



على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الغدير" التجارية بتاريخ 31/12/2021 استخرجنا المعلومات التالية:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		220000
2183	معدات مكتب	480000	
28183	اهلاك معدات المكتب		204000
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	504000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		25200
30	مخزونات البضائع	1000000	
380	البضائع المخزنة	55000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		63000

معلومات الجرد في 31/12/2021:

- 1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع العامل "مصعب" تتوقع المؤسسة دفع تعويض بمبلغ 280000 دج.
- 2) معدات المكتب تهلك خطيا تم اقتناها بتاريخ 01/10/2016.
- 3) المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات تتمثل في:

العدد	القيمة السوقية للسند في 31/12/2021	القيمة السوقية للسند في 31/12/2020	ثمن اقتناه السند
2600	2660	2800	180

- 4) المخزونات: تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تقييم مخزوناتها.
 - أظهر الجرد المادي لمخزونات البضائع أن قيمتها تقدر بـ: 950000 دج، علما أن فرق الجرد غير مبرر.
 - ظهر الحساب 380 البضائع المخزنة مدينا بسبب عدم استلام المخزون.
- 5) لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الصيانة والإصلاحات بمبلغ 35000 دج.
- 6) تقديم الخدمات الأخرى تخص تأجير مستودع للغير عن الفترة الممتدة من 01/05/2021 إلى 31/10/2022.

المطلوب:

(1) احسب قسط اهلاك معدات المكتب وسجله في دفتر اليومية للمؤسسة.

(2) اختير خسارة القيمة عن السنّدات.

(3) سجل قيود التسوية الالزمة بتاريخ 31/12/2021 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض (06 نقاط).

أولاً: ترغب مؤسسة "السلام" في زيادة قدراتها الإنتاجية باقتناة آلة جديدة وكان أمامها الاختيار بين الآلتين (A) و (B) حيث أعطيت معلوماتهما كما يلي:

الآلة (B)	البيان
125423,50 دج	القيمة الحالية الصافية VAN
04 سنوات	مدة المنفعة

الآلة (A)	البيان
8000000 دج	تكلفة الحيازة
04 سنوات	مدة المنفعة
خطي	طريقة الاهلاك
معدومة	القيمة المتبقية

ملاحظة: تكلفة حيازة الآلة (A) خارج الرسم وتسدد فورا.

يتطلب تشغيل الآلة (A) تحمل نفقات إضافية كما يتوقع تحصيل إيرادات يوضحها الجدول التالي:

السنوات	01	02	03	04
الإيرادات المتوقعة (دج)	4500000	4400000	4200000	4000000
النفقات المتوقعة (دج)	1200000	1400000	1600000	1800000

المطلوب:

(1) أنجز جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة (CAF) لآلية (A) لآلية (A) علما أنّ معدل الضرائب على النتائج 19%.

(2) احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) لآلية (A) لآلية (A) علما أنّ معدل التحيين (الخصم) 10%.

(3) أي الآلتين تختارها المؤسسة؟ برر إجابتك.

ثانياً: الآلة التي وقع عليها الاختيار تم تمويل جزء من تكلفتها بقرض عادي تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 01/01/2021 يتم تسديده بواسطة خمس (05) دفعات سنوية ثابتة بفائدة مركبة، تسدد الدفعات الأولى منها بتاريخ 2021/12/31.

ومن جدول استهلاك هذا القرض قدمت لك المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول $A_1 = 500000$ دج.- الاستهلاك الثالث $A_3 = 605000$ دج.

المطلوب:

(1) ما هي طريقة التمويل المعتمدة من طرف المؤسسة؟

(2) احسب معدل الفائدة المركبة السنوي (i).

(3) احسب مبلغ القرض (V_0).

(4) احسب قيمة الدفعه الثابتة (a).

(5) أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(6) سجل في الدفتر اليومي عمليتي استلام القرض وتسديد الدفعه الأولى.

ملاحظة: عمليتي الاستلام والتسديد تمت عن طريق البنك.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الكشوفات المالية (08 نقاط)

من أجل إعداد حسابي النتائج حسب الوظيفة والطبيعة لمؤسسة "الافق" التجارية بتاريخ 31/12/2021 قدمت لك المعلومات التالية:

- مشتريات البضائع المباعة = 4600000 دج.
- أعباء وظيفة الشراء = 600000 دج.
- هامش الربح الإجمالي = 35% من رقم الأعمال.
- مجموع منتجات الأنشطة العادية = 8220000 دج.
- مجموع أعباء الأنشطة العادية = 7320000 دج.
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%.
- الأعباء المالية = 20000 دج.
- المنتجات المالية = 70000 دج.
- المنتجات العملياتية الأخرى = 150000 دج.
- الأعباء العملياتية الأخرى = 280000 دج.
- الأعباء الإدارية تمثل 10% من رقم الأعمال.
- التكاليف التجارية = 720000 دج.

