



## الموضوع الأول

دورة 2023

الامتحانات التحضيرية للباكوريا

الشعبة : تسيير و اقتصاد

المدة: 04سا و 30د

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : اعداد و تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

اليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "الشفاء" التجارية في 2022/12/31 على الشكل التالي :

الأسول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة	.....	.....
الأصول المتداولة	.....	.....	الموارد الخاصة	.....	.....
الاستغلال	3600000	.....	الديون المالية	.....	10
خارج الاستغلال	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	الاستغلال	.....	.....
المجموع	.....	100	خارج الاستغلال	2400000	.....
			خزينة الخصوم	.....	08
			المجموع	.....	100

معلومات إضافية :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BERE) 600000 دج

احتياجات رأس المال العامل خارج للاستغلال (BFRHE) 240000 دج

الخزينة الصافية (TN) 360000 دج

الموارد الخاصة تساوي الاستخدامات الثابتة :

كانت أرصدة الحسابات موضحة في الجدول التالي :

البيان	في 2022/01/02	في 2022/12/31
الزبائن و الحسابات الملحقة	300000	700000
الموردون و الحسابات الملحقة	500000	900000

مبيعات سنة 2022 : 10000000 دج ، مشتريات سنة 2022 : 7000000 دج.

العمل المطلوب :



- (1) أتم الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.  
(2) أحسب مايلي :

أ – المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن

ب -المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

- (3) علق على الوضعية المالية باستخدام المؤشرات السابقة المقدمة و المحسوبة في (السؤال رقم 02)

الجزء الثاني : تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقطة)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الكوثر" الإنتاج سنة 2022 استخراجنا المعلومات التالية :

المبالغ	المنتجات	المبالغ	الأعباء
.....	المبيعات و المنتجات الملحقة	1750000	المواد الأولية المستهلكة (ح/601)
240000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزن	650000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
160000	الإنتاج المثبت	990000	أعباء المستخدمين
100000	اعانات الاستغلال	210000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
.....	المنتجات العملياتية الأخرى	400000	الأعباء العملياتية الأخرى
230000	المنتجات المالية	130000	الأعباء المالية
.....	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	680000	المخصصات للاهتلاكاتو المؤونات

الحسابات معلومات إضافية :

من 602 الى 608 تمثل 30 % من المشتريات المستهلكة

نسبة المردودية المالية :8%

رؤوس الأموال الخاصة : 9000000 دج.

إنتاج السنة المالية لسنة 2021 : 5000000 دج و نسبة تغيره بالنسبة 2022 تقدر ب: 10

المنتجات العملياتية الأخرى تساوي الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات.

تتوزع الأعباء حسب طبيعتها على وظائف المؤسسة كما يلي :

البيان	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
مجموعة الأعباء الموزعة	25%	40%	20%	15%

العمل المطلوب : الحسابات 67 و 77 معدومة.

- (1) اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية علما ان معدل الضرائب 19%

- (2) أتم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف.



(3) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملية.

(4) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية .

حساب 752 : 55000 دج	حساب 652 : 54000 دج
حساب 765 : 105000 دج	حساب 665 : 46000 دج
حساب 767 : 113200 دج	حساب 667 : 50000 دج

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

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النور" تحصلنا على المعلومات التالية :

أولا : الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيات

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النور" بتاريخ 2022/12/31 استخراجنا الأرصدة التالية :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المعدات و الأدوات الصناعية	9600000	
262	سندات المساهمة الأخرى	500000	
28182	اهتلك المعدات و الأدوات الصناعية		3000000
29182	خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية		120000
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		60000

معلومات جردية بتاريخ 2022/12/31 :

- المعدات و الأدوات الصناعية : مدة نفعيتها 06 سنوات و تهتك خطيا و تتكون من ما يلي :
  - المعدات (A) : تم حيازتها في 2019/01/02 شكلت لها خسارة قيمة في 2021 بمبلغ 120000 دج و تم التنازل عنها بتاريخ 2022/10/20 على الحساب محققة ناقص قيمة بمبلغ 80000 دج و لم يسجل محاسب المؤسسة اي قيد.
  - المعدات (B) : تم حيازتها في 2022/07/01 و القيمة السوقية لها بتاريخ الجرد قدرت ب: 3245000 دج.
- سندات المساهمة الأخرى : تم حيازتها خلال سنة 2021 و عددها 250 سند، و سعرها في السوق بتاريخ الجرد يقدر ب: 2940 دج للسند.

