

السنة الدراسية: 2022-2023

ثانوية الشهيد طيبي محمد

سلسلة 12 تمرين في اعمال نهاية السنة والكشوف المالية

المستوى/الشعبة: 3 ثانوي -تسيير والاقتصاد

التمرين 1:

ليكن لديك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "التاج" كمايلي:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
411	الزبائن	249900	
416	الزبائن المشكوك فيهم	380800	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		60000

الجدول التالي يلخص وضعية الزبائن :

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديدات في 2020	الوضعية في 2020/12/31
علي	23800	افلاس
محمد	238000	10%	22610	يحتمل تسديد 17.5 % من الرصيد
أسماء	130900	/	11900	يحتمل عدم التسديد 30% الرصيد
فريد	/	/	افلاس

المطلوب: 1- صنف الزبائن الواردة في الجدول اعلاه

2- حدد مبلغ الدين لكل من علي وفريد مع استنتاج خسارة القيمة لزبون علي

3- قدم قيود التسوية الضرورية 2020/12/31

التمرين 2

بتاريخ 2018/12/31 كانت القيمة القابلة للتحويل (ثمن البيع الصافي) لمعدات نقل 112500 دج علما أن هذه المعدات تم حيازتها بتاريخ 2016/04/02 بمبلغ 300000 دج، مدة المنفعة لهذه المعدات 5 سنوات.

تنازلت عنها بتاريخ 2019/04/01 بشيك بنكي بمبلغ 80000 دج

المطلوب: 1- إختبر خسارة القيمة 2018/12/31

2- اعداد مخطط الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل.

3- سجل قيود التسوية والتنازل بتاريخ 2019/12/31

التمرين 3:

أعطيت لك المعلومات التالية المستخرجة من ميزان المراجعة لمؤسسة "بلعزار" في 2018/12/31

- يوجد في حافظة الأسهم او السندات المخولة حقا الملكية مايلي:

العدد	ثمن شراء السند	سعر السند في البورصة في 2018/12/31
100	200	190

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2011/12/25 عن 50 سند بشيك بنكي بمبلغ 205 دج للسند .

الجدول التالي يبين وضعية الأسهم والسندات بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة الوصل:

نوع السندات	العدد	تكلفة	سعر السند في البورصة	سعر السند في البورصة
-------------	-------	-------	----------------------	----------------------

في 2018	2017	السند		
87	92	100	80	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات

تنازلت المؤسسة عن 20 سند بتاريخ 2018/12/28 بسعر 85 دج للسند بشيك بنكي المطلوب: 1- سجل قيد التنازل للسندات المخولة حقا الملكية ومساهمات والحسابات الدائنة
2- سجل قيود التسوية لباقي السندات بتاريخ 2018/12/31

التمرين 4

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة الهلال استخرجنا المعلومات التالية:

رح	الحسابات	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		170000

معلومات الجرد:

- مؤونة الأخطار متعلقة بقضية للمؤسسة، فصلت المحكمة في النزاع بتسديد المؤسسة لمصلحة العامل مبلغ 170000 دج نقدا

المطلوب: سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31.

التمرين 5:

تبين لمؤسسة التاج لصناعة الالبسة بوهرا ن بتاريخ الجرد 2017/12/31 مايلي:

-- أجرت المؤسسة للغير بتاريخ 2017/11/01 محل تجاري ب 18000 دج لمدة 6 أشهر (العملية سجلت في يومها)

- لم تستلم بعد فاتورة نقل البضائع ب 7000 دج

- لم تصل الى المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالثلاثي الأخير ب 8000 دج

- سددت تأمين سنوي بتاريخ 2017/10/01 بشيك بنكي (المحسب سجل العملية في يومها) بمبلغ 15000 دج

- باعت المؤسسة منتجات تامة بتاريخ 2017/12/30 بمبلغ 80000 دج (لم تحرر الفاتورة بعد)

- لم تستلم المؤسسة فاتورة اصلاح مرأب بمبلغ 7000 دج

- لم تستلم المؤسسة فاتورة الإنقاص الخاصة بتنزيلات شهر ديسمبر البالغة 8500 دج

المطلوب: سجل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31

التمرين 6:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

رح	الحسابات	مدين	دائن
31	مواد أولية ولوازم	200000	
381	مواد اولية ولوازم مخزنة	70000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		20000

➤ تتبع المؤسسة طريق الجرد الدائم

➤ تبين أن الجرد المادي لمخزون للمواد الاولية قدر بـ 210000 دج غير مبرر

➤ يقدر سعر البيع الصافي للمواد الاولية واللوازم بـ 205000 دج

➤ لم تستلم المؤسسة مخزوناتها من المواد بـ 70000 دج

المطلوب: سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31

التمرين 7:

إستخرجت المعلومات التالية من مؤسسة " محمد للأجهزة الإلكترونية " بتاريخ 2020/12/31.

مخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة=400000 دج. القيمة المضافة=200000 دج

النتيجة الصافية لسنة المالية=648000 دج استرجاعات عن خ ق والمؤونات=10% رقم الاعمال

معدل الضرائب على النتائج العادية=19% معدل الادماج=40%

المنتجات والأعباء غير العادية معدومة.

المطلوب:

- 1- احسب: نتيجة عادية قبل الضريبة - رقم الاعمال
- 2- أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة النتيجة الصافية علما أن: ح752=60000 دج ح767=30000 دج ، ح765=20000 دج، ح652=25000 دج، ح665=10000 دج، ح667=15000 دج.
- 3- أحسب التمويل الذاتي اذا كانت المؤسسة توزع 30% من الأرباح.

التمرين 8:

- إستخرجت المعلومات التالية من مؤسسة" محمد للأجهزة الإلكترونية" بتاريخ 2020/12/31.
- ح/701 مبيعات من المنتجات التامة=5000000 دج
المخزون=يطلب تحديده
- ح/60 مشتريات مستهلكة=1600000 دج ح/61 خدمات خارجية=300000 دج بينما ح/62 خدمات خارجية أخرى=100000 دج
ح/63 أعباء المستخدمين=200000 دج
- ح/64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة=300000 دج
ح/75 منتجات العملياتية الأخرى=600000 دج.
- ح/76 منتجات مالية=400000 دج
ح/78 إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات=200000 دج
- ح/65 أعباء العملياتية الأخرى=100000 دج
ح/68 مخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة=400000 دج.
- ح/66 أعباء مالية=200000 دج النتيجة الصافية لسنة المالية=162000 دج
معدل الضرائب على النتائج العادية=19%
المنتجات والأعباء غير العادية معدومة. ح73=ح74=0

المطلوب:

- 1- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 2- أحسب معدل الإدماج،نسب تجزئة القيمة المضافة.
- 3- أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة النتيجة الصافية علما أن: ح752=120000 دج ح767=100000 دج ، ح765=60000 دج، ح652=40000 دج، ح665=20000 دج، ح667=80000 دج.
- 4- أحسب التمويل الذاتي اذا كانت المؤسسة توزع 30% من الأرباح.

التمرين (09):

- تحصلت على المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة الأصيل الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:
- ✓ النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 607500^{DA}.
 - ✓ النتيجة المالية = 21000^{DA} (رصيد مدين).
 - ✓ المنتجات المالية = 22500^{DA}.
 - ✓ استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات = 195000^{DA}.
 - ✓ الأعباء العملياتية الأخرى = 37500^{DA}.
 - ✓ المنتجات العملياتية الأخرى = 45000^{DA}.
 - ✓ مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 315000^{DA}.
 - ✓ ح/73 و ح/74 = 0.
 - ✓ مبيعات من المنتجات = 3000000^{DA}.
 - ✓ مشتريات مستهلكة = 1125000^{DA}.
 - ✓ خدمات خارجية = 3 مرات خدمات خارجية أخرى .
 - ✓ إنتاج مخزن = 150000^{DA} (رصيد مدين).
 - ✓ أعباء المستخدمين = 356250 دج.
 - ✓ الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = 185250 دج.

العمل المطلوب: علما أن معدل الضريبة على الأرباح = 19 %:

1. أوجد قيمة النتيجة العادية قبل الضريبة، الأعباء المالية، النتيجة العملياتية، قيمة إجمالي فائض الاستغلال، القيمة المضافة للاستغلال و قيمة ح/61 و ح/62.
2. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة.

التمرين 10

من تحليل استغلال مؤسسة "النهضة" الصناعية لسنة 2020 استخرجنا مايلي:

الملحق رقم (01): المنتوجات والأعباء موضحة في الجدول التالي:

المنتوجات	المبالغ بـDA	الأعباء المبالغ بـDA
مبيعات من المنتجات التامة = 2700000 دج.		مشتریات مستهلكة = ؟
الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون = 900000 دج.		خدمات خارجية واستهلاكات أخرى = 210000 دج
منتوجات عملياتية أخرى = 300000 دج.		أعباء عملياتية أخرى = 239000 دج.
إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 450000 دج.		مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = ؟
إنتاج مثبت = 366000 دج.		
إعانات الإستغلال = 234000 دج.		