ملاحظة: الحسابات التالية: ح/73، ح/74، ح/78، ح/77 وح/67 معدومة.

المطلوب:

أولاً: (1) احسب:

أ- كلفة المبيعات، رقم الأعمال وهامش الربح الإجمالي.

ب- النتيجة الصافية للأنشطة العادية.

ج- النتيجة العادية قبل الضرائب.

د- الأعباء الإدارية والنتيجة العملياتية.

(2) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة.

ثانياً: إذا علمت أن الأعباء حسب الوظائف ورّعت حسب طبيعتها على النحو التالي:

الوظائف	المبلغ الموزع	من ح/602 إلى ح/608 ح/61 + ح/62	ح/63 ح/64 ح/68	ح/61 + ح/62 إلى ح/608 من ح/602	%26 %8 %26 %26	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
وظيفة الشراء	%24	%16	%26	%8	%26	%26
الوظيفة التجارية	2	1.5	3	1	2.5	2.5
الوظيفة الإدارية	%17	%14.25	%33	%11.5	%24.25	%24.25

1) أتم جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة.

2) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة.

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من الوثائق المحاسبية لمؤسسة "الونشريس" قبل الجرد بتاريخ 31/12/2021 تقدم لك المعلومات التالية:

(1) من بين التثبيتات العينية آلة صناعية تهتك خطيا بمعدل 12.5% مبيتة كما يلي:

مجموع الاهتلاكات في 31/12/2020	تاريخ معانينة خسارة القيمة	مبلغ خسارة القيمة	تاريخ اقتناة الآلة الصناعية
1687500 دج	31/12/2020	517500 دج	01/10/2018

- تنازلت المؤسسة عن الآلة الصناعية بتاريخ 01/12/2021 بشيك بنكي رقم 6682 بمبلغ 3125000 دج ولم سُجل عملية التنازل في دفتر اليومية إلى غاية 31/12/2021.

(2) وضعية المواد الأولية واللوازم بتاريخ 31/12/2021:

القيمة السوقية في 31/12/2021	خسارة القيمة في 31/12/2020	طبيعة فرق الجرد	الجرد المادي في 31/12/2021	الجرد المحاسبي في 31/12/2021	المخزونات
4900000 دج	70000 دج	غير مبرر	4940000 دج	5000000 دج	المواد الأولية واللوازم

(3) وضعية بعض الزبائن والزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 31/12/2021:

الوضعية في 31/12/2021	التحصيلات خلال سنة 2021	خسارة القيمة في 31/12/2020	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC)	الزبائن
حالة إفلاس نهائي	197540 دج	-	987700 دج	مؤسسة "الشرق"
ستسدد كل ما عليها	471240 دج	%30	1178100 دج	مؤسسة "وائل"

- تحصيلات سنة 2021 سُجلت في دفتر اليومية.

- معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

المطلوب:

- 1) احسب تكلفة اقتناة الآلة الصناعية.
- 2) أجز مخطط الاهتك لآلية الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل.
- 3) احسب نتيجة التنازل عن الآلة الصناعية ثم سُجل عملية التنازل في دفتر يومية المؤسسة.
- 4) احسب فرق الجرد واحتسب خسارة القيمة للمواد الأولية واللوازم.
- 5) سُجل قيود تسوية المواد الأولية واللوازم في دفتر اليومية بتاريخ 31/12/2021.
- 6) سُجل قيود تسوية الزبائن والزبائن المشكوك فيهم في دفتر اليومية بتاريخ 31/12/2021، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

السنن 1: من ميزان المراجعة بعد الجرد في 31/12/2021 لمؤسسة "الساحل" استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

النوع	البيان	النوع	البيان
600000	المشتريات المستهلكة؟....	المبيعات والمنتجات الملحقة
....؟....	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	300000	الإنتاج المخزن (رصيد دائم)
....؟....	أعباء المستخدمين	100000	الإنتاج المثبت
....؟....	الضرائب والرسوم	100000	إعانات الاستغلال
50000	الأعباء العملياتية الأخرى	200000	المنتجات العملياتية الأخرى
....؟....	الأعباء المالية	175000	المنتجات المالية
....؟....	المخصصات للاهلاكات والمؤونات	50000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة

معلومات إضافية:

- القيمة المضافة 1200000 دج. معدل الإدماج 80%.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة: للمستخدمين 37,5% وللدولة 12,5%.
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال: للمعرضين 12,5% وللثبيبات 50%.
- اعتبار الحسابين عناصر غير عادية - منتجات وعناصر غير عادية - أعباء معدومين.
- مبلغ الضريبة على النتائج: 114000 دج.

