

جامعة 8 ماي 1945 - قالمة -
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير

السنة الدراسية: 2025/2024

سنة أولى: جذع مشترك LMD
مقياس: المحاسبة المالية II

سلسلة تمارين رقم (5)

(اعمال نهاية السنة)

التمرين (1): لدينا ميزان المراجعة قبل الجرد لإحدى المؤسسات بتاريخ 2020/12/31 كما في الصفحة الموالية، وأثناء عملية الجرد (المؤسسة تطبق الجرد الدائم) في آخر السنة توفرت لدينا المعطيات الآتية:

1- بالنسبة للتثبيات:

- ✓ التثبيات القابلة للاهلاك تهتك بمعدل خطي ثابت؛
- ✓ القيمة الحقيقية للأراضي في السوق هي 10.000 دج؛
- ✓ المباني تهتك بمعدل 2% (القيمة المتبقية 7.000 دج)، المعدات والأدوات تم شرائها في 2018/07/05 والقيمة الحقيقية لها في السوق هي 43.000 دج، معدات النقل تم شرائها في 2019/03/25؛
- ✓ هناك مباني تقوم انجازها المؤسسة بنفسها حيث بلغت اجمالي مصاريف انجازها لسنة 2020 بـ 33.000 دج (لم يكتمل انجازها).

2- بالنسبة للمخزونات:

- ✓ منتجات جاري انتاجها قيمتها 6.000 دج؛
- ✓ مواد أولية تم شرائها بتكلفة 10.000 دج وصلت الفاتورة ولم تصل المواد بعد؛
- ✓ لم تصل بعد فاتورة لمشتريات بضاعة بـ 8.000 دج (HT)؛
- ✓ لم يتم بعد تحرير فاتورة لمبيعات بضاعة قيمتها 7.000 دج (HT)؛
- ✓ بضاعة مباعة لم يتم اخراجها من المخازن، تكلفتها 4.000 دج؛

3- بالنسبة للمصاريف والإيرادات:

- ✓ 2020/04/01 تم تسديد مصاريف تأمين (لمدة سنة) لمعدات نقل للمؤسسة بـ 23.800 دج (TTC)؛
- ✓ في 2020/10/31 قبضت مبلغ 107.100 دج (TTC)، نتيجة لتأجيرها لشاحنة للفترة من 2020/11/01 إلى 2021/01/31.
- ✓ فاتورة الهاتف لشهري نوفمبر وديسمبر قيمتها 4.000 دج (HT) لم يتم استلامها بعد؛
- ✓ 2020/12/25 قدمت لإحدى المؤسسات خدمات صيانة بـ 6.400 دج (HT)، ولم يتم تحرير الفاتورة بعد.

المطلوب: اجراء قيود التسوية اللازمة خلال 2020/12/31 وإعداد ميزان المراجعة بعد الجرد، الميزانية الختامية، جدول حسابات النتائج، علما أن: معدل الضريبة على الأرباح $IBS=19\%$ ، $TVA=19\%$ ؟

