

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الورود " بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا الارصدة التالية :

الرقم	اسم الحساب	مدین	دائن
158	المؤونة الأخرى – للأعباء	800 000	210 000
215	المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية	2 000 000	
2182	معدات النقل		
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية		160 000
28182	اهتلاك معدات النقل		1 568 000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		40 000
31	المواد الأولية و اللوازم	475 000	
355	المنتجات المصنعة	900 000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	1 100 000	
411	الزبائن	503 370	
416	الزبائن المشكوك فيهم	...؟...	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		10 000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	390 000	
512	بنوك الحسابات الجارية	269 100	
706	تقديم خدمات أخرى		900 000

معلومات جردية بتاريخ 2019/12/31 :

- المؤونة الأخرى – للأعباء : متعلقة بتهيئة بناءات تابعة للمؤسسة ويتوقع أن يكون مبلغها 350 000 دج .
- المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تم حيازتها بتاريخ 2017/01/02 ، تهلك خطيا ، مدتها النفعية 10 سنوات ، تنازلت عنها بتاريخ 2019/06/30 على الحساب بمبلغ 640 000 دج .
- معدات النقل : تم حيازتها بتاريخ 2016/01/02 ، تهلك بطريقة الإهلاك المتناقص لمدة 5 سنوات .
- المخزونات : تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتا حيث أنّ الجرد المادي (خارج المحاسبة) للمخزونات على التوالي : المواد الأولية : 525 000 دج ، المنتجات المصنعة : 980 000 دج .
- وضعية الزبائن : موضحة في الجدول التالي : (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%)

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2018/12/31	التسديدات خلال دورة 2019	الوضعية في 2019/12/31
رفيق	...؟...	-	-	افلاس مؤكد
عبد الخالق	...؟...	20%	59 500	-

- الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية : عددها 150 سند بتاريخ 2019/12/31 تنازلت المؤسسة عن ثلثها بشيك بنكي بسعر 2700 دج للسند ولم تُسجل العملية .

(7) حالة التقارب البنكي : أظهر الكشف المرسل من البنك رصيدا دائما بمبلغ 280 600 دج و يعود سبب الاختلاف إلى عمليات لم تسجلها المؤسسة تتمثل في :

✳ فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 6000 دج

✳ مصاريف مسك الحساب بمبلغ 3500 دج

✳ تحويل مباشر للزبون " محفوز " للحساب البنكي للمؤسسة بقيمة 27 000 دج

✳ فوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ 18 000 دج

(8) الخدمات المقدمة الأخرى متعلقة بتأجير محلات للغير لمدة سنة كاملة ابتداء من 2018/09/01.

(9) لم تسجل المؤسسة المبالغ التالية بسبب عدم وصول الفواتير الخاصة بها:

✳ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 6820 دج

✳ فاتورة الصيانة والتصليلات بمبلغ 12 000 دج

✳ فاتورة الإنقاص بمبلغ 2880 دج

المطلوب :

(1) أنجز مخطط اهتلاك معدات النقل ثم مخطط اهتلاك المنشآت التقنية م وأ ص إلى غاية تاريخ التنازل .

(2) سجل عملية التنازل عن المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية كما سجلها المحاسب بتاريخ 2019/06/30.

(3) أنجز حالة التقارب البنكي في 2019/12/31 مقتصرًا على حساب البنك لدى المؤسسة .

(4) سجل قيود التسوية في 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

الجزء الثاني : الكشف المالية وتحليلها

من حسابات التسيير لمؤسسة "القدس ع" استخرجنا البيانات التالية بتاريخ 2019/12/31 :

✳ إنتاج السنة المالية = 2 000 000 دج

✳ ح. 65/ أعباء عملياتية أخرى = 100 000 دج

✳ ح. 70/ مبيعات ومنتجات ملحقه = 2 500 000 دج

✳ ح. 75/ منتجات عملياتية أخرى = 200 000 دج

✳ ح. 72/ إنتاج مخزون = ...؟... دج

✳ ح. 68/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات = 250 000 دج .

