

الحل

حل التمرين الأول:

1. التسجيل المحاسبي:

		2014 / 12 / 31	
50 000	50 000	المخصصات للمؤونات - الخصوم الغير جارية مؤونة الأخطار تكوين مؤونة	683
		//	151
32 400	32 400	المخصصات للإهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية- اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك	681
		//	2815
20 000	20 000	المخصصات للإهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية- اهتلاك معدات النقل إثبات قسط الاهتلاك	681
		//	28182
200 000	200 000	البنوك والحسابات الجارية	512
180 000	180 000	المخصصات للإهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية- نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	28182
20 000	20 000	معدات النقل	652
400 000	400 000	ترصيد حساب معدات النقل	2182
		//	
3 000	3 000	خسائر القيمة عن البضائع إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة... - الأصول الجارية- تخفيض الخسارة	390
		//	785
45 000	45 000	المشتريات من البضائع موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها ترصيد حساب 38	380
		//	408
2 000	2 000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري التمويلات الأخرى تسوية فوارق الجرد	657
		//	32
14 000	14 000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمين تسجيل الأعباء المعاينة مسبقا	486
		//	616

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

12 000	12 000	المنتجات المعاينة مسبقا	خدمات مقدمة	487	706
30 000	30 000	تسجيل بيع بضاعة الموردون المدينون: التسبيقات والمدفوعات على الحساب.....		609	409
14 000	14 000	تسجيل الحسومات المكتسبة المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها تسجيل فاتورة الكهرباء		408	607

2. العمليات الحسابية:

- حساب قسط اهتلاك معدات والأدوات

$$A = \frac{VNC_{2013}}{\text{المدة المتبقية}} = \frac{300\,000 - 235\,200}{2} = 32\,400 \text{ DA}$$

- معدات النقل:

حساب قسط الاهتلاك

$$A = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

$$A = 400\,000 \times \frac{20}{100} \times \frac{3}{12} = 20\,000 \text{ DA}$$

حساب الاهتلاكات المتراكمة:

$$\sum A_{2014} = \sum A_{2013} + A_{2014}$$

$$\sum A_{2014} = 160\,000 + 20\,000 = 180\,000 \text{ DA}$$

- تسوية المخزونات:

تسوية خسارة القيمة:

$$\text{الخسارة الجدية} - \text{الخسارة القديمة} = (25\,000 - 23\,000) - 3\,000 = \text{تخفيض الخسارة}$$

تسوية فوارق الجرد:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي = 28 000 - 30 000 = -2 000 (فرق سالب غير مبرر)

حل التمرين 02:

1. تبرير العمليات الحسابية:

• حساب مبلغ هامش الربح الاجمالي:

هامش الربح الاجمالي = 0,375 رقم الاعمال

هامش الربح الاجمالي = 0,375 (8 000 000) = 3 000 000 دج

• حساب مبلغ كلفة المبيعات:

هامش الربح الاجمالي = رقم الاعمال - كلفة المبيعات

كلفة المبيعات = رقم الاعمال - هامش الربح الاجمالي

كلفة المبيعات = 8 000 000 - 3 000 000 = 5 000 000 دج

• حساب مبلغ النتيجة المالية:

النتيجة المالية = ح/ح - ح/ح = 66 - 76 = 650 000 - 650 000 = 300 000 دج

• حساب النتيجة العادية قبل الضريبة:

الضرائب الواجبة الدفع على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,25$

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب الواجبة الدفع على النتائج العادية / 0,25

النتيجة العادية قبل الضرائب = 0,25 / 700 000 = 2 800 000 دج

• حساب مبلغ النتيجة الصافية للسنة المالية:

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجبة الدفع على النتائج العادية

النتيجة الصافية للسنة المالية = 2 800 000 - 700 000 = 2 100 000 دج

• حساب مبلغ النتيجة العملياتية:

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

$$\text{النتيجة العملياتية} = 300\ 000 - 2\ 800\ 000 = 2\ 500\ 000 \text{ دج}$$

• حساب مبلغ الأعباء الإدارية والتكاليف التجارية على التوالي:

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{ه/ر} + \text{ح/75} - \text{تكاليف تجارية} - \text{أعباء إدارية} - \text{ح/65} + \text{ح/78}$$

$$2\ 500\ 000 = 3\ 000\ 000 + 24\ 000 - \text{تكاليف تجارية} - \text{أعباء إدارية} - 118\ 000 + 0$$

$$2\ 500\ 000 = 2\ 906\ 000 - \text{تكاليف تجارية} - \text{أعباء إدارية}$$

$$2\ 500\ 000 - 2\ 906\ 000 = \text{أعباء إدارية} + \text{تكاليف تجارية}$$

$$1\ 406\ 000 = \text{أعباء إدارية} + \text{تكاليف تجارية}$$

$$2\ 6\ 000 = \text{أعباء إدارية} + \text{تكاليف تجارية}$$

نعوض المعادلة 2 في المعادلة نجد:

$$406\ 000 = \text{أعباء إدارية} + 6\ 000 + \text{أعباء إدارية}$$

$$6\ 000 - 406\ 000 = \text{أعباء إدارية} + \text{أعباء إدارية}$$

$$2 (\text{أعباء إدارية}) = 400\ 000$$

$$\text{أعباء إدارية} = 2 / 400\ 000 = 200\ 000 \text{ دج}$$

حساب مبلغ التكاليف التجارية: نعوض في المعادلة 2 نجد:

$$6\ 000 + \text{أعباء إدارية} = \text{تكاليف تجارية}$$

$$\text{تكاليف تجارية} = 6\ 000 + 200\ 000 = 206\ 000 \text{ دج}$$

2. إعداد حسابات النتائج حسب الوظيفة:

السنة N	البيان
8 000 000	رقم الأعمال
5 000 000	تكلفة المبيعات
3 000 000	هامش الربح الإجمالي
24 000	المنتجات العملياتية الأخرى
206 000	التكاليف التجارية
200 000	الأعباء الإدارية
118 000	الأعباء العملياتية الأخرى
-	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
2 500 000	النتيجة العملياتية
650 000	المنتجات المالية
350 000	الأعباء المالية
300 000	النتيجة المالية
2 800 000	النتيجة العادية قبل الضريبة
700 000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
2 100 000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات
-	عناصر غير عادية أعباء
-	النتيجة غير العادية
2 100 000	صافي نتيجة السنة المالية

- إتمام جدول إعادة توزيع الاعباء على الوظائف:

68/د	64/د	63/د	61/د - 62/د	602/د - 608/د	المبلغ الموزع	
18 400	55 200	46 000	36 800	27 600	184 000	وظيفة الشراء
81 600	24 800	24 000	63 200	12 400	206 000	الوظيفة التجارية
40 000	20 000	40 000	100 000	-	200 000	الوظيفة الادارية
140 000	100 000	110 000	200 000	40 000	590 000	المجموع

- حساب مبلغ الحساب 600

$$\text{تكلفة المبيعات} = \text{وظيفة الشراء} + \text{حـ}/600$$

$$\text{حـ}/600 = \text{تكلفة المبيعات} - \text{وظيفة الشراء}$$

$$\text{حـ}/600 = 184 000 - 5 000 000 = 4 816 000 \text{ دج}$$

- حساب مبلغ الحساب 60:

$$\text{حـ}/60 = \text{حـ}/600 + (602/د \text{ إلى } 608/د)$$

$$\text{حـ}/60 = 4\,816\,000 + 40\,000 = 4\,856\,000 \text{ دج}$$

1. إعداد حسابات النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيان	ر-ح
8 000 000	المبيعات والمنتجات المحققة	70
-	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	72
-	الإنتاج المثبت	73
-	إعانات الاستغلال	74
8 000 000	إنتاج السنة المالية	1
4 856 000	المشتريات المستهلكة	60
200 000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	62+61
5 056 000	2 استهلاك السنة المالية	2
2 944 000	القيمة المضافة للاستغلال	3
110 000	أعباء المستخدمين	63
100 000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
2 734 000	إجمالي فائض الاستغلال	4
24 000	المنتجات العملياتية الأخرى	75
118 000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
140 000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
-	استرجاع على خسائر القيمة	78
2 500 000	النتيجة العملياتية	5