



## الموضوع الأول

دوره 2023

الامتحانات التحضيرية للبكالوريا

الشعبة : تسبيير و اقتصاد

**المدة: 04 سا و 30 د****اختبار في مادة : التسبيير المحاسبي و المالي**

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

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

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

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
.....	.....	الموارد الثابتة	.....	.....	الاستخدامات الثابتة
.....	.....	الموارد الخاصة	.....	.....	الأصول المتداولة
10	.....	الديون المالية	.....	.....	الاستغلال
.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	3600000	خارج الاستغلال
.....	.....	الاستغلال	.....	.....	خارج الأصول
.....	2400000	خارج الاستغلال	.....	.....	خزينة الأصول
08	.....	خزينة الخصوم	.....	.....	المجموع
<b>100</b>	<b>.....</b>	<b>المجموع</b>	<b>100</b>	<b>.....</b>	<b>معلومات إضافية :</b>

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 :

في 2022/12/31	في 2022/01/02	البيان
700000	300000	الربائن و الحسابات الملحة
900000	500000	الموردون و الحسابات الملحة

مبيعات سنة 2022 : 10000000 دج ، مشتريات سنة 2022: 700000 دج.

العمل المطلوب :



1) أتم الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) أحسب ماليي :

أ - المدة المتوسطية لتحصيل ديون الزبائن

ب - المدة المتوسطية لتسديد ديون الموردين.

(3) عل 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	المنتوجات	المبالغ	الأعباء
.....	المبيعات و المنتوجات الملحة	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
.....	المنتوجات العملياتية الأخرى	400000	أعباء العملياتية الأخرى
230000	المنتوجات المالية	130000	أعباء المالية
.....	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	680000	المخصصات للاهلاكاتو 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

المنتوجات العملياتية الأخرى تساوي الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات.

تتوزع الأعباء حسب طبيعتها على وظائف المؤسسة كما يلي :

الوظيفة الإدارية	الوظيفة التجارية	وظيفة الإنتاج	وظيفة الشراء	البيان
%15	%20	%40	%25	مجموع الأعباء الموزعة

العمل المطلوب : الحسابات 67 و 77 مدعومة.

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

(2) أتم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف.



(3) أجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية.

(4) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية لسنة 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 :

أولاً : الاهلاكات و نقص قيمة التثبيتات

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

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
215	المعدات والأدوات الصناعية	9600000	
262	سندات المساهمة الأخرى	500000	
28182	اھتك المعدات والأدوات الصناعية	3000000	
29182	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية	120000	
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	60000	

## معلومات جردية بتاريخ 31/12/2022 :

(1) المعدات والأدوات الصناعية : مدة نفيتها 06 سنوات و تهلك خطيا و تتكون من ما يلي :

• المعدات : (A) تم حيازتها في 2019/01/02 2019 شكلت لها خسارة قيمة في 2021 بمبلغ 120000 دج

و تم التنازل عنها بتاريخ 20/10/2022 على الحساب محقق ناقص قيمة بمبلغ 80000 دج و لم يسجل محاسب المؤسسة اي قيد.

• المعدات (B) : تم حيازتها في 01/07/2022 و القيمة السوقية لها بتاريخ الجرد قدرت بـ 3245000 دج.

(2) سندات المساهمة الأخرى : تم حيازتها خلال سنة 2021 و عددها 250 سند، و سعرها في السوق بتاريخ الجرد يقدر بـ 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 :

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



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 31/12/2022.
4. سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2022 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.
5. أظهر التثبيتات العينية بالميزانية الختامية بتاريخ 31/12/2022



## عناصر الإجابة

**الجزء الأول : اعداد و تحليل الميزانية الوظيفية**

**إنعام الميزانية الوظيفية مع نبرير العمليات الحسابية : 1 )  
أ. نبرير 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 :**

**الموارد الخاصة = الاستخدامات الثابتة**

**الموارد الثابتة = الديون المالية = الاستخدامات الثابتة**

**الديون المالية = الموارد الثابتة-الاستخدامات الثابتة**

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

**الخصوم المتداولة للاستغلال :**

**الخصوم المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال -**

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

**الأصول المتداولة خارج الاستغلال :**

**الأصول المتداولة خارج الاستغلال =**

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

**المجموع العام للميزانية :**

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

**خزينة الخصوم :**

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

**خزينة الأصول :**

**خزينة الأصول = الخزينة الصافية + خزينة الأصول**

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

**الأصول المتداولة :**

**الأصول المتداولة = الأصول م للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال + خ 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	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 :**

1. حدد تكلفة انتاج الوحدة للمنتج (P1) .