السنن 2: لحساب قدرة التمويل الذاتي تقدم لك المعلومات التالية:

النوع	حسابات المنتجات	النوع	حسابات الأعباء
25000	ح/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	10000	ح/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
40000	ح/ 765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة	15000	ح/ 665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة
31000	ح/ 767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	5000	ح/ 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية

المطلوب:

- 1) احسب أرصدة الحسابات التالية: ح/70 المبيعات والمنتجات الملحة، ح/63 أعباء المستخدمين، ح/64 الضرائب والرسوم.
- 2) احسب مبلغ إجمالي فائض الاستغلال ثم رصيد كل من الحسابين ح/66 الأعباء المالية، ح/68 المخصصات للاهلاكات والمؤونات.
- 3) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة.
- 4) احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال فقط.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

من أجل إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "محمد" بتاريخ 31/12/2021 قدمت لك المعلومات التالية:

السند 1: جانب الأصول من الميزانية الختامية بتاريخ 31/12/2021 .

القيمة الصافية المحاسبية	الاهلاكات وخصائر القيمة	المبلغ الإجمالي	الأصول
880000	420000	1300000	الأصول غير الجارية
6200000	4500000	10700000	الثبيتات المعنوية
7080000	4920000	12000000	الثبيتات العينية
			مجموع الأصول غير الجارية
2730000	280000	3010000	الأصول الجارية
1270000	120000	1390000	المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ
770000	-	770000	الزيائن والحسابات الملحة
1230000	-	1230000	الأعباء المعاينة مسبقا
1000000	-	1000000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية
600000	-	600000	البنوك الحسابات الجارية
			الصندوق
7600000	400000	8000000	مجموع الأصول الجارية
14680000	5320000	20000000	المجموع العام للأصول

السند 2:

معلومات إضافية:

- الأعباء المعاينة مسبقا والأسماء الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية متعلقان بنشاط خارج الاستغلال.
- الاستخدامات الثابتة تساوي الموارد الخاصة.
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة تساوي 1,25 .
- نسبة التحرر المالي (نسبة الاستدانة المالية) تساوي 0,3 .
- الأصول المتداولة خارج الاستغلال تساوي الخصوم المتداولة خارج الاستغلال.

العمل المطلوب:

انطلاقا من السند 1 والسند 2:

(1) احسب عناصر الأصول للميزانية الوظيفية.

(2) احسب كل من:

- أ- الموارد الثابتة.
- ب- الديون المالية الثابتة.
- ج- خزينة الخصوم.
- د- الخصوم المتداولة.
- هـ- الخصوم المتداولة للاستغلال.

(3) أنجز الميزانية الوظيفية لمؤسسة محمد بتاريخ 2021/12/31.

