



فيفري 2021

مديرية التربية بآتنة

إختبار الثلاثي الأول

الشعبة 3 تسيير واقتصاد

المدة: 3 سا

إختبار الثلاثي الأول في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

الموضوع:

الجزء الأول: التثبيبات (8 نقاط)

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

ر/د	إسم الحساب	مدين	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 للإهلاك	تاريخ الحياة	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

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

المطلوب:

- 1- تاريخ الحياة على البناءات هو تاريخ إنشاء المؤسسة أوجده
- 2- حدد معدل الإهلاك المشترك للمنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية
- 3- أنجز مخطط الإهلاك 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 مبرر	180 دج للوحدة
تموينات أخرى	150 دج	؟ كلغ	110 كلغ	مبرر	-
المنتجات التامة الصنع	250 دج	800 وحدة	780 وحدة	مبرر	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	المسداد 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:

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

• حسابات المنتجات

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

معلومات إضافية:

- مجموع منتجات 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 (ΣA_{2018}) = 880000 دج
- العمر الإنتاجي (N) 25 سنة، معدل الإهلاك الخطي (t) $\frac{100\%}{25} = 0.04\%$
- ولدينا العلاقة: $\Sigma A = MA \times t \times n^*$ ، 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:

$$\text{المبلغ القابل للإهلاك (MA)} = 1760000 - (800000 + 360000) = 600000$$

$$\Sigma A = MA \times t \times n^* \text{ ولدينا العلاقة:}$$

ومنه:

$$\Sigma A_{2018} = (MA \times t \times n^*) + (MA \times t \times n^*)$$

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

$$690000 = 1650000t + 1800000t$$

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

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

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

$$n^* = 2.75$$

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

$$n^* = 2.25$$

(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	20000	مؤونة الأخطار إسترجاعات الإستغلال عن المؤونات خصوم غير جارية إقتص في مؤونة الأخطار	783	151
-------	-------	--	-----	-----

2-4 البناءات (ح/213):

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

180000	180000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخصال القيمة "أ.غ.ج" إهلاك البناءات تسجيل قسط الإهلاك 2019 للبناءات	2813	681
--------	--------	--	------	-----

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

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

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

72000	72000	2019/12/31..... مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة "أ.غ.ج" إهلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الإهلاك المعمل للمعدات أ	2815	681
-------	-------	---	------	-----

- حساب نتيجة التنازل وتسجيلها:

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

$$\text{يجب حساب } \Sigma A_{2019}$$

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

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

	100000	2019/12/31..... الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيبات		462
	402000	إهلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية		2815
	54000	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية		2915
	44000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		652
600000		المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية	215	
		التنازل على المعدات أ بنافص قيمة		

- المعدات "ب":

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

160000	160000	2019/12/31..... 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	18000	2019/12/31..... 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/د: 31

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

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

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

■ 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)

- 5000 = 40000 - 35000

391	785	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم استرجاعات الاستغلال أصول جارية إلغاف في خسارة القيمة للمواد الأولية	35000	35000
-----	-----	---	-------	-------

■ تسوية عدم إستلام

381	408	المواد الأولية واللوازم المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية عدم إستلام فاتورة المواد الأولية	490000	490000
-----	-----	---	--------	--------

-1-2 التموينات الأخرى ح/د: 32

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

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

32	602	التموينات الأخرى التموينات الأخرى المستهلكة إثبات فارق الجرد المبرر الموجب	1500	1500
----	-----	--	------	------

■ تسوية عدم إستلام مخزون التموينات الأخرى

37	382	مخزون في الخارج التموينات الأخرى المخزنة تسوية عدم إستلام مخزون التموينات الأخرى	23000	23000
----	-----	--	-------	-------

-1-3 المنتجات التامة الصنع ح/د: 355

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

724	355	تغيرات المخزونات من المنتجات التامة الصنع المنتجات التامة الصنع إثبات فارق الجرد المبرر السالب	5000	5000
-----	-----	--	------	------

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

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

-2 الزبائن:

-1-2 الزبون العادي قاصر:

الرصيد TTC = 136850 - 178500 = 41650

الرصيد HT = 136850 ÷ 1.19 = 115000

$$21850 = 0.19 \times 115000 = \text{TVA}$$

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

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

✓ 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]
✓ خسارة القيمة 2018 = خسارة القيمة الإجمالية 2018 لكل الزبائن - (خسارة القيمة 2018 لراغب + خسارة القيمة 2018 لمنتصر)
خسارة القيمة 2018 = 95000 = 121500 - 80000 - 296500
ومنه نحسب الدين TTC لراغب كما يلي:

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

• حساب الدين TTC لراغب:

الدين TTC لراغب = الرصيد حد / 416 + [سداد ناجح + سداد منتصر + سداد راغب] - [الدين TTC لمنتصر وراغب]
الدين TTC لراغب = 476000 = (595000 + 535500) - 214200 + 166600 + 690200
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

خسارة القيمة 2019 = $\frac{\text{الدين TTC - السداد}}{1.19} \times \% \text{ خسارة القيمة 2019} = \frac{166600 - 476000}{1.19} \times 0.15 = 39000$
خسارة القيمة 2018 = 80000 - 41000 = 39000

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

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

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

ت- الزبون راغب: ترصده لأنه في حالة إفلاس

الرصيد TTC = 380800 = 214200 - 595000

الرصيد HT = 320000 = 1.19 + 380800

TVA = 60800 = 0.19 × 320000

الفرق = 225000 = 95000 - 320000

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

الجزء الثالث:

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

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

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/د 77 و ح/د 67 = 0)

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

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

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

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

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

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

$$167000 = 311000 - 372000 - 850000 = 63/ح ، 64/ح - 63/ح - VA = EBE$$

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

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

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

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

حساب قدرة التمويل الذاتي:

طريقة EBE

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	372000	EBE
	750000	$250000 - 1000000 = 752/ح - 75/ح$
	152000	$= (767/ح + 765/ح) - 76/ح$
		$(90000 + 110000) - 352000$
500000		$199000 - 699000 = 652/ح - 65/ح$
100000		$= (667/ح + 665/ح) - 66/ح$
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	$667/ح + 665/ح + 652/ح + 68/ح$
		$26000 + 50000 + 199000 + 852000$
1333000		$767/ح + 765/ح + 752/ح + 78/ح$
		$90000 + 110000 + 250000 + 883000$
454000		قدرة التمويل الذاتي
264000		الأرباح الموزعة = $660000 \times 40\%$
190000		التمويل الذاتي