

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

السنة الدراسية: 2024/2023

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 مبيعة 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	إحتياطيات		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	تثبيات عينية قيد الانجاز	90.000			90.000
2804	اهتلاك البرامج المعلوماتية		4.000	4.000	
2813	اهتلاك المباني		3.200	3.200	
2815	اهتلاك المعدات والأدوات		27.000	27.000	
28182	اهتلاك معدات النقل		75.000	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 المديون: 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 مياعة	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 للتشبيات:

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

- قيود التسوية للمخزونات:

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

- 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 الموالية (لإتمام التصنيع)

خلال السنة الموالية 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 الموالية

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

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

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

2813/ح	2911/ح	681/ح
3.200 1.600 4.800	3.000 3.000	3.000 1.600 18.000 2.000 100.000 124.600
رد 4.800	رد 3.000	رد 124.600
2915/ح	2815/ح	28182/ح
2.000 2.000	27.000 18.000 45.000	75.000 100.000 175.000
رد 2.000	رد 45.000	رد 175.000
732/ح	232/ح	331/ح
33.000 33.000	90.000 33.000 123.000	6.000 6.000
رد 33.000	رد 123.000	رد 6.000
380/ح	381/ح	37/ح
20.000 20.000	8.000 10.000 18.000	10.000 10.000
رد 20.000	رد 18.000	رد 10.000
418/ح	408/ح	4456/ح
8.330 7.616 15.946	9.520 4.760 14.280	600 3.600 1.520 5.120
رد 15.946	رد 14.280	رد 4.520
600/ح	4457/ح	700/ح
14.000 4.000 18.000	4.200 1.330 5.530	16.000 7.000 23.000
رد 18.000	رد 5.230	رد 23.000
487/ح	706/ح	30/ح
30.000 30.000	150.000 6.400 156.400	25.000 4.000 11.000 40.000
رد 30.000	رد 126.400	رد 11.000
616/ح	486/ح	626/ح
5.000 15.000 20.000	5.000 5.000	3.000 4.000 7.000
رد 15.000	رد 5.000	رد 7.000
		4458/ح
		1.216 760 456 1.216
		رد 456

- 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	11.000	29.000	40.000	
31	مواد أولية	8.000	12.000	20.000	
331	المنتجات الجاري انجازها	6.000	6.000		
355	منتجات تامة	7.000	6.000	13.000	
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		69.000	9.000	60.000
403	الموردون: أوراق للدفع		4.000	4.000	4.000
404	موردو التثبيطات		50.000	20.000	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	25.000	15.000	40.000	
418	الزبائن - فواتير للتسليم	15.946	15.946		
4191	الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة	6.500	6.500		
4456	TVA مسترجعة	4.520	600	5120	
4457	TVA محصلة	5.230	5.530	300	
4458	TVA التسوية	456	1.216	760	
486	الأعباء المسجلة مسبقا	5.000	5.000		
487	إيرادات مسجلة مسبقا	30.000	30.000		
512	البنك	60.000	45.000	105.000	
53	الصندوق	8.000	13.000	21.000	
600	مشتريات بضاعة مباحة	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	15.000	5.000	20.000	
626	مصاريف البريد والاتصالات	7.000	7.000		
631	أجور العاملين	7.000	7.000		

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

- الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:

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

- جدول حسابات النتائج بتاريخ 2020/12/31:

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

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 $\times 0,19$

= $16.040 \times 0,19 = 3.047,6$ (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: $12.992,4 = 190.497,6 - 203.490$