بتاريخ 2022/12/23 تم التنازل عن 100 سند من سندات المساهمة الأخرى بشيك بنكي رقم 8765 و سجل المحاسب

العملية التالية :

512	بنوك الحسابات الجارية سندات المساهمة الأخرى شيك بنكي رقم 5436	2022/12/23.....	250000	250000	262
-----	---	-----------------	--------	--------	-----



العمل المطلوب :

1. حدد تكلفة حيازة المعدات من النوع (A).
2. سجل قيود التنازل عن المعدات (A) و اتمم قيد التنازل عن سندات المساهمة الأخرى
3. اختبر خسارة القيمة للمعدات (B) بتاريخ 2022/12/31.
4. سجل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية علة ورقة الاجابة.
5. أظهر التثبتات العينية بالميزانية الختامية بتاريخ 2022/12/31



## عناصر الإجابة

الجزء الأول : اعداد و تحليل الميزانية الوظيفية  
إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية : (1)  
أ. تبرير العمليات الحسابية :

احتياجات رأس المال العامل :

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = \text{BFRHE} + \text{BFRE}$$

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = 240000 + 600000 = 840000 \text{ دج}$$

رأس المال العامل الصافي الإجمالي :

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = \text{احتياجات رأس المال العامل} + \text{الخزينة الصافية}$$

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = 360000 + 840000 = 1200000 \text{ دج}$$

الديون المالية :

$$\text{الموارد الخاصة} = \text{الاستخدامات الثابتة}$$

$$\text{الموارد الثابتة} = \text{الديون المالية} = \text{الاستخدامات الثابتة}$$

$$\text{الديون المالية} = \text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة}$$

$$\text{الديون المالية} = \text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = 1200000 \text{ دج}$$

الخصوم المتداولة للاستغلال :

$$\text{الخصوم المتداولة للاستغلال} = \text{الأصول المتداولة للاستغلال} -$$

$$\text{الخصوم المتداولة للاستغلال} = 3600000 - 600000 = 3000000 \text{ دج}$$

الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

$$\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = \text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} +$$

$$\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 2400000 + 240000 = 2640000 \text{ دج}$$

المجموع العام للميزانية :

$$\text{المجموع العام للميزانية} = 1200000 \div 0.1 = 12000000 \text{ دج}$$

خزينة الخصوم :

$$\text{خزينة الخصوم} = 12000000 * 0.08 = 960000 \text{ دج}$$

خزينة الأصول :

$$\text{خزينة الأصول} = \text{الخزينة الصافية} + \text{خزينة الأصول}$$

$$\text{خزينة الأصول} = 360000 + 960000 = 1320000 \text{ دج}$$

الأصول المتداولة :

$$\text{الأصول المتداولة} = \text{الأصول م للاستغلال} + \text{الأصول المتداولة م للاستغلال} + \text{الأصول}$$



## ثانيا : المخزونات

تطبيق المؤسسة طريقة الجرد الدائم حيث تتلخص في الجدول التالي :

المخزون	المخزون المحاسبي (الوحدات)	المخزون المادي (الوحدات)	طبيعة الفرق	خسارة القيمة في 2021/12/31	اليسعر السوق في نهاية 2022
المنتج (P1)	1500 وحدة	1450 وحدة	غير مبرر	10000 دج	865 دج للوحدة
المنتج (P2)	1000 وحدة	1020 وحدة	مبرر	7000 دج	590 دج للوحدة

معلومات مستخرجة من الدفاتر المحاسبي للمؤسسة :

- المنتجات المصنعة (ح/355) موجودة في ميزان المراجعة قبل جرد 2022 بقيمة 1875000 دج.

- تكلفة انتاج الوحدة للمنتج (P2): 600 دج.

## العمل المطلوب :

- حدد تكلفة انتاج الوحدة للمنتج (P1) .
- أحسب كل من فوارق الجرد و خسارة القيمة للمنتجين (P1) و (P2).
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31.

