

طريقك نحو النجاح

الوحدة السابعة

2020/2019

المستوى الثالثة ثانوي تسيير واقتصاد
الوثائق الختامية

إعداد الأستاذ : عودة عبد الخالق



الأستاذ
عبد الخالق عودة

الوحدة (07): اعداد حساب النتائج والميزانية الختامية
إعداد الأستاذ عودة عبد الخالق

أولا : الوضعية: من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 و الخاص بمؤسسة " الأنعام

دائن	مدين	اسم الحساب	ر-ح
2445000		رأس المال	101
105000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
	270000	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	204
	450000	أراضي	211
	630000	بنايات	213
	315000	معدات النقل	2182
	240000	معدات مكتب	2183
81000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	2804
37800		اهتلاك البنائات	2813
189000		اهتلاك معدات النقل	28182
72000		اهتلاك معدات مكتب	28183
	465000	مخزونات البضائع	30
	210000	التموينات الأخرى	32
90000		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392
330000		موردو المخزونات و الخدمات	401
	750000	الزبائن	411
	540000	البنوك و الحسابات الجارية	512
	570000	مشتريات البضائع المباعة	600
	135000	الإيجارات	613
	180000	أعباء المستخدمين	63
	15000	الضرائب و الرسوم	64
	30000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
	45000	الأعباء المالية	66
1425000		المبيعات من البضائع	700
37500		اعانات الاستغلال	74
32700		المنتجات المالية	76
4845000	4845000	المجموع	----

معلومات الجرد بتاريخ: 2018/12/31

1- مؤونة الأعباء الأخرى للخصوم غير الجارية متعلقة بتهيئة موقع و المبلغ المقدر له 135000 دج

2- كل التثبيتات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة و تهلك خطيا و لم تسجل أي خسارة قيمة منذ اقتنائها

3- معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها 10% و سعر البيع الصافي المحتمل لمعدات النقل 30000 دج

4- خسائر القيمة للتموينات الأخرى غير مبررة بنسبة 40%

5- من بين الزبائن هناك زبون عرّج قيمة دينه 210600 دج متضمن الرسم يحتمل عدم تسديد 30% من دينه.

6- أعباء الإيجار بمبلغ 90000 دج متعلقة بالفترة من 2018/09/01 إلى 2019/04/30

7- لم تتحصل المؤسسة على فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات قيمتها 37500 دج

8- قدرت قيمة الكهرباء و الغاز المستهلكة للثلاثي الأخير من الدورة 21000 دج و فاتورتها لم تصل بعد.

9- لم تحرر المؤسسة فاتورة المبيعات للبضائع بقيمة 75000 دج

المطلوب :

(1) أنجز أعمال الجرد في نهاية السنة عرّج من خلال القيام بما يلي:

(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ الجرد مع شرح العمليات .

(3) تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية. وتجميع حسابات التسيير. ثم إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد .

(4) انجاز حساب النتائج. انجاز الميزانية الختامية علما أن معدل الضريبة على أرباح الشركات التجارية 25%

ثانيا البناء :

(1) إنجاز قيود التسوية عرّج بتاريخ 2018/12/31 : تبرير العمليات

1- مؤونة الأعباء الأخرى 105000 دج و الخسارة المحتملة 135000 دج و منه نقوم بزيادة المؤونة بـ: 3000 دج

2- التثبيات:

تاريخ نشأة المؤسسة: معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية 10% و منه قسط الاهتلاك السنوي: $27000 = 0,1 \times 270000$

و منه العمر الإنتاجي المهلك = $81000 = 27000 \div 0,3$ سنوات اذن تم شراء التثبيات منذ ثلاث سنوات.

❖ قسط الاهتلاك البناءات: $37800 \div 3 = 12600$ دج

❖ قسط اهتلاك معدات النقل: $189000 \div 3 = 63000$ دج

❖ قسط اهتلاك معدات مكتب : $72000 \div 3 = 24000$ دج

❖ بالنسبة لمعدات النقل القيمة المحاسبية الصافية لها : $315000 = (4 \times 63000)$ دج

و سعر البيع المحتمل هو 30000 دج و منه خسارة القيمة المسجلة : $63000 = 3000$ دج

3- بالنسبة للتموينات :

❖ خسارة القيمة غير المبررة : $90000 \times 0,4 = 36000$ دج و منه نقوم بإنقاص هذا المبلغ

4- بالنسبة للزبائن:

أولا نقوم بتحويل الزبون من عادي إلى زبون مشكوك فيه بقيمة الدين متضمن الرسم ، ثم نقوم بإثبات خسارة قيمة على الدين

خارج الرسم

✦ قيمة الدين (HT) : $210600 \div 1,17 = 180000$ دج

✦ مبلغ خسارة القيمة: $180000 \times 0,3 = 54000$ دج

5- أعباء الإيجار الخاصة بسنة 2019 هي:

❖ من 2019/01/01 إلى 2019/04/30 أي 04 أشهر تكون قيمتها : $90000 = (8 \div 4) \times 45000$ دج



30000	30000	المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية المؤونات الأخرى للأعباء	683
		زيادة مؤونة الأخرى للأعباء	158
27000 12600 63000 24000	126600	مخصصات الاهتلاكات للأصول غير الجارية اهتلاك برامج المعلوماتية وما شابهها اهتلاك البنائات اهتلاك معدات النقل اهتلاك معدات المكتب	681
		إثبات أقساط الاهتلاك للتثبيات	2804 2813 28182 28183
33000	33000	مخصصات خسائر القيمة للأصول غير الجارية خسائر القيمة عن عرر معدات النقل	682
		إثبات خسارة القيمة لمعدات النقل	29182
36000	36000	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى استرجاعات خسائر عرر القيمة عن الأصول الجارية	392
		إنقاص خسارة القيمة عن التموينات الأخرى	785
45000	45000	الأعباء المعاينة مسبقا الإيجارات	486
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	613
210600	210600	الزبان المشكوك فيهم الزبان	416
		تحويل الزبون من عادي إلى مشكوك فيه	411
54000	54000	مخصصات خسائر القيمة عن الأصول الجارية خسائر القيمة عن العملاء	685
		إثبات خسارة القيمة للزبون	491
37500	37500	المردون المدينون التخفيضات و التزيلات المنتحصل عليها من المشتريات	409
		تسجيل المحسومات التي ستكتسب	609
21000	21000	مواد و لوازم مستهلكة غير مخزنة موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	607
		تسجيل الأعباء الواجبة الدفع	408
75000	75000	الزبان-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع	418
		تسجيل بيع البضائع	700

(3) تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية

د	681	م
159600	126600	
ر-م	33000	
159600	159600	

د	158	م
105000	135000	
30000	ر-د	
135000	135000	

د	683	م
30000	30000	
ر-م		
30000	30000	

د	28182	م
189000	252000	
63000	ر-د	
252000	252000	

د	2813	م
37800	50400	
12600	ر-د	
50400	50400	

د	2804	م
81000	108000	
27000	ر-د	
108000	108000	

د	392	م
90000	36000	
	ر-د 54000	
90000	90000	

د	29182	م
33000	33000	
	ر-د	
33000	33000	

د	28183	م
72000	96000	
24000	ر-د	
96000	96000	

د	613	م
45000	135000	
ر-م 90000		
135000	135000	

د	486	م
45000	45000	
ر-م		
45000	45000	

د	785	م
36000	36000	
	ر-د	
36000	36000	

د	685	م
54000	54000	
ر-م		
54000	54000	

د	411	م
210600	750000	
ر-م 539400		
750000	750000	

د	416	م
210600	210600	
ر-م		
210600	210600	

د	609	م
37500	37500	
	ر-د	
37500	37500	

د	409	م
37500	37500	
ر-م		
37500	37500	

د	491	م
54000	54000	
	ر-د	
54000	54000	

د	418	م
75000	75000	
ر-م		
75000	75000	

د	408	م
21000	21000	
	ر-د	
21000	21000	

د	607	م
21000	21000	
ر-م		
21000	21000	

د	700	م
1425000	1500000	
750000	ر-د	
1500000	1500000	

(4) تجميع أرصدة التسيير: حيث يتم تحميل أرصدة الحسابات الفرعية للحساب الرئيسي

د	م
180000	180000
ر-م	
180000	180000

د	م
90000	90000
ر-م	
90000	90000

د	م
37500	380000
553500	21000
ر-م	
591000	591000

د	م
45000	45000
ر-م	
45000	45000

د	م
30000	30000
ر-م	
30000	30000

د	م
15000	15000
ر-م	
15000	15000

د	م
37500	37500
	ر-د
37500	37500

د	م
1500000	1500000
	ر-د
1500000	1500000

د	م
162400	159600
ر-م	30000
	54000
243600	243600

د	م
32700	32700
	ر-د
32700	32700

د	م
36000	36000
	ر-د
36000	36000

" لا تتوقف عندما تتعب .. توقف عندما تنتهي "

الأستاذ عبدالخالق يتمنى لكم النجاح

بكالوريا 2020

(5) إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد: إعداد ميزان ع المراجعة بعد الجرد يأخذ أرصدة غير المعنية بقيود التسوية من ميزان المراجعة قبل الجرد إضافة إلى أرصدة الحسابات المعنية بقيود التسوية بعد تسوية حسابات التسيير.

دائن	مدين	اسم الحساب	رح
2445000		رأس المال	101
135000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
	270000	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	204
	450000	أراضي	211
	630000	بنايات	213
	315000	معدات النقل	2182
	240000	معدات مكتب	2183
108000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	2804
50400		اهتلاك البنائات	2813
252000		اهتلاك معدات النقل	28182
96000		اهتلاك معدات مكتب	28183
33000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
	465000	مخزونات البضائع	30
	210000	التموينات الأخرى	32
54000		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392
330000		موردو المخزونات و الخدمات	401
21000		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408
	37500	المردون المدينون	409
	539400	الزبانن	411
	210600	الزبانن المشكوك فيهم	416
	75000	الزبانن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418
	45000	الأعباء المعاينة مسبقا	486
54000		خسائر القيمة عن حسابات الزبانن	491
	540000	البنوك و الحسابات الجارية	512
	553500	المشتريات المستهلكة	60
	90000	الخدمات الخارجية	61
	180000	أعباء المستخدمين	63
	15000	الضرائب و الرسوم	64
	30000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
	45000	الأعباء المالية	66
	243600	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق	68
1500000		المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة	70
37500		اعانات الاستغلال	74
32700		المنتوجات المالية	76
36000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة	78
5184600	5184600	المجموع	--

الأستاذ
عبد الخالق عودة