 200000

من علاقة التناسب نجد : المنتوجات العملياتية الأخرى = (الأعباء العملياتية الأخرى/2) ومنه :

المنتوجات العملياتية الأخرى = (2/1) × الأعباء العملياتية الأخرى

(الأعباء العملياتية الأخرى/2) = (الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات/2)

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = الأعباء العملياتية الأخرى

(2/1) × الأعباء العملياتية الأخرى + الأعباء العملياتية الأخرى – الأعباء العملياتية الأخرى = 200000

الأعباء العملياتية الأخرى = 2 × 200000 = 400000 دج

- **المنتوجات العملياتية الأخرى :**

المنتوجات العملياتية الأخرى = (2/1) × 400000 = 200000 دج

- **الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :**

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = الأعباء العملياتية الأخرى = 400000 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة	5000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	**(150000)**
الإنتاج المثبت	450000
إعانات الاستغلال	50000
1 – إنتاج السنة المالية	**5350000**
المشتريات المستهلكة	2000000
الخدمات الخارجية	350000
2 – استهلاك السنة المالية	**2350000**
3 – القيمة المضافة للاستغلال	**3000000**
أعباء المستخدمين	900000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	600000
4 – اجمالي فائض الاستغلال	**1500000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	200000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	400000
الأعباء العملياتية الأخرى	(400000)
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	(800000)
5 – النتيجة العملياتية	**900000**
المنتوجات المالية	200000
الأعباء المالية	100000
6 – النتيجة المالية	**100000**
7 – النتيجة العادية قبل الضرائب	**1000000**
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	190000
الضرائب المؤجلة	–
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	**6150000**
مجموع أعباء الأنشطة العادية	**5340000**
8 – النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**810000**
9 – النتيجة غير العادية	**–**
10 – النتيجة الصافية للسنة المالية	**810000**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2) حساب قدرة التمويل الذاتي :

الطريقة رقم (01) : حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال		
البيان	+ المبالغ	– المبالغ
اجمالي فائض الاستغلال	1500000	
المنتوجات العملياتية الأخرى ماعدا حساب 752 :	100000	
200000 – 100000 = 100000 دج		
المنتوجات المالية ماعدا حسابي 765 و 767 :	100000	
200000 – 60000 – 40000 = 100000 دج		
الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا حساب 652 :		250000
400000 – 150000 = 250000 دج		
الأعباء المالية ماعدا حسابي 665 و667 :		25000
100000 – 30000 – 45000 = 25000 دج		
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية		190000
قدرة التمويل الذاتي	**1235000**	

الطريقة رقم (02) : حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية		
البيان	+ المبالغ	– المبالغ
النتيجة الصافية للسنة المالية	810000	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	800000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	150000	
فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	30000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الاصول المالية	45000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		400000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		100000
فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		60000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		40000
قدرة التمويل الذاتي	**1235000**	

1,5

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية

08

1) حساب النتيجة الصافية للسنة المالية :

المجموع العام للأصول = 9200000 – 1200000 = 8000000 دج

النتيجة العادية قبل الضرائب = المجموع العام للاصول – المجموع العام للخصوم

النتيجة العادية قبل الضرائب = 8000000 – 7640000 = 360000 دج

الضرائب على النتائج العادية = 360000 × 0,25 = 90000 دج

0,25

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 360000 – 90000 = 270000 دج

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 270000 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

2) إعداد الميزانية الختامية لسنة 2020 :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية			
التثبيتات المعنوية	500000	250000	250000
التثبيتات العينية	4300000	840000	3460000
التثبيتات المالية	400000	50000	350000
مجموع الأصول غير الجارية	**5200000**	**1140000**	**4060000**
الأصول الجارية			
مخزونات البضائع	300000	20000	280000
تموينات أخرى	120000	-	120000
الزبائن والحسابات الملحقة	1500000	40000	1460000
الرسوم على رقم الأعمال	160000	-	160000
الاعباء المعاينة مسبقا	160000	-	160000
القيم المنقولة للتوظيف	260000	-	260000
بنوك الحسابات الجارية	900000	-	900000
الصندوق	600000	-	600000
مجموع الأصول الجارية	**4000000**	**60000**	**3940000**
المجموع العام للأصول	**9200000**	**1200000**	**8000000**

الخصوم	المبالغ الصافية
رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	4000000
النتيجة الصافية للسنة المالية	**270000**
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	**4270000**
الخصوم غير الجارية	
مؤونة الأخطار	120000
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1000000
مجموع الخصوم غير الجارية	**1120000**
الخصوم الجارية	
موردو المخزونات والخدمات	1780000
الضرائب على النتائج العادية	90000
المساهمات البنكية الجارية	740000
مجموع الخصوم الجارية	**2610000**
المجموع العام للخصوم	**8000000**

0,25
0,25
0,25
0,25
0,25
0,25
0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

3) إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية :

- **الاستخدامات الثابتة :**

الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = 5200000 دج

- **الأصول المتداولة :**

الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = 4000000 دج

- **الأصول المتداولة للاستغلال :**

الأصول المتداولة للاستغلال = مخزونات البضائع + تموينات أخرى + الزبائن والحسابات الملحقة + الرسوم على رقم الأعمال + 50% من الأعباء المعاينة مسبقا

الأصول المتداولة للاستغلال = 300000 + 120000 + 1500000 + 160000 + 80000 = 2160000 دج

- **الأصول المتداولة خارج الاستغلال :**

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = القيم المنقولة للتوظيف + 50% من الاعباء المعاينة مسبقا

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 260000 + 80000 = 340000 دج

- **خزينة الأصول :**

خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق

خزينة الأصول = 900000 + 600000 = 1500000 دج

- **الموارد الخاصة :**

الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + الاهتلاكات وخسائر القيمة والمؤونات

الموارد الخاصة = 4000000 + 1200000 + 120000 = 5320000 دج

- **الديون المالية :**

الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 1000000 دج

- **الموارد الثابتة :**

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية = 5320000 + 1000000 = 6320000 دج

- **الأصول المتداولة :**

الأصول المتداولة = مجموع الخصوم الجارية = 2880000 دج

- **الأصول المتداولة للاستغلال :**

الأصول المتداولة للاستغلال = موردو المخزونات والخدمات = 1000000 دج

- **الأصول المتداولة خارج الاستغلال :**

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيتات + الضرائب على النتائج العادية

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 780000 + 90000 = 870000 دج

- **خزينة الخصوم :**

خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 1010000 دج

12 × 0,25 = 3 نقاط

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**5200000**	**56,52**	**الموارد الثابتة**	**6320000**	**68,69**
			الموارد الخاصة	5320000	57,82
			الديون المالية	1000000	10,87
الأصول المتداولة	**4000000**	**43,48**	**الخصوم المتداولة**	**2880000**	**31,31**
للاستغلال	2160000	23,47	للاستغلال	1000000	10,87
خارج الاستغلال	340000	3,69	خارج الاستغلال	870000	9,45
خزينة الأصول	1500000	16,32	خزينة الخصوم	1010000	10,97
المجموع	**9200000**	**100**	**المجموع**	**9200000**	**100**

1

4) حساب ما يلي:

- **رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :**

من أعلى الميزانية : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 6320000 – 5200000 = 1120000 دج

0,25

من أسفل الميزانية : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الأصول المتداولة – الخصوم المتداولة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 4000000 – 2880000 = 1120000 دج

0,25

- **احتياجات رأس المال العامل (BFR) :**

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = الأصول المتداولة ماعدا الخزينة – الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 2500000 – 1870000 = 630000 دج

0,25

- **الخزينة الصافية (TN) :**

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم

الخزينة الصافية (TN) = 1500000 – 1010000 = 490000 دج

أو بطريقة أخرى :

الخزينة الصافية (TN) = رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) – احتياجات رأس المال العامل (BFR)

الخزينة الصافية (TN) = 1120000 – 630000 = 490000 دج

0,25

- **احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) :**

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = الأصول المتداولة للاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 2160000 – 1000000 = 1160000 دج

0,25

- **احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) :**

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = الأصول م خ الاستغلال – الخصوم م خ الاستغلال

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 340000 – 870000 = – 530000 دج

0,25

نسب الهيكلة المالية :

- **نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة :**

نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة

نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة = 6320000/5200000 = 1,21

0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

• **نسبة الاستدانة المالية :** نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (خزينة الخصوم + الديون المالية)/الموارد الخاصة نسبة الاستدانة المالية = (1000000 + 1010000)/5320000 = 5320000/2010000 = 0,377 5) **التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :** • رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) موجب : أي تستطيع المؤسسة تمويل استخداماتها الثابتة عن طريق مواردها الثابتة ويبقى جزء يذهب لتمويل الأصول المتداولة أي وجود هامش أمان للمؤسسة . • الخزينة الصافية (TN) سالبة أي لا يوجد توازن مالي . • نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : تمويل الاستخدامات الثابتة يكون عن طريق الموارد الثابتة (توازن هيكلي) . • نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 أي وجود تحرر مالي (استقلالية مالية) .	0,25	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الاجابة عن الموضوع رقم 7

	ع م	ع ك
		06

الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف

1) تكملة الجرد الدائم للمادة الأولية (M) :

الاستعمالات = مخزون أول المدة + المشتريات – مخزون نهاية المدة

الاستعمالات = 8000 + 24000 – 4000 = 32000 – 4000 = 28000 كلغ

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	8000	34	272000	الاستعمالات	28000	35,5	994000
المشتريات	24000	36	864000	مخزون نهاية المدة	4000	35,5	142000
المجموع	**32000**	**35,5**	**1136000**	المجموع	**32000**	**35,5**	**1136000**

ع م : 0,75

2) حساب ما يلي :

- **عدد الوحدات المنتجة من المنتج التام (P_1) :** (ع م : 0,25)

عدد الوحدات المنتجة من (P_1) = 0,4/1200 = 3000 وحدة

- **عدد الوحدات المنتجة من المنتج التام (P_2) :** (ع م : 0,25)

عدد الوحدات المنتجة من (P_2) = 0,6/1500 = 2500 وحدة

ملاحظة : يجب تحويل الدقائق للوحدات إلى الساعات .

- **عدد الوحدات المباعة من المنتج التام (P_1) :** (ع م : 0,25)

عدد الوحدات المباعة من (P_1) = 3000 – 1200 = 1800 وحدة

- **عدد الوحدات المباعة من المنتج التام (P_2) :** (ع م : 0,25)

عدد الوحدات المباعة من (P_2) = 2500 – 500 = 2000 وحدة

3) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : (ع م : 1)

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية			
	الطاقة	الإدارة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مج ت الأولي	96000	105000	151000	184000	153000	69500
ت الثانوي الطاقة	(96000)	20000	16000	32000	20000	8000
الإدارة		(125000)	25000	50000	25000	25000
مج ت الثانوي	00	00	192000	266000	198000	102500
طبيعة وحدة العمل			كلغ مادة أولية مشترى	كلغ مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	**10** دج من رقم الأعمال **205000**
عدد وحدات العمل			24000	28000	5500	
تكلفة وحدة العمل			**8**	**9,5**	**36**	**0,5**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4) حساب تكلفة انتاج المنتجين التامين (P_1) و(P_2) :

البيان	المنتج التام (P_1)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M) المستعملة	16000	**35,5**	568000
أعباء الإنتاج المباشرة	1200	80	96000
أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (1)	16000	**9,5**	152000
: الورشة (2)	3000	**36**	108000
تكلفة إنتاج الفترة	**3000**	**308**	**924000**

البيان	المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M) المستعملة	12000	**35,5**	426000
أعباء الإنتاج المباشرة	1500	95	142500
أعباء الإنتاج غير المباشرة : الورشة (1)	12000	**9,5**	114000
: الورشة (2)	2500	**36**	90000
تكلفة إنتاج الفترة	**2500**	**309**	**772500**

1

1

5) حساب ما يلي :

أ . سعر التكلفة للمنتجين التامين (P_1) و(P_2) :

البيان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	1800	308	554400	2000	309	618000
أعباء التوزيع غير المباشرة	95400	**0,5**	47700	109600	**0,5**	54800
سعر التكلفة	1800	334,5	602100	2000	336,4	672800

0,5

ب . النتيجة التحليلية لكل منتج :

البيان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
رقم الأعمال	1800	530	954000	2000	548	1096000
سعر التكلفة	1800	**334,5**	(602100)	2000	**336,4**	(672800)
النتيجة التحليلية	1800	195,5	351900	2000	211,6	423200

0,5

ج . النتيجة التحليلية الإجمالية :

النتيجة التحليلية الإجمالية = النتيجة التحليلية للمنتج (P_1) + النتيجة التحليلية للمنتج (P_2)

النتيجة التحليلية الإجمالية = **351900 + 423200 = 775100 دج**

0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة – التسويات — **06**

تسجّيل قيود التسوية بتاريخ **2020/12/31** مع تبرّير العمليات الحسابية :

1 . البناءات :

$$A_{(2020)} = \sum A_{(2019)}/m$$

$$A_{(2020)} = 1000000/5 = 200000\ DA$$ — 0,25

$$\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} = 1000000 + 200000 = 12000000\ DA$$

$$VNC_{(2020)} = MA - PVN_{(2020)} = 10000000 - 12000000 = 8800000\ DA$$

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 8800000 - 8710000 = 90000\ DA$$ — 0,25

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ	290000	
	2813	ج		200000
	2913	اهتلاك البناءات		90000
		خسائر القيمة عن البناءات		
		اثبات قسط الاهتلاك السنوي مع معاينة خسارة القيمة		

— 0,25

2 . المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :

المساهمات من النوع (X) :

$$PV_{(2019)} = (VC_U - 1400) \times 400$$

$$40000 = VC_U \times 400 - 560000 \qquad VC_U = 600000/400 = 1500\ DA$$

المساهمات من النوع (X) المتنازل عنها : 200 سهم

$$PV_{(2019)} = (1500 - 1400) \times 200 = 100 \times 200 = 20000\ DA$$ — 0,25

$$15000 = PVN + 20000 - 300000 \qquad PVN = 280000 + 15000 = 295000\ DA$$

		..... 2020/12/31		
512		البنوك الحسابات الجارية	295000	
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات	20000	
	26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		300000
	767	**الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية**		**15000**
		اثبات عملية التنازل عن المساهمات (A)		

— 0,5

المساهمات من النوع (X) الباقية : 200 سهم

$$PV_{(2019)} = (1500 - 1400) \times 200 = 100 \times 200 = 20000\ DA$$ — 0,25

$$PV_{(2020)} = (1500 - 1470) \times 200 = 30 \times 200 = 6000\ DA$$ (انقاص في م خ ق)

		..... 2020/12/31		
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات	14000	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		14000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (A)		

— 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

المساهمات من النوع (Y) :

$VC_{(Y)} = 950000 - 600000 = 350000\ DA \quad VC_U = 350000/250 = 1400\ DA$

$PV_{(2020)} = (1400 - 1380) \times 250 = 20 \times 250 = 5000\ DA$ (معاينة خ ق) — 0,25

686		..... 2020/12/31		
	296	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – ع المالية	5000	
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات		5000
		معاينة خسارة القيمة للمساهمات (B)		

— 0,25

3 . المخزونات :

جدول فوارق الجرد : فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
مخزونات البضائع	460000	450000	10000	موجب	غير مبرر
تموينات أخرى	80000	90000	10000	سالب	مبرر

— 0,5

جدول تعديل خسارة القيمة : خسارة القيمة = التكلفة الحقيقية للمخزون – سعر البيع الصافي

طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في 2019/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة		
			زيادة	إنقاص	إلغاء
مخزونات البضائع	10000	–	–	–	10000

— 0,25

خسارة القيمة للتموينات الأخرى في 2020/12/31 = 80000 – 77000 = 3000 دج (معاينة)

ج . قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

		..... 2020/12/31		
30		مخزونات البضائع	10000	
	757	المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري		10000
		فرق الجرد موجب غير مبرر		
		..... 2020/12/31		
602		التموينات الأخرى	10000	
	32	تموينات أخرى		10000
		فرق الجرد سالب مبرر		
		..... 2020/12/31		
390		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	10000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية		10000
		الغاء خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		
685		..... 2020/12/31	3000	
	392	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ الجارية		3000
		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		
		معاينة خسارة القيمة للتموينات الأخرى		

— 0,25 — 0,25 — 0,25 — 0,125

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

370		..... 2020/12/31	320000	
	380	المخزونات في الخارج		320000
		البضائع المخزنة		
		ترصيد حساب 380		

4 . الزبائن المشكوك فيهم :

نحسب مبلغ الدين (TTC) للزبائن كما يلي :

- **انطلاقا من خسارة القيمة الموجودة في ميزان المراجعة :**

خسارة القيمة للزبون منور + خسارة القيمة للزبون علي = 275000 دج

مبلغ الدين (HT) للزبون منور × 0,2 + مبلغ الدين (HT) للزبون علي × 0,3 = 275000 دج (1)

- **انطلاقا من مبلغ التسديدات :**

المبلغ المسدد من الزبون منور + المبلغ المسدد من الزبون علي = 702100 دج

مبلغ الدين (TTC) للزبون منور × 0,5 + مبلغ الدين (TTC) للزبون علي × 0,6 = 702100 دج

نضرب طرفي المعادلة في (1,19/1) نجد : (نضرب طرفي المعادلة في العدد 0,4)

مبلغ الدين (HT) للزبون منور × 0,5 + مبلغ الدين (HT) للزبون علي × 0,6 = 590000 دج

مبلغ الدين (HT) للزبون منور × 0,2 + مبلغ الدين (HT) للزبون علي × 0,24 = 236000 دج (2)

نطرح المعادلة رقم (01) من المعادلة رقم (02) :

مبلغ الدين (HT) للزبون علي × 0,06 = 39000

ومنه : مبلغ الدين (HT) للزبون علي = 39000/0,06 = 650000 دج نحول مبلغ الدين إلى (TTC)

مبلغ الدين (TTC) للزبون علي = 650000 × 1,19 = 773500 دج

مبلغ الدين (HT) للزبون منور × 0,2 = 80000

ومنه : مبلغ الدين (HT) للزبون منور = 80000/0,2 = 400000 دج نحول مبلغ الدين الى (TTC)

مبلغ الدين (TTC) للزبون منور = 400000 × 1,19 = 476000 دج

- **الزبون منور :**

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 400000 × 0,2 = 80000 دج

الرصيد (TTC) = 476000 − 238000 = 238000 دج

الرصيد (HT) = 238000/1,19 = 200000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 200000 × 0,2 = 40000 دج

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 40000 دج

491		..... 2020/12/31	40000	
	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		40000
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية		
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون منور		

0,125 | 0,25 | 0,25 | 0,25 | 0,25 | 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- **الزبون علي :**

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 650000 × 0,3 = 195000 دج

الرصيد (TTC) = 773500 – 464100 = 309400 دج

الرصيد (HT) = 309400/1,19 = 260000 دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة = 260000 × 0,19 = 49400 دج

المقارنة : حساب 654 = 260000 – 195000 = 65000 دج ويرصد حساب الزبون علي

قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31 للزبون علي :

		2020/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	65000	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	195000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	49400	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		309400
		ترصيد حساب الزبون علي		

0,5

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية — **08**

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبريرّ العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية :

- **الأرباح الموزعة :**

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – الأرباح الموزعة

الأرباح الموزعة = قدرة التمويل الذاتي – التمويل الذاتي = 150000 – 120000 = 30000 دج

- **النتيجة الصافية للسنة المالية :**

مبلغ الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية للسنة المالية × نسبة الأرباح الموزعة

النتيجة الصافية للسنة المالية = مبلغ الأرباح الموزعة/نسبة الأرباح الموزعة = 30000/0,2 = 150000 دج

- **النتيجة الصافية للأنشطة العادية :**

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 150000 دج (ن غ العادية معدومة)

- **النتيجة العادية قبل الضرائب :**

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية/0,75

النتيجة العادية قبل الضرائب = 150000/0,75 = 200000 دج

- **الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :**

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 200000 × 0,25 = 50000 دج

- **النتيجة العملياتية :**

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 200000 – 120000 = 80000 دج

- **الأعباء المالية :**

الأعباء المالية = المنتوجات المالية – النتيجة المالية = 360000 – 120000 = 240000 دج

- **مشتريات البضائع المبيعة :**

مشتريات البضائع المبيعة (حساب 600) = مخزون اول المدة + المشتريات السنوية – مخزون نهاية المدة

12 × 0,25 = 03 نقاط

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

مشتريات البضائع المبيعة (حساب 600) = 450000 + 2000000 – 250000 = 2200000 دج

- **كلفة المبيعات :**

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة (حساب 600) + اعباء وظيفة الشراء

كلفة المبيعات = 2200000 + 100000 = 2300000 دج

- **رقم الأعمال :**

وزن احتياجات راسالمال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال/رقم الأعمال

رقم الأعمال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال/وزن احتياجات راسالمال العامل للاستغلال

رقم الأعمال = 0,02/60000 = 3000000 دج

- **هامش الربح الإجمالي :**

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات = 3000000 – 2300000 = 700000 دج

- **أعباء وظيفة الإدارة :**

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الأعباءالعملياتية الأخرى – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية

80000 = 700000 + 90000 – 310000 – 180000 – الأعباء الإدارية

الأعباء الإدارية = 400000 – 80000 = 220000 دج

حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	3000000
كلفة المبيعات	2300000
هامش الربح الإجمالي	**700000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	90000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	–
الأعباء العملياتية الأخرى	(310000)
التكاليف التجارية	(180000)
الأعباء الإدارية	(220000)
النتيجة العملياتية	**80000**
المنتوجات المالية	360000
الأعباء المالية	240000
النتيجة المالية	**120000**
النتيجة العادية قبل الضرائب	**200000**
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	**50000**
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**150000**
النتيجة غير العادية	**–**
النتيجة الصافية للسنة المالية	**150000**

2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية :

أ . إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

البيـــــان	م الموزع	حـــ/602 إلى 608	حـــ/61 و 62	حـــ/63	حـــ/64	حـــ/68
و الشراء	100000	20000	20000	20000	20000	20000
و التجارية	180000	18000	36000	36000	36000	54000
و الإدارية	220000	11000	44000	55000	44000	66000
المجموع	500000	49000	100000	111000	100000	140000

ب . حساب النتائج حسب الطبيعة : 0,5

حساب 60 = حساب 600 + حساب 602 إلى 608

حساب 60 = 2200000 + 49000 = 2249000 دج

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة	3000000
1 – إنتاج السنة المالية	**3000000**
المشتريات المستهلكة	2249000
الخدمات الخارجية	100000
2 – استهلاك السنة المالية	**2349000**
3 – القيمة المضافة للاستغلال	**651000**
أعباء المستخدمين	111000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	100000
4 – اجمالي فائض الاستغلال	**440000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	90000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	–
الأعباء العملياتية الأخرى	(310000)
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	(140000)
5 – النتيجة العملياتية	**80000**

0,5

3) حساب ما يلي :

- **معدل الإدماج :**

معدل الإدماج = ق المضافة للاستغلال/رقم الأعمال = 3000000/651000 = 0,217 أي 21,7% 0,25

- **نسب تجزئة القيمة المضافة :**

نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = أعباء المستخدمين/القيمة المضافة للاستغلال

نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = 651000/111000 = 0,1705 بنسبة : 17,05% 0,25

نسبة مساهمة الدولة في القيمة المضافة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة/القيمة المضافة للاستغلال

نسبة مساهمة الدولة في القيمة المضافة = 651000/100000 = 0,1536 بنسبة : 15,36% 0,25

نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال في القيمة المضافة = اجمالي فائض الاستغلال/القيمة المضافة للاستغلال

نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال في ق م = 651000/440000 = 0,6758 بنسبة 67,58% 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4) إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية :

- **الاهتلاكات وخسائر القيمة :**

مجموع المبالغ الصافية للأصول = مجموع المبالغ الصافية للخصوم = 9550000 دج

مجموع المبالغ الصافية للأصول = مجموع المبالغ الاجمالية للأصول – مجموع الاهتلاكات وخسائرالقيمة

مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة = مجموع المبالغ الاجمالية للأصول – مجموع المبالغ الصافية للأصول

مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة = 10000000 – 9550000 = 450000 دج

- **الموارد الخاصة :**

الموارد الخاصة = رأس المال الخاص + النتيجة الصافية للسنة المالية + مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة

الموارد الخاصة = 4400000 + 150000 + 450000 = 5000000 دج

- **الديون المالية :**

الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 1000000 دج

- **الموارد الثابتة :**

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية = 5000000 + 1000000 = 6000000 دج

- **المجموع العام للميزانية :**

المجموع العام للميزانية = مجموع المبالغ الاجمالية للأصول = 10000000 دج

- **الخصوم المتداولة :**

الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية – الموارد الثابتة

الخصوم المتداولة = 10000000 – 6000000 = 4000000 دج

- **خزينة الخصوم :**

خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 500000 دج

- **الأصول المتداولة للاستغلال :**

الأصول المتداولة للاستغلال = مخزونات البضائع + الزبائن والحسابات الملحقة

الأصول المتداولة للاستغلال = 250000 + 1750000 = 2000000 دج

- **الخصوم المتداولة للاستغلال :**

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال

الخصوم المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال – احتياجات رأس المال العامل للاستغلال

الخصوم المتداولة للاستغلال = 2000000 – 60000 = 1940000 دج

- **الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :**

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة – (الخصوم المتداولة للاستغلال + خزينة الخصوم)

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 4000000 – (1940000 + 500000) = 1560000 دج

- **الاستخدامات الثابتة :**

الاستخدامات الثابتة = مجموع المبالغ الاجمالية للتثبيتات = 5000000 دج

- **الأصول المتداولة :**

الأصول المتداولة = المجموع المبالغ الإجمالية – الاستخدامات الثابتة

الأصول المتداولة = 10000000 – 5000000 = 5000000 دج

14 × 0,125 = 1,75 نقطة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- **خزينة الأصول :**

خزينة الأصول = الحسابات المالية = 1000000 دج

- **الأصول المتداولة خارج الاستغلال :**

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأصول المتداولة – (الأصول المتداولة للاستغلال + خزينة الأصول)

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 5000000 – (2000000 + 1000000) = 2000000 دج

الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**5000000**	**50**	**الموارد الثابتة**	**6000000**	**60**
			الموارد الخاصة	5000000	50
			الديون المالية	1000000	10
الأصول المتداولة	**5000000**	**50**	**الخصوم المتداولة**	**4000000**	**40**
للاستغلال	2000000	20	للاستغلال	1940000	19,4
خارج الاستغلال	2000000	20	خارج الاستغلال	1560000	15,6
خزينة الأصول	1000000	10	خزينة الخصوم	500000	5
المجموع	**10000000**	**100**	**المجموع**	**10000000**	**100**

5) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

- **رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :**

من أعلى الميزانية : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 6000000 – 5000000 = 1000000 دج

من أسفل الميزانية : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الأصول المتداولة – الخصوم المتداولة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 5000000 – 4000000 = 1000000 دج

- **احتياجات رأس المال العامل (BFR) :**

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = الأصول المتداولة ماعدا الخزينة – الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 4000000 – 3500000 = 500000 دج

- **الخزينة الصافية (TN) :**

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم

الخزينة الصافية (TN) = 1000000 – 500000 = 500000 دج

أو بطريقة أخرى :

الخزينة الصافية (TN) = رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) – احتياجات رأس المال العامل (BFR)

الخزينة الصافية (TN) = 1000000 – 500000 = 500000 دج

- **احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) :**

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = الأصول المتداولة للاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 2000000 – 1940000 = 60000 دج

- **احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) :**

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = الأصول م خ الاستغلال – الخصوم م خ الاستغلال

0,125

0,125

0,125

0,125

0,125

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

احتياجات رأس م العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 2000000 – 1560000 = 440000 دج **نسب الهيكلة المالية :** • **نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة :** نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة = 6000000/5000000 = 1,2 • **نسبة الاستدانة المالية :** نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (خزينة الخصوم + الديون المالية)/الموارد الخاصة نسبة الاستدانة المالية = (1000000 + 500000)/5000000 = 1500000/5000000 = 0,3 **التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :** • رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) موجب : أي تستطيع المؤسسة تمويل استخداماتها الثابتة عن طريق مواردها الثابتة ويبقى جزء يذهب لتمويل الأصول المتداولة أي وجود هامش أمان للمؤسسة . • الخزينة الصافية (TN) سالبة أي لا يوجد توازن مالي . • نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : تمويل الاستخدامات الثابتة يكون عن طريق الموارد الثابتة (توازن هيكلي) . • نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 أي وجود تحرر مالي (استقلالية مالية) .	0,125 0,125 0,125 0,125 0,125	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الاجابة عن الموضوع رقم 8

	ع م	ع ك
الجزء الأول : تحليل النتائج حسب الوظيفة والطبيعة **أولا : تحليل النتائج حسب الوظيفة** **1) حساب كلفة المبيعات :** نحسب ما يلي : • **المشتريات المستهلكة :** الحسابات من (602 الى 608) = 0,2 × المشتريات المستهلكة المشتريات المستهلكة = الحسابات من (602 إلى 608)/0,2 = 0,2/200000 = 1000000 دج • **مشتريات البضائع المبيعة :** المشتريات المستهلكة = مشتريات البضائع المبيعة + الحسابات من (602 إلى 608) – حساب 6090 مشتريات البضائع المبيعة = المشتريات المستهلكة – الحسابات من (602 إلى 608) + حساب 6090 مشتريات البضائع المبيعة (حساب 600) = 1000000 – 200000 + 10000 = 810000 دج • **كلفة المبيعات :** **كلفة المبيعات = حساب 600 + أعباء الشراء – الإنتاج المثبت – إعانات الاستغلال – حساب 6090** **كلفة المبيعات = 810000 + 190000 – 140000 – 40000 – 10000 = 810000 دج** **2) إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية :** تبرّير العمليات الحسابية : • **النتيجة العادية قبل الضرائب :** نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب/رأس المال والاحتياطات ومايماثلها النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية × رأس المال والاحتياطات وما يماثلها النتيجة العادية قبل الضرائب = 0,1 × 4000000 = 400000 دج • **الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :** الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25 الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 400000 × 0,25 = 100000 دج • **النتيجة الصافية للأنشطة العادية :** النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 400000 – 100000 = 300000 دج • **النتيجة الصافية للسنة المالية :** النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 300000 دج • **النتيجة العملياتية :** النتيجة العملياتية = ن العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية = 400000 + 100000 = 500000 دج • **المنتوجات المالية :** المنتوجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية = – 100000 + 230000 = 130000 دج • **رقم الأعمال :** هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات	0,25 0,25 0,5 10 × 0,25 = 2,5 نقطة	**06**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