رقم الحساب	إسم الحساب	المبلغ المدين	المبلغ الدائن	الرصيد المدين	الرصيد الدائن
101	رأس المال		583.000		583.000
106	إحتياطات		7.000		7.000
164	قروض بنكية		118.160		118.160
204	برامج معلوماتية	20.000			
211	أراضي	113.000			
213	مباني	87.000			
215	معدات وأدوات	90.000			
2182	معدات نقل	500.000			
232	تثبيات عينية قيد الانجاز	90.000			
2804	اهتلاك البرامج المعلوماتية		4.000		
2813	اهتلاك المباني		3.200		
2815	اهتلاك المعدات والأدوات		27.000		
28182	اهتلاك معدات النقل		75.000		
30	بضاعة	15.000	25.000	40.000	
31	مواد أولية	8.000	12.000	20.000	
355	منتجات تامة	7.000	6.000	13.000	
380	مشتريات بضاعة مخزنة	8.000	20.000	12.000	
381	مشتريات مواد أولية	10.000	8.000	18.000	
401	موردو السلع والخدمات	60.000	69.000	9.000	
403	الموردون: أوراق للدفع	4.000	4.000		
404	موردو التثبيات	30.000	50.000	20.000	
4091	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة	12.000		12.000	
4096	موردون مدينون بالأغلفة	3.000		3.000	
411	الزبائن	25.000	15.000	40.000	
4191	الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة	6.500	6.500		
4456	TVA مسترجعة	3.000	600	3.600	
4457	TVA محصلة	3.900	4.200	300	
512	البنك	60.000	45.000	105.000	
53	الصندوق	8.000	13.000	21.000	
600	مشتريات بضاعة مباعه	14.000		14.000	
601	مواد أولية مستهلكة	4.500		4.500	
609	تخفيضات مستلمة	150	150		
613	مصاريف الإيجار	2.000		2.000	
615	مصاريف الصيانة	9.000		9.000	
616	مصاريف التأمينات	20.000		20.000	
626	مصاريف البريد والاتصالات	3.000		3.000	
631	أجور العاملين	7.000		7.000	
668	أعباء مالية أخرى	500		500	
700	مبيعات بضاعة	16.000		16.000	
701	مبيعات منتجات تامة	7.100	9.400	2.300	
706	تقديم الخدمات الأخرى	150.000	150.000		
709	تخفيضات ممنوحة	200		200	
724	تغير مخزونات المنتجات	8.000	15.000	7.000	
768	نواتج مالية أخرى	190	190		
	المجموع	1.111.200	1.286.400	1.286.400	1.111.200

حل سلسلة التمارين رقم (5)

حل التمرين (1):

- إجراء قيود التسوية للتشبيطات:

681	2911	2020/12/31 ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة ح/خسارة القيمة للأراضي خسارة القيمة للأراضي (110.000-113000)	3.000	3.000
681	2813	// ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة ح/اهتلاك المباني قسط اهتلاك المباني (0,02×80.000)	1.600	1.600
681	2815	// ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة ح/اهتلاك المعدات والأدوات قسط اهتلاك المعدات والأدوات	18.000	18.000
681	2915	// ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة ح/خسارة القيمة للمعدات والأدوات خسارة القيمة للمعدات والأدوات	2.000	2.000
681	28182	// ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة ح/اهتلاك معدات النقل اهتلاك معدات النقل	100.000	100.000
232	732	// ح/تشبيطات عينية قيد الإنجاز ح/إنتاج مثبت لأصول عينية مباني قيد الإنجاز	33.000	33.000

- قيود التسوية للمخزونات:

331	723	2020/12/31 ح/المنتجات الجاري انجازها ح/تغيير المخزونات الجارية منتجات جاري انجازها	6.000	6.000
37	381	// ح/مخزون لدى الغير ح/مشتريات مواد أولية ولوازم مشتريات مواد أولية لم تستلم	10.000	10.000
380 44563	408	// ح/مشتريات بضاعة مخزنة ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/موردو الفواتير قيد الاستلام شراء بضاعة لم تستلم فواتيرها	8.000 1.520	9.520
418	700 44570	// ح/الزبائن - فواتير للتسليم ح/مبيعات بضاعة مباعه ح/TVA محصلة بيع بضاعة لم تحرر فواتيرها	8.330	7.000 1.330
600	30	// ح/مشتريات بضاعة مباعه ح/مخزونات بضائع مخزون الغير في مخازن المؤسسة	4.000	4.000

- قيود التسوية للمصاريف والإيرادات:

قسط الاهتلاك لسنة ونصف = 27.000
← قسط الاهتلاك السنوي = 18.000

ق م ص = 90.000 - (18.000+27.000) = 45.000
← خ ق = 45.000 - 43.000 = 2.000 (هناك خسارة)

قسط الاهتلاك لـ 09 أشهر = 75.000
← قسط الاهتلاك السنوي = 100.000

يتم عكس قيد المنتجات الجارية في بداية
السنة المالية (لإتمام التصنيع)

