

$$A = MA \times \frac{t}{100} = 92\,000 \times \frac{20}{100} = \mathbf{18\,400\ DA}$$

		N/12/31			
18 400	18 400	المخصصات للإهلاك والمؤونات إهلاك البرمجيات المعلوماتية وما شابهها إثبات قسط إهلاك	2 804	681	
		//			
3 000	3 000	المخصصات للإهلاك والمؤونات تدني قيمة البرمجيات المعلوماتية وما شابهها تسجيل خسارة	2904	681	

2. تسوية حساب التثبيتات المالية:

ملغ البيع = $85 \times 250 = 21\,250$ دج
 تكلفة ش س متنازل عنها = $90 \times 250 = 22\,500$ دج
 خسارة قيمة = $20 \times 250 = 5\,000$ دج
 * التسجيل المحاسبي:

		N/12/31			
	21 250	الصندوق		53	
	5 000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة... الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن أصول مالية مساهمات وحسابات دائنة ملحقمة بمساهمات تم التنازل عن 250 سند	767	296	
3 750			26		
22 500					

3. تسوية حساب معدات النقل:
 < الشاحنة:

$$A = MA \times \frac{t}{100} = 10\,000 \times \frac{20}{100} = \mathbf{2\,000\ DA}$$

* التسجيل المحاسبي:

		N/12/31			
2 000	2 000	المخصصات برسموت وسمووت إهلاك معدات النقل إثبات قسط إهلاك السيارة	28182	681	

< السيارة:

< حساب القيمة الأصلية الجديدة (بعد خسارة VNC):

$$VNC = MA - \sum_{n-1} A_{n-1} - Pv_{n-1} = 61\,000 - \left[61\,000 \times \frac{20 \times 3}{100} \right] - 400 = \mathbf{24\,000\ DA}$$

← حساب قسط الإهلاك الخاص بسنة N:

$$A = \frac{MA'}{N_{\text{متبقية}}} \times \frac{n}{12} = \frac{24\,000}{2} \times \frac{6}{12} = 6\,000 \text{ DA}$$

* التسجيل المحاسبي:

		N/12/31					
	6 000	المخصصات لإهلاكات والمزونات إهلاك معدات النقل إثبات قسط إهلاك الشاحنة	28182	681			
6 000							

← حساب الإهلاك المتراكم (من تاريخ الاستعمال حتى تاريخ التنازل):

$$\sum A = \left[MA \times \frac{t}{100} \times n \right] + \left[\frac{MA'}{N_{\text{متبقية}}} \times \frac{n}{12} \right] = \left[61\,000 \times \frac{t}{100} \times n \right] + 6\,000 = 42\,600 \text{ DA}$$

* التسجيل المحاسبي:

		N/12/31					
	20 000	بنوك الحسابات الجارية	512				
	42 600	إهلاك معدات النقل	28182				
	400	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182				
2 000		فوائض القيمة	752				
61 000		معدات النقل تم التنازل عن السيارة بشيك بنكي	2182				

4. تسوية حساب المخزونات:

		N/12/31					
	5 000	تغييرات المخزونات المواد الأولية و اللوازم إلغاء مخ 1	31	603			
5 000		//					
	9 000	تغييرات المخزونات المواد الأولية و اللوازم المخزنة ترصيد مشتريات الفترة	381	603			
9 000		//					
	7 000	المواد الأولية و اللوازم تغييرات المخزونات تثبيت مخ 2	603	31			
7 000		//					
	8 000	تغييرات المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة إلغاء مخ 1	355	724			
8 000		//					
	3 000	المنتجات المصنعة تغييرات المخزونات من المنتجات تثبيت مخ 2	724	355			
3 000							

5. التسويات الأخرى:
← تسوية حساب البنك:

N/12/31

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

17 000	17 000	بنوك الحسابات الجارية منتجات مالية فوائد لصالح المؤسسة	768	512
		//		
13 000	13 000	الأعباء المالية الأخرى بنوك الحسابات الجارية مصاريف مسك الحساب	512	668

← تسوية حساب السندات، قسائم الخزينة وسائم الصندوق القصيرة الأجل

$$17\ 000 \text{ دج} = (90 - 70) \times 850$$

17 000	17 000	N/12/31 السندات، قسائم الحريب- رسم، مسوق القصيرة الأجل فارق التقييم عن الأصول المالية، فوائض القيم تسجيل فائض قيمة	765	506
--------	--------	---	-----	-----

← تسوية حساب المؤونات الأخرى للأعباء، الأعباء

76 000	76 000	N/12/31 مخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية المؤونات الأخرى للأعباء، الخصوم غير الجارية تكوين مؤونة	158	683
--------	--------	---	-----	-----

← تسوية حساب المنتجات المعاينة مسبقا

$$48\ 000 \text{ دج} = 72\ 000 \times \frac{8}{12}$$

48 000	48 000	N/12/31 تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تسوية المنتجات المعاينة مسبقا	487	706
--------	--------	---	-----	-----