## ثالثا : الزبائن و الحسابات الملحقة

تتلخص و ضعيفة الزبائن في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2021/12/31	التحصيل خلال سنة 2022	الوضعية في 2022/12/31
مؤسسة السلام	214200	لا توجد	71400	إفلاس مؤكد
مؤسسة الكرامة	... ??...	10% (13500)	21420	سوف يسدد مبلغ 139230 دج

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19% و التحصيلات سجلت بتاريخ حدوثها.

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

## رابعا : التسويات الأخرى .

- خصصت المؤسسة مبلغ 300000 دج بهدف غزالة تثبيت في المؤسسة.
- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية قيمتها المحاسبية 320000 دج و عددها 200 سند حيث قدر سعر السوق في تاريخ الجرد ب 1650 دج للسند الواحد.
- لم تستلم المؤسسة خلال السنة الجردية الفواتير التالية :
  - فاتورة مواد أولية قيمتها 178500 دج متضمن الرسم (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%).
  - فاتورة انفاص لحسم وعد بها موردها نسبته 3 % من مشترياتها السنوية المقدره ب 1600000 دج.

العمل المطلوب : سجل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31.



الأصول المتداولة = 3600000 + 2640000 + 1320000 = 7560000 دج  
**الاستخدامات الثابتة :**

الاستخدامات الثابتة = المجموع العام للميزانية - الأصول المتداولة  
 الاستخدامات الثابتة = 7560000 - 12000000 = 4440000 دج

**الموارد الخاصة :**

الموارد الخاصة = الاستخدامات الثابتة = 4440000 دج

**الموارد الثابتة :**

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية

الموارد الثابتة = 4440000 + 1200000 = 5640000 دج

**الخصوم المتداولة :**

الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية - الموارد الثابتة

الخصوم المتداولة = 12000000 - 5640000 = 6360000 دج

**ب. الميزانية الوظيفية المختصرة :**

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<b>4440000</b>	<b>37</b>	<u>الموارد الثابتة</u>	<b>5640000</b>	<b>47</b>
			الموارد الخاصة	4440000	37
			الديون المالية	1200000	10
<u>الأصول المتداولة</u>	<b>7560000</b>	<b>63</b>	<u>الخصوم المتداولة</u>	<b>6360000</b>	<b>53</b>
للاستغلال	<b>3600000</b>	<b>30</b>	للاستغلال	3000000	25
خارج الاستغلال	<b>2640000</b>	<b>22</b>	خارج الاستغلال	2400000	20
خزينة الأصول	<b>1320000</b>	<b>11</b>	خزينة الخصوم	960000	8
<b>المجموع</b>	<b>12000000</b>	<b>100</b>	<b>المجموع</b>	<b>12000000</b>	<b>100</b>

**حساب مايلي : (2)**

أ. الزبائن و الحسابات الملحقة :

متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة = (الزبائن و الحسابات م في بداية و نهاية السنة) ÷ 2

متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة = (700000 + 300000) ÷ 2 = 500000 دج

معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة

معدل دوران ديون الزبائن = 10000000 ÷ 500000 = 20 دورة

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

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ 20 = 18 يوما

**ب . الموردون و الحسابات الملحقة :**

متوسط ديون الموردون و الحسابات الملحقة = (الموردون و ح م في بداية و نهاية السنة ) ÷ 2  
متوسط ديون الموردون و الحسابات الملحقة = (900000 + 500000) ÷ 2 = 700000 دج  
معدل دوران ديون الموردون = المشتريات السنوية ÷ متوسط ديون الموردون و الحسابات الملحقة  
معدل دوران ديون الموردين = 7000000 ÷ 700000 = 10 دورات  
المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ معدل دوران ديون الموردين  
المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ 10 = 36 يوما

**(3) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :**

رأس المال العامل الصافي الاجمالي موجب أي تستطيع المؤسسة تمويل الاستخدامات الثابتة عن طريق الموارد الثابتة و يبقى جزء يذهب لتمويل الأصول المتداولة أي المؤسسة تتمتع بهامس أمان و منه يمكن القول أن قاعدة التوازن الوظيفي في عملية التمويل محققة.  
الجزينة الصافية موجبة أي المؤسسة لديها سيولة او موجودات نقدية أي هناك توازن مالي.  
المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن اقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين و بهذا يكون للمؤسسة هامش زمني لتحويل ديون الزبائن و من ثمة تسديد ديونها اتجاه مورديها.  
وضعية مالية جيدة

**الجزء الثاني : إعداد و تحليل الكشوفات المالية****(1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية :****أ . تبرير العمليات الحسابية :****النتيجة العادية قبل الضرائب :**

النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة المردودية المالية \* رؤوس الأموال الخاصة

النتيجة العادية قبل الضرائب = 0.08 \* 9000000 = 720000 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 \* 720000 = 136800 دج

**النتيجة الصافية للأنشطة العادية :**

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 720000 - 136800 = 583200 دج

**النتيجة الصافية للسنة المالية :**

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 583200 دج

**النتيجة المالية :**

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية.



النتيجة المالية = 230000 - 130000 = 100000 دج

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 720000 - 100000 = 620000 دج

إنتاج السنة المالية لسنة 2022 :

(إنتاج س المالية لسنة 2022 - إنتاج س المالية لسنة 2021) - إنتاج س المالية لسنة 2021 = 0.1

(إنتاج س المالية لسنة 2022 - 5000000) - 5000000 = 0.5

إنتاج السنة المالية لسنة 2022 = 5000000 + 500000 = 5500000 دج

المبيعات و المنتوجات الملحقة :

إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتوجات الملحقة + ح/72 + ح/73 + ح/74

5500000 = المبيعات و المنتوجات الملحقة + 240000 + 160000 + 100000

المبيعات و المنتوجات الملحقة = 5500000 - 500000 = 500000 دج

المشتريات المستهلكة :

المشتريات المستهلكة = المواد الأولية + الحسابات من 602 الى 608

المشتريات المستهلكة = 1750000 - 0.7 = 250000 دج

استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

استهلاك السنة المالية = 2500000 + 650000 = 3150000 دج

القيمة المضافة للاستغلال :

القيمة المضافة للاستغلال = القيمة السنة المالية - استهلاك السنة المالية

القيمة المضافة للاستغلال = 5500000 - 3150000 = 2350000 دج

إجمالي فائض الاستغلال :

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - اعباء المستخدمين - الضرائب و الرسوم

إجمالي فائض الاستغلال = 2350000 - 990000 - 210000 = 1150000 دج

المنتوجات العملياتية الأخرى :

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات

عن خسائر القيمة و المؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات و المؤونات

620000 = 1150000 + 2 x المنتوجات العملياتية الأخرى - 40000 - 680000

المنتوجات العملياتية الأخرى = 550000 - 2 = 275000 دج

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات :

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = المنتوجات العملياتية الأخرى = 275000 دج



## ب . حساب النتائج حسب الطيبة :

المبالغ	البيان
5000000	المبيعات و المنتجات الملحقة
240000	الانتاج المخزن أو المنتقص
160000	الانتاج المثبت
100000	اعانات الاستغلال
5500000	1 - انتاج السنة المالية
2500000	المشتريات المستهلكة
650000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
3150000	2 - استهلاك السنة المالية
2350000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
990000	أعباء المستخدمين
210000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
1150000	4 - اجمالي فاض الاستغلال
275000	المنتجات العملياتية الأخرى
(400000)	الأعباء العملياتية الأخرى
(680000)	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
275000	السترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
620000	5 - النتيجة العملياتية
230000	المنتجات المالية
130000	الأعباء المالية
100000	6 - النتيجة المالية
720000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
136800	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
6280000	مجموع منتجات الأنشطة العادية
5696800	مجموع أعباء الأنشطة العادية
583200	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	9 - النتيجة غير العادية
583200	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية



(2) اتمام جدول توزيع الاعباء حسب الوظائف :

الوظيفة الادارية	الوظيفة التجارية	وظيفة الانتاج	وظيفة الشراء	الاعباء م
492000	656000	1312000	820000	3280000

(3) اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية  
 كلفة المبيعات = المواد الاولية + اعباء الشراء + اعباء الانتاج - ح/72 - ح/73 - ح/74  
 كلفة المبيعات = 1750000 + 820000 + 1312000 - 500000 = 3382000 دج

المبالغ	البيان
5000000	رقم الاعمال
3382000	كلفة المبيعات
<b>1618000</b>	<b>هامش الربح الاجمالي</b>
275000	المنتجات العملياتية الاخرى
400000	الاعباء العملياتية الاخرى
656000	التكاليف التجارية
492000	الاعباء الادارية
275000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
<b>620000</b>	<b>النتيجة العمالياتية</b>

