

التمرين رقم 01

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2022/12/31 لمؤسسة " النجاح " استخرجنا ارصدة الحسابات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		230000
158	المؤونات الأخرى للأعباء		360000
204	برمجيات معلوماتية وما شابهها	2400000	
218	معدات النقل	
2804	إهلاك البرمجيات المعلوماتية وما شابهها		1050000
2818	إهلاك معدات النقل		1095000
30	مخزونات البضائع	20000	
31	المواد الأولية واللوازم	60000	
32	التموينات الأخرى	100000	
355	المنتجات المصنعة	45000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		10000
392	خسائر القيمة عن التموينات		40000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		32000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	180000	
506	السندات - قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الاجل	640000	
512	البنوك الحسابات الجارية	555000	
616	اقساط التأمينات	120000	

معلومات جردية :

- 1) تتعلق مؤونة الأخطار مبلغها 230000 دج بنزاع مع احد الموردين فصلت فيه المحكمة بتاريخ 2022/12/25 برفض دعوى المورد
- 2) المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع والقيمة المقدرة حاليا 325000 دج.
- 3) البرمجيات المعلوماتية تم إقتناؤها بتاريخ 2020/03/30 تهتك خطيا ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2022/09/13 حيث قبضت 1500000 دج ثلثي المبلغ بشيك بنكي رقم 202 والباقي على الحساب
- 4) من مخطط إهلاك لمعدات النقل والمتمثلة في سيارة نفعية استخرجنا ما يلي :

معدات النقل	تاريخ الحيازة	نوع الإهلاك ومدته	الإهلاك المتراكم بعد الجرد في 2020/12/31	خسارة القيمة في 2020/12/31
سيارة نفعية	2019/04/02	خطي / 05 سنوات	735000	195000

- تم التنازل عن السيارة النفعية بتاريخ 2022/12/14 على الحساب بمبلغ 400000 دج ولم يسجل أي قيد .

5) المخزونات تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم :

- أ- المخزون المادي (خارج المحاسبة) للبضاعة 22000 دج (مبرر) و عرفت البضاعة انخفاض في قيمتها بـ 25 %
- ب- سعر البيع الصافي المحتمل للمواد الأولية 50000 دج والمخزون المادي يساوي 37000 دج (مبرر)
- ج- المخزون المادي للتموينات 135000 دج (غير مبرر) حيث أن الخسارة السابقة أصبحت 40% منها بدون هدف (غير مبررة)
- د- فرق جرد المنتجات التامة الصنع سالب بـ 10000 دج (غير مبرر) وسعر البيع المحتمل 45000 دج.

6) الجدول التالي يبين وضعية القيم المنقولة للتوظيف :

ر/ح	اسم الحساب	العدد	تكلفة الإقتناء	سعر البيع المحتمل بتاريخ 2022/12/31
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	100 سهم	1800 دج للسهم	1650 دج للسهم
503	السندات - قسائم الخزينة قسائم الصندوق قصيرة الاجل	3200 دج للسند	3300 دج للسند

- تنازلت المؤسسة بتاريخ 2022/12/24 عن 80 سند بسعر 3150 دج للسند الواحد بشيك بنكي رقم 0254

- (7) ظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية رصيد دائن بمبلغ 605500 دج ، في حين تبين سبب الاختلاف يعود للعمليات التالية :
- ❖ تحويل من الزبون مؤسسة " يونس " مبلغ 43500 دج مباشرة بحساب المؤسسة لدى البنك.
 - ❖ شيك بقيمة 22000 دج استلمته المؤسسة من الزبون مؤسسة " أحمد " لم تسحبه بعد.
 - ❖ يظهر في كشف البنك فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 2500 دج.
 - ❖ شيك للمورد " إسلام " يحمل قيمة 27500 دج لم يقدمه للسحب من حساب المؤسسة لدى البنك.
 - ❖ احتسب البنك على عاتق المؤسسة خدمات مصرفية بقيمة 1000 دج .
- (8) تم دفع أقساط التأمينات السنوية في 2022/05/01.
- (9) باعت المؤسسة بضائع بمبلغ 120000 دج دون تحرير فاتورتها .
- (10) لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص بمبلغ 8000 دج.

العمل المطلوب :

- (1) بالنسبة للتثبيبات :
- أ- احسب تكلفة حيازة السيارة النفعية .
- ب- احسب نتيجة التنازل المحققة من بيع البرمجيات المعلوماتية والسيارة النفعية ثم سجل قيود التسوية اللازمة 2022/12/31.
- (2) بالنسبة للمخزونات :
- أ- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2022/12/31
- (3) القيم المنقولة للتوظيف :
- أ- لماذا لا تدرج القيم المنقولة للتوظيف كتثبيبات ؟
- ب- كم عدد السندات التي تم الحيازة عليها ؟
- ت- سجل عملية التنازل عن 80 سند مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية
- ث- سجل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 للقيم المتبقية
- (4) بالنسبة للبنوك الحسابات الجارية :
- أ- ما سبب اختلاف رصيد حساب المؤسسة ورصيد الكشف البنكي ؟
- ب- انجز جدول حالة التقارب البنكي .
- ت- سجل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 .
- (5) سجل قيود التسوية الضرورية للمعلومات الجردية الأخرى بتاريخ 2022/12/31