6. تسوية حساب الفواتير التي لم تستلم:

85 000	85 000	N/12/31 الإشهار والنشر والعلاقات العامة موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها عدم استلام فاتورة إشهار	408	623
		//		
90 000	90 000	نقل السلع والنقل الجماعي للعاملين موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها عدم استلام فاتورة نقل عمال	408	624
		//		
18 000	18 000	الموردون المدينون التسبيقات والمدفوعات... التخفيضات .. المتحصل عليها عن مشتريات فاتورة إنقاص	609	409

الجزء الثاني:

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

1. حساب المجاهيل:

* حساب قيمة استهلاك السنة المالية:

القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية
استهلاك السنة المالية = إنتاج سنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال
استهلاك السنة المالية = 89 000 - 53 000 = **36 000 دج**

* حساب قيمة المشتريات المستهلكة (ح/60):

استهلاك السنة المالية = مشتريات مستهلكة (ح/60) + خدمات خارجية و استهلاكات أخرى (ح/61 + ح/62)
مشتريات مستهلكة (ح/60) = استهلاك السنة المالية - خدمات خارجية و استهلاكات أخرى (ح/61 + ح/62)
مشتريات مستهلكة (ح/60) = 36 000 - 11 000 = **25 000 دج**

* حساب قيمة المنتوجات المالية (ح/76):

النتيجة المالية = منتوجات المالية (ح/76) - الأعباء المالية (ح/66)
منتوجات المالية (ح/76) = الأعباء المالية (ح/66) + النتيجة المالية
منتوجات المالية (ح/76) = 29 000 + (17 000)
منتوجات المالية (ح/76) = 29 000 - 17 000 = **12 000 دج**

* حساب قيمة إجمالي فائض الاستغلال (EBE):

لدينا: منتوجات عملياتية أخرى (ح/75) = $\frac{1}{1,75}$ إجمالي فائض الاستغلال

إجمالي فائض الاستغلال (EBE) = منتوجات عملياتية أخرى (ح/75) $\times 1,75$

إجمالي فائض الاستغلال (EBE) = 4 000 (ح/75) $\times 1,75$ = **7 000 دج**

* حساب قيمة أعباء المستخدمين (ح/63)

إجمالي فائض الاستغلال (EBE) = القيمة المضافة للاستغلال (VA) - أعباء المستخدمين (ح/63) - الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (ح/64)

أعباء المستخدمين (ح/63) = القيمة المضافة للاستغلال (VA) - إجمالي فائض الاستغلال (EBE) - الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (ح/64)

أعباء المستخدمين (ح/63) = 8 000 - 7 000 - 53 000 = **38 000 دج**

* حساب النتيجة العملياتية:

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال (EBE) + منتوجات عملياتية أخرى (ح/75) - أعباء عملياتية أخرى (ح/65) - مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (ح/68) + استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات (ح/78)

النتيجة العملياتية = 7 000 + 4 000 - 5 000 - 1 400 + 0 = **4 600 دج**

1. إعداد حسابات النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيان
89 000	المبيعات من البضائع ح/70
89 000	1 - إنتاج السنة المالية
25 000	المشتريات المستهلكة ح/60
11 000	الخدمات الخارجية ح/61
36 000	2- استهلاكات السنة المالية
53 000	3- القيمة المضافة للاستغلال
38 000	الأعباء المستخدمين ح/63
8 000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ح/64
7 000	4- إجمالي فائض الاستغلال
4 000	المنتوجات العملياتية الأخرى ح/75
5 000	الأعباء العملياتية الأخرى ح/65
1 400	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/68
4 600	5- النتيجة العملياتية

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

12 000	المنتجات المالية ح/76
29 000	الأعباء المالية ح/66
- 17 000	6- النتيجة المالية
- 12 000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
—	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
- 12 400	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-12 400	10- صافي نتيجة السنة المالية

2. حساب معدل الإدماج:

$$\frac{VA}{CA} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \text{معدل الإدماج}$$

$$\frac{53\,000}{89\,000} = \text{معدل الإدماج}$$

$$\text{معدل الإدماج} = 0,5955 \leftarrow 59,55\%$$

3. حساب نسب المردودية:

* حساب نسبة المر دودية المالية:

$$\frac{\text{النتيجة العادية قبل الضريبة}}{\text{المال رأس}} = \text{نسبة المردودية المالية}$$

$$= \frac{-12\,400}{90\,000} = \text{المالية دودية المر نسبة}$$

$$\text{نسبة المر دودية المالية} = -0,1377 \leftarrow -13,77\%$$

* حساب نسبة المر دودية الاقتصادية:

$$\frac{\text{إجمالي فائض الاستغلال}}{\text{الموارد الثابتة}} = \text{نسبة المردودية الاقتصادية}$$

$$= \frac{7\,000}{10\,000 + 90\,000} = \text{الاقتصادية دودية المر نسبة}$$

$$\text{نسبة المر دودية الاقتصادية} = 0,07 \leftarrow 7\%$$

4. تقديم جدول توزيع الأعباء على الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة شراء	وظيفة تجارية	وظيفة إدارية
من ح/602 إلى ح/608	12 000	7 200	1 800	3 000
من ح/61 إلى ح/63	49 000	17 500	10 500	21 000
ح/64	8 000	3 000	4 000	1 000
ح/68	1 400	300	300	700
المجموع	70 800	28 000	16 600	25 800

* حساب قيمة مبلغ (من ح/602 إلى ح/608)
ح/602 ← ح/608 = ح/60 - ح/600

$$602/ح ← 608/ح = 25\ 000 - 13\ 000$$

$$602/ح ← 608/ح = 12\ 000 \text{ دج}$$

$$61/ح إلى 63/ح = 61/ح + 62/ح + 63/ح$$

$$61/ح إلى 63/ح = 11\ 000 + 38\ 000$$

$$61/ح إلى 63/ح = 49\ 000 \text{ دج}$$

5. إعداد حسابات النتائج حسب الوظيفة:

المبلغ	البيان
89 000	رقم الأعمال
41 000	كلفة المبيعات
48 000	هامش الربح الإجمالي
4 000	المنتجات العملياتية الأخرى
16 600	التكاليف التجارية
25 800	الأعباء الإدارية
5 000	الأعباء العملياتية الأخرى
—	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
4 600	النتيجة العملياتية
12 000	المنتجات المالية
29 000	الأعباء المالية
- 17 000	النتيجة المالية
- 12 400	النتيجة العادية قبل الضريبة
—	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
- 12 400	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية منتوجات
—	عناصر غير عادية أعباء
—	النتيجة غير العادية
- 12 400	صافي نتيجة السنة المالية

* حساب قيمة كلفة المبيعات:

$$\text{كلفة المبيعات} = 600/ح + \text{وظيفة الشراء}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 13\ 000 + 28\ 000$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 41\ 000 \text{ دج}$$

الجزء الثالث:

1. حساب المجاهيل:

< حساب قيمة الموارد الثابتة:

$$\text{لدينا: } 108\ 000 = \text{FRNG}$$

$$\text{FRNG} = \text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة}$$

$$\text{الاستخدامات الثابتة} = \text{الموارد الثابتة} - 108\ 000 \text{ .. ①}$$

$$\text{نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة} = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$$

$$(1,5) \text{ (الاستخدامات الثابتة)} = \text{المواد الثابتة} \text{ ②}$$

$$\text{بتعويض المعادلة ① في المعادلة ② نجد:}$$

$$1,5 \text{ (الموارد الثابتة} - 108\ 000) = \text{الموارد الثابتة}$$

$$\text{موارد ثابتة} = 324\ 000 \text{ دج}$$

< حساب الاستخدامات الثابتة:

$$\text{بالتعويض في المعادلة 1 نجد:}$$

$$\text{الاستخدامات الثابتة} = 108\ 000 - 324\ 000 = 216\ 000 \text{ دج}$$

< حساب نسبة الاستخدامات الثابتة:

$$\text{نسبة مجموع الأصول} = \text{نسبة الاستخدامات الثابتة} - \text{الموارد الثابتة} = 100 - 40 = 60\%$$

← حساب نسبة الأصول المتداولة:

لدينا : الأصول المتداولة = $\frac{1}{2,5}$ مجموع الخصوم

ن. أصول المتداولة = $\frac{1}{2,5}$ ن. مج خصوم

نسبة الأصول المتداولة = $\frac{1}{2,5} (100)$

نسبة الأصول المتداولة = **40%**

← حساب مبلغ مجموع الأصول:

لدينا: 216 000 ← 60

مجموع ← 100

الأصول مجموع = $\frac{100 \times 216\ 000}{60}$

مجموع الأصول = **260 000 دج**

← حساب مبلغ الأصول المتداولة:

لدينا 216 000 ← 60

الأصول متداولة ← 40

المتداولة الأصول = $\frac{40 \times 216\ 000}{60}$

الأصول المتداولة = **144 000 دج**

← حساب نسبة الموارد الثابتة:

360 000 ← 100

324 000 ← %

الثابتة الموارد نسبة = $\frac{100 \times 324\ 000}{360\ 000}$

الثابتة الموارد نسبة = **90%**

← حساب مبلغ الخصوم المتداولة:

مجموع الخصوم = الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة

الخصوم المتداولة = 360 000 - 324 000

الخصوم المتداولة = **36 000 دج**

← حساب نسبة الخصوم

← المتداولة:

360 000 ← 100

36 000 ← %

المتداولة الخصوم نسبة = $\frac{100 \times 36\ 000}{360\ 000}$

المتداولة الخصوم نسبة = **10%**

2. تقديم الميزانية الوظيفية المختصرة:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	216 000	60	الموارد الثابتة	324 000	90
الأصول المتداولة	144 000	40	الخصوم المتداولة	36 000	10
مجموع الأصول	360 000	100	مجموع الخصوم	360 000	100