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

المبالغ		البيان
-	+	
	583200	النتيجة الصافية للسنة المالية
	680000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات
	54000	ح/652
	46000	ح/665
	50000	ح/667
275000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
55000		ح/752
105000		ح/765
113200		ح/767
548200	1413200	<b>المجموع</b>
<b>865000</b>		<b>قدرة التمويل الذاتي</b>



الجزء الثالث : اعمال نهاية السنة – التسويات  
اولا : الاهتلاكات و نقص قيمة التثبيات

**1) تحديد تكلفة حيازة (A) :**

بما ان تاريخ حيازة المعدات (B) خلال سنة 2022 فان الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة متعلق بالمعدات (A).

$$A(2021) = (MA(A)/N) \times m$$

$$3000000 = (MA(A)/6) \times 3$$

$$3000000 = MA(A) \times 0,5$$

$$MA(A) = 3000000 - 0,5 = 6000000 \text{ DA}$$

**2) تسجيل قيود عن المعدات (A) و اتمام قيد التنازل عن سندات المساهمة :**

أ. تسجيل قيودي التنازل عن المعدات (A) بتاريخ 2022/12/31 :

نسحب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2021 :

$$VNC(2021) = MA(A) - A(2021) - PV(2021)$$

$$VNC(2021) = 6000000 - 3000000 - 120000 = 2880000 \text{ DA}$$

نحسب قسط الاهتلاك المكمل المتعلق بسنة التنازل 2022 :

$$A(2022) = VNC(2021) - m \times (n/12)$$

$$A(2022) = 2880000 - 3 \times (10/12) = 800000 \text{ DA}$$

نحسب الاهتلاك المتراكم لسنة 2022 :

$$A(2022) = A(2021) + A(2022) = 3000000 + 800000 = 3800000 \text{ DA}$$

نحسب مبلغ التنازل :

نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الاصلية

$$800000 - 6000000 + 120000 + 3000000 = 2080000$$

$$800000 - 2080000 = -1280000$$

$$2000000 = 800000 - 1280000$$

قيد التنازل بتاريخ 2022/12/31 :

		.....2022/12/31.....	2815	681
	800000	م للاهتلاكات و المؤونات و خسائر –		
800000		اغ ج اهتلاك المعدات و الادوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك للمعدات (A)		



تابع ل قيد التنازل :

		.....2022/12/31.....		
	2000000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات		462
	3800000	اهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية		2815
	120000	خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية		2915
	80000	نواقص القيمة عن الخروج الأصول م غير المالية		652
6000000		المعدات و الأدوات الصناعية	215	
		تسجيل عملية التنازل عن المعدات (A)		

ب. تسجيل متممة عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى :

تكلفة الحيازة = 500000 + 250000 = 750000 دج

تكلفة حيازة السند الواحد = 750000 - 250 = 3000 دج

تكلفة حيازة السند المتنازل عنها = 3000 x 100 = 300000 دج

خسارة القيمة السابقة للسندات عنها = (250 - 100) x 60000 = 24000 دج

نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية

نتيجة التنازل = 250000 - 24000 + 30000 = 26000 دج

القيد المتمم لعملية التنازل بتاريخ 2022/12/31 :

		.....2022/12/31.....		
	26000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل ا المالية		667
	24000	خسائر القيمة عن السندات المساهمة الأخرى		2962
50000		سندات المساهمة الأخرى	262	
		تسجيل متممة عملية التنازل عن السندات		

(3) اختبار خسارة القيمة للمعدات (B) بتاريخ 2022/12/31 :

نحسب تكلفة حيازة المعدات : (B)

$$MA(A) = MA - MA(A) = 9600000 - 6000000 = 3600000 \text{ DA}$$

نحسب الاهتلاك المتراكم لسنة 2022 :

$$A(2022) = A(2022) = (MA(B) - 6) \times 0.5$$

$$A = (2022) = (3600000 - 6) \times 0.5 = 300000 \text{ DA}$$

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2022 :

$$VNC(2022) = MA(B) - A(2022) = 3600000 - 300000 = 3300000 \text{ DA}$$

نلاحظ ان القيمة الصافية المحاسبية اكبر من القيمة السوقية اي توجد خسارة قيمة.

$$PV(2022) = VNC(2022) - PVN(2022) = 3300000 - 3245000 = 55000 \text{ DA}$$



4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

أ. المعدات : (B)

قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

		.....2022/12/31.....		
	355000	م للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - ا غ ج		681
300000		اهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية	2815	
55000		خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية	2915	
		تسجيل ق الاهتلاك للمعدات (B) ومعاينة خ ق		

ب. سندات المساهمة الأخرى الباقية :

خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 60000 - 24000 = 36000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = 150 x (2940 - 3000) = 9000 دج

إنقاص في مبلغ بتاريخ 2022/12/31 :

		.....2022/12/31.....		
	27000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		2962
27000		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات	786	
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للسندات		

5) اظهر المعدات الصناعية في الميزانية الختامية لسنة 2022 :

رصيد حساب 2815 = 300000 دج

رصيد حساب 2915 = 55000 دج

الاصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات و خ القيمة	المبالغ الصافية
المعدات الصناعية	3600000	355000	3245000

ثانيا : تسوية المخزونات

1) تحديد تكلفة إنتاج الوحدة للمنتج : (P1)

تكلفة إنتاج المنتجات = تكلفة إنتاج المنتج (P1) + تكلفة إنتاج المنتج (P2)

1875000 = 1500 x تكلفة إنتاج الوحدة (P1) + 600 x 1000

1875000 = 1500 x تكلفة إنتاج الوحدة (P1) + 600000

1275000 = (P1) x 1500 - تكلفة الوحدة

تكلفة إنتاج الوحدة (P1) = 1500 - 1275000 = 850 دج

**2) حساب فوارق الجرد و خسارة القيمة للمنتجين :****أ. حساب فوارق الجرد :**فرق الجرد للمنتج (P1) =  $850 \times (1500 - 1450) = 42500$  دجفرق الجرد للمنتج (P2) =  $600 \times (1000 - 1020) = 12000$  دج**ب. حساب خسارة القيمة :**

خسارة القيمة للمنتج (P1) : لا توجد اي تلغى خسارة القيمة السابقة.

خسارة القيمة للمنتج (P2) =  $1020 \times (590 - 600) = 10200$  دجزيادة في مبلغ خسارة القيمة ب :  $10200 - 7000 = 3200$  دج**3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 :**

42500	42500	.....2022/12/31..... الاعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المنتجات المصنعة	657
		فرق الجرد سالب غير مبرر : المنتج (P1)	355
12000	12000	.....2022/12/31..... المنتجات المصنعة	355
		تغيير المخزونات من المنتجات المصنعة	724
		فرق الجرد موجب : المنتج (P2)	
10000	10000	.....2022/12/31..... خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات	785
		إلغاء خسارة القيمة : المنتج (P1)	
3200	3200	.....2022/12/31..... م للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - ا ج	685
		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة : المنتج (P2)	

**ثالثا: الزبائن و الحسابات الملحقة :**

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

الزبون مؤسسة السلام :

الرصيد خارج الرسم =  $142800 - 1.19 = 120000$  دجالرسم على القيمة المضافة =  $0.19 \times 120000 = 22800$  دجحساب =  $120000 = 654$  دج ويرصد حساب الزبون مؤسسة السلام.



## قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

142800	120000	.....2022/12/31.....	411	654
	22800	خسائر عن حسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون مؤسسة السلام		

## الزبون الكرامة :

الدين متضمن الرسم =  $1.19 \times (0.1 - 13500) = 135000$  دج

الرصيد متضمن الرسم =  $160650 - 21420 = 139230$  دج : تلغى خسارة القيمة السابقة.

13500	13500	.....2022/12/31.....	785	491
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة الكرامة		

## رابعا : التسويات الأخرى : تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

300000	300000	.....2022/12/31.....	381	683
		المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية تكوين المؤونة		
10000	10000	.....2022/12/31.....	381	503
		الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة تسجيل فوائض القيمة		
150000	150000	.....2022/12/31.....	409	409
		المواد الأولية و اللوازم المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها ترصيد حساب 381		
48000	48000	.....2022/12/31.....		
		الموردون المدينون RRR المتحصل عليها من المشتريات فاتورة الإنقاص		