

التمرين رقم 01

بتاريخ 2020/01/02 اقتنت مؤسسة " النجاح " آلة صناعية بمبلغ 900000 دج مدتها النفعية 5 سنوات

العمل المطلوب :

- (1) انجز مخطط الاهتلاك للآلة الصناعية وفق الطرق الثلاث الخطي ؛ المتناقص ؛ المتزايد .
- (2) سجل قسط الاهتلاك سنة 2024 حسب كل طريقة .

التمرين رقم 02

بتاريخ 2016/01/02 اقتنت مؤسسة " الصحراء للتمور " شاحنة (ح/2182) بمبلغ 4000000 دج تهتك بطريقة الاهتلاك خطي عمرها الانتاجي 5 سنوات

- بتاريخ 2017/12/31 قدر السعر القابل للتحويل للشاحنة بقيمة ب 1800000 دج
- بسبب انخفاض حجم الإنتاج تنازلت المؤسسة عن هذه الشاحنة بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ 1500000 دج على الحساب .

العمل المطلوب:

- (1) إختبر خسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2017/12/31 .
- (2) أنجز جدول اهتلاك الشاحنة بعد التعديل
- (3) سجل عملية التنازل

التمرين رقم 03

اليك جدول خاص بالحساب 261 - سندات المساهمة الاخرى بتاريخ الجرد 2022/12/31

السند	عدد السندات	سعر شراء السند	سعر السند 2021	سعر السند 2022
A	6000	1500	1450	1480
B	4000	1200	1100	1050

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2022/07/06 على 4500 سند من A بمبلغ 6300000 دج بشيك بنكي

المطلوب :

- (1) سجل القيود الخاصة بعملية التنازل عن السندات A بتاريخ التنازل 2022/07/06
- (2) سجل قيود التسوية في 31 / 12 / 2022

التمرين رقم 04

نوع التثبيت	معدات نقل
تكلفة الاقتناء	4200000
تاريخ الحيازة وهو تاريخ بداية الاستعمال	2015/03/02
المدة النفعية أو العمر الإنتاجي	05 سنوات اهتلاك خطي
سعر البيع الصافي المحتمل بتاريخ 2016/12/31	2375000 دج
مبلغ التنازل عنها بتاريخ 2018/07/30 بشيك بنكي رقم 2478 -:	1125000 دج

العمل المطلوب :

- (1) إعداد مخطط الاهتلاك الخاص بمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل
- (2) سجل القيود اللازمة لمعدات النقل بتاريخ 2016/12/31،
- (3) سجل قيود التنازل للمعدات الصناعية بتاريخ 2018/06/30 مع بيان العمليات الضرورية

التمرين رقم 05 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "البيان" بتاريخ 2017/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
213	البناءات	12000000	
2182	معدات النقل	2100000	
2813	إهلاك البناءات		720000
28182	إهلاك معدات النقل		495000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		40000

معلومات الجرد في 2017/12/31:

- أ- البناءات: تهتك بمعدل إهلاك خطي 02% سنويا، تم شراؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة.
ب- معدات النقل: تتكون من: (الإهلاك خطي)

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ لاقتناء	ملاحظات
سيارة سياحية	350000	بداية نشاط المؤسسة	البيع في 2017/07/02...(*)
حافلة	950000	2015/06/30	-
شاحنة	...؟...	2017/10/03	-

(*) تم التنازل بالبيع عن السيارة السياحية "FIAT" بواسطة شيك بنكي رقم Ch/ 202 وفائض قيمة قدره 125000 دج، ولم يسجل المحاسب أي قيد. علما كل مبلغ خسارة القيمة الموجود في ميزان المراجعة (40000) هو خاص بها وعلما بأنها أثبتت بتاريخ 2016/12/31.

العمل المطلوب : 1- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة.

2- أوجد معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل.

3- سجل قيود التسوية اللازمة في 2017/12/31 لمؤسسة "البيان" مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين رقم 01

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" الصناعية بتاريخ 2021/12/31. استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	الحسابات	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	1500000	
211	الأراضي	6950000	
213	البناءات	8000000	
215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية	12000000	
2182	معدات النقل	9000000	
262	سندات المساهمة الأخرى	1650000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		600000
2813	إهلاك البناءات		1280000
2815	إهلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية		4200000
2818	إهلاك التثبيات العينية الأخرى -معدات النقل		7056000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية المعدات والأدوات ا		180000
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		50000

معلومات إضافية:

1. تاريخ حيازة برمجيات المعلومات وما شابهها 2018/01/02 مدة نفعيتها خمسة سنوات تهلك وفق الأسلوب المتزايد.
2. البناءات تهلك خطيا مدة نفعيتها 50 سنة.
3. المنشآت التقنية المعدات والأدوات مدة نفعيتها 10 سنوات تهلك وفق الأسلوب الخطي تتكون مما يلي:

البيان	قيمة الحيازة	تاريخ الحيازة والاستعمال	خسارة القيمة وتاريخها	القيمة القابلة للتحصيل في 2021/12/31
A	5000000 دج	2015/01/02	/	1410000 دج
B	3000000 دج	2017/01/02	180000 دج 2020/12/31	(*)
C	4000000 دج	2021/07/01	/	3800000 دج

- (*) الآلة B تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2022/10/01 بشيك بنكي بمبلغ 1450000 دج. لم يسجل أي قيد.
4. التثبيات العينية الأخرى:معدات النقل حازتها المؤسسة بتاريخ 2019/01/02 مدة نفعيتها 5 سنوات تهلك وفق الأسلوب المتناقص.
5. التثبيات المالية تتكون مما يلي:

النوع	العدد	تكلفة حيازة السند	سعر السوق في 2020/12/31	سعر السوق في 2021/12/31
X	200	2000 دج	2100 دج	1950 دج
Y	500	2500 دج	2400 دج	2450 دج.

- تم التنازل على 300 سند من النوع Y بمبلغ 2450 دج بشيك بنكي بتاريخ 2022/12/20 لم يسجل قيد التنازل.

العمل المطلوب من السند رقم (01):

1. حدد تاريخ اقتناء البناءات.
2. ما هو الدليل الذي يثبت أن التنازل عن الآلة B وعن السندات لم تسجل بدفاتر المؤسسة؟
3. سجل قيدي التنازل عن الآلة B وعن السندات Y.
4. اختبر خسارة القيمة للآتين A و C ثم سجل قيود التسوية اللازمة لها.
5. أنجز مخطط إهلاك الآلة C .
6. احسب قسط إهلاك برمجيات المعلوماتية بتاريخ 2021/12/31 ثم سجل قيد التسوية.
7. احسب قسط إهلاك معدات النقل بتاريخ 2021/12/31 . ثم سجل قيد التسوية.
8. انجز التسوية الخاصة بسندات المساهمة بتاريخ 2021/12/31 ثم سجل القيود اللازمة.

التمرين رقم 02

من مخطط إهلاك منشآت تقنية ، المعدات والادوات الصناعية التي تهلك وفق الأسلوب الخطي إستخرجنا مايلي :

- تاريخ الحيازة 2017/07/01 ومدتها النفعية 10 سنوات .
- القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2017 : 2850000 دج

المطلوب : أحسب المبلغ القابل للإهلاك .

التمرين رقم 03

من مخطط الإهلاك لمعدات النقل تهلك بطريقة الإهلاك المتزايد تحصلنا على ما يلي:

- تاريخ الإقتناء: 2016/01/02.
- المدة النفعية 05 سنوات والقيمة المتبقية معدومة.
- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة (2018/12/31) بلغت 540000 دج.

المطلوب:

- 1 - أحسب القيمة المحاسبية الأصلية لمعدات النقل.
- 2 - أحسب وسجل في الدفتر اليومي قسط إهلاك السنة الثالثة (2018/12/31).

التمرين رقم 04

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة النور الانتاجية بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

المنشآت التقنية ,المعدات والأدوات الصناعية مدتها النفعية 5 سنوات تهلك إتهلاكا متناقصا وتتكون من آلتين :

البيان	تاريخ الحيازة	القيمة القابلة للاهلاك	الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ 2015/12/31 بعد الجرد
الآلة A	2013/01/01	360000	282240 دج
الآلة B	2015/01/01	؟	96000 دج

المطلوب : احسب القيمة القابلة للإهلاك للآلة B

التمرين رقم 01

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2023/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

رح	الحسابات	مدین	دائن
213	بناءات	8000000	
28182	معدات نقل	510000	
2813	اهتلاك بناءات		640000
28182	اهتلاك معدات النقل		135000
291	خسائر القيمة عن التثبيتات		15000
31	مواد أولية ولوازم	435000	
32	تموينات أخرى	96000	
355	المنتجات المصنعة	600000	
381	مواد أولية ولوازم مخزنة		50000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		؟
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		؟

معلومات جردية بتاريخ 2023/12/31:

- 1) بناءات تم حيازتها بتاريخ بداية نشاط المؤسسة (تاريخ النشأة) ،معدل اهتلاكها 2% (تهتك خطيا).
- 2) معدات نقل تهتك خطيا وبنفس المعدل حيث تتكون من:

نوع معدات نقل	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الملاحظات
سيارة سياحية	270000	2020/07/02	تنازلت عنها على الحساب بتاريخ 2023/10/01 بمبلغ 140000 DA (العملية لم تسجل بعد)
سيارة نفعية	240000	2023/03/04	سعر البيع الصافي حاليا يقدر بـ 180000 DA

- ملاحظة: خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة تتعلق بالسيارة السياحية وتخص دورة 2022.
- 3) المخزونات: كانت وضعية المخزونات كما يلي:

المخزون	تكلفة الشراء	سعر السوق في 2022/12/31	سعر السوق في 2023/12/31
A مادة أولية	250000	240000	245000
B مادة أولية	185000	190000	180000
تموينات أخرى	96000	92000	90000

- بسبب ظروف التخزين تبين أن 20% من المنتجات المصنعة للمؤسسة قد أتلفت و اعتبر هذا الفرق مبررا.

العمل المطلوب:

- 1) حدد تاريخ بداية النشاط لمؤسسة الباهية.
- 2) احسب المعدل المشترك لمعدات النقل
- 3) سجل قيد التسوية الخاص بالبناءات بتاريخ الجرد
- 4) سجل عملية التنازل عن السيارة السياحية
- 5) ختبر خسارة القيمة للسيارة النفعية ثم سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2023/12/31 .
- 6) بالنسبة للمخزونات سجل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31 .
- 7) لماذا ظهر حساب المواد الاولية واللوازم المخزنة دائما ؟ سجل قيد التسوية الضروري لذلك .

التمرين رقم 02

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

دائن	مدين	الحسابات	ر.ح
	120000	بنايات	213
	140000	معدات النقل	2182
	22600	سندات المساهمة	262
12000		اهتلاك بنايات	2813
56000		اهتلاك معدات النقل	28182
1800		خسائر القيمة عن سندات المساهمة	2962
	150000	مخزون البضائع	30
	145000	التموينات الأخرى	32
	80000	بضائع مخزنة	380
3000		خسائر القيمة عن مخزون البضائع	390
2000		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392
	325465	الزبائن	411
	69295	الزبائن المشكوك فيهم	416
24500		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491

معلومات جردية بتاريخ 2022/12/31:

- 1) البنايات تم اقتناءها بتاريخ 2017/01/02 وتهلك خطيا.
- 2) معدات نقل تم حيازتها بتاريخ 2021/01/01 مدة نفعيتها 5 سنوات. تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك المتناقص.
- 3) تتكون سندات المساهمة من:

نوع السندات	تكلفة الإقتناء	عدد السندات	سعر البيع المحتمل في 2021/12/31	سعر البيع المحتمل في 2022/12/31
A1	130	100	120	125
A2	120	80	110	105

- تنازلت المؤسسة بتاريخ 2022/12/30 عن 50 سند من النوع A2 بسعر 106 دج للسند بشيك بنكي رقم 124. (العملية لم تسجل بعد)
- 4) تبين ان الجرد المادي لمخزون البضائع 140000 دج (غير مبرر) و التموينات الأخرى 150000 دج (مبرر)
- 5) القيمة السوقية لمخزون البضائع : 145000 دج بينما التموينات الأخرى : 135000 دج
- 6) بعد تحليل ح 380 بضائع مخزنة تبين أن:
- هناك مبلغ قيمته 80000 دج لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.
- 7) اليك وضعية الزبائن المشكوك فيهم كمايلي:

الزبائن	المبلغ متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2021/12/31	السداد خلال 2022	ملاحظات في 2022/12/31
سعيد	48195	3500	لا شيء	حالة إفلاس
مصعب	؟	؟	98900	سيبدد ما عليه

- هناك زبون عادي " سمير " يقدر دينه بـ 167076 دج يحتمل عدم تسديد 20% منه والرصيد المتبقي يخص الزبون العادي " خالد " تبين انه لا يستطيع التسديد نهائيا .

العمل المطلوب:

- 1) سجل قيد التسوية السنوي الخاص بالبنايات .
- 2) احسب قسط اهتلاك معدات النقل بتاريخ 2022/12/31 ثم سجله محاسبيا
- 3) احسب نتيجة التنازل عن السندات ثم سجل قيد التنازل بتاريخ 2022/12/31
- 4) سجل قيود التسوية اللازمة عن السندات بتاريخ 2022/12/31
- 5) بالنسبة للمخزونات سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ الجرد
- 6) احسب دين الزبون " مصعب " وخسارة قيمته ، ثم دين الزبون العادي " خالد "
- 7) سجل قيود التسوية الضرورية عن الزبائن بتاريخ الجرد

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 الاولية واللوازم	60000	
32	التموينات الأخرى	100000	
355	المنتجات المصنعة	45000	
391	خسائر القيمة عن المواد الاولية 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 للتثبيات :**
- 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 كتثبيات ؟
- 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 الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الساورة " لسنة 2020 استخرجنا المعلومات التالية :

الملحق رقم (01) جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة

البيان	ح/602 الى ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	30%	20%	20%	10%	20000 وتمثل 20%
الوظيفة التجارية	2	2	3	1	2
الوظيفة الإدارية	66000	44000	44000	22000	44000

• علما ان مجموع الوظائف الموزعة على الأعباء = 500000 دج

الملحق رقم (02) الحسابات التالية مستخرجة من الميزانية المحاسبية

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ
101	راس المال	8000000
120	النتيجة الصافية للسنة المالية	؟
164	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	1000000
20	التثبيات المعنوية	600000
21	التثبيات العينية	7700000
30	مخزون البضائع	250000
512	البنوك الحسابات الجارية	1200000
519	المساهمات البنكية الجارية	400000
53	الصندوق	800000

➤ مجموع الإهتلاكات وخسائر القيمة = 500000 دج

➤ الحساب 75 = الحساب 78 = 820000 دج

➤ الحساب 65 = ؟

معلومات إضافية :

- إحتياجات راس المال العامل للإستغلال BFRE = 60000 دج
- وزن إحتياجات راس المال العامل للإستغلال BFRE = 0.02
- الأصول المتداولة للإستغلال = 3000000 دج وتمثل 20 % من مجموع الميزانية
- مخزون اول المدة من مخزونات البضائع = 450000 دج
- المشتريات السنوية من مخزونات البضائع = 2000000 دج
- المنتوجات المالية = 120000 دج حيث الأعباء المالية نصف المنتوجات المالية
- إعانات الإستغلال = 300000 دج
- قدرة التمويل الذاتي CAF = 1500000 دج
- التمويل الذاتي AF = 1200000 دج
- نسبة الأرباح الموزعة = 20 %
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 25 %
- الحسابات 73 ؛ 67 ؛ 77 معدومة .

