الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الورود " بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا الارصدة التالية :

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونة الأخرى – للأعباء		210 000
215	المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية	800 000	
2182	معدات النقل	2 000 000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية		160 000
28182	اهتلاك معدات النقل		1 568 000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		40 000
31	المواد الأولية و اللوازم	475 000	
355	المنتجات المصنعة	900 000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	1 100 000	
411	الزبائن	503 370	
416	الزبائن المشكوك فيهم	...؟...	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		10 000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	390 000	
512	بنوك الحسابات الجارية	269 100	
706	تقديم خدمات أخرى		900 000

معلومات جردية بتاريخ 2019/12/31 :

1) المؤونة الأخرى – للأعباء : متعلقة بتهيئة بناءات تابعة للمؤسسة ويتوقع أن يكون مبلغها 350 000 دج .

2) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تم حيازتها بتاريخ 2017/01/02 ، تهتلك خطيا ، مدتها النفعية 10 سنوات ، تنازلت عنها بتاريخ 2019/06/30 على الحساب بمبلغ 640 000 دج .

3) معدات النقل : تم حيازتها بتاريخ 2016/01/02 ، تهتلك بطريقة الإهتلاك المتناقص لمدة 5 سنوات .

4) المخزونات : تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها حيث أنّ الجرد المادي (خارج المحاسبة) للمخزونات على التوالي : المواد الأولية : 525 000 دج ، المنتجات المصنعة : 980 000 دج .

5) وضعية الزبائن : موضحة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2018/12/31	التسديدات خلال دورة 2019	الوضعية في 2019/12/31
رفيق	...؟...	-	-	افلاس مؤكد
عبدالخالق	...؟...	20%	59 500	-

6) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : عددها 150 سند بتاريخ 2019/12/31 تنازلت المؤسسة عن ثلثها بشيك بنكي بسعر 2700 دج للسند و لم تُسجّل العملية .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

7) حالة التقارب البنكي : أظهر الكشف المرسل من البنك رصيدا دائنا بمبلغ **280 600** دج و يعود سبب الاختلاف إلى عمليات لم تسجّلها المؤسسة تتمثل في :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ **6000** دج
- مصاريف مسك الحساب بمبلغ **3500** دج
- تحويل مباشر للزبون " محفوظ " للحساب البنكي للمؤسسة بقيمة **27 000** دج
- فوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ **18 000** دج

8) الخدمات المقدمة الأخرى متعلقة بتأجير محلات للغير لمدة سنة كاملة ابتداء من **2018/09/01**.

9) لم تسجّل المؤسسة المبالغ التالية بسبب عدم وصول الفواتير الخاصة بها:

- فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ **6820** دج
- فاتورة الصيانة والتصليحات بمبلغ **12 000** دج
- فاتورة الإنقاص بمبلغ **2880** دج

المطلوب :

1) أنجز مخطط اهتلاك معدات النقل ثم مخطط اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص إلى غاية تاريخ التنازل .

2) سجّل عملية التنازل عن المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية كما سجّلها المحاسب بتاريخ **2019/06/30**.

3) أنجز حالة التقارب البنكي في **2019/12/31** مقتصرا على حساب البنك لدى المؤسسة .

4) سجّل قيود التسوية في **2019/12/31** مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

الجزء الثاني : الكشوف المالية و تحليلها

من حسابات التسيير لمؤسسة "القدس عع" استخرجنا البيانات التالية بتاريخ **2019/12/31** :

- إنتاج السنة المالية = **2 000 000** دج
- ح/**65** أعباء عملياتية أخرى = **100 000** دج
- ح/**70** مبيعات و منتوجات ملحقة = **2 500 000** دج
- ح/**75** منتوجات عملياتية أخرى = **200 000**
- ح/**72** إنتاج مخزون = ...؟... دج
- ح/**68** مخصصات الاهتلاكات و المؤونات = **250 000** دج .
- ح/**601** مواد أولية = **1 000 000** دج وهي تمثل **80** % من ح/**60** مشتريات مستهلكة
- ح/**62** = **50 000** و هو يمثل نصف ح/**61** .
- ح/**63** أعباء المستخدمين = **7.5** % من إنتاج السنة المالية .
- ح/**64** ضرائب و رسوم تمثل ثلث أعباء المستخدمين. بينما باقي الحسابات الأخرى معدومة