✳ ح. 601/ مواد أولية = 1 000 000 دج وهي تمثل 80 % من ح. 60/ مشتريات مستهلكة

✳ ح. 62/ = 50 000 وهو يمثل نصف ح. 61/ .

✳ ح. 63/ أعباء المستخدمين = 7.5 % من إنتاج السنة المالية .

✳ ح. 64/ ضرائب ورسوم تمثل ثلث أعباء المستخدمين. بينما باقي الحسابات الأخرى معدومة

اليك جدول الأعباء حسب الطبيعة تتوزع على الوظائف كما يلي :



البيان	مج موزع	وظيفة شراء	وظيفة إنتاج	وظيفة تجارية	وظيفة إدارية
ح. 602/ إلى ح. 608	...؟...	40%	40%	10%	10%
ح. 61/ + ح. 62/	...؟...	50 000	-	...؟...	-
ح. 63/	...؟...	-	100 000	-	...؟...
ح. 64/	...؟...	-	-	-	100%
ح. 68/	...؟...	40%	30%	10%	20%

العمل المطلوب :

(1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة الى غاية النتيجة العملياتية فقط

(2) إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف .

(3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية فقط

(1)-1- إنجاز مخطط الإهلاك لمعدات النقل :

- ☆ قسط إهلاك دورة 2016 = $0,4 \times 2\,000\,000 = 800\,000$ دج
- ☆ قسط إهلاك دورة 2017 = $0,4 \times (800\,000 - 2\,000\,000) = 480\,000$ دج
- ☆ قسط إهلاك دورة 2018 = $0,4 \times (480\,000 - 1\,200\,000) = 288\,000$ دج
- 👉 نتحول إلى طريقة الإهلاك الخطي في نهاية سنة 2018 أو بداية سنة 2019 لأن :
- ☆ معدل الإهلاك المتناقص أقل أو يساوي (100 ÷ عدد السنوات الباقية) $\Leftarrow 40$ أقل من (50 = 100 ÷ 2)
- ☆ قسط الإهلاك الخطي (An) لدورة (2019) = القيمة الصافية المحاسبية (VNC₂₀₁₈) ÷ المدة الباقية (m)
- ☆ قسط إهلاك دورة (2019) = $(1\,568\,000 - 2\,000\,000) \div 2$
- ☆ قسط إهلاك دورة (2019) = $2 \div 432\,000 = 216\,000$ دج
- ☆ قسط إهلاك دورة (2020) = قسط إهلاك دورة (2019) = 216 000 دج

VNC	$\sum An$	An	MA	N
1 200 000	800 000	800 000	2 000 000	2016
720 000	1 280 000	480 000	1 200 000	2017
432 000	1 568 000	288 000	720 000	2018
يتم التحول إلى طريقة الإهلاك الخطي : معدل الإهلاك المتناقص أقل من (50 = 100 ÷ 2)				
216 000	1 784 000	216 000	432 000	2019
0	2 000 000	216 000	432 000	2020

(1)-2- إعداد مخطط إهلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل :

- ☆ معدل الإهلاك الخطي = $100 \div \text{المدة النفعية} = 10 \div 100 = 10\%$
- ☆ قسط الإهلاك السنوي (An) = $0,1 \times 800\,000 = 80\,000$ دج
- ☆ القيمة ص المحاسبية (VNC₂₀₁₈) = م القابل للإهلاك (MA) - الإهلاك المتراكم ($\sum An$) - خ ق (PV)
- ☆ القيمة ص المحاسبية (VNC₂₀₁₈) = $800\,000 - 160\,000 - 40\,000 = 600\,000$ دج
- ☆ قسط الإهلاك السنوي (An) بعد حدوث خ ق = القيمة الصافية المحاسبية (VNC₂₀₁₈) ÷ المدة الباقية (m)
- ☆ قسط الإهلاك السنوي (An) بعد حدوث خ ق = $3 \div 600\,000 = 200\,000$ دج
- ☆ قسط الإهلاك المكمل (An) لدورة التنازل (2018) = $(12 \div 6) \times 200\,000 = 100\,000$ دج