العمل المطلوب :

- (1) انجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية
- (2) انجز حساب النتائج حسب الطبيعة الى غاية النتيجة العملياتية
- (3) انجز الميزانية الوظيفية المختصرة بالمبالغ والنسب

التمرين رقم 02 :

❖ من دفاتر مؤسسة صناعية إستخرجنا المعلومات التالية :

- الإنتاج المخزن = 160000 دج
- النتيجة العملياتية والأعباء الإدارية والتكاليف التجارية تشكل النسب المؤية التالية من رقم الأعمال الصافي 15 % و 20 % و 10 % على الترتيب .
- المواد الأولية المستهلكة = 564100 دج
- تكلفة إنتاج الفترة = 1200000 دج .
- مجموع أعباء وظيفة الشراء تمثل ربع مجموع أعباء وظيفة الإنتاج .
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 60000 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى = 120000 دج
- المنتوجات المالية والأعباء المالية على التوالي 67500 دج , 92500 دج .
- ح / 78 إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات معدومة .
- معدل الضرائب على الأرباح = 19 %

المطلوب :

1- أنجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة

❖ يلخص الجدول التالي كيفية إعادة توزيع الأعباء حسب الوظيفة إلى أعباء حسب طبيعتها :

ح / 68	ح / 64	ح / 63	ح / 61 و ح / 62	ح / 602 إلى ح / 608	المبلغ الموزع	الأعباء الوظيفية
10 %	15 %	30 %	25 %	20 %	.....	وظيفة الشراء
20 %	10 %	40 %	20 %	10 %	.....	وظيفة الإنتاج
25 %	10 %	20 %	30 %	15 %	.....	الوظيفة التجارية
30 %	10 %	20 %	15 %	25 %	.....	الوظيفة الإدارية

المطلوب :

2- إعداد جدول إعادة توزيع الأعباء حسب طبيعتها

3- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة

التمرين رقم 01

من أجل تحليل الوضعية المالية لشركة "الطاسيلي" قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية بتاريخ 2023/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة	1800000	.....
			موارد خاصة	.....	.....
			ديون مالية	.....	.....
الأصول المتداولة	900000	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	600000	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خزينة الخصوم	90000	.....
مجموع الأصول	.....	.....	مجموع الخصوم	.....	.....

معلومات مكملة:

البيان	2022/12/31	2023/12/31
الزبائن والحسابات الملحقة	350000	450000
الموردون والحسابات الملحقة	700000	500000

- رقم الأعمال السنوي 2000000 دج،
- المشتريات السنوية 4500000 دج .
- الديون المالية تمثل رصيد السنة الأولى (V) لقرض بنكي عادي يسدد عن طريق 5 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 8 % سنويا علما أن الدفعة الثابتة (a) تقدر بـ 125228,23 دج
- وزن إحتياجات رأس المال العامل للإستغلال = 03 % .
- الخزينة الصافية = 30000 دج
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 300000 دج (سالِب)

العمل المطلوب :

- 1- أنجز السطر الأول و الأخير من جدول إستهلاك القرض البنكي.
- 2- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبيين العمليات الحسابية
- 3- أحسب ما يلي: إحتياجات رأس المال العامل (BFR) ونسب الهيكلية المالية.
- 4- احسب مدة تحصيل ديون الزبائن ومدة تسديد ديون الموردون
- 5- كيف تبدو لك الوضعية المالية للمؤسسة؟

التمرين رقم 02 :

من مؤسسة الفتح تحصلنا على الميزانية الوظيفية نهاية 2023:

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....
			الموارد الخاصة	2000000	.....
			الديون المالية	.....	.....
<u>الاصول المتداولة</u>	.....	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....
للاستغلال	1350000	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الاصول	.....	15	خزينة الخصوم	.....	05
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

معلومات اضافية :

- الديون المالية تمثل قرض بنكي يسدد عن طريق 05 دفعات سنوية ثابتة علما ان :
- فائدة السنة الثانية : 34549.35 دج
- الاستهلاك الاول : 124177,48 دج
- المبلغ المتبقي من القرض في نهاية السنة الاولى : 575822,52 دج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 1,2.
- احتياجات رأس المال العامل : 0.
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : 225000 دج

العمل المطلوب :

(1) أحسب ما يلي :

أ- معدل الفائدة

ب- اصل القرض

ت- الدفعة الثابتة

(2) انجز السطر الثاني و الاخير من جدول استهلاك القرض

(3) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

(4) احسب رأس المال العامل الصافي الاجمالي و نسبة الاستدانة المالية

(5) علق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