التمرين رقم 01

من حساب النتائج لمؤسسة " القدس " لإنتاج الورق لسنة 2016 تحصلنا على المعلومات التالية :

- المنتجات العملياتية الأخرى = 267000 دج
- الأعباء المالية = 8000 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى = 240000 دج
- النتيجة المالية = 8500 دج

معلومات إضافية أخرى :

- معدل الإدماج = 37.25 %
- هامش الربح الإجمالي = 25 % من رقم الأعمال
- القيمة المضافة للإستغلال = 447000 دج
- الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 5795 دج
- ✓ الأعباء التجارية = اربع مرات الأعباء الإدارية

العمل المطلوب :

(1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

(2) إعادة ترتيب الأعباء علما أن :

- المواد الأولية المستهلكة في الإنتاج = 700000 دج
- أعباء الشراء ، أعباء الإنتاج تتناسب مع الأعداد 3 ، 2 ، على الترتيب
- الإنتاج المخزن = 150000 (رصيد دائن)

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 إلى ح/608	ح/61 و ح/62	ح/63 و ح/64	ح/68
أعباء الشراء	3	2	1	4
أعباء الإنتاج	20%	10%	45%	25%
الأعباء التجارية	22900	14800	2	3
الأعباء الإدارية	10%	20%	30%	40%

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

التمرين رقم 02

إليك بعض الحسابات المستخرجة من حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة " العلمة " التجارية لدورة 2017 كما يلي :

- إعانات الاستغلال = 120000 دج
- المشتريات المستهلكة = 1000000 دج
- القيمة المضافة للاستغلال = 970000 دج
- أعباء العملياتية الأخرى = 80000 دج
- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق = 125000 دج
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = ؟ .
- الأعباء المالية = 60000 دج
- الضرائب على النتائج العادية (25%)

مجموع منتجات الأنشطة العادية = 2400000 دج

معلومات إضافية :

- النتيجة المالية = 40% من المنتجات المالية
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = 20%
- قدرة التمويل الذاتي = 475000 DA ، التمويل الذاتي = 400000 DA ، نسبة الأرباح الموزعة 20%
- الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى تعادل 15 % من المشتريات المستهلكة
- عناصر غير عادية - منتجات و عناصر غير عادية - أعباء : معدومة .

الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء :

$$6000 \text{ DA} = (765/\text{ح}) ، 16000 \text{ DA} = (665/\text{ح}) ، 4000 \text{ DA} = (752/\text{ح}) ، 15000 \text{ DA} = (652/\text{ح})$$

$$4000 \text{ DA} = (767/\text{ح}) ، 14000 \text{ DA} = (667/\text{ح})$$

تتوزع الأعباء حسب الوظيفة كما يلي :

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الشراء	مجموع الأعباء التي توزع
25%	35%	40%

➤ مشتريات البضائع المباعة تمثل 75% من المشتريات المستهلكة

ملاحظة : الأعباء التي توزع هي : الحسابات 602 الى 608 بالإضافة الى ح/61 و 62 و ح/63 و ح/64 و ح/68 .
العمل المطلوب :

- 1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبيير العمليات الحسابية .
- 2) أحسب ما يلي : معدل الإدماج ، نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال (EBE).
- 3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية .

التمرين رقم 03

أولاً: من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الأحلام" لدورة 2022 استخرجنا مايلي:

- هامش الربح الإجمالي: 3000000 دج.
- التكاليف التجارية : 200000 دج.
- الأعباء الإدارية: 300000 دج.
- الأعباء المالية: 900000 دج.
- النتيجة المالية: - 700000 دج (سالبة).
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية : 520000 دج.

ملاحظة: الحسابات التالية معدومة: الحساب 67 ، الحساب 77 ، الحساب 78 .

المطلوب: أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية علماً أن:

- ✓ رقم الأعمال = 2.5 هامش الربح الإجمالي.
- ✓ المنتوجات العملياتية الأخرى تساوي ضعف الأعباء العملياتية الأخرى.
- ✓ معدل الضرائب على النتائج العادية = 26%.

ثانياً: إذا علمت أن:

- معدل الإدماج = 0.1
- ح/752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 50000 دج.
- ح/652: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 170000 دج.
- ح/765: فارق التقييم عن أصول مالية- فوائض قيمة = 50000 دج.
- ح/767: الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 70000 دج.
- ح/665: فارق التقييم عن أصول مالية- نواقص قيمة = 350000 دج.
- ح/667: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 420000 دج.

المطلوب:

- 1- احسب قيمة إجمالي فائض الاستغلال.
- 2- أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال