



الموضوع الأول

دورة 2023

الامتحانات التحضيرية للبكالوريا

الشعبة : تسيير و اقتصاد

المدة: 04 سا 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 :

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

ر ح	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 :

- (1) 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.
- (2) 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	262	بنوك الحسابات الجارية سندات المساهمة الأخرى شيك بنكي رقم 5436	2022/12/23.....	250000	250000
-----	-----	---	-----------------	--------	--------



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 :

احتياجات رأس المال العامل = BFRHE + BFRE

احتياجات رأس المال العامل = 240000 + 600000 = 840000 دج

رأس المال العامل الصافي الإجمالي :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = احتياجات رأس المال العامل + الخزينة الصافية

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 360000 + 840000 = 1200000 دج

الديون المالية :

الموارد الخاصة = الاستخدمات الثابتة

الموارد الثابتة = الديون المالية = الاستخدمات الثابتة

الديون المالية = الموارد الثابتة - الاستخدمات الثابتة

الديون المالية = رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 1200000 دج

الخصوم المتداولة للاستغلال :

الخصوم المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال -

الخصوم المتداولة للاستغلال = 3600000 - 600000 = 3000000 دج

الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة خارج الاستغلال +

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 240000 + 240000 = 480000 دج

المجموع العام للميزانية :

المجموع العام للميزانية = 1200000 ÷ 0.1 = 12000000 دج

خزينة الخصوم :

خزينة الخصوم = 12000000 * 0.08 = 960000 دج

خزينة الأصول :

خزينة الأصول = الخزينة الصافية + خزينة الأصول

خزينة الأصول = 360000 + 960000 = 1320000 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 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 الملحقه

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 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 انقاص لحسم وعد بها موردها نسبته 3 % من مشترياتها السنوية المقدرة 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 = 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 = 12000000 - 5640000 = 6360000 دج

ب. الميزانية الوظيفية المختصرة :

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

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 الملحقه :**

متوسط ديون الموردون و الحسابات الملحقه = (الموردون و ح م في بداية و نهاية السنة) $\div 2$
 متوسط ديون الموردون و الحسابات الملحقه = $(900000 + 500000) \div 2 = 700000$ دج
 معدل دوران ديون الموردون = المشتريات السنوية \div متوسط ديون الموردون و الحسابات الملحقه
 معدل دوران ديون الموردين = $7000000 \div 700000 = 10$ دورات
 المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $360 \div$ معدل دوران ديون الموردين
 المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $360 \div 10 = 36$ 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.
 الخزينة 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 = $9000000 * 0.08 = 720000$ 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 = $720000 * 0.19 = 136800$ 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

انتاج السنة المالية لسنة 2022 :

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

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

انتاج السنة المالية لسنة 2022 = 5000000 + 5000000 = 5500000 دج

المبيعات و المنتوجات الملحقة :

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

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

المبيعات و المنتوجات الملحقة = 5500000 - 500000 = 5000000 دج

المشتريات المستهلكة :

المشتريات المستهلكة = المواد الاولية + الحسابات من 602 الى 608

المشتريات المستهلكة = 1750000 - 0.7 = 250000 دج

استهلاك السنة المالية :

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

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 الاخرى :

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

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

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

المنتوجات العملياتية الاخرى = 550000 - 2 = 275000 دج

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات :

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = المنتوجات العملياتية الاخرى = 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 منتوجات 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 :

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

(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
1618000	هامش الربح الاجمالي
275000	المنتجات العملياتية الاخرى
400000	الاعباء العملياتية الاخرى
656000	التكاليف التجارية
492000	الاعباء الادارية
275000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
620000	النتيجة العمالية

(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	المجموع
865000		قدرة التمويل الذاتي



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 قيدي 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

$$800000 = \text{مبلغ التنازل} + 3000000 + 120000 - 6000000$$

$$800000 = \text{مبلغ التنازل} + 2080000$$

$$\text{مبلغ التنازل} = 800000 - 2080000 = -1280000$$

قيد التنازل بتاريخ 2022/12/31 :

681	28152022/12/31..... م للاهتلاكات و المؤونات و خسائر – ا غ ج اهتلاك المعدات و الادوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك للمعدات (A)	800000	800000
-----	------	---	--------	--------



تابع لقيد التنازل :

		.....2022/12/31.....		
	2000000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات	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)

قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

300000	3550002022/12/31..... م للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - ا غ ج اهتلاك المعدات و الادوات الصناعية خسائر القيمة عن المعدات و الادوات الصناعية تسجيل ق الاهتلاك للمعدات (B) ومعاينة خ ق	2815 2915	681
--------	--------	---	--------------	-----

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 :

27000	270002022/12/31..... خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات انقاص في مبلغ خسارة القيمة للسندات	786	2962
-------	-------	---	-----	------

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 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	355	657
12000	12000	.....2022/12/31..... المنتجات المصنعة تغيير المخزونات من المنتجات المصنعة	724	355
10000	10000	.....2022/12/31..... خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات إلغاء خسارة القيمة : المنتج (P1)	785	3955
3200	3200	.....2022/12/31..... م للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - ا ج خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة زيادة في مبلغ خسارة القيمة : المنتج (P2)	3955	685

ثالثا: الزبائن و الحسابات الملحقه :

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

الزبون مؤسسة السلام :

الرصيد خارج الرسم = $142800 - 1.19 = 120000$ دجالرسم على القيمة المضافة = $0.19 \times 120000 = 228000$ دجحساب 654 = 120000 دج ويرصد حساب الزبون مؤسسة السلام.



قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31 :

142800	120000 228002022/12/31..... خسائر عن حسابات الدائنة غير قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون مؤسسة السلام	411	654 4457
--------	-----------------	---	-----	-------------

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	135002022/12/31..... خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق و المؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة الكرامة	785	491
-------	-------	--	-----	-----

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

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