2. أحسب كل من فوارق الجرد و خسارة القيمة للمنتجات (P1) و (P2).

3. سجل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31.

**ثالثا : الزبائن و الحسابات الملحة**

تتلخص و ضعية 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 مؤك
مؤسسة الكرامة	... ???	(13500) %10	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 31/12/2022 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة . رابعا : التسويات الأخرى .

1) خصصت المؤسسة مبلغ 300000 دج بهدف غزالة تثبيت في المؤسسة.

2) 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.

3) لم تستلم المؤسسة خلال السنة الجردية الفواتير التالية :

- فاتورة مواد أولية قيمتها 178500 دج متضمن الرسم (معدل الرسم على القيمة المضافة (%19)).

- فاتورة انفاس لحسن وعد بها موردها نسبة 3 % من مشترياتها السنوية المقدرة ب 1600000 دج.

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



**الأصول المتداولة =**  $7560000 + 1320000 + 3600000 + 2640000 = 1320000$  دج

**الاستخدامات الثابتة :**

**الاستخدامات الثابتة =** المجموع العام للميزانية – الأصول المتداولة

**الاستخدامات الثابتة =**  $12000000 - 7560000 = 4440000$  دج

**الموارد الخاصة :**

**الموارد الخاصة =** الاستخدامات الثابتة = 4440000 دج

**الموارد الثابتة :**

**الموارد الثابتة =** الموارد الخاصة + الديون المالية

**الموارد الثابتة =**  $1200000 + 4440000 = 5640000$  دج

**الخصوم المتداولة :**

**الخصوم المتداولة =** المجموع العام للميزانية – الموارد الثابتة

**الخصوم المتداولة =**  $5640000 - 12000000 = 6360000$  دج

**ب. الميزانية الوظيفية المختصرة :**

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

## حساب مالي (2)

**أ. الزبائن و الحسابات الملحة :**

متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحة =  $(\text{الزبائن و الحسابات م في بداية و نهاية السنة}) \div 2$

متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحة =  $(700000 + 300000) \div 2 = 500000$  دج

معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات السنوية  $\div$  متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحة

معدل دوران ديون الزبائن =  $500000 \div 10000000 = 500000 \div 10000000 = 20$  دورة

المدة المتوسطية لتحصيل ديون الزبائن =  $360 \div \text{معدل دوران ديون الزبائن}$

المدة المتوسطية لتحصيل ديون الزبائن =  $360 \div 20 = 18$  يوما

**ب . الموردون و الحسابات الملحة :**

متوسط ديون الموردون و الحسابات الملحة = (الموردون و ح م في بداية و نهاية السنة ) ÷ 2

متوسط ديون الموردون و الحسابات الملحة =  $(900000 + 500000) \div 2 = 700000$  دج

معدل دوران ديون الموردون = المشتريات السنوية ÷ متوسط ديون الموردون و الحسابات الملحة

معدل دوران ديون الموردين =  $700000 \div 7000000 = 10$  دورات

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين =  $360 \div \text{معدل دوران ديون الموردين}$

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين =  $36 \div 10 = 3.6$  يوما

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

رأس المال العامل الصافي الإجمالي 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.

الخزينة الصافية موجبة أي المؤسسة لديها سيولة او موجودات نقدية أي هناك توازن مالي.

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن اقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين و بهذا يكون للمؤسسة

هامش زمني لتحصيل 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 العادلة قبل الضرائب :**

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

النتيجة العادلة قبل الضرائب =  $9000000 * 0.08 = 720000$  دج

**الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادلة :**

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادلة = النتيجة العادلة قبل الضرائب \* 0.19

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادلة =  $720000 * 0.19 = 136800$  دج

**النتيجة الصافية للأنشطة العادلة :**

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادلة =  $720000 - 136800 = 583200$  دج

**النتيجة الصافية للسنة المالية :**

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

**النتيجة المالية :**

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية.



$$\text{النتيجة المالية} = 230000 - 130000 = 100000 \text{ دج}$$

النتيجة العملياتية :

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{النتيجة العادلة قبل الضرائب} - \text{النتيجة المالية}$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 720000 - 100000 = 620000 \text{ دج}$$

انتاج السنة المالية لسنة 2022 :

$$(\text{انتاج س. المالية لسنة 2022} - \text{انتاج س. المالية لسنة 2021}) - \text{انتاج س. المالية لسنة 2021} = 0.1$$

$$(\text{انتاج س. المالية لسنة 2022} - 5000000) - 5000000 = 0.5 = 5000000$$

$$\text{انتاج السنة المالية لسنة 2022} = 500000 + 500000 = 5500000 \text{ دج}$$

المبيعات و المنتوجات الملحقة :

$$\text{انتاج السنة المالية} = \text{المبيعات و المنتوجات الملحقة} + 73/72 + 73/74$$

$$5500000 = \text{المبيعات و المنتوجات الملحقة} + 160000 + 240000 + 100000$$

$$\text{المبيعات و المنتوجات الملحقة} = 500000 - 5500000 = 500000 \text{ دج}$$

المشتريات المستهلكة :

$$\text{المشتريات المستهلكة} = \text{المواد الاولية} + \text{الحسابات من 602 الى 608}$$

$$\text{المشتريات المستهلكة} = 1750000 - 0.7 = 250000 \text{ دج}$$

استهلاك السنة المالية :

$$\text{استهلاك السنة المالية} = \text{المشتريات المستهلكة} + \text{الخدمات الخارجية} + \text{الاستهلاكات الاخرى}$$

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 2500000 + 650000 = 3150000 \text{ دج}$$

القيمة المضافة للاستغلال :

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = \text{القيمة السنة المالية} - \text{استهلاك السنة المالية}$$

$$\text{القيمة المضافة للاستغلال} = 3150000 - 5500000 = 2350000 \text{ دج}$$

إجمالي فائض الاستغلال :

$$\text{إجمالي فائض للاستغلال} = \text{القيمة المضافة للاستغلال} - \text{اعباء المستخدمين} - \text{الضرائب} + \text{الرسوم}$$

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = 2350000 - 990000 = 210000 - 1150000 = 1150000 \text{ دج}$$

المنتوجات العملياتية الاخرى :

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{إجمالي فائض الاستغلال} + \text{المنتوجات العملياتية الاخرى} + \text{الاسترجاعات}$$

عن خسائر القيمة و المؤونات - الاعباء العملياتية الاخرى - المخصصات للاهلاكات و المؤونات

$$680000 = 620000 + 1150000 \times 2 - 40000 \text{ المنتوجات العملياتية الاخرى} -$$

$$\text{المنتوجات العملياتية الاخرى} = 550000 - 275000 = 275000 \text{ دج}$$

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات :

$$\text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات} = \text{المنتوجات العملياتية الاخرى} = 275000 \text{ دج}$$



## ب . حساب النتائج حسب الطبيعة :

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



## (2) اتمام جدول توزيع الاعباء حسب الوظائف :

الوظيفة الادارية	الوظيفة التجارية	وظيفة الانتاج	وظيفة الشراء	الاعباء
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 = 500000 + 1750000 + 820000 + 1312000 - 3382000 = 3382000 دج

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

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

المبالغ		البيان
-	+	
	583200	النتيجة الصافية للسنة المالية
	680000	المخصصات للاهلاكات 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 : الاهلاكات و نقص قيمة التثبيتات**

**(1) تحديد تكلفة حيازة : (A)**

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

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

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

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

$$MA(A) = 3000000 - 0,5 = 6000000 DA$$

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

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

**سحب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2021 :**

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

$$VNC(2021) = 6000000 - 3000000 - 120000 = 2880000 DA$$

**سحب قسط الاهلاك المكمل المتعلق بسنة التنازل 2022 :**

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

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

**سحب الاهلاك المتراكم لسنة 2022 :**

$$A(2022) = A(2021) + A(2022) = 3000000 + 80000 = 3800000 DA$$

**سحب مبلغ التنازل :**

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

$$- 6000000 = مبلغ التنازل + 3000000 + 120000 -$$

$$- 2080000 = مبلغ التنازل +$$

$$\text{مبلغ التنازل} = 80000 - 2080000 = 80000 - 2000000 \text{ دج}$$

**قيد التنازل بتاريخ 2022/12/31 :**

.....2022/12/31.....	2815	681
800000	.....	.....

.....  
 م للاهلاكات و المؤونات و خسائر –  
 اغ ج  
 اهلاك المعدات و الادوات الصناعية  
 تسجيل قسط الاهلاك للمعدات (A)



تابع لقيد التنازل :

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

ب. تسجيل متممة عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى :

$$\text{تكلفة الحيازة} = 500000 + 250000 = 750000 \text{ دج}$$

$$\text{تكلفة حيازة السند الواحد} = 250 - 750000 = 3000 \text{ دج}$$

$$\text{تكلفة حيازة السند المتنازل عنها} = 3000 \times 100 = 300000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة السابقة للسندات عنها} = (250 - 100) \times 60000 = 24000 \text{ دج}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{مبلغ التنازل} + \text{خسارة القيمة السابقة} - \text{القيمة الأصلية}$$

$$\text{نتيجة التناول} = 30000 - 24000 = 6000 \text{ دج}$$

القيد المتمم لعملية التنازل بتاريخ 2022/12/31 :

		.....2022/12/31.....		
	26000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل 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 الاهلاك المترافق 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 :

$$VNC(2022) = MA(B) - A(2022) = 3600000 - 30000 = 3300000 \text{ DA}$$

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 قيد التسوية بتاريخ 31/12/2022 :

أ. المعدات : (B)

قيد التسوية بتاريخ 31/12/2022 :

300000	355000	..... 2022/12/31 ..... م للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - اغ ج اهلاك المعدات و الاوادت الصناعية خسائر القيمة عن المعدات و الاوادت الصناعية تسجيل الاهلاك للمعدات (B) ومعاينة خ ق	2815	681
55000			2915	

ب. سندات المساهمة الأخرى الباقيه :

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 31/12/2021} = 24000 - 60000 = 36000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 31/12/2022} = 150 \times (2940 - 3000) = 9000 \text{ دج}$$

إنفاص في مبلغ بتاريخ 31/12/2022 :

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

(5) اظهار المعدات الصناعية في الميزانية الختامية لسنة 2022 :

$$\text{رصيد حساب 2815} = 300000 \text{ دج}$$

$$\text{رصيد حساب 2915} = 55000 \text{ دج}$$

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

ثانيا : تسوية المخزونات

(1) تحديد تكلفة إنتاج الوحدة المنتج : (P1)

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

$$600 \times 1000 + (P1) = 1875000$$

$$600000 + (P1) = 1875000$$

$$1275000 = (P1)$$

$$\text{تكلفة إنتاج الوحدة } (P1) = 1500 - 1275000 = 850 \text{ دج}$$



## (2) حساب فوارق الجرد و خسارة القيمة للمنتجين :

## أ. حساب فوارق الجرد :

$$\text{فرق الجرد للمنتج (P1)} = 42500 - 850 \times (1500 - 1450) = 42500 - 850 \times 50 = 42500 - 42500 = 0 \text{ دج}$$

$$\text{فرق الجرد للمنتج (P2)} = 12000 - 600 \times (1000 - 1020) = 12000 - 600 \times (-20) = 12000 + 12000 = 24000 \text{ دج}$$

## ب. حساب خسارة القيمة :

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

$$\text{خسارة القيمة للمنتج (P2)} = 10200 - 590 \times (600 - 590) = 10200 - 590 \times 10 = 10200 - 5900 = 4300 \text{ دج}$$

$$\text{زيادة في مبلغ خسارة القيمة بـ : } 7000 - 10200 = 3200 \text{ دج}$$

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

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

ثالثاً: الزبان و الحسابات الملحة :

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

الزيون مؤسسة السلام :

$$\text{الرصيد خارج الرسم} = 142800 - 1.19 \times 120000 = 142800 - 142800 = 0 \text{ دج}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = 120000 \times 0.19 = 228000 \text{ دج}$$

$$\text{حساب} = 120000 - 228000 = -108000 \text{ دج}$$

حساب 654 = 120000 دج ويرصد حساب الزيون مؤسسة السلام.



قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

142800	120000 22800	..... خسائر عن حسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون مؤسسة السلام	411	654 4457
--------	-----------------	--	-----	-------------

الزبون الكرامة :

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

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

13500	13500	..... خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة الكرامة	785	491
-------	-------	---	-----	-----

رابعا : التسويات الأخرى : تسجيل قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

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