خلال السنة المالية عند استلام المواد
يتم ترصيد ح/ 37 مقابل ح/ 31

يتم في آخر السنة فرض TVA بشكل
عادي على مشتريات ومبيعات السلع
المادية غير المفوترة (تظهر في G50
الخاص بشهر ديسمبر)، لأن استلام
السلع يعتبر حدث منشيء لـ TVA
- في حالة السلع، يتم عكس القيد في
بداية السنة أو عند استلام الفاتورة ثم
تسجيل الفاتورة بشكل عادي (أو يتم
ترصيد ح/ 418 ح/ 408 عند استلام
الفاتورة)

قيد وهمي (لم يتم اخراج البضاعة فعلياً)
يتم عكسه في بداية السنة المالية

5.000 = 12\3*(HT) 20.000
30.000 = 3\1*(HT) 90.000
يتم عكس القيد في بداية السنة المالية

في آخر السنة في حالة مشتريات ومبيعات الخدمات غير المفوترة (وليس السلع المادية) يتم فقط استخدام TVA التسوية ، لأن تقديم الخدمة (غير ملموسة) لا يعتبر حدث منشئ لـ TVA ويتم الغاء قيود التسوية في بداية السنة أو عند استلام الفاتورة (للخدمة)، ثم يتم تسجيل الفاتورة بشكل عادي.

486	616	2020/12/31 ح/الأعباء المسجلة مسبقا الغاء مصاريف التأمين غير المتعلقة بالسنة الحالية	5.000	5.000
706	487	// ح/تقديم الخدمات الأخرى الغاء إيرادات تأجير الشاحنة غير المتعلقة بالسنة الحالية	30.000	30.000
626 44586	408	// ح/مصاريف البريد والاتصالات ح/TVA التسوية للمشتريات ح/موردو الفواتير قيد الاستلام تسوية فاتورة هاتف لم تستلم بعد	4.000 760	4.760
418	706 44587	// ح/الزبائن - فواتير للتسليم ح/تقديم الخدمات الأخرى ح/TVA التسوية للمبيعات تسوية فاتورة خدمات صيانة لم يتم تحريرها للزبون	7.616	6.400 1.216

- الترحيل إلى دفتر الأستاذ (الحسابات التي تأثرت فقط):

2813/ح	
3.200	
1.600	رد 4.800
4.800	4.800

2915/ح	
2.000	رد 2.000
2.000	2.000

732/ح	
33.000	رد 33.000
33.000	33.000

380/ح	
20.000	12.000
20.000	8.000
20.000	20.000

418/ح	
8.330	
7.616	رد 15.946
15.946	15.946

600/ح	
14.000	
4.000	رد 18.000
18.000	18.000

487/ح	
30.000	رد 30.000
30.000	30.000

616/ح	
5.000	20.000
15.000	رد 20.000
20.000	20.000

2911/ح	
3.000	رد 3.000
3.000	3.000

2815/ح	
27.000	
18.000	رد 45.000
45.000	45.000

232/ح	
90.000	
33.000	رد 123.000
123.000	123.000

723/ح	
6.000	رد 6.000
6.000	6.000

381/ح	
8.000	18.000
10.000	18.000
18.000	18.000

408/ح	
9.520	
4.760	رد 14.280
14.280	14.280

4457/ح	
4.200	300
1.330	رد 5.230
5.530	5.530

706/ح	
150.000	30.000
6.400	رد 126.400
156.400	156.400

486/ح	
5.000	5.000
5.000	5.000

681/ح	
3.000	
1.600	
18.000	
2.000	
100.000	رد 124.600
124.600	124.600

28182/ح	
75.000	
100.000	رد 175.000
175.000	175.000

331/ح	
6.000	رد 6.000
6.000	6.000

37/ح	
10.000	رد 10.000
10.000	10.000

4456/ح	
600	3.600
4.520	رد 1.520
5.120	5.120

700/ح	
16.000	
7.000	رد 23.000
23.000	23.000

30/ح	
25.000	40.000
4.000	
11.000	رد 40.000
40.000	40.000

626/ح	
3.000	
4.000	
7.000	رد 7.000
7.000	7.000

4458/ح	
1.216	760
1.216	رد 456
1.216	1.216

- ميزان المراجعة بعد الجرد:

رقم الحساب	إسم الحساب	المبلغ المدين	المبلغ الدائن	الرصيد المدين	الرصيد الدائن
101	رأس المال		583.000		583.000
106	إحتياطات		7.000		7.000
164	قروض بنكية		118.160		118.160
204	برامج معلوماتية	20.000			20.000
211	أراضي	113.000			113.000
213	مباني	87.000			87.000
215	معدات وأدوات	90.000			90.000
2182	معدات نقل	500.000			500.000
232	تثبيطات عينية قيد الانجاز	123.000			123.000
2804	اهتلاك البرامج المعلوماتية		4.000		4.000
2813	اهتلاك المباني		4.800		4.800
2815	اهتلاك المعدات والأدوات		45.000		45.000
28182	اهتلاك معدات النقل		175.000		175.000
2911	خسارة القيمة للأراضي		3.000		3.000
2915	خسارة القيمة للمعدات والأدوات		2.000		2.000
30	بضاعة	40.000	29.000	11.000	
31	مواد أولية	20.000	12.000	8.000	
331	المنتجات الجاري انجازها	6.000		6.000	
355	منتجات تامة	13.000	6.000	7.000	
37	مخزون لدى الغير	10.000		10.000	
380	مشتريات بضاعة مخزنة	20.000	20.000		
381	مشتريات مواد أولية	18.000	18.000		
401	موردو السلع والخدمات	9.000	69.000	60.000	
403	الموردون: أوراق للدفع		4.000	4.000	
404	موردو التثبيطات	20.000	50.000	30.000	
408	موردو الفواتير قيد الاستلام		14.280	14.280	
4091	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة	12.000		12.000	
4096	موردون مدينون بالأغلفة	3.000		3.000	
411	الزبائن	40.000	15.000	25.000	
418	الزبائن - فواتير للتسليم	15.946		15.946	
4191	الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة		6.500	6.500	
4456	TVA مسترجعة	5120	600	4.520	
4457	TVA محصلة	300	5.530	5.230	
4458	TVA التسوية	760	1.216	456	
486	الأعباء المسجلة مسبقا	5.000		5.000	
487	إيرادات مسجلة مسبقا		30.000	30.000	
512	البنك	105.000	45.000	60.000	
53	الصندوق	21.000	13.000	8.000	
600	مشتريات بضاعة مباعه	18.000		18.000	
601	مواد أولية مستهلكة	4.500		4.500	
609	تخفيضات مستلمة		150	150	
613	مصاريف الإيجار	2.000		2.000	
615	مصاريف الصيانة	9.000		9.000	
616	مصاريف التأمينات	20.000	5.000	15.000	
626	مصاريف البريد والاتصالات	7.000		7.000	
631	أجور العاملين	7.000		7.000	

668	أعباء مالية أخرى	500		500	
681	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	124.600		124.600	
700	مبيعات بضاعة	23.000		23.000	
701	مبيعات منتجات تامة	7.100		2.300	9.400
706	تقديم الخدمات الأخرى	126.400		30.000	156.400
709	تخفيضات ممنوحة	200		200	
723	تغير المخزونات الجارية	6.000		6.000	
724	تغير مخزونات المنتجات	8.000		7.000	15.000
732	إنتاج مثبت لأصول عينية	33.000		33.000	
768	نواتج مالية أخرى	190		190	
المجموع		1.296.266	1.296.266	1.529.226	1.529.226

- الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:

رح	الأصول	المبلغ الإجمالي	إهلاكات ومؤونات وخسائر القيمة	المبلغ الصافي	رح	الخصوم	المبالغ
204	الأصول الغير جارية:				101	رؤوس الأموال:	583.000
211	برامج معلوماتية	20.000	4.000	16.000	106	رأس المال	7.000
213	أراضي	113.000	3.000	110.000	120	إحتياطات	12.992,4
215	مباني	87.000	4.800	82.200		نتيجة السنة المالية	602.992,4
2182	معدات وأدوات	90.000	47.000	43.000		المجموع 1	
232	معدات نقل	500.000	175.000	325.000		الخصوم الغير جارية:	
	تشبيكات ع قيد الانجاز	123.000		123.000	164	قروض بنكية	118.160
	Σ الأصول الغير جارية	933.000	233.800	699.200		Σ الخصوم الغير جارية	118.160
30	الأصول الجارية:				401	الخصوم الجارية:	
31	بضاعة	11.000		11.000	403	موردو السلع والخدمات	60.000
331	مواد أولية	8.000		8.000	404	الموردون: أوراق للدفع	4.000
355	المنتجات الجارية انجازها	6.000		6.000	408	موردو التشبيكات	30.000
37	منتجات تامة	7.000		7.000		موردو الفواتير قيد الاستلام	14.280
4091	مخزون لدى الغير	10.000		10.000	4191	الزبائن الدائنون:	6.500
4096	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة	12.000		12.000	444	تسبيقات مستلمة	3.047,6
411	موردون مدينون بالأغلفة	3.000		3.000	4457	الدولة - ضرائب على النتائج	5.230
418	الزبائن	25.000		25.000	4458	TVA محصلة	456
4456	الزبائن - فواتير للتسليم	15.946		15.946	487	TVA التسوية	30.000
486	TVA مسترجعة	4.520		4.520		إيرادات مسجلة مسبقا	
512	الأعباء المسجلة مسبقا	5.000		5.000			
53	البنك	60.000		60.000			
	الصندوق	8.000		8.000			
	Σ الأصول الجارية	175.466		175.466		Σ الخصوم الجارية	153.513,6
	Σ الأصول	1.108.466	233.800	874.666		Σ الخصوم	874.666

- جدول حسابات النتائج بتاريخ 2020/12/31:

رح	البيان	المبلغ في السنة ن
70	رقم الأعمال (المبيعات والمنتجات الملحقة) (200 - 126.400 + 7.100 + 23.000)	156.300
72	تغير المخزون من المنتجات المصنعة وقيد التصنيع	14.000
73	الإنتاج المثبت	33.000
74	إعانات الاستغلال	-
	إنتاج السنة المالية (1)	203.300

22.350	المشتريات المستهلكة (150 - 4.500 + 18.000)	60
26.000	الخدمات الخارجية (15.000 + 9.000 + 2.000)	61
7000	الخدمات الخارجية الأخرى (7.000)	62
55.350	إستهلاكات السنة المالية (2)	
147.950	القيمة المضافة للإستغلال (1-2=3)	
7.000	أجور المستخدمين	63
-	ضرائب ورسوم	64
140.950	الفائض الخام للإستغلال (4)	
-	المنتجات العملية	75
-	الأعباء العملية	65
124.600	مخصصات الإهلاكات، المؤونات وخسائر القيمة	68
-	إسترجاع عن المؤونات وخسائر القيمة	78
16.350	النتيجة العملية (5)	
190	الإيرادات المالية	76
500	المصاريف المالية	66
-310	النتيجة المالية (6)	
16.040	النتيجة العادية قبل الضريبة (5+6=7)	
3.047,6	الضرائب الواجبة الدفع عن النتيجة العادية	698/695
-	الضرائب المؤجلة	693/692
203.490	مجموع إيرادات الأنشطة العادية	
190.497,6	مجموع نفقات الأنشطة العادية	
12.992,4	النتيجة الصافية للأنشطة العادية (8)	
-	العناصر غير العادية - إيرادات	77
-	العناصر غير العادية - نفقات	67
-	النتيجة غير العادية (9)	
12.992,4	النتيجة الصافية للسنة المالية (8+9=10)	

ملاحظات:

✓ الضريبة على النتيجة = النتيجة العادية قبل الضريبة $\times 0,19$

= $0,19 \times 16.040 = 3.047,6$ (يتم إضافتها في جدول حسابات النتائج في ح/695، وفي ح/444 في الميزانية)

✓ من جدول حسابات النتائج يمكن حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية بطريقتين: ط1: $12.992,4 = 3.047,6 - 16.040$

ط2: $12.992,4 = 190.497,6 - 203.490$