الملحق رقم (02): معلومات إضافية:

- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = 10 %
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الإستغلال = 80 %
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال بالنسبة للتثبيات = 65 %
- معدل الإدماج = 25 %

-منتوجات مالية = ضعف أعباء مالية

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 668250 DA

-معدل الضرائب على النتائج العادية = 19 %

-العناصر غير العادية منتوجات والأعباء معدومة.

الملحق رقم (03): معلومات مستخرجة من الميزانية الختامية لسنة 2020:

- رؤوس الأموال الخاصة = 5500000 دج.

- اقتراضات لدى مؤسسات القرض = 1250000 دج.

العمل المطلوب:

1. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مبررا العمليات الحسابية.

2. أحسب نسبة المردودية المالية والاقتصادية.

التمرين 11

من حساب النتائج لمؤسسة النهضة استخرجنا ما يلي:

✓ إجمالي فائض الاستغلال = 1000000 دج.

✓ المنتوجات العملياتية الأخرى = 300000 دج.

✓ الأعباء العملياتية الأخرى = 160000 دج.

✓ المنتوجات المالية = 150000 دج.

✓ الأعباء المالية = 70000 دج.

✓ النتيجة العادية قبل الضرائب = 860000 دج.

✓ النتيجة غير العادية معدومة.

✓ نسبة الضرائب على الأرباح = 25 %

معلومات إضافية:

الحسابات	حساب 752	حساب 652	حساب 765	حساب 767	حساب 665	حساب 667
المبالغ	40000	65000	25000	40000	15000	20000

العمل المطلوب:

1. أحسب قدرة التمويل الذاتي؟
2. أحسب التمويل الذاتي إذا علمت أن المؤسسة توزع 40% من أرباحها؟

التمرين 12

من دفاتر المحاسبية لمؤسسة "الأضواء" بتاريخ 2013/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية:

- هامش الربح الإجمالي=40% رقم الأعمال.
- مشتريات مستهلكة=1155000 DA منها 155000 DA تتعلق بحسابات 602 الى 608، والباقي يمثل حـ601 مواد أولية.
- أعباء وظيفة الشراء=10% رقم الأعمال.
- أعباء وظيفة الإنتاج=15% رقم الأعمال.
- إنتاج مخزن او منتقص من المخزن=300000 دج
- منتجات عملياتية أخرى وأعباء عملياتية أخرى على التوالي: 150000 DA، 80000 DA
- أعباء الوظيفة التجارية=70000 DA
- أعباء وظيفة الإدارة=60000 DA
- إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات=160000 DA
- صافي نتيجة السنة المالية=769500 DA مع العلم أن المنتجات والأعباء غير العادية معدومة
- منتجات المالية=ضعف أعباء مالية.
- معدل الضرائب على النتائج العادية=19%

العمل المطلوب:

- 1-قدم حساب النتائج حسب الوظيفة مع بيان العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 2-إذا كان جدول توزيع الوظائف الى أعباء كتالي:

الوظائف	المبلغ الموزع	ح 602 الى ح 608	ح 61+ح 62	ح 63+ح 64	ح 68
وظيفة الشراء	22.5%	27.5%	25%	25%
وظيفة الإنتاج	1	5	2	2
وظيفة التجارية	55000	-----	10000	5000
وظيفة الإدارية	25000	10000	10000	15000

أ-إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.(ح=63 ح=64)

ب-أحسب معدل الإدماج

ج-أحسب نسب تجزئة القيمة المضافة.

د-أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الإستغلال إذا علمت أن:

ح 752=50000 DA ، ح 765=20000 DA ، ح 767=10000 DA ،

ح 652=30000 DA ، ح 665=12000 DA ، ح 667=18000 DA .

هـ-أحسب التمويل الذاتي إذا علمت أن نسبة توزيع الأرباح على المساهمين=30%

ك- أحسب نسبتي المردودية المالية والاقتصادية اذا علمت ان: رؤوس الاموال الخاصة 8000000 دج

والاقتراضات لدى مؤسسات القرض=2000000 دج

ي-اذا كانت: الخصوم المتداولة=50% من مجموع الميزانية الوظيفية

-راس مال العامل الصافي الاجمالي FRNG=-1000000 دج

-الاصول المتداولة للاستغلال وخارج الاستغلال و خزينة الاصول متناسبة مع الاعداد 2-3-4 على التوالي.

الخبزينة الصافية=500000 ءج -الخبصوم المءءولة للاسءءلال وءارء الاسءءلال مءساوية
قءم الميزانية الوظيفية مع ءساب نسبة الءءرر المالي

اسءاء الماءة: يوسى قاءة