

التاريخ

01. رقم البطاقة: --/--/----

المقياس: تسيير محاسبي

الثانوية: زروق بوشريط-المدينة-
و مالي

الحجم الساعي: 04 ساعات

المستوى: ثالثة ثانوي

المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوفات المالية و تحليلها
الوحدة 07: إعداد حسابات النتائج و الميزانية الختامية
الكفاءة المستهدفة: ينجز حساب النتائج و الميزانية الختامية.
الدرس: إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	الوضعية الاعتماد على وضعية	استدعاء المكتسبات القبلية		'15
التقويم التكويني	1-إنجاز قيود التسوية	يقوم المتعلم بإنجاز قيود التسوية انطلاقا من مكتسبات الوحدات السابقة		'60
	2-تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية	يقوم بتحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية	- السبورة	'45
	3-تجميع أرصدة التسيير	يقوم بتجميع أرصدة التسيير	-الكتاب المدرسي	'45
	4-إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد	يقوم بإعداد ميزان المراجعة بعد الجرد	المخطط المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	'45
التقويم التحصيلي	إعطاء تمرين	يقوم بحل التمرين		'30

"الوضعية: لدينا ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31/12/2011 و الخاص بمؤسسة "الأثير

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
1845000		رأس المال	101
70000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
350000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	180000	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	204
	700000	أراضي	211
	420000	بنايات	213
	210000	معدات النقل	2182
	160000	معدات مكتب	2183
54000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	2804
25200		اهتلاك البنايات	2813
126000		اهتلاك معدات النقل	28182
48000		اهتلاك معدات مكتب	28183
	410000	مخزونات البضائع	30
	140000	التموينات الأخرى	32
60000		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392
220000		موردو المخزونات و الخدمات	401
80000		الموردون السندات الواجب دفعها	403
170000		موردو التثبيات	404
	500000	الزبائن	411
	360000	البنوك و الحسابات الجارية	512
	215000	الصندوق	53
	380000	مشتريات البضائع المباعة	600
	120000	التموينات الأخرى	602
	90000	الإيجارات	613
	120000	أقساط التأمينات	616
	55000	مصاريف البريد و الاتصالات السلكية و اللاسلكية	626
	220000	أعباء المستخدمين	63
	210000	الضرائب و الرسوم	64
	20000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
	30000	الأعباء المالية	66
	80000	أعباء عناصر غير عادية	67
950000		المبيعات من البضائع	700
400000		الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	72
200000		الإنتاج المثبت	73
21800		المنتجات المالية	76
4620000	4620000	المجموع	

المعلومات الملحقه:

- مؤونة الأعباء الأخرى للخصوم غير الجارية متعلقة بتهيئة موقع و المبلغ المقدر له 90000 دج-1
- كل التثبيات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة و تهتك خطيا و لم تسجل أي خسارة قيمة منذ اقتنائها-2
- 3-معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها 10% و سعر البيع الصافي المحتمل لمعدات النقل 20000 دج
- 4-خسائر القيمة للتموينات الأخرى غير مبررة بنسبة 40%
- 5-أعباء الإيجار بمبلغ 60000 دج متعلقة بالفترة من 01/09/2011 إلى 30/04/2012
- 6-من بين الزبائن هناك زبون قيمة دينه 140400 دج متضمن الرسم يحتمل عدم تسديد 30% من دينه.
- 7-لم تحصل المؤسسة على فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات قيمتها 25000
- 8-قدرت قيمة الكهرباء و الغاز المستهلكة للثلاثي الأخير من الدورة 14000 دج و فاتورتها لم تصل بعد.
- 9-لم تحرر المؤسسة فاتورة المبيعات للبضائع بقيمة 50000 دج

المطلوب:

1-إنجاز قيود التسوية بتاريخ 31/12/2011

2-إنجاز ميزان المراجعة بعد الجرد

الدرس:

1-إنجاز قيود التسوية بتاريخ 31/12/2011 :

1-مؤونة الأعباء الأخرى 70000 دج و الخسارة المحتملة 90000 دج و منه نقوم بزيادة المؤونة ب: 20000 دج

2-التثبيات:

تاريخ نشأة المؤسسة: معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية 10% و منه قسط الاهتلاك السنوي: $18000 = 0,1 \times 180000$ و
منه العمر الإنتاجي المهتك = $54000 \div 18000 = 3$ سنوات

و منه تم شراء التثبيات منذ ثلاث سنوات.

قسط الاهتلاك البناءات: $25200 \div 3 = 8400$ دج

قسط اهتلاك معدات النقل: $126000 \div 3 = 42000$ دج

قسط اهتلاك معدات مكتب : $48000 \div 3 = 16000$ دج

بالنسبة لمعدات النقل القيمة المحاسبية الصافية لها : $210000 - (4 \times 42000) = 42000$ دج

و سعر البيع المحتمل هو 20000 دج و منه خسارة القيمة المسجلة : $20000 - 42000 = 22000$ دج

3-بالنسبة للتموينات:

خسارة القيمة غير المبررة: $0,4 \times 60000 = 24000$ دج و منه نقوم بإنقاص هذا المبلغ

4- أعباء الإيجار الخاصة بسنة 2012 هي:

من 01/01/2012 إلى 30/04/2012 أي 04 أشهر تكون قيمتها: $60000 \times (8 \div 4) = 30000$ دج

5- 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 $(120000 = 140400 \div 1,17)$: HT دج

مبلغ خسارة القيمة: $0,3 \times 120000 = 36000$ دج

التسجيل المحاسبي في 31/12/2011:

20000	20000	-----31/12/2011----- المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية المؤونات الأخرى للأعباء (زيادة مؤونة الأخرى للأعباء)	158	683
18000	84400	-----31/12/2011----- مخصصات الاهتلاكات للأصول غير الجارية اهتلاك برامج المعلوماتية و ما شابهها اهتلاك البناءات اهتلاك معدات النقل اهتلاك معدات المكتب (إثبات أقساط الاهتلاك للتثبيات)	2804 2813 28182 28183	682
8400	22000	-----31/12/2011----- مخصصات خسائر القيمة للأصول غير الجارية خسائر القيمة عن معدات النقل (إثبات خسارة القيمة لمعدات النقل)	29182	682
42000	24000	-----31/12/2011----- خسائر القيمة عن التموينات الأخرى استرجاعات خسائر القيمة عن الأصول الجارية (إنقاص خسارة القيمة عن التموينات الأخرى)	785	392
16000	30000	-----31/12/2011----- الأعباء المعاينة مسبقا الإيجارات (تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)	613	486
140400	140400	-----31/12/2011----- الزبائن المشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون من عادي إلى مشكوك فيه)	411	416
36000	36000	-----31/12/2011----- مخصصات خسائر القيمة عن الأصول الجارية خسائر القيمة عن العملاء	491	685

25000	25000	(إثبات خسارة القيمة للزبون) -----31/12/2011----- المردون المدينون التخفيضات و التنزيلات المتحصل عليها من المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب) -----31/12/2011-----	609	409
		مواد و لوازم مستهلكة غير مخزنة موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها (تسجيل الأعباء الواجبة الدفع) -----31/12/2011-----		
		الزبائن-المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع (تسجيل بيع البضائع)		
14000	14000		408	607
50000	50000		700	418

2-تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية

م	د	682
84400	106400	
22000	ر-م	
106400	106400	
م	د	158
90000	70000	
ر-د	20000	
90000	90000	
م	د	683
20000	20000	
ر-م		
20000	20000	

م	د	2804
72000	54000	
ر-د	18000	
72000	72000	
م	د	2813
33600	25200	
64000	48400	
33600	19000	
28182	64000	
168000	126000	
22000	785	
24000	24000	
392	168000	
24000	60000	
30000	30000	
ر-د	30000	
60000	60000	
30000	30000	
م	د	613

30000	90000
60000 م-م	
90000	90000

م	د	م	د
416	140400	411	140400
140400	359600 م-م	500000	500000
140400		500000	500000

م	د	م	د
491	36000	685	36000
36000	36000	36000	36000
36000		36000	36000

م	د	م	د
409	25000		
25000	25000		
25000			

م	د	م	د
609	25000	408	14000
25000	25000	14000	14000
25000		14000	14000

م	د	م	د
700	950000	418	50000
1000000	50000	50000	50000
1000000	1000000	607	14000
		14000	14000

حيث يتم تحميل أرصدة الحسابات الفرعية للحساب

3- تجميع أرصدة التسيير:

الرئيسي

م	د	م	د
60	25000	60	380000
489000	14000		
120000	514000		
514000	61		
60000	180000		
120000	180000		
180000	62		
180000			

55000	55000
م-ر	
55000	55000

م 63 د		م 64 د	
220000	220000	210000	210000
م-ر		30000	30000
220000	220000	210000	210000
م 67 د		م 65 د	
80000	80000	30000	30000
م-ر		1000000	1000000
80000	80000	20000	20000
م 68 د		م 72 د	
1000000	1000000	162400	162400
م-ر		400000	400000
1000000	1000000	78	78
162400	162400	400000	400000
م 73 د		م 76 د	
200000	200000	21800	21800
24000	24000	م-ر	
200000	200000	21800	21800
م 78 د		م 79 د	
400000	400000	21800	21800
د	78	21800	21800
400000	400000		
د	73		
200000	200000		
24000	24000		
200000	200000		
21800	21800		
21800	21800		

4- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:

إعداد ميزان 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.

و يكون ميزان المراجعة بعد الجرد كالتالي:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
1845000		رأس المال	101
90000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
350000		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	180000	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	204
	700000	أراضي	211

	420000	بناءات	213
	210000	معدات النقل	2182
	160000	معدات مكتب	2183
72000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	2804
33600		اهتلاك البناءات	2813
168000		اهتلاك معدات النقل	28182
64000		اهتلاك معدات مكتب	28183
22000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
	410000	مخزونات البضائع	30
	140000	التموينات الأخرى	32
36000		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	392
220000		موردو المخزونات و الخدمات	401
80000		الموردون السندات الواجب دفعها	403
170000		موردو التثمينات	404
14000		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	408
	25000	المردون المدينون	409
	359600	الزبائن	411
	140400	الزبائن المشكوك فيهم	416
	50000	الزبائن-المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418
	30000	الأعباء المعاينة مسبقا	486
36000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	360000	البنوك و الحسابات الجارية	512
	215000	الصندوق	53
	489000	المشتريات المستهلكة	60
	180000	الخدمات الخارجية	61
	55000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
	220000	أعباء المستخدمين	63
	210000	الضرائب و الرسوم	64
	20000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
	30000	الأعباء المالية	66
	80000	أعباء عناصر غير عادية	67
	162400	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق	68
1000000		المبيعات من البضائع و المنتجات المصنعة	70
400000		الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	72
200000		الإنتاج المثبت	73
21800		المنتوجات المالية	76
24000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة	78
4846400	4846400	المجـمـوع	

تطبيق: يمكن إعطاء أي تطبيق مناسب

mhamed5

رقم البطاقة: 02	التاريخ
الثنوية: زروق بوشريط-المدية- و مالي	المقياس: تسيير محاسبي
المستوى: ثلاثة ثانوي	الحجم الساعي: ساعتان

المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوفات المالية و تحليلها
الوحدة 07: إعداد حسابات النتائج و الميزانية الختامية
الكفاءة المستهدفة: ينجز حساب النتائج و الميزانية الختامية.
الدرس: حساب النتائج

الوضعية:

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	الوضعية الاعتماد على الوضعية السابقة و جدول حساب النتائج	استدعاء المكتسبات القبلية		'15
التقويم التكويني	1-تذكير بحساب النتائج 2-مختلف النتائج المكونة لحساب النتيجة الصافية.	يقوم بالتعرف على حساب النتائج يقوم بتحديد مختلف النتائج لحساب النتيجة الصافية	- السبورة -الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	'15 '30 '40
التقويم التحصيلي	3-إعداد جدول حساب النتائج إعطاء تمرين	يقوم بإعداد جدول حساب النتائج يقوم بحل التمرين		'20

بالاعتماد على ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة الأثير . أنجز جدول حساب النتائج بتاريخ 31/12/2011

الدرس:

1-تذكير بحساب النتائج:

حساب النتائج هو كشف إجمالي للأعباء و المنتوجات و التي أنجزها الكيان أثناء المدة النفعية حيث تبرز النتيجة الصافية لهذه المدة.

2-مختلف النتائج المكونة لحساب النتيجة الصافية:

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال – (أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم)

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المتوجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة + استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات.

النتيجة المالية = المتوجات المالية - الأعباء المالية

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية.

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب عن النتائج العادية

النتيجة غير العادية = المتوجات غير العادية - الأعباء غير العادية.

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية.

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير يكون حساب النتائج كالتالي:

1000000	المبيعات والمنتجات الملحقة د/70
400000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون د/72
200000	الإنتاج المثبت د/73
-	إعانات الاستغلال د/74
1600000	1 - إنتاج السنة المالية
489000	المشتريات المستهلكة د/60
180000	الخدمات الخارجية د/61
55000	الاستهلاكات الأخرى د/62
724000	2- استهلاكات السنة المالية
876000	3- القيمة المضافة للاستغلال
220000	الأعباء المستخدمين د/63
210000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة د/64
446000	4- إجمالي فائض الاستغلال
-	المتوجات العملياتية الأخرى د/75
20000	الأعباء العملياتية الأخرى د/65
162400	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة د/68
24000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات د/78
287600	5- النتيجة العملياتية
21800	المتوجات المالية د/76
30000	الأعباء المالية د/66
(8200)	6- النتيجة المالية
279400	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
35086	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
1645800	مجموع متوجات الأنشطة العادية
1366400	مجموع أعباء الأنشطة العادية

226314	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات د/77
80000	عناصر غير عادية أعباء د/67
(80000)	9- نتيجة غير العادية
146314	10- صافي نتيجة السنة المالية

ملاحظة: معدل الضريبة على الأنشطة العادية 19%

تطبيق: تمرين رقم 1 صفحة رقم 130 من الكتاب المدرسي.

mhamed5

التاريخ	02: رقم البطاقة: /-/-/----
المقياس: تسيير محاسبي	الثانوية: زروق بوشريط-المدية- و مالي
الحجم الساعي: ساعتان	المستوى: ثالثة ثانوي

المجال المفاهيمي الثاني: إعداد الكشوفات المالية و تحليلها
الوحدة 07: إعداد حسابات النتائج و الميزانية الختامية
الكفاءة المستهدفة: ينجز حساب النتائج و الميزانية الختامية.

الوضعية:

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	الوضعية الاعتماد على الوضعية السابقة و ميزانية ختامية	استدعاء المكتسبات القبلية		'15
التقويم التكويني	1-جانب الأصول 1-2 الأصول غير الجارية 1-2 الأصول الجارية	يقوم بالتعرف على جانب الأصول للميزانية الختامية الجارية و غير الجارية	- السبورة	'30
	2-جانب الخصوم 2-1 رؤوس الأموال الخاصة 2-2 الخصوم غير الجارية 2-3 الخصوم الجارية	يقوم بالتعرف على جانب الخصوم للميزانية الختامية الجارية و غير الجارية	-الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني	'30
	3-إعداد الميزانية الختامية	يقوم بإعداد الميزانية الختامية	-مراجع أخرى	'30
التقويم التحصيلي	إعطاء تمرين	يقوم بحل التمرين		'15

اعتمادا على ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة الأثير. أنجز الميزانية الختامية و ذلك بتاريخ 31/12/2011

الدرس:

الميزانية الختامية كشف إجمالي للأصول و الخصوم و رؤوس الأموال الخاصة للكيان عند إقفال السنة المالية

1-جانب الأصول:

يتكون جانب الأصول من كتلتين:

2-1 الأصول غير الجارية: و هي مخصصة للاستعمال بصورة مستمرة لحاجات مشاط الكيان و تتمثل في التثبيات المعنوية و العينية و التوظيفات على المدى البعيد(تثبيات مالية) ،أو التي لا ينوي الكيان إنجازها في غضون الأشهر الإثنى عشر التي تلي إقفال سنته المالية.

2-1 الأصول الجارية: و هي العناصر التي يرتقب الكيان إنجازها أو استهلاكها أو بيعها في إطار دورة الاستغلال العادية مثل المخزونات ،عناصر النقديات و أشباه النقديات .

الأصول	المبالغ	الاهتلاكات و خسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية التثبيات المعنوية التثبيات العينية التثبيات المالية	20/د 21/د، 22/د 26/د	280/د ، 290/د 281/د ، 291/د، 282/د، 292/د 296/د	
مجموع الأصول غ الجارية			
الأصول الجارية المخزونات الديون و الحسابات الملحقة الموجودات و ما يماثلها	30/د إلى 37/د 41/د ماعدا 419/د 409/د، 42/د، 43/د 4456/د، 46/د 46/د، 486/د، 44/د 2 50/د ماعدا 509/د 51، 52، 53/د ماعدا 519/د	39/د 491/د 59/د	
مجموع الأصول الجارية			
المجموع العام للأصول			

2-جانب الخصوم:

تتكون الخصوم من الكتل التالية:

2-1 رؤوس الأموال الخاصة: هي الفائدة المتبقية للمساهمين في رؤوس الأموال الخاصة للكيان في أصوله

2-2 الخصوم الجارية: هي خصوم ينتظر الكيان انقضاءها في إطار دورة استغلاله العادي ، يجب تسويتها في غضون الأشهر الإثنى عشر التي تلي تاريخ إقفال السنة المالية.

2-3 الخصوم غير الجارية: هي الخصوم التي لا تنطبق عليها خصائص الخصوم الجارية.

الخصوم	المبالغ
رؤوس الأموال الخاصة رأس المال النتيجة الصافية للسنة المالية	101/د 12/د
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	

16/د 15/د	<u>الخصوم غير الجارية</u> القروض و الديون المالية المؤونات للأعباء و الأخطار
	<u>مجموع الخصوم غير الجارية</u>
40/د ما عدا 409 444/د، 4457/د ، 447 419/د ، 509/د ، 42/د 43/د، 46/د، 519/د ، 51/د، 52/د الدائنة	<u>الخصوم الجارية</u> الموردون و الحسابات الملحقة الضرائب الديون الأخرى خزينة الخصوم
	<u>مجموع الخصوم الجارية</u>
	<u>المجموع العام للخصوم</u>

3-إعداد الميزانية الختامية:

بالنسبة لمؤسسة الأثير تكون الميزانية الختامية بتاريخ 31/12/2011 كالتالي:

الأصول	المبالغ	الاهتلاكات و خسائر القيمة	المبالغ الصافية
<u>الأصول غير الجارية</u> برمجيات المعلوماتية و ما شابهها أراضي بنايات معدات النقل معدات مكتب	180000 700000 420000 210000 160000	72000 - 33600 190000 64000	108000 700000 386400 20000 96000
مجموع الأصول غ الجارية	1670000	359600	1310400
<u>الأصول الجارية</u> مخزونات البضائع التموينات الأخرى الموردون المدينون الزبائن الزبائن المشكوك فيهم الزبائن-المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد الأعباء المعاينة مسبقا البنوك و الحسابات الجارية الصندوق	410000 140000 25000 359600 140400 50000 30000 360000 215000	- 36000 - - 30000 - - - -	410000 104000 25000 359600 110400 50000 30000 360000 215000
مجموع الأصول الجارية	1730000	66000	1664000
المجموع العام للأصول	3400000	425600	2974400

الخصوم	المبالغ
--------	---------

	رؤوس الأموال الخاصة
1845000	رأس المال
152314	النتيجة الصافية للسنة المالية
1997314	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	الخصوم غير الجارية
350000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض
90000	المؤونات للأعباء و الأخطار
440000	مجموع الخصوم غير الجارية
	الخصوم الجارية
220000	موردو المخزونات و الخدمات
80000	الموردون السندات الواجب دفعها
170000	موردو التثبيات
14000	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها
53086	الضرائب على النتائج العادية
499086	مجموع الخصوم الجارية
2974400	المجموع العام للخصوم

تطبيق رقم 3 صفحة 131 من الكتاب المدرسي