720 000	-	80 000	80 000	800 000	2017
600 000	40 000	160 000	80 000	800 000	2018
مخطط الإهلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
500 000	-	260 000	100 000	600 000	2019

(2) تسجيل قيود التنازل عن المنشآت التقنية ، و المعدات و الأدوات الصناعية

- ☆ قسط إهلاك دورة التنازل = 100 000 دج (من جدول الإهلاك)
- ☆ الإهلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل = 260 000 دج (من جدول الإهلاك)
- ☆ مبلغ التنازل = 640 000 + 260 000 - 800 000 = 100 000 دج

100 000	100 000	 2019/06/30	المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهلاك المنشآت التقنية تسجيل قسط اهلاك دورة التنازل للمنشآت التقنية	2815	681
800 000 100 000	640 000 260 000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ت العينية اهلاك المنشآت التقنية المنشآت التقنية فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية تسجيل قيد التنازل للمنشآت التقنية	215 752	462 2815	

(3) إنجاز حالة التقارب البنكي اقتصارا على حساب البنك لدى المؤسسة فقط :

حساب البنك لدى المؤسسة		
البيان	مدين +	دائن -
الرصيد قبل التسوية	269 100	
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	6000	
مصاريف مسك الحساب		3500
تحويل من الزبون محفوظ لحساب المؤسسة البنكي	27 000	
فوائد بنكية لصالح البنك		18 000
الرصيد بعد التسوية		280 600
المجموع	302 100	302 100

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 مع تزيير العمليات الحسابية :

أولا : المؤونات الأخرى للأعباء :

- ☆ مؤونة 2018 = 210 000 دج
- ☆ المؤونة المتوقعة في 2019/12/31 = 350 000 دج
- ☆ زيادة المؤونة بـ 140 000 دج
- ☆ التسجيل المحاسبي :

140 000	140 000	 2019/12/31	المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية المؤونات الأخرى - للأعباء زيادة المؤونة	683	
---------	---------	------------------------	--	-----	--

ثانيا: المنشآت التقنية ، و المعدات و الأدوات الصناعية تم معالجتها

ثالثا : معدات النقل :

☆ قسط إهلاك 2019 = 216 000 دج (من جدول الإهلاك)

☆ التسجيل المحاسبي :

216 000	216 000	2019/12/31..... المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهلاك معدات النقل تسجيل قسط اهلاك دورة 2019	28128	681
---------	---------	--	-------	-----

رابعا : تسوية المخزونات :

← بالنسبة للمواد الأولية : بما أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد المتناوب و تم إعطاء الجرد المادي دون فروق الجرد نقوم بالمراحل التالية :

☆ إلغاء مخزون أول المدة (الجرد المحاسبي) بمبلغ 475 000 دج

☆ ترصيد حساب 381 بمبلغ 1 100 000 دج

☆ تسجيل مخزون آخر المدة بمبلغ 525 000 دج

☆ التسجيل المحاسبي :

475 000	475 000	2019/12/31..... تغيرات المخزونات من المواد الأولية المواد الأولية إلغاء مخزون أول المدة للمواد الأولية	31	6031
1 100 00	1 100 000	مشتريات المواد الأولية المواد الأولية و اللوازم المخزنة ترصيد < 381	381	601
525 000	525 000	المواد الأولية تغيرات المخزونات من المواد الأولية تسجيل مخزون آخر المدة للمواد الأولية	6031	31

← بالنسبة للمنتجات المصنعة :

☆ إلغاء مخزون أول المدة (الجرد المحاسبي) بمبلغ 900 000 دج

☆ تسجيل مخزون آخر المدة بمبلغ 980 000 دج

← التسجيل المحاسبي :

900 000	900 00	تغير المخزونات من المنتجات مخزونات المنتجات المصنعة إلغاء مخزون أول المدة	355	724
980 000	980 000	مخزونات المنتجات المصنعة تغير المخزونات من المنتجات تسجيل مخزون آخر المدة	724	355

خامسا : تسوية حسابات الزبائن :

الزبون عبد الخالق : (زبون مشكوك فيه) تحديد مبلغ الدين : الدين = خسارة $2018 \div 0.2 \times 1.19$ الدين = $10\,000 \div 0.2 \times 1.19$ الدين = 59 500 دج الرصيد = الدين - التسديد الرصيد = $59\,500 - 59\,500$ الرصيد = 0 الرصيد HT = الرصيد TTC $\div 1.19$ الرصيد HT = 0 خسارة 2018 = 10 000 خسارة 2019 = لا توجد خسارة ، سدد كل ما عليه الوضعية : إلغاء خسارة 2018 بـ 10 000 دج دون تحويل لأن الرصيد معدوم	الزبون رفيق : (زبون عادي أفلس) تحديد الرصيد : ح/411 = مجموع أرصدة الزبائن العاديين ح/411 = 503 370 رصيد الزبون العادي رفيق = 503 370 دج الرصيد HT = الرصيد TTC $\div 1.19$ الرصيد HT = $503\,370 \div 1.19$ الرصيد HT = 423 000 الرسم = الرصيد HT $\times 0.19$ الرسم = $423\,000 \times 0.19$ الرسم = 80 370 الوضعية : تسجيل قيد الإفلاس للزبون العادي رفيق
---	--

تسجيل قيد إفلاس الزبون العادي "رفيق"

503 370	80 370 423 000	 2019/12/31..... الرسم على القيمة المضافة خسائر عن ديون دائنة غير قابلة للتحويل الزبائن إفلاس الزبون العادي رفيق	411	4457 654
---------	-------------------	---	-----	-------------

تسجيل قيد إلغاء الخسارة للزبون "عبد الخالق"

10 000	10 000	 2019/12/31..... خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات إلغاء الخسارة للزبون عبد الخالق	785	491
--------	--------	---	-----	-----

سادسا : الأسهم الأخرى . السندات المخولة حقا في الملكية :

تسجيل عملية التنازل عن ثلث السندات (50 سند) :

- ❖ مبلغ التنازل (ح/512) = $2700 \times 50 = 135\,000$ دج
- ❖ مبلغ الإقتناء (ح/503) = $(150 \div 390\,000) \times 50 = 130\,000$ دج
- ❖ النتيجة = $135\,000 - 130\,000 = 5\,000$ دج (فوائض)

130 000 5 000	135 000	 2019/12/31..... البنوك والحسابات الجارية الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات بيع أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 75 سند بفوائض قيمة	503 767	512
------------------	---------	---	------------	-----

تقييم السندات المتبقية (75 سند) :

★ مبلغ الإقتناء (ح/503) = $(150 \div 390\,000) \times 100 = 260\,000$ دج

★ القيمة السوقية في 2019/12/31 = $100 \times 2700 = 270\,000$ دج

★ التقييم بفوائض قيمة بمبلغ 10 000 دج

التسجيل المحاسبي :

10 000	10 000	 2019/12/31..... الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة تسجيل فوائض قيمة	765	503
--------	--------	---	-----	-----

سابعا : التسجيل المحاسبي لقيود التقارب البنكي :

6 000 27 000	33 000	 2019/12/31..... البنوك والحسابات الجارية المنتجات المالية الأخرى الزبائن تسوية حساب 512	768 411	512
21 500	3 500 18 000	الخدمات المصرفية وما شابهها أعباء الفوائد البنوك والحسابات الجارية تسوية حساب 512	512	627 661

ثامنا : تسوية المنتوجات :

★ تأجير محل لمدة سنة كاملة ابتداء من 2019/09/01 إلى غاية 2020/08/31

★ المنتوجات المعاينة مسبقا = $\frac{8}{12} \times 900\,000 = 600\,000$ دج

التسجيل المحاسبي :

406250	406250	 2019/12/31..... تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تسجيل المنتوجات المعاينة مسبقا	487	706
--------	--------	---	-----	-----

تاسعا : تسوية الأعباء : تسوية عدم استلام فاتورتي المشتريات المخزنة والصيانة والإصلاحات

18 820	6820 12 000	 2019/12/31..... المشتريات غير المخزنة (الكهرباء والغاز) الصيانة والتصليلات موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها الأعباء الواجبة الدفع	408	607 615
--------	----------------	--	-----	------------

تسوية عدم استلام فاتورة إنقاص

2880	2880	 2019/12/31..... المودون المدينون التخفيضات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل التخفيضات التي ستكتسب	609	409
------	------	--	-----	-----

الجزء الثاني: الكشف المالية وتحليلها :

إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

تزيير العمليات الحسابية :

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

★ إنتاج السنة المالية = المبيعات و المنتوجات الملحقه + الإنتاج المخزن + الإنتاج المثبت + إعانات الإنتاج المخزن

★ إنتاج السنة المالية - المبيعات و المنتوجات الملحقه

★ الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 2000000 - 2500000 = -500000 دج (رصيد مدين)

المشتريات المستهلكة :

★ المواد الأولية = 0,8 × المشتريات المستهلكة

★ المشتريات المستهلكة = المواد الأولية ÷ 0,8

★ المشتريات المستهلكة = 1000000 ÷ 0,8 = 1250000 دج

الخدمات الخارجية :

★ الخدمات الخارجية = 2 × الخدمات الخارجية الأخرى

★ الخدمات الخارجية = 50000 × 2 = 100000 دج

أعباء المستخدمين :

★ أعباء المستخدمين = 0,075 × إنتاج السنة المالية

★ اعباء المستخدمين = 2000000 × 0,075 = 150000 دج

الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة :

★ الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = أعباء المستخدمين ÷ 3

★ الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = 150000 ÷ 3 = 50000 دج

حساب النتائج حسب الطبيعة :



المبالغ	البيان
2 500 000 (500 000)	70/ المبيعات و المنتجات الملحقه 72/ الإنتاج المخزن
2 000 000	إنتاج السنة المالية
1 250 000 150 000	60/ المشتريات المستهلكة 61/ الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
1 400 000	استهلاك السنة المالية
600 000	القيمة المضافة
150 000 50 000	63/ أعباء المستخدمين 64/ الضرائب و الرسوم
400 000	إجمالي فائض الإستغلال
200 000 100 000 250 000 -	75/ المنتوجات العملياتية الأخرى 65/ الأعباء العملياتية الأخرى 68/ المخصصات عودة للإهلاكات و المؤونات 78/ استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات
250 000	النتيجة العملياتية

(2) إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

☆ المشتريات المستهلكة (حساب 60) = المواد الأولية (حساب 601) + ح. 602 إلى ح. 608

☆ ح. 602 إلى ح. 608 = المشتريات المستهلكة (حساب 60) - المواد الأولية (حساب 601)

☆ ح. 602 إلى ح. 608 = 1000000 - 1250000 = 250000 دج

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح. 602 - ح. 608	250 000	100 000	100 000	25 000	25 000
ح. 61 + ح. 62	150 000	500 000	-	100 000	-
ح. 63	150 000	-	100 000	-	50 000
ح. 64	50 000	-	-	-	50 000
ح. 68	250 000	100 000	75 000	25 000	50 000
المجموع	850 000	250 000	275 000	150 000	175 000

(3) إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملية :

كلفة المبيعات :

☆ كلفة المبيعات = المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون

☆ كلفة المبيعات = 1000000 + 250000 + 275000 + 500000 = 2025000 دج

المبالغ	البيان
2 500 000	رقم الأعمال
2 025 000	كلفة المبيعات
475 000	هامش الربح الإجمالي
200 000	ح. 75 المنتوجات العملية الأخرى
-	ح. 78 استرجاع على عودة خسائر القيمة والمؤونات
100 000	ح. 65 الأعباء العملية الأخرى
150 000	التكاليف التجارية
175 000	الأعباء الإدارية
250 000	النتيجة العملية

تحيات الأستاذ عبدالحالق عودة

أذكرونا من دعواكم الصالحة جزاكم الله خيرا