(4) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																																																								
مجموع	مجزأة																																																									
06	2×0,25	<p>الجزء الأول: أعمال نهاية السنة -تسويات</p> <p>1. حساب قسط اهلاك معدات المكتب وتسجيله في دفتر اليومية:</p> <p>المدة (n) : من 2016/10/01 إلى 2021/12/31 = 5 سنوات و 03 أشهر</p> $A_{2021} = \sum A_{2020} \div n = 204000 \div 4.25 = 48000$ <p>قسط اهلاك معدات المكتب = 48000 دج.</p>																																																								
0,50		<table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td>-----2021/12/31-----</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>48000</td><td>48000</td><td>مخصصات الاعلاك والمؤونات وخ.أ.غ. ج</td><td></td><td>28183</td><td>681</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>اهلاك معدات المكتب</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>تسجيل قسط الاعلاك</td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>								-----2021/12/31-----				48000	48000	مخصصات الاعلاك والمؤونات وخ.أ.غ. ج		28183	681			اهلاك معدات المكتب						تسجيل قسط الاعلاك																														
		-----2021/12/31-----																																																								
48000	48000	مخصصات الاعلاك والمؤونات وخ.أ.غ. ج		28183	681																																																					
		اهلاك معدات المكتب																																																								
		تسجيل قسط الاعلاك																																																								
0,25		<p>2- اختبار خسارة القيمة عن السندات:</p> <p>خسارة القيمة $2021 = (2600 - 2800) \times 180 = 36000$ دج</p> <p>3- تسجيل قيود التسوية الالزامية بتاريخ 2021/12/31:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مؤونة الأخطار: زيادة ب : $280000 - 220000 = 60000$ دج. • تعديل خسارة القيمة للسندات: $25200 - 36000 = 10800$ دج (زيادة). • فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي <p>فرق الجرد = $1000000 - 950000 = 50000$ دج غير مبرر سالب</p> <p>• منتوجات معاينة مسبقا = $18 / 10 \times 63000 = 35000$ دج</p>																																																								
0,25		<table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td>-----2021/12/31-----</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>60000</td><td>60000</td><td>مخصصات للمؤونات - خصوم غير جارية</td><td></td><td>151</td><td>683</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>مؤونة الأخطار</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>زيادة المؤونة</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>0,50×6</td><td></td><td colspan="6"> <table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td>-----2021/12/31-----</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>10800</td><td>10800</td><td>المخصصات للإهلاكات و م وخ.القيمة - أصول مالية</td><td></td><td>296</td><td>686</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات ...</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>زيادة خسارة القيمة للسندات</td><td></td><td></td><td></td></tr> </table> </td></tr> </table>			-----2021/12/31-----				60000	60000	مخصصات للمؤونات - خصوم غير جارية		151	683			مؤونة الأخطار						زيادة المؤونة				0,50×6		<table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td>-----2021/12/31-----</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>10800</td><td>10800</td><td>المخصصات للإهلاكات و م وخ.القيمة - أصول مالية</td><td></td><td>296</td><td>686</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات ...</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>زيادة خسارة القيمة للسندات</td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>								-----2021/12/31-----				10800	10800	المخصصات للإهلاكات و م وخ.القيمة - أصول مالية		296	686			خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات ...						زيادة خسارة القيمة للسندات			
		-----2021/12/31-----																																																								
60000	60000	مخصصات للمؤونات - خصوم غير جارية		151	683																																																					
		مؤونة الأخطار																																																								
		زيادة المؤونة																																																								
0,50×6		<table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td>-----2021/12/31-----</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>10800</td><td>10800</td><td>المخصصات للإهلاكات و م وخ.القيمة - أصول مالية</td><td></td><td>296</td><td>686</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات ...</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>زيادة خسارة القيمة للسندات</td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>								-----2021/12/31-----				10800	10800	المخصصات للإهلاكات و م وخ.القيمة - أصول مالية		296	686			خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات ...						زيادة خسارة القيمة للسندات																														
		-----2021/12/31-----																																																								
10800	10800	المخصصات للإهلاكات و م وخ.القيمة - أصول مالية		296	686																																																					
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات ...																																																								
		زيادة خسارة القيمة للسندات																																																								

				----- 2021/12/31 -----	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		
		50000	50000		مخزونات البضائع	30	657
		55000	55000	----- 2021/12/31 -----	المخزونات التي في الخارج		37
		35000	35000		البضائع المخزنة		
		35000	35000	----- 2021/12/31 -----	تسوية الحساب	380	615
		35000	35000		الصيانة والتصليحات والرعاية		
		35000	35000	----- 2021/12/31 -----	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
		35000	35000		تسجيل الأعباء واجبة الدفع		
				----- 2021/12/31 -----	تقديم الخدمات الأخرى		706
					المنتوجات المعينة مسبقا		
					تحويل المنتوجات المعينة مسبقا	487	

الجزء الثاني: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض

أولاً:

1 - إنجاز جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة للة (A) :

البيان	1	2	3	4	المجموع
الإيرادات المتوقعة	1	4500000	4400000	4200000	17100000
النفقات المتوقعة	2	1200000	1400000	1600000	6000000
مخصصات الاهلاك	3	2000000	2000000	2000000	8000000
مجموع الأعباء	4	3200000	3400000	3600000	14000000
النتيجة قبل الضريبة	5	1300000	1000000	600000	3100000
الضريبة على الأرباح	6	247000	190000	114000	589000
النتيجة الصافية	7	1053000	810000	486000	2511000
قدرة التمويل الذاتي	8	3053000	2810000	2486000	10511000

2 - حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) للة (A) :

$$VAN = \sum CAF_P (1+i)^{-P} + VR (1+i)^{-n} - I_0$$

$$VAN = 3053000(1.1)^{-1} + 2810000(1.1)^{-2} + 2486000(1.1)^{-3} + 2162000(1.1)^{-4} \\ + 0 - 8000000 = 442212.26$$

القيمة الحالية الصافية (VAN) للة (A) = 442212.26 دج.

3 - الآلة التي ستحتارها المؤسسة: تحثار المؤسسة الآلة (A) لأن قيمتها الحالية الصافية موجبة وأكبر من القيمة الحالية الصافية للة (B) المقدرة ب 125423.5 دج.

06

0,50×5

0,50

0,25

0,5						ثانيا :
0,25						1 - طريقة التمويل المعتمدة من طرف المؤسسة: تمويل خارجي وتمويل ذاتي. 2 - حساب معدل الفائدة المركبة السنوي (i):
		$A_3 = A_1 (1+i)^2$				
		$605000 = 500000(1+i)^2$				
		$(1+i)^2 = 605000/500000 = 1.21$				
		$1 + i = \sqrt{1,21} = 1,10$				
		$i = 10\%$				
0,25						3 - حساب مبلغ القرض V_0
0,25		$V_0 = A_1 [(1+i)^n - 1] / i$				
		$V_0 = 500000 [(1,1)^5 - 1] / 0,1$				
		$V_0 = 3052550$				
						مبلغ القرض $V_0 = 3052550$ دج
0,25						4 - حساب قيمة الدفعة الثابتة (a):
		$a = I_1 + A_1$				
		$I_1 = V_0 \times i = 3052550 \times 0.1 = 305255$				
		$a = 305255 + 500000 = 805255$				
						قيمة الدفعة الثابتة = 805255 دج
						5 - انجاز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض:
						عناصر السطر الأول:
0,25		$V_0 = 3052550$	$I_1 = 305255$	$A_1 = 500000$	$a = 805255$	
		$V_1 = V_0 - A_1 = 3052550 - 500000 = 2552550$				
						عناصر السطر الأخير:
		$A_5 = A_1 (1.1)^4 = 500000 (1.4641) = 732050$				
0,25		$V_4 = A_5 = 732050$				
		$I_5 = V_4 \times i = 732050 \times 0.1 = 73205$				
		$V_5 = 0$				
0,25						
0,25						

رأس المال ببداية المدة	الدفعـة	الاستهلاـك	الفائـدة	رأس المال بـنهاية المـدة	المـدة
2552550	805255	500000	305255	3052550	1
0	805255	732050	73205	732050	5

		6- تسجيل عمليتي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى في الدفتر اليومي:				
0,25	3052550	3052550	----- 2021/01/01 ----- البنوك الحسابات الجارية اقراضات لدى مؤسسات القرض استلام القرض	164	512	
0,25	805255	500000 305255	----- 2021/12/31 ----- اقراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية تسديد الدفعة الأولى	164	661	
08			الجزء الثالث: إعداد وتحليل الكشوفات المالية			
			أولاً:			
0,50			1. حساب ما يلي:			
			أ- حساب كلفة المبيعات رقم الأعمال وهامش الربح الاجمالي:			
0,50			<ul style="list-style-type: none"> • حساب كلفة المبيعات: 			
			$\text{كلفة المبيعات} = \frac{600}{600} + \text{أعباء وظيفة الشراء} = 600000 + 4600000 = 5200000 \text{ دج}$			
0,50			<ul style="list-style-type: none"> • حساب رقم الأعمال: 			
			$\text{هامش الربح} = \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات}$			
0,50			$0.35 = \text{ر.ع} - \text{كلفة المبيعات}$			
0,50			$\text{كلفة المبيعات} = 0.65 \text{ ر.ع}$			
0,50			$\text{رقم الأعمال} = \frac{\text{كلفة المبيعات}}{0.65} = \frac{5200000}{0.65} = 8000000 \text{ دج}$			
0,50			<ul style="list-style-type: none"> • هامش الربح = $8000000 \times 0.35 = 2800000 \text{ دج}$ 			
			ب- حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية:			
0,50			$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{مجموع منتجات الأنشطة العادية} - \text{مجموع أعباء الأنشطة العادية}$			
0,50			$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 7320000 - 8220000 = 900000 \text{ دج}$			
			ج- حساب النتيجة العادية قبل الضرائب:			
0,50			$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \frac{\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}}{0.75}$			
0,50			$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \frac{900000}{0.75} = 1200000 \text{ دج}$			
0,50			د- حساب الأعباء الإدارية والنتيجة العملياتية:			
0,50			$\text{الأعباء الإدارية} = 0.1 \text{ ر.ع} = 8000000 \times 0.1 = 800000 \text{ دج}$			
0,50			$\text{النتيجة المالية} = \frac{76}{66} - \frac{66}{66} = 20000 - 70000 = 50000 \text{ دج}$			
0,50			$\text{النتيجة العملياتية} = \frac{1150000}{1200000} - \frac{1200000}{1200000} = 50000 - 1200000 = 1150000 \text{ دج}$			

2. إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:

البيان	السنة N
رقم الأعمال	8000000
كفة المبيعات	5200000
هامش الربح الاجمالي	2800000
المنتوجات العملية الأخرى	150000
تكليف تجارية	720000
أعباء إدارية	800000
الأعباء العملية الأخرى	280000
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملية	1150000
المنتوجات المالية	70000
الأعباء المالية	20000
النتيجة المالية	50000
النتيجة العادلة قبل الضرائب	1200000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادلة %25	300000
النتيجة الصافية للأنشطة العادلة	900000
صافي نتيجة السنة المالية	900000

ثانيا:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة:

الوظائف	المبلغ الموزع	من ح/ 602 إلى ح/ 608	+ 61/ح 62/ح	63/ح	64/ح	68/ح
وظيفة الشراء	600000	144000	96000	156000	48000	156000
الوظيفة التجارية	720000	144000	108000	216000	72000	180000
الوظيفة الإدارية	800000	136000	114000	264000	92000	194000
المجموع	2120000	424000	318000	636000	212000	530000

2- إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

$$\text{دج} = 600 + (\text{من دج} 602 \text{ الى دج} 608) = 424000 + 4600000 = 5024000$$

0,25

السنة N	بيان
8000000	المبيعات والمنتجات الملحة
-	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون
-	الإنتاج المثبت
-	اعانات الاستغلال
8000000	إنتاج السنة المالية
5024000	المشتريات المستهلكة
318000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
5342000	استهلاك السنة المالية
2658000	القيمة المضافة للاستغلال
636000	أعباء المستخدمين
212000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1810000	اجمالي فائض الاستغلال
150000	المنتجات العملياتية الأخرى
280000	الأعباء العملياتية الأخرى
530000	مخصصات الاتهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
-	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1150000	النتيجة العملياتية
70000	المنتجات المالية
20000	الأعباء المالية
50000	النتيجة المالية
1200000	النتيجة العادلة قبل الضريبة
300000	الضريبة على النتائج العادلة
8220000	مجموع منتجات الأنشطة العادلة
7320000	مجموع أعباء الأنشطة العادلة
900000	النتيجة الصافية للسنة المالية

1,25

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																														
مجموع	مجازأة																															
06	0,75	<p>الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات</p> <p>- حساب تكلفة اقتناء الآلة الصناعية:</p> <p>مدة المنفعة = $12,5 \div 100 = 8$ سنوات.</p> <p>مدة استعمال الآلة إلى غاية $2020/12/31 = 2,25$ سنة.</p> <p>مجموع الاهتالك $2020 = \text{قسط الإهتالك} \times 2,25$</p> <p>قسط الإهتالك = $1687500 \div 2,25 = 750000$ دج.</p> <p>المبلغ القابل للإهتالك = $750000 \times 8 = 6000000$ دج.</p> <p>تكلفة الاقتناء = 6000000 دج</p> $\sum A = \frac{MA \times t \times n}{100} \Rightarrow MA = \frac{\sum A \times 100}{t \times n} \quad \text{أو :}$ $MA = \frac{1687000 \times 100}{12,5 \times 2,25} = 6000000$ <p>2- إنجاز مخطط الاهتالك للآلة الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>VNC</th> <th>خسارة القيمة</th> <th>$\sum A$</th> <th>A</th> <th>MA</th> <th>السنوات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5812500</td> <td>-</td> <td>187500</td> <td>187500</td> <td>6000000</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>5062500</td> <td>-</td> <td>937500</td> <td>750000</td> <td>6000000</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>3795000</td> <td>517500</td> <td>1687500</td> <td>750000</td> <td>6000000</td> <td>2020</td> </tr> <tr> <td>3190000</td> <td>-</td> <td>2292500</td> <td>605000</td> <td>3795000</td> <td>2021</td> </tr> </tbody> </table> <p>3- حساب نتيجة التنازل عن الآلة الصناعية ثم التسجيل في دفتر اليومية:</p> <p>نتيجة التنازل = سعر البيع + الإهتالك المتراكمة 2021 + خسارة القيمة - تكلفة الحيازة</p> <p>نتيجة التنازل = $6000000 - 517500 + 2292500 + 3125000$</p> <p>نتيجة التنازل = 65000 دج</p>	VNC	خسارة القيمة	$\sum A$	A	MA	السنوات	5812500	-	187500	187500	6000000	2018	5062500	-	937500	750000	6000000	2019	3795000	517500	1687500	750000	6000000	2020	3190000	-	2292500	605000	3795000	2021
VNC	خسارة القيمة	$\sum A$	A	MA	السنوات																											
5812500	-	187500	187500	6000000	2018																											
5062500	-	937500	750000	6000000	2019																											
3795000	517500	1687500	750000	6000000	2020																											
3190000	-	2292500	605000	3795000	2021																											
1,25	0,50																															

			----- 2021/12/31 -----		
0,25	605000	605000	م إه م خ ق - أصول غير جارية	2815	681
			اهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		
			إثبات قسط الإهلاك		
			----- 2021/12/31 -----		
0,50	3125000	3125000	البنوك الحسابات الجارية	2915	512
	2292500	2292500	اهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
	517500	517500	خسارة قيمة المنشآت التقنية		
	65000	65000	نواقص القيمة عن خروج أ مثبتة غير مالية		652
	6000000	6000000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215	
			التنازل عن آلة مع ناقص قيمة		

4- حساب فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم واختبار خسارة القيمة:

❖ فرق الجرد:

$$\text{فرق الجرد} = \text{الجرد المادي} - \text{الجرد المحاسبي} = 60000 - 5000000 - 4940000$$

❖ اختبار خسارة القيمة:

• الجرد المادي (4940000) أكبر من سعر السوق (4900000)

خسارة قيمة 40000 بالفرق = 40000 دج.

خسارة قيمة 2020 (70000) أكبر من خسارة قيمة 2021 (40000)

إنفاس خسارة القيمة 30000 دج.

5- تسجيل قيد التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 31/12/2021:

		----- 2021/12/31 -----		
60000	60000	الأعباء الاستثنائية للتسهير الجاري		657
		مواد أولية ولوازم	31	
		فرق جرد غير مبرر سالب		
		----- 2021/12/31 -----		
30000	30000	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		391
30000	30000	استرجاعات الاستغلال عن خصم أصول جارية	785	
		إنفاص خسارة قيمة المواد		

0,25						6- تسجيل قيود تسوية الزبائن والزبائن المشكوك فيهم:
						• الزيون مؤسسة "الشرق":
						الرصيد $TTC =$ مبلغ الدين - التحصيلات = $197540 - 987700 = 790160$ دج.
						الرصيد خارج الرسم = $1,19 \div 790160 = 664000$ دج.
						الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 664000 = 126160$ دج.
						• الزيون مؤسسة "وائل":
						خسارة القيمة $= 2020 \times (1,19 \div 1178100) = 297000$ دج.
						الرصيد $TTC =$ مبلغ الدين - التحصيلات = $471240 - 1178100 = 706860$ دج.
						تسجيل قيود التسوية بدفتر يومية المؤسسة:

		<p>أعباء المستخدمين:</p> <p>نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = $63 \div \text{القيمة المضافة}$</p> $63 = 0.375 \times 1200000 \text{ دج}$ <p>الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة:</p> <p>نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = $64 \div \text{القيمة المضافة}$</p> $64 = 0.125 \times 1200000 \text{ دج}$ <p>2. حساب اجمالي فائض الاستغلال و ح/66 و ح/68</p> <ul style="list-style-type: none"> • حساب اجمالي فائض الاستغلال: <p>اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - ح/63 - ح/64</p> <p>اجمالي فائض الاستغلال = $150000 - 450000 - 1200000 = 600000 \text{ دج}$</p> <ul style="list-style-type: none"> • حساب ح/66 و ح/68: <p>نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = $66 \div \text{اجمالي فائض الاستغلال}$</p> $66 = 0.125 \times 600000 \text{ دج}$ <p>نسبة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للثبيتات:</p> <p>نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للثبيتات = $68 \div \text{اجمالي فائض الاستغلال}$</p> $68 = 0.5 \times 600000 \text{ دج}$
--	--	---

3. إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة

البيان	السنة 2021
المبيعات والمنتجات الملحة	1500000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	300000
الإنتاج المثبت	100000
إعانت الاستغلال	100000
1. إنتاج السنة المالية	2000000
المشتريات المستهلكة	600000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	200000
2. استهلاك السنة المالية	800000
3. القيمة المضافة للاستغلال	1200000
أعباء المستخدمين	450000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	150000
4. إجمالي فائض الاستغلال	600000
المنتجات العملياتية الأخرى	200000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	300000
استرجاعات الاستغلال وخسائر القيمة	50000
5. النتيجة العملياتية	500000
المنتجات المالية	175000
الأعباء المالية	75000
6. النتيجة المالية	100000
7. النتيجة العادلة قبل الضرائب	600000
الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادلة	114000
الضرائب المؤجلة (غيرات) عن النتائج العادلة	_____
مجموع منتجات الأنشطة العادلة	2425000
مجموع أعباء الأنشطة العادلة	1939000
8. النتيجة الصافية للأنشطة العادلة	486000
10. صافي النتيجة للسنة المالية	486000

4. حساب قرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال:

البيان	المبلغ +	المبلغ -
اجمالي فائض الاستغلال		600000
75 المنتوجات العملياتية الأخرى ما عدى ح/		175000
76 المنتوجات المالية ما عدى ح/ 765 و ح/ 767		104000
65 الأعباء العملياتية الأخرى ما عدى ح/ 652		40000
66 الأعباء المالية ما عدى ح/ 665 و ح/ 667		55000
الضريبة على النتائج		114000
قرة التمويل الذاتي	670000	

08

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

1- حساب عناصر الأصول للميزانية الوظيفية:

- الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = **12000000** دج.

- الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = **8000000** دج.

- الأصول المتداولة للاستغلال = المخزونات والمنتوجات قيد التنفيذ + الزبائن والحسابات الملحقة

الأصول المتداولة للاستغلال = $1390000 + 3010000 = 4400000$ دج.

- الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأعباء المعاينة مسبقا + الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = $1230000 + 770000 = 2000000$ دج.

- خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق

خزينة الأصول = $600000 + 1000000 = 1600000$ دج.

2- حساب كل من:

أ - الموارد الثابتة:

$$\text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة} = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} = \frac{1,25}{12000000}$$

الموارد الثابتة = $1,25 \times 12000000 = 15000000$ دج.

ب - الديون المالية:

الديون المالية الثابتة = الموارد الثابتة - الموارد الخاصة = $12000000 - 15000000$

الديون المالية الثابتة = **3000000** دج.

ج - خزينة الخصوم:

$$\text{نسبة التحرر المالي} = \frac{\text{الديون المالية + خزينة الخصوم}}{\text{الموارد الخاصة}}$$

		$\frac{3000000 + \text{خزينة الخصوم}}{12000000} = 0,3$ <p>خزينة الخصوم = $3000000 - (0,3 \times 12000000) = 600000$ دج.</p> <p>د - الخصوم المتداولة:</p> <p>الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم - الموارد الثابتة</p> <p>الخصوم المتداولة = $15000000 - 20000000 = 5000000$ دج</p> <p>ه - الخصوم المتداولة للاستغلال:</p> <p>الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال - خزينة الخصوم</p> <p>الخصوم المتداولة للاستغلال = $600000 - 5000000 = 2400000$ دج</p> <p>3- إنجاز الميزانية الوظيفية بتاريخ 31/12/2021:</p>																																										
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>الأصول</th> <th>المبالغ</th> <th>الخصوم</th> <th>%</th> <th>المبالغ</th> <th>المبالغ</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الاستخدامات الثابتة</td> <td>12000000</td> <td>الموارد الثابتة</td> <td>60</td> <td>15000000</td> <td>15000000</td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>- للاستغلال</td> <td>4400000</td> <td>- موارد خاصة</td> <td>22</td> <td>12000000</td> <td>20000000</td> <td>60</td> </tr> <tr> <td>- خارج الاستغلال</td> <td>2000000</td> <td>- ديون مالية</td> <td>10</td> <td>3000000</td> <td>5000000</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>- خزينة الأصول</td> <td>1600000</td> <td>الخصوم المتداولة</td> <td>40</td> <td>5000000</td> <td>5000000</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>المجموع</td> <td>20000000</td> <td>المجموع</td> <td>100</td> <td>20000000</td> <td>20000000</td> <td>100</td> </tr> </tbody> </table>	الأصول	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	المبالغ	%	الاستخدامات الثابتة	12000000	الموارد الثابتة	60	15000000	15000000	75	- للاستغلال	4400000	- موارد خاصة	22	12000000	20000000	60	- خارج الاستغلال	2000000	- ديون مالية	10	3000000	5000000	15	- خزينة الأصول	1600000	الخصوم المتداولة	40	5000000	5000000	25	المجموع	20000000	المجموع	100	20000000	20000000	100
الأصول	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	المبالغ	%																																						
الاستخدامات الثابتة	12000000	الموارد الثابتة	60	15000000	15000000	75																																						
- للاستغلال	4400000	- موارد خاصة	22	12000000	20000000	60																																						
- خارج الاستغلال	2000000	- ديون مالية	10	3000000	5000000	15																																						
- خزينة الأصول	1600000	الخصوم المتداولة	40	5000000	5000000	25																																						
المجموع	20000000	المجموع	100	20000000	20000000	100																																						
		<p>4- التعليق عن الوضعية المالية للمؤسسة:</p> <p>المؤسسة في وضعية مالية جيدة ومحترمة ماليا لأن نسبة التحرر المالي أقل من 0,5 ونسبة تغطية الاستخدامات الثابتة 1.25 مما يدل على أن FRNG موجب أي أن الموارد الثابتة تغطي كامل الاستخدامات الثابتة وجزء من الأصول المتداولة.</p> <p>ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى</p>																																										