اليك جدول الأعباء حسب الطبيعة تتوزع على الوظائف كما يلي :

البيان	مج موزع	وظيفة شراء	وظيفة إنتاج	وظيفة تجارية	وظيفة الإدارية
ح/**602** إلى ح/ **608**	...؟...	%40	%40	%10	%10
ح/**61** +ح/**62**	...؟...	50 000	-	...؟...	-
ح/**63**	...؟...	-	100 000	-	...؟...
ح/**64**	...؟...	-	-	-	%100
ح/**68**	...؟...	%40	%30	%10	%20

العمل المطلوب :

1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة الى غاية النتيجة العملياتية فقط

2) إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف .

3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية فقط

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الحل المفصل للموضوع الرابع :

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

1) -1- إنجاز مخطط الإهتلاك لمدات النقل :

- قسط اهتلاك دورة 2016 = 2 000 000 × 0,4 = 800 000 دج
- قسط اهتلاك دورة 2017 = (2 000 000 – 800 000) × 0,4 = 1 200 000 × 0,4 = 480 000 دج
- قسط اهتلاك دورة 2018 = (1 200 000 – 480 000) × 0,4 = 720 000 × 0,4 = 288 000 دج
- نتحول إلى طريقة الاهتلاك الخطي في نهاية سنة 2018 أو بداية سنة 2019 لأن :
- معدل الاهتلاك المتناقص أقل أو يساوي (100 ÷ عدد السنوات الباقية) ⇐ 40 أقل من (100 ÷ 2 = 50)
- قسط الاهتلاك الخطي (An) لدورة (2019) = القيمة الصافية المحاسبية (VNC_{2018}) ÷ المدة الباقية (m)
- قسط إهتلاك دورة (2019) = (2 000 000 – 1 568 000) ÷ 2
- قسط إهتلاك دورة (2019) = 432 000 ÷ 2 = 216 000 دج
- قسط إهتلاك دورة (2020) = قسط إهتلاك دورة (2019) = 216 000 دج

N	MA	An	∑An	VNC
2016	2 000 000	800 000	800 000	1 200 000
2017	1 200 000	480 000	1 280 000	720000
2018	720000	288 000	1 568 000	432 000
يتم التحول إلى طريقة الاهتلاك الخطي : معدل الاهتلاك المتناقص أقل من (100 ÷ 2 = 50)				
2019	432 000	216 000	1 784 000	216 000
2020	432 000	216 000	2 000 000	0

1) -2- إعداد مخطط اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل :

- معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 10 = 10%
- قسط الاهتلاك السنوي (An) = 800 000 × 0,1 = 80 000 دج
- القيمة ص المحاسبية (VNC_{2018}) = م القابل للاهتلاك (MA) – الاهتلاك المتراكم (∑An) – خ ق (PV)
- القيمة ص المحاسبية (VNC_{2018}) = 800 000 - 160 000 - 40 000 = 600 000 دج
- قسط الاهتلاك السنوي (An) بعد حدوث خ ق = القيمة الصافية المحاسبية (VNC_{2018}) ÷ المدة الباقية (m)
- قسط الاهتلاك السنوي (An) بعد حدوث خ ق = 600 000 ÷ 3 = 200 000 دج
- قسط الاهتلاك المكمل (An) لدورة التنازل (2018) = 200000 × (6 ÷ 12) = 100000 دج

2017	800 000	80 000	80 000	-	720 000
2018	800 000	80 000	160 000	40 000	600 000
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
2019	600 000	100 000	260 000	-	500 000