رقم الأعمال × 0,5 = رقم الأعمال – 810000

رقم الأعمال × 0,5 = 810000 ومنه : رقم الاعمال = 0,5/810000 = 1620000 دج

- **هامش الربح الإجمالي :**

هامش الربح الإجمالي = 1620000 – 810000 = 810000 دج

- **الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات :**

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية

500000 = 810000 + 350000 + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – 2 ×

الاسترجاعات عن خسائرالقيمة والمؤونات – 280000 – 230000

الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 650000 – 500000 = 150000 دج

- **الأعباء العملياتية الأخرى :**

الأعباء العملياتية الأخرى = 150000 × 2 = 300000 دج

حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	1620000
كلفة المبيعات	810000
هامش الربح الإجمالي	**810000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	350000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	150000
الأعباء العملياتية الأخرى	(300000)
التكاليف التجارية	(280000)
الأعباء الإدارية	(230000)
النتيجة العملياتية	**500000**
المنتوجات المالية	130000
الأعباء المالية	230000
النتيجة المالية	**-100000**
النتيجة العادية قبل الضرائب	**400000**
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	**100000**
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**300000**
النتيجة غير العادية	–
النتيجة الصافية للسنة المالية	**300000**

ثانيا : تحليل النتائج حسب الطبيعة

1) حساب اجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

نسبة مساهمة التثبيتات في اجمالي فائض الاستغلال = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات/اجمالي فائض الاستغلال

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = نسبة مساهمة التثبيتات في اجمالي فائض الاستغلال × اجمالي فائض الاستغلال

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = 0,4 × اجمالي فائض الاستغلال (01) — 0,25

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

500000 = اجمالي فائض الاستغلال + 350000 + 150000 – 300000 – م للاهتلاكات والمؤونات

500000 = اجمالي فائض الاستغلال + 200000 – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

اجمالي فائض الاستغلال – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = 300000 دج (02) — 0,25

نعوض المعادلة رقم (01) في المعادلة رقم (02) :

اجمالي فائض الاستغلال – 0,4 × اجمالي فائض الاستغلال = 300000

ومنه : اجمالي فائض الاستغلال = 0,6/300000 = 500000 دج — 0,25

نعوض قيمة اجمالي فائض الاستغلال في المعادلة رقم (01) نجد :

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = 0,4 × 500000 = 200000 دج — 0,25

2) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال :

البيان	+ المبالغ	– المبالغ
اجمالي فائض الاستغلال	500000	
المنتوجات العملياتية الأخرى ماعدا حساب 752 : 350000 – 150000 = 200000 دج	200000	
المنتوجات المالية ماعدا حسابي 765 و 767 : 130000 – 45000 – 50000 = 100000 دج	35000	
الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا حساب 652 : 300000 – 260000 = 40000 دج		40000
الأعباء المالية ماعدا حسابي 665 و667 : 230000 – 60000 – 70000 = 100000 دج		100000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية		100000
قدرة التمويل الذاتي	**495000**	

— 1

3) حساب مبلغ التمويل الذاتي :

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	495000
الأرباح الموزعة : 300000 × 0,2 = 60000 دج	(60000)
التمويل الذاتي	**435000**

— 0,5

ملاحظة : يمكن حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية (RNE)

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية — 06

1) إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية :

- **الخزينة الصافية (TN) :**

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم

الخزينة الصافية (TN) = 72000 – 54000 = 18000 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- **رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :**

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الخزينة الصافية (TN) + احتياجات رأس م ع (BFR)

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 18000 دج (احتياجات رأس المال العامل معدوم)

- **الديون المالية :**

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الخاصة + الديون المالية – الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الديون المالية ومنه الديون المالية = 18000 دج

- **الموارد الخاصة :**

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (خزينة الخصوم + الديون المالية)/الموارد الخاصة

0,15 = (54000 + 18000)/الموارد الخاصة

0,15 × الموارد الخاصة = 72000 ومنه : الموارد الخاصة = 0,15/72000 = 480000 دج

- **الموارد الثابتة :**

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية

الموارد الثابتة = 480000 + 18000 = 498000 دج

- **الاستخدامات الثابتة :**

الاستخدامات الثابتة = الموارد الخاصة = 480000 دج

- **المجموع العام للميزانية :**

المجموع العام للميزانية = الاستخدامات الثابتة + الاصول المتداولة

المجموع العام للميزانية = 480000 + 0,54 × المجموع العام للميزانية + 72000

0,46 × المجموع العام للميزانية = 552000 ومنه :

المجموع العام للميزانية = 0,46/552000 = 1200000 دج

- **الأصول المتداولة :**

الأصول المتداولة = مج العام للميزانية – الاستخدامات ث = 1200000 – 480000 = 720000 دج

- **الأصول المتداولة للاستغلال :**

الأصول المتداولة للاستغلال = 0,36 × 1200000 = 432000 دج

- **الأصول المتداولة خارج الاستغلال :**

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 0,18 × 1200000 = 216000 دج

- **الخصوم المتداولة :**

الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية – الموارد الثابتة

الخصوم المتداولة = 1200000 – 498000 = 702000 دج

- **الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :**

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 0,6 × 480000 = 288000 دج

- **الخصوم المتداولة للاستغلال :**

الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة – (الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم)

الخصوم المتداولة للاستغلال = 702000 – (288000 + 54000) = 360000 دج

13 × 0,25 = 3,25 نقطة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الميزانية الوظيفية المختصرة بالمبالغ والنسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**480000**	**40**	**الموارد الثابتة**	**498000**	**41,5**
			الموارد الخاصة	480000	40
			الديون المالية	18000	1,5
الأصول المتداولة	**720000**	**60**	**الخصوم المتداولة**	**702000**	**58,5**
للاستغلال	432000	36	للاستغلال	360000	30
خارج الاستغلال	216000	18	خارج الاستغلال	288000	24
خزينة الأصول	72000	6	خزينة الخصوم	54000	4,5
المجموع	**1200000**	**100**	**المجموع**	**1200000**	**100**

2) تحليل الميزانية الوظيفية المختصرة : 1,75

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) موجب : أي تستطيع المؤسسة تمويل استخداماتها الثابتة عن طريق مواردها الثابتة ويبقى جزء يذهب لتمويل الأصول المتداولة أي وجود هامش أمان للمؤسسة . 0,25
- الخزينة الصافية (TN) موجبة أي يوجد توازن مالي . 0,25
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : تمويل الاستخدامات الثابتة يكون عن طريق الموارد الثابتة (توازن هيكلي) . 0,25
- نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 أي وجود تحرر مالي (استقلالية مالية) . 0,25

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات

08

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1) حساب المبلغ القابل للاهتلاك للسيارة النفعية :

$$T = 100/N = 100/5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

$$VNC_{(2018)} = MA - \sum A_{(2018)} - PV_{(2018)}$$

$$VNC_{(2018)} = MA - MA \times 0,2 \times 2,5 - 25000 = MA \times 0,5 - 25000$$ 0,25

$$A_{(2019)} = VNC_{(2018)}/m = (MA \times 0,5 - 25000)/2,5 = MA \times 0,2 - 10000$$

$$\sum A_{(2019)} = \sum A_{(2018)} + A_{(2019)}$$

$$\sum A_{(2019)} = MA \times 0,2 \times 2,5 + MA \times 0,2 - 10000 = MA \times 0,7 - 10000$$

$$2090000 = MA \times 0,7 - 10000$$

$$MA \times 0,7 = 10000 + 2090000$$ 0,25

$$MA = 2100000/0,7 = 3000000 \text{ DA}$$

2) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 :

$$A_{(2019)} = 3000000 \times 0,2 - 10000 = 600000 - 10000 = 590000 \text{ DA}$$ 0,25

681	28182	2019/12/31	590000	
		.....		
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج		590000
		اهتلاك معدات النقل		
		اثبات قسط الاهتلاك للسيارة النفعية		

0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

3) إظهار الاهتلاكات في الميزانية الختامية لسنة 2019 : 0,25

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية :			
معدات النقل	3000000	2115000	885000

4) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل مع تسجّيل عملية التنازل بتاريخ حدوثها :

أ . إعداد مخطط الاهتلاك للسيارة النفعية إلى تاريخ التنازل : 0,25

$$A_{(2016)} = MA \times t \times n = 3000000 \times 0,2 \times (6/12) = 300000\ DA$$

$$A_{(2017)} = A_{(2018)} = MA \times t = 3000000 \times 0,2 = 600000\ DA$$

N	MA	An	∑An	PV	VNC
2016 (6 أشهر)	3000000	300000	300000	-	2700000
2017	3000000	600000	900000	-	2100000
2018	3000000	600000	1500000	25000	1475000
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
2019	1475000	590000	2090000	-	885000
2020 (9 أشهر)	1475000	442500	2532500	-	442500

0,5

$$A_{(2020)} = A_{(2019)} \times (9/12) = 590000 \times 0,75 = 442500\ DA$$

ب . تسجّيل عملية التنازل عن السيارة النفعية بتاريخ حدوثها :

		2020/10/03		
		.....		
442500		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	28182	681
	442500	اهتلاك معدات النقل		
	500000	**اثبات قسط اهتلاك للسيارة النفعية**		512
	2532500	..... 2020/10/03		28182
	25000	البنوك الحسابات الجارية		29182
3000000		اهتلاك معدات النقل	2182	
57500		خسائر القيمة عن معدات النقل	**752**	
		معدات النقل		
		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		
		اثبات عملية التنازل عن السيارة النفعية		

0,5 0,25 0,25

$$PVN = 57500 - 2532500 - 25000 + 3000000 = 500000\ DA$$

ثانيا : المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات والقيم المنقولة للتوظيف

تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية :

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :

المتنازل عنها : 100سهم 0,25

تكلفة الحيازة = 100 × 10000 = 1000000 دج

مبلغ البيع = 100 × 9450 = 945000 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

خسارة القيمة في 2019/12/31 = (10000 – 9500) × 100 = 500 × 100 = 50000 دج

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة السابقة – تكلفة الحيازة

نتيجة التنازل = 945000 + 50000 – 1000000 = – 5000 دج

نتيجة التنازل سالبة : الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

المساهمات الباقية : 50سهم

خسارة القيمة في 2019/12/31 = (10000 – 9500) × 50 = 50 × 500 = 25000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 : لا توجد خسارة قيمة لأن سعر السوق أكبر من تكلفة الحيازة

تلغى خسارة القيمة السابقة .

		..... 2020/12/31		
512		البنوك الحسابات الجارية	9450000	
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات	50000	
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الاصول المالية	5000	
	26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		1000000
		اثبات عملية التنازل عن المساهمات		
		..... 2020/12/31		
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات	25000	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		25000
		الغاء خسارة القيمة عن المساهمات الباقية		

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :

فارق التقييم عن نواقص القيمة = ناقص قيمة = (2100 – 2200) × 500 = – 100 × 500 = – 50000 دج

		..... 2020/12/31		
665		فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	50000	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		50000
		اثبات نواقص القيمة		

ثالثا : الزبائن والحسابات الملحقة

تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية :

الزبون مؤسسة النهضة :

الرصيد (TTC) = 309400 – 238000 = 71400 دج

يحول الزبون مؤسسة النهضة إلى زبون عادي وتلغى خسارة القيمة .

قيدي التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

		..... 2020/12/31		
411		الزبائن	71400	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		71400
		تحويل الزبون مؤسسة النهضة إلى زبون عادي		

0,25 0,25 0,5 0,25 0,25 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

491		..... 2020/12/31			0,25
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	50000		
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية		5000	
		الغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة النهضة			

مؤسسة الكوثر :

المبلغ المسدد (TTC) = 235620 × 0,4 = 94248 دج

الرصيد (TTC) = 235620 – 94248 = 141372 دج

الرصيد (HT) = 1,19/141372 = 118800 دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 118800 × 0,19 = 22572 دج : يرصد حساب الزبون م الكوثر

		2020/12/31			0,25
654		.....	118800		
4457		خسائر عن حسابات دائنة غيرقابلة للتحصيل	22572		
	411	الرسم على القيمة المضافة المحصل		141372	
		الزبائن			
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة الكوثر			

مؤسسة المستقبل :

مبلغ الدين (HT) = 0,25/30000 = 120000 دج

مبلغ الدين (TTC) = 120000 × 1,19 =142800 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 120000 × 0,2 = 24000 دج : انقاص في م خ ق ب 6000 دج

491		2020/12/31			0,25
	785	.....	6000		
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		6000	
		استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية			
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة			

رابعا : التسويات الأخرى

تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

المنتوجات المعاينة مسبقا : 360000 × (9/3) = 120000 دج

706		2020/12/31			0,25
	487	.....	120000		
		تقديم الخدمات الاخرى		120000	
		المنتوجات المعاينة مسبقا			
		تحويل المنتوج المعاين مسبقا			

الأعباء المعاينة مسبقا : 180000 × (12/8) = 120000 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

486	616	..... 2020/12/31 ..... الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التامينات	120000	120000	0,25

حسومات ستمنح : 1200000 × 0,05 = 60000 دج

409	609	..... 2020/12/31 ..... الموردون المدينون التخفيضات والتنزيلات والمحسومات م عليها من المشتريات **فاتورة الانقاص**	60000	60000	0,25

الأعباء واجبة الدفع :

607	408	..... 2020/12/31 ..... المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها **استهلاك الأعباء**	90000	90000	0,25

المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد :

418	700	..... 2020/12/31 ..... الزبائن : المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع **تسوية حساب 700**	350000	350000	0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الاجابة عن الموضوع رقم 9

ع ك	ع م	
06		**الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات**
		أولا : التثبيتات العينية الأخرى
	0,25	**1)** تعتبر عملية التنازل عن معدات المكتب عملية استثنائية تقوم بها المؤسسة وليست من القيود المتعلقة بأعمال نهاية السنة (قيود جردية) .
		2) استنتاج المبلغ القابل للاهتلاك :
	0,25	• **معدات المكتب** : سجّل المحاسب عملية التنازل بتاريخ حدوثها أي قام بترصيد الحسابات المعنية (اهتلاك معدات المكتب ، خسائر القيمة عن معدات المكتب ، معدات المكتب) حيث ظهر التثبيتات العينية الأخرى في الجانب الدائن بمبلغ 3000000 دج أي ترصيد هذا الحساب وهو يعبر عن المبلغ القابل للاهتلاك لمعدات المكتب .
	0,25	• **معدات النقل** :
		المبلغ القابل للاهتلاك = 10000000 – 3000000 = 7000000 دج
		3) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ 2020/12/31 : $T = 100/5 = 20\%$ $(t = 0,2)$
		$A_{(2016)} = MA \times t \times n = 7000000 \times 0,2 \times (6/12) = 700000\ DA$
		$A_n = MA \times t = 7000000 \times 0,2 = 1400000\ DA$

N	MA	An	∑An	PV	VNC
2016 (6 أشهر)	7000000	700000	700000	–	6300000
2017	7000000	1400000	2100000	–	4900000
2018	7000000	1400000	3500000	–	3500000
2019	7000000	1400000	4900000	30000	2070000
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
2020	2070000	1380000	6280000	–	690000

$A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m = 2070000/1,5 = 1380000\ DA$

0,5		**4) تسجّيل عملية التنازل عن معدات المكتب بتاريخ حدوثها وتسجّيل قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31 :**
		أ . تسجّيل عملية التنازل عن معدات المكتب بتاريخ حدوثها :
		نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2020 :
		$\sum A_{(2018)} = MA \times t \times m = 3000000 \times 0,2 \times 2 = 1200000\ DA$
		$VNC_{(2018)} = MA - \sum A_{(2018)} - PV_{(2018)}$
	0,25	$VNC_{(2018)} = 3000000 - 1200000 - 15000 = 1785000\ DA$
		$A_{(2019)} = A_{(2020)} = VNC_{(2018)}/m = 1785000/3 = 595000\ DA$
		نحسب مبلغ البيع :
		$RC = PVN + \sum A_{(2020)} + PV - MA$
		$-45000 = PVN + 2390000 + 15000 - 3000000$
	0,25	$-45000 = PVN + 2390000 + 15000 - 3000000$
		$PVN = -45000 + 595000 = 550000\ DA$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

قيدي التنازل بتاريخ 2020/12/25 :

		..... 2020/12/25		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	595000	0,25
	28183	اهتلاك معدات المكتب		595000
		اثبات قسط اهتلاك للسيارة النفعية		
		..... 2020/12/25		
512		البنوك الحسابات الجارية	550000	
28183		اهتلاك معدات المكتب	2390000	0,5
29183		خسائر القيمة عن معدات المكتب	15000	
652		**نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية**	**45000**	
	2183	معدات المكتب		3000000
		اثبات عملية التنازل عن معدات المكتب		

ب . قيد التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

$A_{(2020)}$ = 1380000 DA (من مخطط اهتلاك معدات النقل)

		..... 2020/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج	1380000	0,25
	28182	اهتلاك معدات النقل		1380000
		اثبات قسط الاهتلاك السنوي لمعدات النقل		

ثانيا : التثبيتات المالية (سندات المساهمة الأخرى) :

المتنازل عنها : 100 سهم

تكلفة الحيازة = 100 × 1600 = 160000 دج

مبلغ البيع = 100 × 1550 = 155000 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 24000 × (240/100) = 10000 دج

ن التنازل = مبلغ البيع + خ القيمة السابقة – تكلفة الحيازة = 155000 + 10000 – 160000 = 5000 دج

نتيجة التنازل موجبة : الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

المساهمات الباقية : 140 سهم

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 24000 – 10000 = 14000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 : لا توجد خسارة قيمة لأن سعر السوق تساوي تكلفة الحيازة (تلغى خ القيمة)

		..... 2020/12/31		
512		البنوك الحسابات الجارية	155000	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	10000	
	262	سندات المساهمة الأخرى		160000
	767	**الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية**		**5000**
		اثبات عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى		

0,25 — 0,5 — 0,25 — 0,5

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

2962		..... 2020/12/31		
	786	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	14000	0,25
		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		14000
		الغاء خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		

ثالثا : المخزونات

جدول فوارق الجرد : فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
المواد الأولية	700000	775000	75000	سالب	غير مبرر
المنتجات المصنعة	1270000	1260000	10000	موجب	مبرر

0,25

قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

657		..... 2020/12/31		
	31	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	75000	0,25
		المواد الأولية واللوازم		75000
		فرق الجرد سالب غير مبرر		
		..... 2020/12/31		
355		المنتجات المصنعة	10000	0,25
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات التامة		10000
		فرق الجرد موجب مبرر		

رابعا : التسويات الأخرى

تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 :

الزبون العادي (الزبون مروان) :

مبلغ الدين (HT) = 1,19/223720 = 188000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 188000 × 0,3 = 56400 دج

يحول الزبون مروان إلى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة

0,25

416		..... 2020/12/31		
	411	الزبائن المشكوك فيهم	223720	0,25
		الزبائن		223720
		يحول الزبون مروان إلى زبون مشكوك فيهم		
		..... 2020/12/31		
685		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ ج	56400	0,25
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		56400
		معاينة خسارة القيمة للزبون مروان		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تسوية المشتريات :

371		2020/12/31	150000	
	381	المخزونات في الخارج		150000
		المواد الأولية واللوازم المخزنة		
		ترصيد حساب 381		

الأعباء المعاينة مسبقا : مبلغ العبء المعاين مسبقا = 200000 × (12/6) = 100000 دج

486		2020/12/31	100000	
	616	الأعباء المعاينة مسبقا		100000
		أقساط التأمينات		
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

أعباء واجبة الدفع :

		2020/12/31		
615		الصيانة والتصليحات والرعاية	23000	
607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	130000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		153000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

حسومات ستمنح :

409		2020/12/31	43000	
	609	الموردون المدينون		43000
		التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها م المشتريات		
		فاتورة الانقاص		

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف

1) تحدّيد عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين (P_1) و (P_2) :

عدد الوحدات المنتجة من (P_1) = 400 × 5 = 2000 قارورة (الاستعمالات من المادة M_1) .

عدد الوحدات المنتجة من (P_2) = 500 × 4 = 2000 قارورة (الاستعمالات من المادة M_2) .

2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

ورشة التحضير (لتر مواد مستعملة) = 400 + 500 = 900 لتر

ورشة التعبئة (ساعات عمل الآلة) = 2000 × (60/1,5) + 2000 × (60/1,5) = 90 ساعة

ورشة الاتمام (وحدات منتجة) = 2000 + 2000 = 4000 قارورة

البيان	التحضير	التعبئة	الاتمام
مجموع التوزيع الثانوي	108000	90000	80000
طبيعة وحدة العمل	لتر مواد مستعملة	ساعات عمل الالة	وحدات منتجة
عدد وحدات العمل	900	90	4000
تكلفة وحدة العمل	**120**	**1000**	**20**

0,25		
0,25		
0,25		
0,25		
0,5		
0,5		
0,75		
	06	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

3) حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين (P_1) و(P_2) واتمام حسابات الجرد الدائم للمنتجين :

أ . حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين :

البيان	المنتج التام (P_1)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M_1) المستعملة	400	**2000**	800000
تكلفة شراء اللوازم (F) المستعملة	500000	0,4	200000
القارورات الفارغة (V)	2000	30	60000
أعباء الإنتاج المباشرة	500	**200**	100000
أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة التحضير	400	**120**	48000
: ورشة التعبئة	50	**1000**	50000
: ورشة الاتمام	2000	**20**	40000
تكلفة إنتاج الفترة	**2000**	**649**	**1298000**

ت م م للوحدة ($CMUP_{P1}$) تستنتج من الجرد الدائم : 650 دج

البيان	المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م
تكلفة شراء المادة الأولية (M_2) المستعملة	500	**1440**	720000
تكلفة شراء اللوازم (F) المستعملة	500000	0,6	300000
القارورات الفارغة (V)	2000	30	60000
أعباء الإنتاج المباشرة	400	**200**	80000
أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة التحضير	500	**120**	60000
: ورشة التعبئة	40	**1000**	40000
: ورشة الاتمام	2000	**20**	40000
تكلفة إنتاج الفترة	**2000**	**650**	**1300000**

ت م م للوحدة ($CMUP_{P2}$) تستنتج من الجرد الدائم : 640 دج

ب . تكملة الجرد الدائم للمنتجات :

الجرد الدائم للمنتج التام (P_1) :

650 = (1298000 + 654 × ك مخ1)/(2000 + ك مخ1)

4 × ك مخ1 = 2000 ومنه : **ك مخ1 = 4/2000 = 500 قارورة**

عدد الوحدات المباعة = 500 + 2000 – 400 = 2100 قارورة

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	500	**654**	327000	المبيعات	**2100**	**450**	**1365000**
المنتجات	**2000**	**649**	**1298000**	مخزون نهاية المدة	**400**	**450**	**260000**
المجموع	**2500**	**650**	**1625000**	**المجموع**	**2500**	**650**	**1625000**

1		
1		
0,5		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجرد الدائم للمنتج التام (P_2) :

640 = (1300000 + 590 × ك مخ1)/(2000 + ك مخ1)

50 × ك مخ1 = 20000 ومنه : **ك مخ1 = 50/20000 = 400 قارورة**

عدد الوحدات المباعة = 400 + 2000 – 500 = 1900 قارورة

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	400	**590**	236000	المبيعات	**1900**	**640**	**1216000**
المنتجات	**2000**	**640**	**1280000**	مخزون نهاية المدة	**500**	**640**	**320000**
المجموع	**2400**	**640**	**1516000**	**المجموع**	**2400**	**640**	**1516000**

0,5

4) حساب سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية لكل منتج والنتيجة التحليلية الاجمالية :

أ . حساب سعر التكلفة للمنتجين :

البيان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	2100	**650**	1365000	1900	**640**	1216000
أعباء التوزيع غير المباشرة	2100	3	6300	1900	3	5700
سعر التكلفة	2100	653	1371300	1900	643	1221700

0,5

ب . حساب النتيجة التحليلية للمنتجين :

النتيجة التحليلية للمنتج التام (P_2) = 1371300 × 0,2 = 274260 دج — 0,25

النتيجة التحليلية للمنتج التام (P_2) = 1221700 × 0,2 = 244340 دج — 0,25

النتيجة التحليلية الإجمالية = 274260 + 244340 = 518600 دج — 0,25

الجزء الثالث : إعداد وتحليل الكشوفات المالية

08

1) إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 إلى ح/608	ح/61 إلى ح/62	ح/63 إلى ح/64	حـ/68
وظيفة الشراء	200000	45000	55000	50000	50000
وظيفة الإنتاج	300000	30000	150000	60000	60000
الوظيفة التجارية	70000	55000	-	10000	5000
الوظيفة الإدارية	60000	25000	10000	10000	15000
المجموع	**630000**	**155000**	**215000**	**130000**	**130000**

1

أعباء وظيفة الشراء = 0,25/50000 = 200000 دج

أعباء وظيفة الإنتاج = 630000 – 330000 = 300000 دج

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية :

- **المواد الأولية (حساب 601) :**

المواد الأولية (حساب 601) = المشتريات المستهلكة (حساب 60) – الحسابات (602 الى 608)

المواد الأولية (حساب 601) = 1155000 – 155000 = 1000000 دج

0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

• **الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :** الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = مخزون نهاية المدة – مخزون أول المدة الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 500000 – 200000 = 300000 دج	0,25	
• **كلفة المبيعات :** **كلفة المبيعات = المواد الأولية (حساب 601) + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج – الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون – الإنتاج المثبت – إعانات الاستغلال – حساب 6091** كلفة المبيعات = 1000000 + 200000 – 300000 = 1200000 دج	0,25	
• **رقم الأعمال :** هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات 0,4 × رقم الأعمال = رقم الأعمال – 1200000 0,6 × رقم الأعمال = 1200000 ومنه : رقم الأعمال = 1200000/0,6 = 2000000 دج	0,25	
• **هامش الربح الإجمالي :** هامش الربح الإجمالي = 2000000 × 0,4 = 800000 دج	0,25	
• **النتيجة الصافية للأنشطة العادية :** النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 769500 دج	0,25	
• **النتيجة العادية قبل الضرائب :** النتيجة العادية ق الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية/0,81 = 769500/0,81 = 950000 دج	0,25	
• **الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :** ض الواجب دفعها على ن العادية = ن العادية ق ض × 0,19 = 950000 × 0,19 = 180500 دج	0,25	
• **الأعباء المالية :** الأعباء المالية = المنتوجات المالية/2 = 100000/2 = 50000 دج	0,25	
• **النتيجة المالية :** النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 100000 – 50000 = 50000 دج	0,25	
• **النتيجة العملياتية :** النتيجة العملياتية =النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية = 950000 – 50000 = 900000 دج		
• **الأعباء العملياتية الأخرى :** النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية 900000 = 800000 + 1,875 × الأعباء العملياتية الأخرى + 160000 – الأعباء العملياتية الاخرى – 70000 – 60000 900000 = 830000 + 0,875 × الأعباء العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى = 70000/0,875 = 80000 دج	0,5	
• **المنتوجات العملياتية الأخرى :** المنتوجات العملياتية الأخرى = 80000 × 1,875 = 150000 دج	0,25	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2000000
كلفة المبيعات	1200000
هامش الربح الإجمالي	**800000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	150000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	160000
الأعباء العملياتية الأخرى	(80000)
التكاليف التجارية	(70000)
الأعباء الإدارية	(60000)
النتيجة العملياتية	**900000**
المنتوجات المالية	100000
الأعباء المالية	50000
النتيجة المالية	**50000**
النتيجة العادية قبل الضرائب	**950000**
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	**180500**
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**769500**
النتيجة الصافية للسنة المالية	**769500**

1

3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية :

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة	2000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	300000
1 – إنتاج السنة المالية	**2300000**
المشتريات المستهلكة	1155000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	215000
2 – استهلاك السنة المالية	**1370000**
3 – القيمة المضافة للاستغلال	**930000**
أعباء المستخدمين والضرائب والرسوم	130000
4 – اجمالي فائض الاستغلال	**800000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	150000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	160000
الأعباء العملياتية الأخرى	(80000)
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	(130000)
5 – النتيجة العملياتية	**900000**

1

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

4) حساب ما يلي :

- **معدل الإدماج :**

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال/رقم الأعمال

معدل الادماج = 2000000/930000 = 0,465 أي 46,5% — 0,125

- **نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال :**

بالنسبة للتثبيتات = المخصصات للاهتلاكات والمؤونات/اجمالي فائض الاستغلال

بالنسبة للتثبيتات = 800000/130000 = 0,1625 أي 16,25% — 0,125

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية/اجمالي فائض الاستغلال

بالنسبة للمقرضين = 800000/50000 = 0,0625 أي 6,25% — 0,125

بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العادية قبل الضرائب/اجمالي فائض الاستغلال

بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = 800000/950000 = 1,1875 أي 118,75% — 0,125

- **نسبة المردودية المالية :**

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب/رؤوس الأموال الخاصة

نسبة المردودية المالية = (2000000 – 14500000)/950000 = 0,076 أي 7,6% — 0,125

- **نسبة المردودية الاقتصادية :**

نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال/الموارد الثابتة

نسبة المردودية الاقتصادية = 14500000/800000 = 0,051 أي 5,51% — 0,125

5) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية ومبلغ التمويل الذاتي :

أ . حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية

البيان	+ المبالغ	– المبالغ
النتيجة الصافية للسنة المالية	769500	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	130000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	30000	
فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	12000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	18000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		160000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		50000
فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		20000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		10000
قدرة التمويل الذاتي	**719500**	

0,75

ب . حساب التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي = 719500 – 230850 = 488650 دج — 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الاجابة عن الموضوع رقم 10

	ع م	ع ك
الجزء الأول : تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة		**06**
1) حساب رقم الأعمال أو المبيعات والمنتوجات الملحقة (حساب 70) :		
نحسب ما يلي :		
• **احتياجات رأس المال العامل للاستغلال :**		
احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = الأصول م للاستغلال – الخصوم م للاستغلال	0,25	
احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 360000 – 300000 = 60000 دج		
• **المبيعات والمنتوجات الملحقة :**		
وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال(BFRE) /المبيعات أو المنتوجات الملحقة (رقم الأعمال)		
المبيعات او المنتوجات الملحقة (رقم الأعمال) = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال(BFRE)/وزن احتياجات رأس المال العامل	0,25	
المبيعات أو المنتوجات الملحقة (رقم الاعمال) = 0,02/60000 = 3000000 دج		
2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية :		
تبرّير العمليات الحسابية :		
• **الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :**		
إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتوجات الملحقة + الإنتاج المخزن + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال	0,25	
2800000 = 3000000 + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + 120000 + 120000		
2800000 = 3240000 + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون		
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 2800000 – 3240000 = - 440000 دج		
• **اجمالي فائض الاستغلال :**		
نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات = م للاهتلاكات والمؤونات/اجمالي فائض الاستغلال	0,25	
اجمالي فائض الاستغلال = م للاهتلاكات والمؤونات/نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات		
اجمالي فائض الاستغلال = 0,2/240000 = 1200000 دج		
• **القيمة المضافة للاستغلال :**		
نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال = 100% - 18,75% – 6,25% = 75%		
نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال/القيمة المضافة للاستغلال	0,25	
القيمة المضافة للاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال/نسبة مساهمة اجمالي فائض الاستغلال		
القيمة المضافة للاستغلال = 0,75/1200000 = 1600000 دج		
• **أعباء المستخدمين :**		
نسبة مساهمة أعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين/القيمة المضافة للاستغلال		
أعباء المستخدمين = القيمة المضافة للاستغلال × نسبة مساهمة اعباء المستخدمين	0,25	
أعباء المستخدمين = 0,1875 × 1600000 = 300000 دج		
• **الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة :**		
نسبة مساهمة الدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة/القيمة المضافة للاستغلال		
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = القيمة المضافة للاستغلال × نسبة مساهمة الدولة	0,25	

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 1600000 × 0,0625 = 100000 دج

- **استهلاك السنة المالية :**

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية – القيمة المضافة للاستغلال

استهلاك السنة المالية = 2800000 – 1600000 = 1200000 دج

0,25

- **المشتريات المستهلكة :**

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية – الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى

المشتريات المستهلكة = 1200000 – 400000 = 800000 دج

0,25

- **النتيجة العملياتية :**

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

النتيجة العملياتية = 1200000 + 260000 – 0,22 × النتيجة العملياتية – 240000

1,22× ن العملياتية = 1220000 ومنه : **النتيجة العملياتية = 1220000/1,22 = 1000000 دج**

0,25

- **الأعباء العملياتية الأخرى :**

الأعباء العملياتية الأخرى = 1000000 × 0,22 = 220000 دج

0,25

- **الأعباء المالية :**

الأعباء المالية = نسبة مساهمة المقرضين × اجمالي فائض الاستغلال = 1200000 × 0,1 = 120000 دج

0,25

- **النتيجة المالية :**

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 260000 – 120000 = 140000 دج

0,25

- **النتيجة العادية قبل الضرائب :**

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العادية قبل الضرائب = 1000000 + 140000 = 1140000 دج

0,25

- **الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :**

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 1140000 × 0,19 = 216600 دج

0,25

- **النتيجة الصافية للأنشطة العادية :**

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1140000 – 216600 = 923400 دج

0,25

- **النتيجة الصافية للسنة المالية :**

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 923400 دج (ن غ ع معدومة)

0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتوجات الملحقة	3000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	(440000)
الإنتاج المثبت	120000
إعانات الاستغلال	120000
1 – إنتاج السنة المالية	**2800000**
المشتريات المستهلكة	800000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	400000
2 – استهلاك السنة المالية	**1200000**
3 – القيمة المضافة للاستغلال	**1600000**
أعباء المستخدمين	400000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	100000
4 – اجمالي فائض الاستغلال	**1200000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	260000
الأعباء العملياتية الأخرى	(220000)
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	(240000)
5 – النتيجة العملياتية	**1000000**
المنتوجات المالية	260000
الأعباء المالية	120000
6 – النتيجة المالية	**140000**
7 – النتيجة العادية قبل الضرائب	**1140000**
الضرائب على النتائج العادية	216600
الضرائب المؤجلة	–
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	**3320000**
مجموع أعباء الأنشطة العادية	**2396600**
8 – النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**923400**
9 – النتيجة غير العادية	**–**
10 – النتيجة الصافية للسنة المالية	**923400**

3) حساب معدل الادماج : 0,25

معدل الادماج = القيمة المضافة للاستغلال/رقم الاعمال

معدل الادماج = 3000000/1600000 = 0,5333 أي 53,33 %

4) إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف : 0,25

مجموع الاعباء ح طبيعتها = الحسابات (602 الى 608) + الحسابات من (61 ، 62 ، 63 ، 64 ، 68)

مجموع الاعباء ح طبيعتها = 240000 + 400000 + 30000 + 10000 + 240000 = 1280000 دج

الجدول :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
مجموع الأعباء	**1280000**	192000	640000	128000	320000

5) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية : 0,5

- **المواد الأولية (حساب 601) :**

المواد الأولية (حساب 601) = المشتريات المستهلكة – الحسابات من (602 إلى 608)

المواد الأولية (حساب 601) = 800000 – 240000 = 560000 دج

- **كلفة المبيعات :**

كلفة المبيعات = المواد الأولية (حساب 601) + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج – الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون – الإنتاج المثبت – إعانات الاستغلال – حساب 6091

كلفة المبيعات = 560000 + 192000 + 640000 – 440000 – 240000 = 1592000 دج

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	3000000
كلفة المبيعات	1592000
هامش الربح الإجمالي	**1408000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	260000
الأعباء العملياتية الأخرى	(220000)
التكاليف التجارية	(128000)
الأعباء الإدارية	(320000)
النتيجة العملياتية	**1000000**

0,75

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

06

أولا : إعداد الميزانية الوظيفية

1) إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية :

- **الاستخدامات الثابتة :**

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة = 1000000 دج (**01**) 0,25

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة

1,2 = الموارد الثابتة/الاستخدامات الثابتة ومنه : **الموارد الثابتة = 1,2 × الاستخدامات الثابتة** (**02**) 0,25

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

1,2 × الاستخدامات الثابتة – الاستخدامات الثابتة = 1000000

الاستخدامات الثابتة = 1000000/0,2 = 5000000 دج 0,25

- **الموارد الثابتة :**

الموارد الثابتة = 1,2 × 5000000 = 6000000 دج أو بطريقة أخرى 0,25

الموارد الثابتة = 5000000 + 1000000 = 6000000 دج

- **المجموع العام للميزانية :**

نسبة الاستخدامات الثابتة = الاستخدامات الثابتة/المجموع العام للميزانية 0,25

مج ع للميزانية = الاستخدامات الثابتة/نسبة الاستخدامات الثابتة = 5000000/0,5 = 10000000 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

- **الموارد الخاصة :**

الموارد الخاصة = 0,48 × 10000000 = 4800000 دج — 0,25

- **الديون المالية :**

الديون المالية = الموارد الثابتة – الموارد الخاصة

الديون المالية = 6000000 – 4800000 = 1200000 دج — 0,25

- **الأصول المتداولة :**

الأصول المتداولة = المجموع العام للميزانية – الاستخدامات الثابتة

الأصول المتداولة = 10000000 – 5000000 = 5000000 دج — 0,25

- **الأصول المتداولة للاستغلال :**

الأصول المتداولة للاستغلال = (10/6) × 5000000 = 3000000 دج — 0,25

- **الأصول المتداولة خارج الاستغلال :**

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = (10/3) × 5000000 = 1500000 دج — 0,25

- **خزينة الأصول :**

خزينة الأصول = (10/1) × 5000000 = 500000 دج — 0,25

- **خزينة الخصوم :**

خزينة الخصوم = خزينة الأصول – الخزينة الصافية (TN)

خزينة الخصوم = 500000 – 140000 = 360000 دج — 0,25

- **الخصوم المتداولة :**

الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية – الموارد الثابتة

الخصوم المتداولة = 10000000 – 6000000 = 4000000 دج — 0,25

- **الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :**

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

4000000 = 3 × الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + 360000

4 × الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 3640000

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 4/3640000 = 910000 دج — 0,25

- **الخصوم المتداولة للاستغلال :**

الخصوم المتداولة للاستغلال = 3 × 910000 = 2730000 دج — 0,25

الميزانية الوظيفية المختصرة بالمبالغ والنسب : — 0,5

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**5000000**	**50**	**الموارد الثابتة**	**6000000**	**60**
			الموارد الخاصة	4800000	48
			الديون المالية	1200000	12
الأصول المتداولة	**5000000**	**50**	**الخصوم المتداولة**	**4000000**	**40**
للاستغلال	3000000	30	للاستغلال	2730000	27,3
خارج الاستغلال	1500000	15	خارج الاستغلال	910000	9,1
خزينة الأصول	500000	5	خزينة الخصوم	360000	3,6
المجموع	**10000000**	**100**	**المجموع**	**10000000**	**100**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2) حساب احتياجات راس المال العامل (BFR) ومكوناته :

- **احتياجات رأس المال العامل (BFR) :**

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = الأصول المتداولة ماعدا الخزينة – الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة — 0,25

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 4500000 – 3640000 = 860000 دج أو:

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = رأس م ع الصافي الإجمالي (FRNG) – الخزينة الصافية (TN)

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 1000000 – 140000 = 860000 دج

- **احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) :**

احتياجات رأس م العامل للاستغلال (BFRE) = الأصول المتداولة للاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال — 0,25

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 3000000 – 2730000 = 270000 دج

- **احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) :**

احتياجات رأس م ع خارج الاستغلال (BFRHE) = الأصول م خ الاستغلال – الخصوم م خ الاستغلال — 0,25

احتياجات رأس م العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 1500000 – 910000 = 590000 دج

3) **تقديم القرض للمؤسسة : في هذه الحالة نحسب نسبة الاستدانة المالية**

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية/الموارد الخاصة = (الديون المالية + خزينة الخصوم)/الموارد الخاصة — 0,25

نسبة الاستدانة المالية = (1200000 + 360000)/4800000 = 4800000/1560000 = 0,325 — 0,25

نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 للمؤسسة استقلالية مالية : في هذه الحالة البنك يمنح القرض للمؤسسة .

ثانيا : تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة نسب الدوران

حساب المدة المتوسطة لتصريف المخزون والمدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين :

- **المخزونات :**

متوسط مخزون البضائع = (مخ 1 + مخ 2)/2 = (480000 + 520000)/2 = 500000 دج — 0,25

معدل دوران مخزونات البضائع = تكلفة ش البضاعة المباعة/م المخزون = 7500000/500000 = 15 دورة

المدة المتوسطة لتصريف مخزون البضائع = 360/معدل دوران مخزونات البضائع = 360/15 = 24 يوما

- **الموردون :**

متوسط ديون الموردين = (ديون الموردين وح الملحقة أول المدة + ديون الموردين وح نهاية المدة)/2

متوسط ديون الموردين = (560000 + 940000)/2 = 750000 دج — 0,25

معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية/متوسط ديون الموردين = 6000000/750000 = 8 دورات

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360/معدل دوران ديون الموردين = 8/360 = 45 يوما

نلاحظ أن المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن تساوي المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أي لا يوجد هامش من الزمن للمؤسسة لتسوية ديونها تجاه مورديها .

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة – التسويات — **08**

1) **بالنسبة للبناءات :**

أ . **تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :**

$$T = 100/N = 100/50 = 2\% \quad (t = 0,02)$$

$$\sum A_{(2019)} = MA \times t \times m$$

$$315000 = 4500000 \times 0,02 \times m$$

$$m = 315000/90000 = 3,5 \text{ ans}$$ — 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2016/07/01 .

ب . حساب قسط الاهتلاك السنوي للبناءات لسنة 2020 :

$$VNC_{(2019)} = MA - \sum A_{(2019)} - PV_{(2019)}$$

$$VNC_{(2019)} = 4500000 - 315000 - 186000 = 3999000\ DA$$ 0,25

$$A_{(2020)} = VNC_{(2019)}/m = 3999000/46,5 = 86000\ DA$$

ج . إعداد مخطط اهتلاك البناءات من تاريخ إنشاء المؤسسة إلى غاية 2020/12/31 :

$$A_{(2016)} = MA \times t \times n = 4500000 \times 0,02 \times (6/12) = 45000\ DA$$

$$An = MA \times t = 4500000 \times 0,02 = 90000\ DA$$

VNC	PV	∑An	An	MA	N
4455000	–	45000	45000	4500000	2016 (6 أشهر)
4365000	–	135000	90000	4500000	2017
4275000	–	225000	90000	4500000	2018
3999000	186000	315000	90000	4500000	2019
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة (بعد التعديل)					
3913000	–	401000	86000	3999000	2020

0,5

2) حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل :

شاحنة (A) : المدة من تاريخ الحيازة (2018/04/01) إلى غاية 2019/12/31 : 1,75 سنة

شاحنة (B) : لا تدمج في الاهتلاك المتراكم لسنة 2019 لأنه تم حيازتها خلال سنة 2020 .

$$\sum A_{(2019)} = \sum A_{(A)} = MA_{(A)} \times t \times m$$

$$630000 = 1800000 \times t \times 1,75$$

$$630000 = 3150000 \times t$$

$$t = 630000/3150000 = 0,2 \qquad T = 20\%$$ 0,25

3) اختبار خسارة القيمة للشاحنة (A) بتاريخ 2020/12/31 :

$$A_{(2020)} = MA \times t = 1800000 \times 0,2 = 360000\ DA$$

$$\sum A_{(2020)} = \sum A_{(2019)} + A_{(2020)} = 630000 + 360000 = 990000\ DA$$

$$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} = 1800000 - 990000 = 810000\ DA$$

$$PV_{(2020)} = VNC_{(2020)} - PVN_{(2020)} = 810000 - 740000 = 70000\ DA$$ 0,25

4) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية :

مؤونة الأخطار :

في هذه الحالة يتم ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء المعني (حساب 63) .

151		..... 2020/12/31		
	63	مؤونات الأخطار	170000	
		أعباء المستخدمين		170000
		ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء		

0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

البناءات :

681		..... 2020/12/31	86000	86000	0,25
	2813	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج			
		اهتلاك البناءات			
		اثبات قسط الاهتلاك السنوي للبناءات			

شاحنة (A) :

681		..... 2020/12/31	430000		0,25
	28182	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج		360000	
	29182	اهتلاك معدات النقل		70000	
		خسائر القيمة عن معدات النقل			
		اثبات قسط الاهتلاك ومعاينة خ القيمة للشاحنة (A)			

شاحنة (B) :

$$MA_{(B)} = 3000000 - 1800000 = 1200000\ DA$$

$$A_{(2020)} = MA \times t \times n = 1200000 \times 0,2 \times (9/12) = 180000\ DA$$

$$RC = PVN + A_{(2020)} - MA = 1020000 + 180000 - 1200000 = 0 \quad \text{(ن ت معدومة)}$$

681		..... 2020/12/31	180000		0,25
	28182	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج		180000	
		اهتلاك معدات النقل			
		اثبات قسط اهتلاك للشاحنة (B)			
		..... 2020/12/31	1020000		
512		البنوك الحسابات الجارية			
28182		اهتلاك معدات النقل	180000		
		معدات النقل		1200000	0,25
		اثبات عملية التنازل عن الشاحنة (B)			

المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات :

المساهمات من النوع (A) :

المتنازل عنها : 100 سهم

تكلفة الحيازة = 100 × 1700 = 170000 دج

مبلغ البيع = 100 × 1680 = 168000 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = (1700 – 1600) × 100 = 100 × 100 = 10000 دج

ن التنازل = مبلغ البيع + خ القيمة السابقة – تكلفة الحيازة = 168000 + 10000 – 170000 = 8000 دج 0,25

نتيجة التنازل موجبة : الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية

المساهمات الباقية : 100 سهم

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 20000 – 10000 = 10000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = (1700 – 1650) × 100 = 50 × 100 = 5000 دج

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 5000 دج

		..... 2020/12/31		
512		البنوك الحسابات الجارية	168000	
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات	10000	0,5
	26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات		170000
	767	**الأرياح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية**		**8000**
		اثبات عملية التنازل عن المساهمات (A)		
		..... 2020/12/31		
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات	5000	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائرالقيمة والمؤونات		5000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (A)		

المساهمات من النوع (B) :

عدد المساهمات من النوع (B) = (500000 − 340000)/1600 = 1600/1600000 = 100 سهم

خسارة القيمة في 2019/12/31 = (1500 − 1600) × 100 = 100 × 100 = 10000 دج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = (1480 − 1600) × 100 = 100 × 120 = 12000 دج

زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب : 2000 دج

		..... 2020/12/31		
686		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائرالقيمة – ع المالية	2000	
	296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة م بالمساهمات		2000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للمساهمات (B)		

المخزونات :

جدول فوارق الجرد : فرق الجرد = المخزون المادي − المخزون المحاسبي

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
مخزونات البضائع	150000	140000	10000	موجب	مبرر

جدول تعديل خسارة القيمة : خسارة القيمة = التكلفة الحقيقية للمخزون − سعر البيع الصافي

طبيعة المخزونات	خسارة القيمة في 2019/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31	إعادة تسوية خسارة القيمة		
			زيادة	إنقاص	إلغاء
مخزونات البضائع	16000	20000	4000	–	–

خسارة القيمة لمخزونات البضائع في 2020/12/31 = 150000 − 130000 = 20000 دج

0,25 | 0,5 | 0,25 | 0,25 | 0,25 | 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ج . قيود التسوية بتاريخ **2020/12/31** :

30		..... 2020/12/31			
	600	مخزونات البضائع	10000		0,25
		مشتريات البضائع المبيعة		10000	
		فرق الجرد موجب مبرر			
685		..... 2020/12/31			
		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائرالقيمة – أ الجارية	4000		
	390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		4000	0,25
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة لمخزونات البضائع			

تسوية المشتريات :

ظهر حساب 380 مدين : استلام الفاتورة وعدم وصول البضاعة

370		..... 2020/12/31			
	380	المخزونات في الخارج	30000		0,25
		البضائع المخزنة		30000	
		ترصيد حساب 380			

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون أمين :

الرصيد (HT) = 1,19/595000 = 500000 دج

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 500000 × 0,3 = 150000 دج

الرصيد (TTC) = 595000 – 595000 × 0,6 = 595000 × 0,4 = 238000 دج

الرصيد (HT) = 1,19/238000 = 200000 ج

خسارة القيمة في 2020/12/31 = 200000 × 0,45 = 90000 دج

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب : 60000 دج

491		..... 2020/12/31			
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	60000		0,25
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ الجارية		60000	
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون أمين			

الزبون نسيم :

خسارة القيمة في 2019/12/31 = 200000 – 150000 = 50000 دج

رصيد حساب 416 = مجموع الديون - مجموع التسديدات

416500 = 595000 + مبلغ الدين (TTC) – 595000 × 0,6 - مبلغ الدين (TTC) × 0,5

416500 = 595000 × 0,4 + مبلغ الدين (TTC) × 0,5

416500 = 238000 + مبلغ الدين (TTC) × 0,5

مبلغ الدين (TTC) = 0,5/178500 = 357000 دج

الرصيد (TTC) = 357000 – 357000 × 0,5 = 178500 دج 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

تلغى خسارة القيمة السابقة وتحول الزبون الى زبون عادي .

411		2020/12/31	178500	
	416	الزبائن		178500
		الزبائن المشكوك فيهم		
		تحويل الزبون نسيم الى زبون عادي		
491		2020/12/31	50000	
	785	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		50000
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أ ج		
		الغاء خسارة القيمة للزبون نسيم		

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : فارق التقييم : فوائض القيمة : 6000 دج

503		2020/12/31	6000	
	765	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		6000
		فارق التقييم عن الاصول المالية – فوائض القيمة		
		اثبات فوائض القيمة		

الأعباء المعاينة مسبقا :

486		2020/12/31	120000	
	616	الأعباء المعاينة مسبقا		120000
		أقساط التامينات		
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

الأعباء الواجبة الدفع :

607		2020/12/31	40000	
	408	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات		40000
		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		
		استهلاك الأعباء		

حسومات ستمنح :

409		2020/12/31	10000	
	609	الموردون المدينون		10000
		التخفيضات والتنزيلات والمحسومات م عليها من المشتريات		
		فاتورة الانقاص		

0,25 0,25 0,25 0,25 0,25 0,25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com