



الموضوع:

الجزء الأول: التثبيات (8 نقاط)

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

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

المعلومات الجردية:

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

المعدات	المبلغ القابل للإهتلاك	تاريخ الحيازة	خسارة القيمة في: 2018/12/31	ثمن البيع الصافي المحتمل في: 2019/12/31
المعدات أ	2016/04/04	-
المعدات ب	800000	2016/09/26	-	-
المعدات س	360000	2019/10/11	-	342000

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

المطلوب:

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

الجزء الثاني: المخزونات والزيائن (6 نقاط)

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

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

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

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

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

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

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

الجزء الثالث: (06 نقاط)

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

• حسابات الأعباء:

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

• حسابات المنتوجات

المبالغ	حساب المنتوجات	ر/ح
؟	المبيعات والمنتوجات الملحقة	70
125000	إنتاج مثبت	73
00	إعانات الإستغلال	74
1000000	المنتوجات التشغيلية الأخرى	75
352000	المنتوجات المالية	76
-	عناصر غير عادية منتوجات	77
؟	الإسترجاعات عن خسائر ق والمؤنات	78

معلومات إضافية:

- مجموع منتوجات الأنشطة العادية = 4360000 دج

- مجموع أعباء الأنشطة العادية = 3700000 دج

- معدل الضريبة على الأرباح (الضرائب الواجبة الدفع) 25 %

- القيمة المضافة للإستغلال = 850000 دج

- إجمالي فائض الإستغلال = 372000 دج

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

إذا علمت أن:

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

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

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

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

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

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

المطلوب:

1- حساب قدرة التمويل الذاتي

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

الإجابة النموذجية عن الموضوع الأول في إعمال نهاية السنة:

الجزء الأول:

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

- المبلغ القابل للإهلاك (MA) = 8000000 دج، الإهلاكات المتراكمة (ΣA₂₀₁₈) = 880000 دج
 - العمر الإنتاجي (N) 25 سنة، معدل الإهلاك الخطي (t) = $\frac{100\%}{25} = 0.04$
 - ولدينا العلاقة: ΣA = MA × t × n' ، حيث n' هي مدة النشاط الفعلي.
- ومنه:

$$\Sigma A_{2018} = MA \times t \times n' \Rightarrow 880000 = 8000000 \times 0.04 \times n' \Rightarrow n' = 880000 \div 320000$$

$$n' = 2.75$$



(2) إيجاد معدل الإهلاك الخطي للمنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية: يتم حسابه من خلال معطيات المعدات "أ" و "ب" لأن:
- المعدات "س" تمت حيازتها في 2019/10/11 وهي دورة الجرد (لم يحسب لها إهلاك بعد) لا توجد لها إهلاكات متراكمة لدينا:

- المبلغ القابل للإهلاك (MA) = 1760000 - (800000 + 360000) = 600000
 - ولدينا العلاقة: ΣA = MA × t × n' ،
- ومنه:

$$\Sigma A_{2018} = (MA \times t \times n') + (MA \times t \times n')$$

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

$$690000 = 1650000t + 1800000t$$

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

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

$$n' = \begin{cases} 2016=0.75 \\ 2017=1 \\ 2018=1 \end{cases}$$

$$n' = 2.75$$

$$n' = \begin{cases} 2016=0.25 \\ 2017=1 \\ 2018=1 \end{cases}$$

$$n' = 2.25$$

(3) إعداد مخطط الإهلاك للمعدات "أ":

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

(4) تسجيل قيود التسوية في 2019/12/31 مع إبراز العمليات الحسابية الضرورية:
1-4 مؤونة الأخطار (151/ح): 120000 - 100000 = -20000

20000	200002019/12/31.....	151
		مؤونة الأخطار	783
		إسترجاعات الإستغلال عن المؤونات خصوم غير جارية	
		إفصص في مؤونة الأخطار	

2-4 البناءات (ح/ 213):

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

180000	1800002019/12/31.....	681
		مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخصائر القيمة "أ.غ.ج"	2813
		إهلاك البناءات	
		تسجيل قسط الإهلاكات للبناءات	

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

- المعدات "أ":
- حساب A المكمّل لسنة التنازل:

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

72000	720002019/12/31..... مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة "أ.غ.ج" إهلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الإهلاك المكمّل للمعدات أ	2815	681
-------	-------	--	------	-----

- حساب نتيجة التنازل وتسجيلها:

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

$$\Sigma A_{2019} \text{ يجب حساب}$$

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

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

600000	100000 402000 54000 440002019/12/31..... الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيبات إهلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية خسائر القيمة عن المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية التنازل على المعدات أ بنافص قيمة	215	462 2815 2915 652
--------	------------------------------------	---	-----	----------------------------

- المعدات "ب":

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

160000	1600002019/12/31..... مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة "أ.غ.ج" إهلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الإهلاك للمعدات ب	2815	681
--------	--------	--	------	-----

- المعدات "س":

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

18000	180002019/12/31..... مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة "أ.غ.ج" إهلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الإهلاك للمعدات س	2815	681
-------	-------	--	------	-----

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

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

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

$$Pv_{2019} = 0$$

لا توجد خسارة ولا توجد تسوية

الجزء الثاني:

1- المعزونات:

-1-1

المواد الأولية واللوازم ح/ 31:

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

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

10000	10000	— 2019/12/31 — الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المواد الأولية واللوازم إثبات فارق الجرد غير المبرر السالب	31	657
-------	-------	---	----	-----

■ خسارة القيمة 2019 = المخزون المادي - ثمن البيع الصافي المحتمل
خسارة القيمة 2019 = (250×200) - 45000 = 5000 (يجب تقييم الخسارة بحساب الفرق بين خسارة القيمة الحالية والسابقة)
- 35000 = 40000 - 5000

35000	35000	— 2019/12/31 — خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم استرجاعات الاستغلال أصول جارية إفصاح في خسارة القيمة للمواد الأولية	785	391
-------	-------	---	-----	-----

■ نسبة عدم إستلام

490000	490000	— 2019/12/31 — المواد الأولية واللوازم المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها نسبة عدم إستلام فاتورة المواد الأولية	408	381
--------	--------	--	-----	-----

-2-1

التموينات الأخرى ح/ 32:

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

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

1500	1500	— 2019/12/31 — التموينات الأخرى التموينات الأخرى المستهلكة إثبات فارق الجرد المبرر الموجب	602	32
------	------	--	-----	----

■ نسبة عدم إستلام مخزون التموينات الأخرى

23000	23000	— 2019/12/31 — مخزون في الخارج التموينات الأخرى المخزنة نسبة عدم إستلام مخزون التموينات الأخرى	382	37
-------	-------	---	-----	----

-3-1

المنتجات التامة الصنع ح/ 355 =

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

5000	5000	— 2019/12/31 — تغيرات المخزونات من المنتجات التامة الصنع المنتجات التامة الصنع إثبات فارق الجرد المبرر السالب	355	724
------	------	--	-----	-----

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

65000	65000	— 2019/12/31 — خسائر القيمة عن المنتجات التامة الصنع استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة أصول جارية إلغاء خسارة القيمة 2019 للمنتجات التامة الصنع	785	3955
-------	-------	--	-----	------

-2 الزبائن:

-1-2 الزبون العادي قاهر:

الرصيد TTC = 136850 - 178500 = 41650

الرصيد HT = 1.19 ÷ 136850 = 115000

$$21850 = 0.19 \times 115000 = TVA$$

		— 2019/12/31 —		
	115000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654	
	21850	الرسم على القيمة المضافة المحصلة	4457	
136850		الزبائن	411	
		ترصيد حساب الزبون فادر		

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

• الدين TTC لمنتصر هو نفسه السداد = 535500

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

• حساب الدين TTC لراغب: [يجب أولاً حساب خسارة قيمته 2018]
 $\checkmark \text{ خسارة القيمة 2018} = \text{خسارة القيمة الإجمالية 2018 لكل الزبائن} - (\text{خسارة القيمة 2018 لراغب} + \text{خسارة القيمة 2018 لمنتصر})$
 $\text{خسارة القيمة 2018} = 296500 - 80000 - 121500 = 95000$
 ومنه نحسب الدين TTC لراغب كما يلي:

$$\text{الدين TTC} = \frac{\text{خسارة القيمة 2018}}{\% \text{ خسارة القيمة 2018}} = 1.19 \times \frac{95000}{0.19} = 595000$$

• حساب الدين TTC لراغب:
 الدين TTC لراغب = الرصيد ح/ا + [سداد ناجح + سداد منتصر + سداد راغب] - [الدين TTC لمنتصر وراغب]
 $\text{الدين TTC لراغب} = 416 + [166600 + 535500 + 690200] - (595000 + 535500) = 476000$
 الدين TTC لراغب = 476000

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

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

$$\text{خسارة القيمة 2018} = \frac{80000}{-41000}$$

		— 2019/12/31 —		
	41000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
41000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة أصول جارية	785	
		إفصاح في الخسارة السابقة لراغب		

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

		— 2019/12/31 —		
	121500	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
121500		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة أصول جارية	785	
		إستعمال (إلغاء) الخسارة السابقة لمنتصر		

ت- الزبون راغب: ترصده لأنه في حالة إفلاس

$$\text{الرصيد TTC} = 595000 - 214200 = 380800$$

$$\text{الرصيد HT} = 380800 + 1.19 = 320000$$

$$TVA = 320000 \times 0.19 = 60800$$

$$\text{الفرق} = 320000 - 95000 = 225000$$

		— 2019/12/31 —		
	225000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654	
	95000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	60800	الرسم على القيمة المضافة المحصلة	4457	
380800		الزبائن المشكوك فيهم	416	
		ترصيد حساب الزبون راغب		

الجزء الثالث:

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

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

تبرير العمليات الحسابية

➡ **النتيجة الصافية للأنشطة العادية** = \sum منتوجات الأنشطة العادية - \sum أعباء الأنشطة العادية

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

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

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

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

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

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

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

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

$$167000 = ح/63 ، ح/63 ، ح/64 - ح/63 - VA = EBE$$

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

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

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

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

حساب قدرة التمويل الذاتي:

طريقة EBE

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

طريقة RNE

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