2) تسجيل قيود التنازل عن المنشآت التقنية ، و المعدات و الأدوات الصناعية

- ✪ قسط إهتلاك دورة التنازل = **100 000** دج (من جدول الإهتلاك)
- ✪ الإهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل = **260 000** دج (من جدول الإهتلاك)
- ✪ مبلغ التنازل = **640 000** + **260 000** - **800 000** = **100 000** دج

681		..... 2019/06/30	100 000	100 000
	2815	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج		
		اهتلاك المنتشآت التقنية		
		تسجّيل قسط اهتلاك دورة التنازل للمنشآت التقنية		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية	640 000	
2815		اهتلاك المنتشآت التقنية	260 000	
	215	المنتشآت التقنية		800 000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية		100 000
		تسجيل قيد التنازل المنشآت التقنية		

3) إنجاز حالة التقارب البنكي اقتصارا على حساب البنك لدى المؤسسة فقط :

حساب البنك لدى المؤسسة		
البيان	مدين +	دائن -
الرصيد قبل التسوية	269 100	
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	6000	
مصاريف مسك الحساب		3500
تحويل من الزبون محفوظ لحساب المؤسسة البنكي	27 000	
فوائد بنكية لصالح البنك		18 000
الرصيد بعد التسوية		280 600
المجموع	302 100	302 100

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية :

أولا : المؤونات الأخرى للأعباء :

- ✪ مؤونة 2018 = 210 000 دج
- ✪ المؤونة المتوقعة في 2019/12/31 = 350 000 دج
- ✪ زيادة المؤونة بـ 140 000 دج
- ✪ التسجيل المحاسبي :

683		..... 2019/12/31	140 000	140 000
		المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية		
		المؤونات الأخرى – للأعباء		
		زيادة المؤونة		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ثانيا : المنشآت التقنية ، و المعدات و الأدوات الصناعية تم معالجتها

ثالثا : معدات النقل :

✪ قسط إهتلاك **2019** = **216 000** دج (من جدول الإهتلاك)

✪ التسجيل المحاسبي :

681	**28128**	.....**2019/12/31**..... المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج اهتلاك معدات النقل **تسجّيل قسط اهتلاك دورة 2019**	**216 000**	**216 000**

رابعا : تسوية المخزونات :

🡸 **بالنسبة للمواد الأولية :** بما أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد المتناوب و تم إعطاء الجرد المادي دون فروق الجرد نقوم بالمراحل التالية :

✪ إلغاء مخزون أول المدة (الجرد المحاسبي) بمبلغ **475 000** دج

✪ ترصيد حساب **381** بمبلغ **1 100 000** دج

✪ تسجيل مخزون آخر المدة بمبلغ **525 000** دج

✪ التسجيل المحاسبي :

6031	**31**	.....**2019/12/31**..... تغيرات المخزونات من المواد الأولية المواد الأولية **إلغاء مخزون أول المدة للمواد الأولية**	**475 000**	**475 000**
601	**381**	مشتريات المواد الأولية المواد الأولية و اللوازم المخزنة **ترصيد ح/381**	**1 100 000**	**1 100 00**
31	**6031**	المواد الأولية تغيرات المخزونات من المواد الأولية **تسجيل مخزون آخر المدة للمواد الأولية**	**525 000**	**525 000**

🡸 **بالنسبة للمنتجات المصنعة :**

✪ إلغاء مخزون أول المدة (الجرد المحاسبي) بمبلغ **900 000** دج

✪ تسجيل مخزون آخر المدة بمبلغ **980 000** دج

🡸 التسجيل المحاسبي :

724	**355**	تغير المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات المصنعة **إلغاء مخزون أول المدة**	**900 00**	**900 000**
355	**724**	مخزونات المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات **تسجيل مخزون آخر المدة**	**980 000**	**980 000**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

خامسا : تسوية حسابات الزبائن :

الزبون رفيق : (زبون عادي أفلس)	الزبون عبدالخالق : (زبون مشكوك فيه)
تحديد الرصيد :	تحديد مبلغ الدين :
ح/411 = مجموع أرصدة الزبائن العاديين	الدين = خسارة 2018 ÷ 0.2 × 1.19
ح/411 = 503 370	الدين = 10 000 ÷ 0.2 × 1.19
رصيد الزون العادي رفيق = 503 370 دج	الدين = 59 500 دج
الرصيد HT = الرصيد TTC ÷ 1.19	الرصيد = الدين – التسديد
الرصيد HT = 503 370 ÷ 1.19	الرصيد = 59 500 - 59 500
الرصيد HT = 423 000	الرصيد = 0
الرسم = الرصيد HT × 0.19	الرصيد HT = الرصيد TTC ÷ 1.19
الرسم = 423 000 × 0.19	الرصيد HT = 0
الرسم = 80 370	خسارة 2018 = 10 000
الوضعية :	خسارة 2019 = لا توجد خسارة ، سدد كل ما عليه
تسجيل قيد الإفلاس للزبون العادي رفيق	الوضعية : إلغاء خسارة 2018 بـ 10 000 دج دون تحويل لأن الرصيد معدوم

تسجيل قيد إفلاس الزبون العادي "رفيق"

4457		.....2019/12/31.....		
654		الرسم على القيمةالمضافة	80 370	
	411	خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحصيل	423 000	
		الزبائن		503 370
		إفلاس الزبون العادي رفيق		

تسجيل قيد إلغاء الخسارة للزبون "عبدالخالق"

491		.....2019/12/31.....		
	785	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	10 000	
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات		10 000
		إلغاء الخسارة للزبون عبدالخالق		

سادسا : الأسهم الأخرى . السندات المخولة حقا في الملكية :

تسجيل عملية التنازل عن ثلث السندات (50 سند) :

- مبلغ التنازل (ح/512) = 50 × 2700 = 135 000 دج
- مبلغ الإقتناء (ح/503) = 50 × (390 000 ÷ 150) = 130 000 دج
- النتيجة = 135 000 - 130 000 = 5 000 دج (فوائض)

512		.....2019/12/31.....		
	503	البنوك و الحسابات الجارية	135 000	
	767	الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية		130 000
		الأرباح الصافية عن عمليات بيع أصول مالية		5 000
		تسجيل عملية التنازل عن 75 سند بفوائض قيمة		

قسم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تقييم السندات المتبقية (75 سند) :

- مبلغ الإقتناء (ح/503) = 100 × (390 000 ÷ 150) = 260 000 دج
- القيمة السوقية في 2019/12/31 = 2700 × 100 = 270 000 دج
- التقييم بفوائض قيمة بمبلغ 10 000 دج
- التسجيل المحاسبي :

503		2019/12/31.....	10 000	
	765	الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية		10 000
		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة		
		تسجيل فوائض قيمة		

سابعا : التسجيل المحاسبي لقيود التقارب البنكي :

512		2019/12/31.....	33 000	
	768	البنوك و الحسابات الجارية		6 000
	411	المنتوجات المالية الأخرى		27 000
		الزبائن		
		تسوية حساب 512		
627		الخدمات المصرفية و ما شابهها	3 500	
661		أعباء الفوائد	18 000	
	512	البنوك و الحسابات الجارية		21 500
		تسوية حساب 512		

ثامنا : تسوية المنتوجات :

- تأجير محل لمدة سنة كاملة ابتداءا من 2019/09/01 إلى غاية 2020/08/31
- النتوجات المعاينة مسبقا = $\frac{8}{12}$ × 900 000 = 600 000 دج
- التسجيل المحاسبي :

706		2019/12/31.....	406250	
	487	تقديم الخدمات الأخرى		406250
		المنتوجات المعاينة مسبقا		
		تسجيل المنتوجات المعاينة مسبقا		

تاسعا : تسوية الأعباء : تسوية عدم استلام فاتورتي المشتريات المخزنة و الصيانة و الإصلاحات

607		2019/12/31.....	6820	
615		المشتريات غير المخزنة (الكهرباء والغاز)	12 000	
	408	الصيانة والتصليحات		18 820
		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها		
		الأعباء الواجبة الدفع		

تسوية عدم استلام فاتورة إنقاص

409		2019/12/31.....	2880	
	609	المودون المدينون		2880
		التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات		
		تسجيل التخفيضات التي تحكاسب		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثاني : الكشوف المالية و تحليلها :

إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرّير العمليات الحسابية :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

- إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتوجات الملحقة + الإنتاج المخزن + الإنتاج المثبت + إعانات الإنتاج المخزن
- إنتاج السنة المالية – المبيعات و المنتوجات الملحقة
- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = **2000000** – **2500000** = - **500000** دج (رصيد مدين)

المشتريات المستهلكة :

- المواد الأولية = **0,8** × المشتريات المستهلكة
- المشتريات المستهلكة = المواد الأولية ÷ **0,8**
- المشتريات المستهلكة = **1000000** ÷ **0,8** = **1250000** دج

الخدمات الخارجية :

- الخدمات الخارجية = **2** × الخدمات الخارجية الأخرى
- الخدمات الخارجية = **2** × **50000** = **100000** دج

أعباء المستخدمين :

- أعباء المستخدمين = **0,075** × إنتاج السنة المالية
- اعباء المستخدمين = **0,075** × **2000000** = **150000** دج

الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة :

- الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = أعباء المستخدمين ÷ **3**
- الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = **150000** ÷ **3** = **50000** دج

حساب النتائج حسب الطبيعة :

البيـــــــان	المبالغ
ح/**70** المبيعات و المنتجات الملحقة	2 500 000
ح/**72** الإنتاج المخزن	(500 000)
إنتاج السنة المالية	2 000 000
ح/**60** المشتريات المستهلكة	1 250 000
ح/**61** ح/**62** الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	150 000
استهلاك السنة المالية	1 400 000
القيمة المضافة	600 000
ح/**63** أعباء المستخدمين	150 000
ح/**64** الضرائب و الرسوم	50 000
إجمالي فائض الإستغلال	400 000
ح/**75** المنتوجات العملياتية الأخرى	200 000
ح/**65** الأعباء العملياتية الأخرى	100 000
ح/**68** المخصصات عودة للإهتلاكات و المؤونات	250 000
ح/**78** استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملياتية	250 000

الأستاذ
عبد الخالق عودة
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

- المشتريات المستهلكة (حساب **60**) = المواد الأولية (حساب **601**) + ح/**602** إلى ح/**608**
- ح/**602** إلى ح/**608** = المشتريات المستهلكة (حساب **60**) - المواد الأولية (حساب **601**)
- ح/**602** إلى ح/**608** = **1250000** – **1000000** = **250000** دج

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح/602 – ح/608	250 000	100 000	100 000	25 000	25 000
ح/61 + ح/62	150 000	500 000	-	100 000	-
ح/63	150 000	-	100 000	-	50 000
ح/64	50 000	-	-	-	50 000
ح/68	250 000	100 000	75 000	25 000	50 000
المجموع	850 000	250 000	275 000	150 000	175 000

3) إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية :

كلفة المبيعات :

- كلفة المبيعات = المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الانتاج – الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون
- كلفة المبيعات = **1000000** + **250000** + **275000** + **500000** = **2025000** دج

البيـــــــان	المبالغ
رقم الأعمال	2 500 000
كلفة المبيعات	2 025 000
هامش الربح الإجمالي	475 000
ح/**75** المنتوجات العملياتية الأخرى	200 000
ح/**78** استرجاع على عودة خسائر القيمة والمؤونات	-
ح/**65** الأعباء العملياتية الأخرى	100 000
التكاليف التجارية	150 000
الأعباء الإدارية	175 000
النتيجة العملياتية	250 000

تحيات الأستاذ عبد الخالق عودة

أذكرونا من دعواكم الصالحة جزاكم الله خيرا

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM