



# الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

دوره: 2023

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 س و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (05) صفحات (من الصفحة 1 من 9 إلى الصفحة 5 من 9)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة " القنادسة " تقدم لك الميزانية المحاسبية في 31/12/2022:

جانب الأصول:

القيمة المحاسبية الصافية	الإهلاكات و خسائر القيمة	القيمة الإجمالية	الأصول
240000	160000	400000	الأصول غير الجارية
640000	400000	1040000	الثبيتات المعنوية
200000	40000	240000	الثبيتات العينية
<b>1080000</b>	<b>600000</b>	<b>1680000</b>	الثبيتات المالية
			<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>
368000	112000	480000	الأصول الجارية
360000	-	360000	المخزونات من البضائع
240000	-	240000	البيان والحسابات الملحة
128000	-	128000	الأعباء المعاينة مسبقا
400000	-	400000	القيم المنقولة للتوظيف
<b>1496000</b>	<b>112000</b>	<b>1608000</b>	بنوك الحسابات الجارية
<b>2576000</b>	<b>712000</b>	<b>3288000</b>	<b>مجموع الأصول الجارية</b>
			<b>المجموع العام للأصول</b>



جانب الخصوم:

المبالغ	الخصوم
1200000	رؤوس الأموال الخاصة رأس المال
118400	النتيجة الصافية للسنة المالية
<b>1318400</b>	<b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>
215000	الخصوم غير الجارية اقتراضات لدى مؤسسات القرض
142600	مؤونة الأخطار
<b>357600</b>	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>
570000	الخصوم الجارية الموردون والحسابات الملحة
80000	الضرائب الدائنة
50000	المنتوجات المعاينة مسبقا
200000	المساهمات البنكية الجارية
<b>900000</b>	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>
<b>2576000</b>	<b>المجموع العام للخصوم</b>

معلومات إضافية:

- 75% من رصيد حساب الأعباء المعاينة مسبقا يتعلق بالنشاط غير العادي للمؤسسة.
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحة حساب موردو التثبيتات برصيد 240000 دج.
- المنتوجات المعاينة مسبقا لا تتعلق بالنشاط العادي للمؤسسة.
- من بين الضرائب الدائنة يوجد مبلغ 41600 دج يمثل الضريبة على الأرباح.

المطلوب:

- (1) عرف الميزانية الوظيفية.
- (2) أنجز الميزانية الوظيفية لمؤسسة "القناصة" مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (3) حدد مفهوم قاعدة التوازن الوظيفي ثم احسب:
  - أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).
  - ب-احتياجات رأس المال العامل (BFR).
  - ج- الخزينة الصافية (TN).



(4) إليك المعلومات التالية:

البيان	دورة 2021	دورة 2022
الزيائن والحسابات الملحة	190000	360000
الموردون والحسابات الملحة	160000	570000
مبيعات السنة من البضائع	/	3300000
مشتريات السنة من البضائع	/	5475000

المطلوب:

- 1) احسب نسبتي دوران الزيائن والموردين والمدة المتوسطة لتحصيل ديونهما.
- 2) علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاستناد على TN و FRNG و نسبتي دوران الزيائن والموردين.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة "القدس" نوعين من المنتجات P1 و P2 في الورشتين (01) و (02) باستعمال المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم C:

- لإنتاج وحدة من المنتج P1: تستعمل 1,5 كلغ من M1 و 60 دج من اللوازم C.
- لإنتاج وحدة من المنتج P2: تستعمل 2 كلغ من M1 و 0,5 كلغ من M2 و 130 دج من اللوازم C.

لشهر ماي 2022 استخرجت المعلومات التالية:

(1) المخزونات في 01/ماي/2022:

- المادة الأولية M1 : 2000 كلغ بتكلفة 88 دج للكلغ الواحد.
- المادة الأولية M2 : 1200 كلغ بتكلفة 78000 دج للإجمالي.
- اللوازم C : 360000 دج.
- المنتج P1 : 900 وحدة بتكلفة 303300 دج للإجمالي.
- المنتج P2 : 200 وحدة بتكلفة 89900 دج للإجمالي.

(2) مشتريات شهر ماي 2022:

المادة الأولية M1 : 8000 كلغ بـ 75 دج للكلغ.

(3) الأعباء المباشرة على:

- المشتريات: 10% من ثمن شراء المادة الأولية M1.
- الإنتاج: 1200 ساعة عمل مباشرة بأجرة 140 دج للساعة، منها 860 ساعة للمنتج P1 والباقي للمنتج P2.
- التوزيع: 54000 دج، تُوزع حسب الكميات المباعة.

(4) إنتاج شهر ماي 2022:

- المنتج P1 : 1600 وحدة.
- المنتج P2 : 1800 وحدة.



(5) الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار الفائدنة النظرية على رأس المال المقدر بـ 1800000 دج بمعدل سنوي 06 % وأعباء الأنشطة غير العادية المقدرة بـ 10360 دج.

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	11000	18500	59000	141300	40500	29140
التوزيع الثاني لمراكز:	%100 -	%10	%20	%30	%30	%10
- إدارة	%20	%100 -	%10	%30	%30	%10
- صيانة	-	-	-	وحدة منتجة	كلغ مادة أولية مستعملة	1000 دج من رقم الأعمال
طبيعة وحدة العمل	-	-	-			

(6) مبيعات شهر ماي 2022 :

- المنتج P1 : 2000 وحدة بسعر 400 دج للوحدة.

- المنتج P2 : 1600 وحدة بسعر 520 دج للوحدة.

المطلوب:

(1) حدد الكميات المستعملة من المادتين الأوليتين M1 و M2 لإنتاج المنتجين P1 و P2.

(2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(3) احسب:

أ- تكلفة شراء المادة الأولية M1 والتكلفة الوسطية المرجحة لها (C.M.U.P).

ب- تكلفة إنتاج المنتجين P1 و P2 والتكلفة الوسطية المرجحة لهما (C.M.U.P).

ج- سعر التكلفة للمنتجين P1 و P2.

(4) احسب النتيجة التحليلية للمنتجين P1 و P2 والنتيجة التحليلية الإجمالية.

(5) احسب النتيجة التحليلية الصافية.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "وصل" في 31/12/2022، استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		65000
2182	معدات النقل	3000000	
28182	اهلاك معدات النقل		600000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		50000
411	الزيائن	297500	
512	بنوك، الحسابات الجارية	1220000	



**معلومات إضافية:**

- 1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع أحد العمال، صدر حكما نهائيا في 04/12/2022 لصالح المؤسسة.
- 2) معدات النقل: تهلك خطيا بمعدل 20% وتكون من الشاحنتين (T) و (H).

معدات النقل	تكلفة الاقتناء	تاريخ الاقتناء	سعر البيع الصافي في 31/12/2022
(T) الشاحنة	....؟	2019/07/01	-
(H) الشاحنة	1800000	2022/04/01	1445000

- خسارة القيمة عن معدات النقل سُجلت بتاريخ 31/12/2021.

- تنازلت المؤسسة بالبيع عن الشاحنة (T) على الحساب بتاريخ 01/10/2022 محققة فائض قيمته 15000 دج. لم يسجل المحاسب عملية التنازل في الدفتر اليومي للمؤسسة.

(3) لخصت وضعية الزبائن في الجدول التالي: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%).

الزيائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	الوضعية في 31/12/2022
مؤسسة نسيم	142800 دج	إفلاس نهائي
نهاد	....؟	يتحمل تسديد 80% من الدين

(4) أظهر الكشف البنكي المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رصيداً دائناً بـ 1495000 دج. بعد المراجعة تبين أنّ سبب الاختلاف بين رصيد البنك لدى المؤسسة ورصيد الكشف البنكي يعود إلى:

**العمليات التي لم تُسجلها المؤسسة:**

- شيك بنكي رقم 4784 بمبلغ 250000 دج، سلمه الزيون مختار للبنك مباشرة.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 75000 دج.
- خدمات مصرافية بمبلغ 15000 دج.
- فوائد بنكية لصالح بنك التنمية المحلية 30000 دج.

**العمليات التي لم تُسجلها بنك التنمية المحلية:**

- شيك رقم 1985 استلمته المؤسسة من الزيون عمر بمبلغ 70000 دج ولم تتقدم لتحصيله.
- شيك رقم 1990 سلمته المؤسسة للمورد رياض بمبلغ 65000 دج ولم يقدم لتحصيله.

**المطلوب:**

- 1) عَرَفَ الْاهْتِلَاكَ وَذَكَرَ طَرَقَ اهْتِلَاكِ التَّثْبِيتَاتِ.
- 2) أَنْجَزَ حَالَةَ التَّقَارِبِ الْبَنَكِيَّ ثُمَّ سُجِّلَ قِيُودَ التَّسوِيَةِ الْلَّازِمَةِ لَهُ فِي الدَّفَرِ الْيَوْمَيِّ لِلْمُؤْسَسَةِ.
- 3) أَنْجَزَ مُخْطَطَ اهْتِلَاكِ الشَّاحِنَةِ (T) إِلَى غَايَةِ تَارِيخِ التَّنَازُلِ ثُمَّ سُجِّلَ قِيُودَ التَّنَازُلِ عَنْهَا فِي الدَّفَرِ الْيَوْمَيِّ لِلْمُؤْسَسَةِ.
- 4) أَخْتَرَ خسارة القيمة للشاحنة (H) ثُمَّ سُجِّلَ قِيُودَ التَّسوِيَةِ الْلَّازِمَةِ لَهَا فِي الدَّفَرِ الْيَوْمَيِّ لِلْمُؤْسَسَةِ.
- 5) سُجِّلَ قِيُودَ التَّسوِيَةِ الْلَّازِمَةِ لِلْزَبَائِنِ فِي الدَّفَرِ الْيَوْمَيِّ لِلْمُؤْسَسَةِ. بَرَرَ الْعَمَلَيَاتِ الْحَسَابِيَّةِ.
- 6) سُجِّلَ قِيدَ التَّسوِيَةِ الْلَّازِمَ لِمُؤْنَةِ الْأَخْطَارِ فِي الدَّفَرِ الْيَوْمَيِّ لِلْمُؤْسَسَةِ.



## الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 6 من 9 إلى الصفحة 9 من 9)

### الجزء الأول: تمويل اختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط) أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية.

ترغب مؤسسة "بني ونيف" في اقتناة الآلة الإنتاجية (SR) للمحافظة على القدرة الإنتاجية على حالها، لهذا الغرض وخلال شهر نوفمبر 2021 كلفت المؤسسة أحد إطاراتها المتخصصة في دراسة الجدوى الاقتصادية للآلة الإنتاجية (SR) وبالاستناد على المعلومات التالية:

- تكلفة اقتناة الآلة الإنتاجية (SR): 1500000 دج.
- مدة الاستعمال المتوقعة للآلة الإنتاجية (SR): 05 سنوات.
- طريقة الاهلاك: خطى (ثابت).
- القيمة المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي (VR): معروفة.
- معدل الضرائب على الأرباح: 19%.
- معدل الخصم (التحبيين): 6%.

المنتوجات والأعباء المتوقعة من استغلال الآلة الإنتاجية (SR) ملخصة في الجدول الآتي:

السنوات	المنتوجات المتوقعة	الأعباء المتوقعة
05	950000	350000
04	950000	350000
03	950000	350000
02	750000	200000
01	750000	200000

المطلوب: بناء على المعلومات أعلاه وعلى ضوء ما درست، أجب عما يلي:

- (1) حدد نوع الاستثمار الذي ترغب فيه مؤسسة "بني ونيف"؟
  - (2) أجز جدول التدفقات الصافية لخزينة الآلة الإنتاجية (SR).
  - (3) احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة الإنتاجية (SR).
  - (4) اعتماداً على نتيجة القيمة الحالية الصافية (VAN)، هل للآلة الإنتاجية (SR) مردودية؟ برّر إجابتك.
- ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية.

- اتخذت مؤسسة "بني ونيف" قرار اختيار الآلة الإنتاجية (SR)، ولتمويل جزء من تكلفة اقتناها، قدمت طلب الحصول على قرض عادي من البنك الوطني الجزائري (BNA).
- وافق البنك الوطني الجزائري (BNA) على تقديم قرض عادي لتمويل جزء من الآلة الإنتاجية (SR).
- بتاريخ 02/01/2022 استلمت المؤسسة مبلغ القرض على أن يُسدد بواسطة خمسة (05) دفعات سنوية ثابتة، الأولى منها تُدفع في نهاية السنة الأولى من تاريخ استلام مبلغ القرض.
- من جدول استهلاك هذا القرض استخرجت المعلومات التالية:
  - الاستهلاك الثاني (A<sub>2</sub>): 188040,18 دج.
  - الاستهلاك الرابع (A<sub>4</sub>): 211281,95 دج.



المطلوب: بناء على المعلومات أعلاه وعلى ضوء ما درست، أجب عما يلي:

1) عرّف القرض العادي.

2) احسب كلا من: معدل الفائدة المركبة السنوي(i)، الاستهلاك الأول (A<sub>1</sub>)، الدفعة الثابتة (a)، مبلغ القرض(v<sub>0</sub>).

3) أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك هذا القرض مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

4) سجل في دفتر يومية المؤسسة قيد تسديد مبلغ الدفعة الأولى بتاريخ 31/12/2022.

**الجزء الثاني: (60 نقاط) اعداد الكشوفات المالية وتحليلها**

أولاً: من ميزان المراجعة بعد الجرد للمؤسسة التجارية "آفاق" استخرجنا أرصدة حسابات التسخير التالية في

:2022/12/31

الأعباء		المنتوجات	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
1250000	المشتريات المستهلكة	....?	المبيعات من البضائع
....?	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	340000	المنتوجات العملياتية الأخرى
480000	أعباء المستخدمين	....?	المنتوجات المالية
....?	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	130000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
490000	الأعباء العملياتية الأخرى		والمؤونات
140000	الإعباء المالية		
980000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		

معلومات إضافية:

- معدل الادماج 60 %

- القيمة المضافة للاستغلال 2400000 دج .

- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لأجمالي فائض الاستغلال 75%.

- النتيجة المالية - 100000 دج (الإشارة سالبة).

- معدل الضريبة على الأرباح 26 %.

- أرصدة الحسابات التالية: ح/73، ح/74، ح/67 وح/77 معروفة.

المطلوب: بناء على المعلومات المذكورة أعلاه وعلى ضوء ما درست، أجب عما يلي:

1) احسب كلا من:

- المبيعات من البضائع.

- استهلاك السنة المالية ثم رصيد الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى.

- اجمالي فائض الاستغلال.

- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة.

- النتيجة العملياتية.

2) انجز حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "آفاق".



ثانياً: إذا علمت أنّ: أ- حساب مشتريات البضائع المباعة يمثل 80% من حساب المشتريات المستهلكة.

ب- الأعباء حسب الطبيعة توزع على وظائف المؤسسة كما يلي:

البيان	الأعباء حسب الطبيعة	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الادارة
	%...؟...	%30	% 40	%30	%30

المطلوب:

1) حدد الأعباء حسب الطبيعة التي توزع على وظائف المؤسسة ثم احسبها.

2) أتمم جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف.

3) احسب كلفة المبيعات وهامش الربح الإجمالي.

4) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية.

### الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الياسمين" بتاريخ 31/12/2022 تحصلنا على أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدin	دائن
151	مؤونة الأخطار	90000	
2182	معدات النقل	2000000	
262	سندات المساهمة الأخرى	300000	
28182	اهلاك معدات النقل		1568000
2962	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		15000
30	مخزونات البضائع	231000	
380	البضائع المخزنة	400000	
416	الزيائن المشكوك فيهم	357000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائن		100000
613	الإيجارات	50400	

معلومات إضافية بتاريخ الجرد:

1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع قضائي مع العامل "رضا"، صدر حكما نهائيا لصالحه، وبتاريخ 10/01/2022 دفعت له المؤسسة تعويضا قيمته 90000 دج بشيك بنكي رقم 7581 (المحاسب سجل مبلغ التعويض).

2) معدات النقل:

- تكلفة الاقتناء: 2000000 دج.
- تاريخ الاقتناء: 02/01/2019.
- المدة النفعية: 05 سنوات.
- القيمة المتبقية (VR): معدومة.
- طريقة الاهلاك: متناقص.



(3) سندات المساهمة الأخرى: تتكون من الأسهم "A".

القيمة السوقية للسهم في 2022/12/31	القيمة السوقية للسهم في 2021/12/31	تكلفة حيازة السهم الواحد	العدد	الأسهم
1000 دج	950 دج	1000 دج	....؟...	"A"

- بتاريخ 2022/11/28، تنازلت المؤسسة عن 180 سهم "A" بمبلغ 1020 دج للسهم الواحد بشيك بنكي رقم 8511 ولم يُسجل المحاسب أي قيد إلى غاية 2022/12/31.

(4) مخزونات البضائع:

- تتبع المؤسسة في إدراج مخزوناتها طريقة الجرد المتراوب.
- الجرد المادي (خارج المحاسبة) 150000 دج.

(5) لخصت وضعية الزيائن المشكوك فيهم في الجدول التالي: معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

الزيائن	الرصيد TTC	خسارة القيمة في 2021/12/31	الوضعية في 2022/12/31
خالد	238000	60000	احتمال عدم تسديده 20% من الرصيد
جمال	....؟...	....؟...	حالة إفلاس نهائية

(6) رصيد ح 613 الإيجارات الوارد في ميزان المراجعة يتعلق باستئجار مخزن لسنة واحدة ابتداء من 2022/10/01 المطلوب:

(1) أنجز مخطط احتلال معدات النقل ثم سجل قيد احتلال دورة 2022 في الدفتر اليومي للمؤسسة.

(2) سندات المساهمة الأخرى:

أ- احسب عدد سندات المساهمة الأخرى "A".

ب- احسب نتيجة التنازل عن 180 سهم من سندات المساهمة الأخرى "A".

ج- سجل قيد التنازل عن سندات المساهمة الأخرى "A" في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2022/12/31.

د- اختبر خسارة قيمة باقي سندات المساهمة الأخرى "A" ثم سجل لها قيد التسوية في الدفتر اليومي بتاريخ 2022/12/31.

(3) سجل قيود التسوية لمخزونات البضائع في الدفتر اليومي للمؤسسة في 2022/12/31.

(4) الزيائن:

أ- احسب رصيد الزيون المشكوك فيه "جمال" في 2022/12/31.

ب- احسب خسارة القيمة للزيون المشكوك فيه "جمال" في 2021/12/31.

ج- سجل قيود التسوية للزيائن المشكوك فيهم (خالد وجمال) في الدفتر اليومي للمؤسسة في 2022/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(5) سجل قيود التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة المتعلقة بمؤونة الأخطار والإيجارات في 2022/12/31.

العلامة	عناصر الإجابة
مجموع	جزأة
06	<h3>الموضوع الأول</h3> <p><b>الجزء الأول:</b></p> <p>1) <b>تعريف الميزانية الوظيفية:</b> هي أداة للتحليل المالي تقيم فيها الموارد (عناصر الخصوم) والاستخدامات (عناصر الأصول) بالقيمة الأصلية (الاجمالية) لتدفقات الإيرادات والنفقات، ترتب فيها الموارد والاستخدامات حسب دورتي (التمويل، الاستثمار) أو الاستغلال.</p> <p>2) <b>إنجاز الميزانية الوظيفية لمؤسسة "القناصنة":</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>إظهار العمليات الحسابية:</b></li> </ul> <p>جانب الأصول:</p> <p>الأصول الثابتة:</p> <p>إ ثابتة = مج أ غ جارية = 1680000 دج.</p> <p>الأصول المتداولة:</p> <p>أ متداولة = مج أ جارية = 1608000 دج.</p> <p>أصول متداولة للاستغلال:</p> <p>أ متداولة للاستغلال = المخزونات من البضائع+الزيائن والحسابات الملحة+(0,25×الأعباء المعاينة مسبقا).</p> <p>أ متداولة للاستغلال = (240000×0,25)+360000+480000.</p> <p>أ متداولة للاستغلال = 900000 دج.</p> <p>أصول متداولة خارج الاستغلال:</p> <p>أ متداولة خ للاستغلال = (0,75×الأعباء المعاينة مسبقا) + القيم المنقولة للتوظيف.</p> <p>أ متداولة خ للاستغلال = (240000×0,75) + 128000.</p> <p>أصول متداولة خارج الاستغلال = 308000 دج.</p> <p>خزينة الأصول:</p> <p>خزينة الأصول = بنوك الحسابات الجارية.</p> <p>خزينة الأصول = 400000 دج.</p> <p>جانب الخصوم:</p> <p>الموارد الثابتة:</p> <p>الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الثابتة.</p> <p>الموارد الخاصة = مج رؤوس الأموال الخاصة + إهلاكات وخ القيمة + مؤونة الأخطار</p>

$$\text{الموارد الخاصة} = 1318400 + 712000 + 142600.$$

- $\text{الموارد الخاصة} = 2173000 \text{ دج}$ .

الديون المالية الثابتة = اقتراضات لدى مؤسسات القرض

- $\text{الديون المالية الثابتة} = 215000 \text{ دج}$ .

- $\text{الموارد الثابتة} = 215000 + 2173000 = 2388000 \text{ دج}$

الخصوم المتداولة:

- خصوم متداولة للاستغلال:

خ متداولة للاستغلال = الموردون والحسابات الملحة ماعدا موردو التثبيتات + الضرائب  
الدائنة ماعدا الضرائب على النتائج.

$$\text{خ متداولة للاستغلال} = (41600 - 80000) + (240000 - 570000).$$

- $\text{خصوص متداولة للاستغلال} = 368400 \text{ دج}$ .

- خصوم متداولة خارج الاستغلال:

خ متداولة خ = موردو التثبيتات + المنتوجات المعاينة مسبقا + الضرائب على النتائج

$$\text{خ متداولة خ} = 41600 + 50000 + 240000.$$

- $\text{خ متداولة خارج الاستغلال} = 331600 \text{ دج}$ .

- خزينة الخصوم:

خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية.

- $\text{خزينة الخصوم} = 200000 \text{ دج}$ .

- **الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "القناصدة" في 2022/12/31:**

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
72,61	2388000	الموارد الثابتة	51,09	1680000	الاستخدامات الثابتة
66,08	2173000	. الموارد الخاصة			
06,53	215000	. الديون المالية			
27,37	900000	الخصوص المتداولة	48,90	1608000	الأصول المتداولة
11,20	368400	. للاستغلال	27,37	900000	للاستغلال
10,08	331600	. خارج الاستغلال	09,36	308000	خارج الاستغلال
06,08	200000	. خزينة الخصوم	12,16	400000	خزينة الأصول
100	3288000	مجموع الخصوم	100	3288000	مجموع الأصول

(3)

- **مفهوم قاعدة التوازن الوظيفي:** كفاية الموارد الثابتة لتمويل استخدامات الثابتة. اي ان رأس المال العامل الصافي الإجمالي يكون موجبا.

		<p>• حساب :</p> <p><b>أ. رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :</b></p> <p>رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة.</p> <p>رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 2380000 - 1680000.</p> <p><b>رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 708000 دج.</b></p> <p><b>ب . احتياجات رأس المال العامل (BFR) :</b></p> <p>احتياجات رأس المال العامل = الأصول المتداولة ماعدا خزينة الأصول - الخصوم المتداولة ماعدا خزينة الخصوم.</p> <p>احتياجات رأس المال العامل = (200000 - 900000) - (400000 - 1608000).</p> <p><b>احتياجات رأس المال العامل = 508000 دج.</b></p> <p><b>ج . الخزينة الصافية (TN) :</b></p> <p>الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم.</p> <p>الخزينة الصافية = 400000 - 200000.</p> <p><b>الخزينة الصافية = 200000 دج.</b></p> <p><b>4-1. حساب نسبتي دوران الزبائن والموردون والمدة المتوسطة لتحصيل ديونهما:</b></p> <p><b>أ- نسبة دوران ديون الزبائن :</b></p> $\text{نسبة دوران الزبائن} = \frac{\text{مبيعات السنة}}{\text{متوسط ديون الزبائن}}$ <p>متوسط ديون الزبائن = <math>\frac{\text{الزبائن والحسابات الملحقة أول المدة} + \text{الزبائن والحسابات الملحقة آخر المدة}}{2}</math></p> <p>متوسط ديون الزبائن = <math>\frac{360000 + 190000}{2} = 275000</math> دج.</p> <p>نسبة دوران ديون الزبائن = <math>\frac{3300000}{275000} = 12</math> دورة.</p> <p>المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = <math>\frac{360}{12} = 30</math> يوما</p> <p><b>ب-نسبة دوران ديون الموردين :</b></p> $\text{نسبة دوران ديون الموردين} = \frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط ديون الموردين}}$ <p>متوسط ديون الموردين = <math>\frac{\text{الموردون والحسابات الملحقة أول المدة} + \text{الموردون والحسابات الملحقة آخر المدة}}{2}</math></p> <p>متوسط ديون الموردين = <math>\frac{570000 + 160000}{2} = 365000</math> دج.</p> <p>نسبة دوران ديون الموردين = <math>\frac{5475000}{365000} = 15</math> دورة</p> <p>المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = <math>\frac{360}{15} = 24</math> يوما</p>
--	--	---

**2-4 . التعليق:**

التوازن الوظيفي محقق لأن FRNG موجب و TN موجبة تسمح للمؤسسة بمواجهة التزاماتها واحتياجاتها مع الغير ، الا ان مدة دوران الزيائن أكبر من مدة دوران الموردين وهذا يدل على أن المؤسسة مطالبة بتسديد ديون مورديها قبل تحصيل حقوقها من الزيائن.

**06**

**الجزء الثاني:**

**(1) تحديد الكميات المستعملة من المادتين الأوليتين M1 و M2 لإنتاج المنتجين P1 و P2:**

$$\text{استعمالات M1 لانتاج P1} : 1600 \times 1.5 = 2400 \text{ كلغ} \quad \bullet$$

$$\text{استعمالات M1 لانتاج P2} : 1800 \times 2 = 3600 \text{ كلغ} \quad \bullet$$

$$\text{استعمالات M2 لانتاج P2} : 1800 \times 0.5 = 900 \text{ كلغ} \quad \bullet$$

**(2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:**

نرمز بـ X لمجموع الأعباء غير المباشرة لمركز الإدارية.

نرمز بـ Y لمجموع الأعباء غير المباشرة لمركز الصيانة.

$$\begin{cases} x = 11000 + 0,2y \\ y = 18500 + 0,1x \end{cases}$$

$2 \times 0,25$

$$X = 15000$$

$$Y = 20000$$

بحل جملة المعادلتين نجد:

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
11000	18500	59000	141300	40500	29140	29140
15000-	1500	3000	4500	4500	1500	1500
4000	20000-	2000	6000	6000	2000	2000
00	00	64000	151800	51000	32640	32640
طبيعة وحدة العمل	-	-	كلغ مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	1000 دج من رقم الأعمال	البيان
عدد وحدات العمل	-	-				29140
تكلفة وحدة العمل	-	-				1500
1632	6900	-	3400	40500	29140	1632
20	22	-	15	-	-	20

**(3) حساب:**

**أ . تكلفة شراء المادة الأولية M1 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة:**

البيان	الكمية	ت. و	المبلغ
ثمن الشراء	8000	75	600000
أعباء الشراء المباشرة	-	-	60000
أعباء الشراء غير المباشرة	-	-	64000
تكلفة شراء الفترة	8000	90,50	724000

		- التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة
		$C.M.U.P = \frac{\text{الإدخالات بالقيمة} + \text{مخ 1 بالقيمة}}{\text{الإدخالات بالكمية} + \text{مخ 1 بالكمية}}$
0,25		بالنسبة لـ M1 : $C.M.U.P = \frac{(2000 \times 88) + 724000}{2000 + 8000} = 90$ التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة = 90 دج / كلغ.

ب) حساب تكلفة إنتاج المنتج P1 و P2 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة:

	المنتج P2			المنتج P1			البيان
	المبلغ	ت. و	الكمية	المبلغ	ت. و	الكمية	
2×0,75	324000	90	3600	216000	90	2400	تكلفة شراء المواد الأولية واللوازم المستعملة:
	58500	65	900	-	-	-	• المادة الأولية M1
	234000	130	1800	96000	60	1600	• المادة الأولية M2
	47600	140	340	120400	140	860	• اللوازم C
	99000	22	4500	52800	22	2400	ساعة يد عاملة مباشرة
	27000	15	1800	24000	15	1600	أعباء الإنتاج غير المباشرة:
	790100	438,94	1800	509200	318,25	1600	• الورشة 1
							• الورشة 2
							تكلفة إنتاج الفترة

- التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة :

	$C.M.U.P = \frac{\text{الإدخالات بالقيمة} + \text{مخ 1 بالقيمة}}{\text{الإدخالات بالكمية} + \text{مخ 1 بالكمية}}$	- التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لـ P1 :
0,25	$C.M.U.P = \frac{303300 + 509200}{900 + 1600} = 325$	- التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لـ P2 :

0,25	$C.M.U.P = \frac{790100 + 89900}{1800 + 200} = 440$
------	---

ج) حساب سعر التكلفة للمنتجين P1 و P2 :

2x0,25	المنتج P2			المنتج P1			البيان
	المبلغ	ت. و	الكمية	المبلغ	ت. و	الكمية	
704000	440	1600	650000	325	2000		تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
24000	-	-	30000	-	-		أعباء التوزيع المباشرة
16640	20	832	16000	20	800		أعباء التوزيع غير المباشرة
744640	465,4	1600	696000	348	2000		سعر التكلفة

توزيع أعباء التوزيع المباشرة على المنتجين P1 و P2 حسب الكميات المباعة كما يلي:

- 0,25 • للمنتج P1 =  $2000(3600 \div 54000) = 30000$  دج.
- للمنتج P2 =  $1600(3600 \div 54000) = 24000$  دج.

(4) حساب النتيجة التحليلية للمنتجين P1 و P2 والنتيجة التحليلية الإجمالية.

0,25	المنتج P2			المنتج P1			البيان
	المبلغ	ت. و	الكمية	المبلغ	ت. و	الكمية	
832000	520	1600	800000	400	2000		رقم الأعمال
744640	465,4	1600	696000	348	2000		سعر التكلفة
87360	54,6	1600	104000	52	2000		النتيجة التحليلية الإجمالية
<b>191360</b>			<b>191360</b>			<b>النتيجة التحليلية الإجمالية</b>	

(5) حساب النتيجة التحليلية الصافية:

المبالغ	البيان
191360	النتيجة التحليلية الإجمالية
+9000	+ عناصر إضافية (الفائدة النظرية على رأس المال)
-10360	- أعباء غير معترضة (أعباء الأنشطة غير العادلة)
<b>190000</b>	<b>النتيجة التحليلية الصافية</b>

$$\text{العناصر الإضافية} = 12 \div (0.06 \times 1800000) = 9000 \text{ دج.}$$

08	<p><b>الجزء الثالث:</b></p> <p>(1)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تعريف الاهلاك: هو استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويقصد بالمنافع الاقتصادية قدرة العنصر المثبت على المساهمة بصورة مباشرة أو غير مباشرة في تدفقات الخزينة.</li> <li>طرق اهلاك التثبيتات: خطيء، متناقص ومتزايد.</li> </ul> <p>(2)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>إنجاز حالة التقارب البنكي:</li> </ul> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة</th> </tr> <tr> <th>دائن</th> <th>مددين</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>1220000</td> <td>الرصيد قبل التسوية</td> </tr> <tr> <td></td> <td>250000</td> <td>شيك رقم 4784 من الزبون نسيم</td> </tr> <tr> <td></td> <td>75000</td> <td>فوائد بنكية لصالح المؤسسة</td> </tr> <tr> <td>15000</td> <td></td> <td>خدمات مصرافية</td> </tr> <tr> <td>30000</td> <td></td> <td>فوائد بنكية لصالح البنك</td> </tr> <tr> <td><b>1500000</b></td> <td></td> <td><b>الرصيد بعد التسوية (مددين)</b></td> </tr> <tr> <td><b>1545000</b></td> <td><b>1545000</b></td> <td><b>المجموع</b></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th> </tr> <tr> <th>دائن</th> <th>مددين</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1495000</td> <td></td> <td>الرصيد قبل التسوية</td> </tr> <tr> <td>70000</td> <td></td> <td>شيك رقم 1985 من الزبون عمر</td> </tr> <tr> <td></td> <td>65000</td> <td>شيك رقم 1990 للمورد رياض</td> </tr> <tr> <td><b>1500000</b></td> <td></td> <td><b>الرصيد بعد التسوية (دائن)</b></td> </tr> <tr> <td><b>1565000</b></td> <td><b>1565000</b></td> <td><b>المجموع</b></td> </tr> </tbody> </table>	حساب البنك لدى المؤسسة			دائن	مددين	البيان		1220000	الرصيد قبل التسوية		250000	شيك رقم 4784 من الزبون نسيم		75000	فوائد بنكية لصالح المؤسسة	15000		خدمات مصرافية	30000		فوائد بنكية لصالح البنك	<b>1500000</b>		<b>الرصيد بعد التسوية (مددين)</b>	<b>1545000</b>	<b>1545000</b>	<b>المجموع</b>	حساب المؤسسة لدى البنك			دائن	مددين	البيان	1495000		الرصيد قبل التسوية	70000		شيك رقم 1985 من الزبون عمر		65000	شيك رقم 1990 للمورد رياض	<b>1500000</b>		<b>الرصيد بعد التسوية (دائن)</b>	<b>1565000</b>	<b>1565000</b>	<b>المجموع</b>
حساب البنك لدى المؤسسة																																																	
دائن	مددين	البيان																																															
	1220000	الرصيد قبل التسوية																																															
	250000	شيك رقم 4784 من الزبون نسيم																																															
	75000	فوائد بنكية لصالح المؤسسة																																															
15000		خدمات مصرافية																																															
30000		فوائد بنكية لصالح البنك																																															
<b>1500000</b>		<b>الرصيد بعد التسوية (مددين)</b>																																															
<b>1545000</b>	<b>1545000</b>	<b>المجموع</b>																																															
حساب المؤسسة لدى البنك																																																	
دائن	مددين	البيان																																															
1495000		الرصيد قبل التسوية																																															
70000		شيك رقم 1985 من الزبون عمر																																															
	65000	شيك رقم 1990 للمورد رياض																																															
<b>1500000</b>		<b>الرصيد بعد التسوية (دائن)</b>																																															
<b>1565000</b>	<b>1565000</b>	<b>المجموع</b>																																															

• تسجيل قيود تسوية حالة التقارب البنكي بالدفتر اليومي للمؤسسة:

0,50		325000	2022/12/31	بنوك، الحسابات الجارية		512
	250000			الزيائن	411	
	75000			المنتجات المالية الأخرى (تسوية حساب البنك)	768	
0,50		15000	2022/12/31	خدمات مصرافية وما شابهها		627
		30000		أعباء الفوائد		661
	45000			بنوك، الحسابات الجارية (تسوية حساب البنك)	512	

(3)

• إنجاز مخطط اهلاك الشاحنة (T) إلى غاية تاريخ التنازل:

تكلفة اقتناء الشاحنة (T)

$$MA = 3000000 - 1800000 = 1200000$$

الاهلاك المتراكם (ح/28182) وخسارة القيمة (ح/29182) يخص الشاحنة (T).

$$A_{(2019)} = MA \times t \times \frac{n}{12} = 1200000 \times 0,2 \times \frac{6}{12} = 120000$$

$$A_{(2022)} = \frac{VNC_{2021}}{\text{المدة المتبقية}} \times \frac{n}{12} = \frac{550000}{2,5} \times \frac{9}{12} = 165000$$

السنة	م. ق. إه	ق الاهلاك	اهلاك. م	خ. ق	ق. ص. م
2019	1200000	120000	120000	-	1080000
2020	1200000	240000	360000	-	840000
2021	1200000	240000	600000	50000	550000
تعديل مخطط الاهلاك					
2022	550000	165000	765000	-	385000

• تسجيل عملة التنازل عن الشاحنة (T) :

0,25	165000	165000	2022/12/31	م.إ.م.خ - أصول غير جارية	
				إهلاك معدات النقل	28182
				(تسجيل قسط الاهلاك)	681

			-----2022/12/31-----		
0,50		400000 765000 50000 1200000 15000	ح. الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات اهلاك معدات نقل خسائر القيمة عن معدات النقل معدات النقل فائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية (التنازل عن الشاحنة (T) مع فائض قيمة)	462 28182 29182 2182 752	
					(4)

- اختبار خسارة القيمة للشاحنة (H) في 2022/12/31 :

$$A_{(2022)} = MA \times t \times \frac{n}{12} = 1800000 \times 0,2 \times \frac{9}{12} = 270000$$

$$PVN = 1445000.$$

$$VNC = MA - \sum A$$

$$VNC = 1800000 - 270000 = 1530000$$

القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع الصافي، ثبوت خسارة قيمة بـ 85000 دج.

- تسجيل قيود التسوية الازمة في 2022/12/31 :

		-----2022/12/31-----		
0,50		355000 270000 85000	م. إ. م. خ. ق، أصول غير جارية اهلاك معدات نقل خ. ق عن معدات النقل تسجيل اهلاك الدورة و خ للشاحنة (H)	681 28182 29182

5) تسجيل قيود التسوية الازمة للزيائن في الدفتر اليومي في 2022/12/31 مع التبرير:

- الزيتون "مؤسسة نسيم "

مبلغ الدين متضمن الرسم TTC = 142800 دج.

$$\text{مبلغ الدين خارج الرسم HT} = \frac{142800}{1.19}$$

$$= 120000 \text{ دج.}$$

الرسم على القيمة المضافة TVA =  $0.19 \times 120000$

$$= 22800 \text{ دج.}$$

- الزيتون "نهاد"

مبلغ الدين متضمن الرسم TTC = 142800 - 297500

$$= 154700 \text{ دج.}$$

$$\text{مبلغ الدين خارج الرسم HT} = \frac{154700}{1.19}$$

0.25			$\text{خسارة القيمة} = 0.2 \times 130000 = 26000 \text{ دج.}$		
0.50	142800	120000 22800	-----2022/12/31----- خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل رسم على القيمة المضافة محصل الزيائن ترصد حساب الزيون "مؤسسة نسيم" -----2022/12/31-----	411	654 4457
0,25	154700	154700	الزيائن المشكوك فيه الزيائن تحويل حساب الزيون نهاد الى زبون مشكوك فيه -----2022/12/31-----	411	416
0,25	26000	26000	م. إ. م. خ. ق، أصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزيائن إثبات خسارة قيمة الزيون نهاد	491	685

(6) تسجيل قيد التسوية اللازمة لمؤونة الاخطار في الدفتر اليومي للمؤسسة:

0,50	65000	-----2022/12/31----- مؤونة الاخطار استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤمنات - خصوم غير جارية الغاء مؤونة الاخطار	783	151
------	-------	---	-----	-----

ملاحظة: تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة

### الموضوع الثاني الجزء الأول: تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية

#### أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية

1) تحديد نوع الاستثمار الذي ترغب فيه مؤسسة "بني ونيف": استثمار تعويضي.

2) إنجاز جدول التدفقات النقدية الصافية للألة "(SR)" :

الرقم	البيان	السنة 1	السنة 2	السنة 3	السنة 4	السنة 5
1	المنتوجات المتوقعة	750000	750000	950000	950000	950000
2	الأعباء المتوقعة	200000	200000	350000	350000	350000
3	مخصصات الإهلاك	300000	300000	300000	300000	300000
4	مجموع الأعباء	500000	500000	650000	650000	650000
5	النتيجة قبل الضرائب	250000	250000	300000	300000	300000
6	الضرائب/الارباح %19	47500	47500	57000	57000	57000
7	النتيجة الصافية	202500	202500	243000	243000	243000
8	قدرة التمويل الذاتي	502500	502500	543000	543000	543000

(3) حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) :

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

$$VAN = 502500(1.06)^{-1} + 502500(1.06)^{-2} + 543000(1.06)^{-3} + 543000(1.06)^{-4} + 543000(1.06)^{-5} + \dots - 1500000$$

$$VAN = 474056.60 + 447223.21 + 455913.27 + 430106.85 + 405761.18 - 1500000$$

$$VAN = 713061.11$$

القيمة الحالية الصافية (VAN) = 713061.11 دج.

(4) للألة الإنتاجية (SR) مردودية بمعدل خصم 06% لأن قيمتها الحالية الصافية موجبة.

#### ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية

1) تعريف القرض العادي: هو القرض الذي يتم الحصول عليه من مقرض واحد مقابل فائدة.

2) حساب كل من:

- معدل الفائدة السنوي:

$$A4 = A2 (1 + i)^2$$

$$(1 + i)^2 = \frac{A4}{A2}$$

$$(1 + i)^2 = \frac{211281.95}{188040.18} = 1.1236$$

$$1 + i = \sqrt{1.1236} = 1.06$$

$$\text{معدل الفائدة } (i) = 0.06\%$$

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• مبلغ الاستهلاك الأول (<math>A_1</math>):</li> </ul>
0.25		$A_1 = A_2(1 + i)^{-1} = 188040.18 \times (1.06)^{-1} = 177396.39$
		مبلغ الاستهلاك الأول ( $A_1$ ) = 177396.39 دج
0.25		<ul style="list-style-type: none"> <li>• قيمة الدفعة الثابتة (a):</li> </ul>
		$a = A_1 (1 + i)^5 = 177396.39 \times (1.06)^5 = 237396.39$
0.25		قيمة الدفعة الثابتة (a) = 237396.39 دج
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• مبلغ القرض (<math>V_0</math>):</li> </ul>
0.25		$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i}$
		$V_0 = 177396.39 \frac{(1,06)^5 - 1}{0,06} = 1000000$
		مبلغ القرض ( $V_0$ ) = 1000000 دج.

3) انجاز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية:

رأس المال المتبقى في نهاية المدة	الدفعـة	الاستهلاـك	الفائـدة	رأس المتبـقـي في بداية المـدة	المـدة
822603.61	237396.39	177396.39	60000	1000000	1
					.
00	237396.39	223958.85	13437.53	223958.85	5

تبرير العمليات الحسابية:  
السطر الأول:

$$I_1 = a - A_1 = 237396.39 - 177396.39 = 60000$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 1000000 - 177396.39 = 822603.61$$

السطر الأخير(الخامس):

$$a = A_5 (1+i)$$

$$A_5 = \frac{237396.39}{1.06}$$

$$A_5 = 223958.85$$

$$A_5 = V_4, V_5 = 0$$

$$I_5 = V_4 \times i = 223958.85 \times 0.06$$

$$I_5 = 13437.53$$

**4) التسجيل في دفتر اليومية قيد تسديد الدفعة الأولى بتاريخ 31/12/2022:**

0,50			----- 2022/12/31 -----		
		177396.39	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		164
		60000	أعباء الفوائد		661
	237396.39		بنوك الحسابات الجارية	512	
			تسديد قيمة الدفعة الأولى		

**06** الجزء الثاني:

**1) حساب كل من:**

- المبيعات من البضائع:**

$$\text{معدل الادماج} = \frac{\text{القيمة المضافة للاستغلال}}{\text{رقم الاعمال خارج الرسم}}$$

$$0,6 = \frac{2400000}{\text{رقم الاعمال خارج الرسم}}$$

$$\text{رقم الاعمال خارج الرسم} = 4000000$$

$$\text{المبيعات من البضائع} = 4000000 \text{ دج.}$$

- استهلاكات السنة المالية:**

$$\text{القيمة المضافة} = \text{انتاج السنة المالية} - \text{استهلاك السنة المالية}$$

$$2400000 = 4000000 - X$$

$$X = 1600000$$

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 1600000 \text{ دج}$$

- رصيد ح/61+ ح/62+**

$$\text{استهلاك السنة المالية} = \text{ح}/60 + (\text{ح}/61 + \text{ح}/62)$$

$$1600000 = 1250000 + X$$

$$X = 350000$$

$$\text{ح}/61 + \text{ح}/62 = 350000 \text{ دج.}$$

- اجمالي فائض الاستغلال:**

$$\text{نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لاجمالي فائض الاستغلال} = \frac{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}{\text{القيمة المضافة}}$$

$$0.75 = \frac{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}{2400000}$$

$$2400000 \times 0.75 = \text{اجمالي فائض الاستغلال}$$

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 1800000$$

• الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (ح/64):

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - ح/63- ح/64

$$1800000 = 2400000 - 480000$$

$$X = 120000$$

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 120000 دج.

• النتيجة العملية:

النتيجة العملية = اجمالي فائض الاستغلال + ح/68+ ح/75- ح/65- ح/78

$$130000 + 980000 - 490000 - 340000 + 1800000 = 800000$$

النتيجة العملية = 800000 دج.

(2) انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

البيان	سنة 2022
المبيعات والمنتجات الملحة	4000000
الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	-
الإنتاج المثبت	-
اعانات الاستغلال	-
<b>1- إنتاج السنة المالية</b>	<b>4000000</b>
المشتريات المستهلكة	1250000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	350000
<b>2- استهلاك السنة المالية</b>	<b>1600000</b>
<b>3- القيمة المضافة للاستغلال</b>	<b>2400000</b>
أعباء المستخدمين	480000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	120000
<b>4- اجمالي فائض الاستغلال</b>	<b>1800000</b>
المنتجات العملية الأخرى	340000
الأعباء العملية الأخرى	490000
المخصصات للاهلاك والمؤونات وخسائر القيمة	980000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	130000
<b>5- النتيجة العملية</b>	<b>800000</b>
المنتجات المالية	40000
الأعباء المالية	140000
<b>6- النتيجة المالية</b>	<b>100000-</b>
<b>7- النتيجة العادية قبل الضرائب</b>	<b>700000</b>
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	182000

-	الضرائب المؤجلة (غيرات) عن النتائج العادية
4510000	مجموع منتجات الأنشطة العادية
3992000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
<b>518000</b>	<b>8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	<b>9- النتيجة غير عادية</b>
<b>518000</b>	<b>10- صافي نتيجة السنة المالية</b>

ثانيا:

(1) تحديد الأعباء حسب الطبيعة التي توزع على وظائف المؤسسة:

$$\text{ح}/602 \text{ الى } \text{ح}/608, \text{ح}/61, \text{ح}/62, \text{ح}/63, \text{ح}/64, \text{ح}/68.$$

حسابها:

$$\text{ح}/602 \text{ الى } \text{ح}/608 = \text{ح}/60 - \text{ح}/600$$

$$\text{ح}/600 = 600 \% \text{ من } \text{ح}/60$$

$$\text{ح}/600 = 1000000 \times 0.8 = 600 \text{ دج.}$$

$$\text{ح}/602 \text{ الى } \text{ح}/608 = 1000000 - 1250000 = 250000 \text{ دج}$$

مجموع الأعباء حسب الطبيعة التي توزع على وظائف المؤسسة =

$$2180000 = 980000 + 120000 + 480000 + 350000 + 250000 \text{ دج}$$

(2) إتمام جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
الأعباء حسب الطبيعة	2180000	654000	872000	654000

(3) حساب كل من:

• كلفة المبيعات:

$$\text{كلفة المبيعات} = \text{ح}/600 + \text{أعباء وظيفة الشراء}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 654000 + 1000000 = 1654000 \text{ دج.}$$

• هامش الربح الإجمالي:

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = \text{رقم الاعمال} - \text{كلفة المبيعات}$$

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 1654000 - 4000000 = 2346000 \text{ دج.}$$

4) انجاز حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية:

البيان	السنة 2022
رقم الاعمال	4000000
كلفة المبيعات	1654000
<b>هامش الربح الإجمالي</b>	<b>2346000</b>
المنتوجات العملياتية الأخرى	340000
النفقات التجارية	872000
الأعباء الإدارية	654000
الأعباء العملياتية الأخرى	490000
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	130000
<b>النتيجة العملياتية</b>	<b>800000</b>

08

الجزء الثالث:

(1)

• انجاز مخطط اهلاك معدات النقل:

$$\text{معدل الاهلاك الخطي} = \frac{100}{5} = 20$$

أي معدل الاهلاك الخطي = %20

-معدل الاهلاك المتراكم = معدل الاهلاك الخطي × المعامل الضريبي

$$\text{معدل الاهلاك المتراكم} = .\%40 = 2 \times \%20$$

السنة	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الاهلاك	الاهلاك المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2019	2000000	800000	800000	1200000
2020	1200000	480000	1280000	720000
2021	720000	288000	1568000	432000
2022	432000	216000	1784000	216000
2023	216000	216000	2000000	00

• تسجيل قيد اهلاك معدات النقل لدورة 2022:

-----2022/12/31-----	681	28182	اهلاك معدات النقل	م. إ. م. خ. ق، أصول غير جارية	216000	216000
----------------------	-----	-------	-------------------	-------------------------------	--------	--------

(2) سندات المساهمة "A"

أ- حساب عدد سندات المساهمة الأخرى:

$$\text{عدد سندات المساهمة الأخرى} = \frac{300000}{1000} = 300 \text{ سهم.}$$

ب- حساب نتيجة التنازل عن 180 سهم:

نتيجة التنازل = سعر البيع + خسارة القيمة لسنة 2021 - تكلفة الاقتناء

$$\text{سعر البيع} = 180 \times 1020 = 183600 \text{ دج.}$$

$$\text{تكلفة الاقتناء} = 180 \times 1000 = 180000 \text{ دج.}$$

$$\text{خسارة القيمة في } 2021/12/31 = 180 \times (950 - 1000) = 9000 \text{ دج}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 180000 - 9000 + 183600 = 12600 \text{ دج (ربح).}$$

ج- تسجيل قيد التنازل عن 180 سهم في الدفتر اليومي للمؤسسة:

			-----2022/12/31-----		
		183600	بنوك، الحسابات الجارية		512
		9000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		2962
0.50	180000		سندات المساهمة الأخرى	262	
	12600		الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن أصول مالية	767	
			تسجيل عملية التنازل عن 180 سهم مع فائض قيمة		

د- اختبار خسارة القيمة لباقي سندات المساهمة الأخرى "A":

$$\text{عدد الأسهم الباقية} = 180 - 300 = 120 \text{ سهم.}$$

$$\text{خسارة القيمة في } 2021/12/31 = 120 \times (950 - 1000) = 6000 \text{ دج.}$$

$$\text{خسارة القيمة في } 2022/12/31 = 120 \times (1000 - 1000) = 0 \text{ دج.}$$

قيد التسوية : الغاء خسارة القيمة بمبلغ 6000 دج.

			-----2022/12/31-----		
		6000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		2962
0.25	6000		الاسترجاعات المالية عن خلق و المؤونات	786	
			الغاء خسارة القيمة لـ 120 سهم.		

(3) تسجيل قيود تسوية مخزونات البضائع في الدفتر اليومي للمؤسسة في 31/12/2022:

			-----2022/12/31-----		
		231000	تغيرات المخزونات من البضائع		6030
0,50	231000		مخزونات البضائع	30	
			الغاء مخزون أول مدة		
			-----2022/12/31-----		
		150000	مخزونات البضائع		30
0,50	150000		تغيرات المخزونات من البضائع		6030
			معاينة مخزون آخر مدة		

				-----2022/12/31-----		
0,50		400000	400000	مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة	380	600
				ترصيد ح/380		

(4) الزيائن:

أ- حساب رصيد الزيون المشكوك فيه "جمال" في 2022/12/31 :

$$\text{رصيد الزيون المشكوك فيه "جمال" في 2022/12/31} = 238000 - 357000 = 2022/12/31 - 238000$$

$$= 119000 \text{ دج.}$$

ب- حساب خسارة القيمة للزيون المشكوك فيه "جمال" في 2021/12/31 :

$$\text{خسارة القيمة للزيون المشكوك فيه "جمال" في 2021/12/31} = 60000 - 100000 = 2021/12/31 - 60000$$

$$= 40000 \text{ دج.}$$

ج- تسجيل قيود تسوية حساب الزياء المشكوك فيه (خالد و جمال) في الدفتر اليومي في 2022/12/31

إظهار العمليات:

الزيون المشكوك فيه "خالد":

الرصيد متضمن الرسم  $TTC = 238000$  دج

$$\text{خسارة القيمة في } 2022/12/31 = 0.2 \times \frac{238000}{1.19} = 40000 \text{ دج}$$

خسارة القيمة في 2021/12/31 = 60000 دج.

إنفاص خسارة القيمة :  $40000 - 60000 = 20000$  دج.

الزيون المشكوك فيه "جمال":

الرصيد متضمن الرسم  $TTC = 119000$  دج

$$\text{الرصيد خارج الرسم } HT = \frac{119000}{1.19} = 100000 \text{ دج}$$

الرسم على القيمة المضافة =  $0.19 \times 100000 = 19000$  دج.

خسارة القيمة في 2021/12/31 = 40000 دج.

			-----2022/12/31-----		
0,25	20000	20000	خسارة القيمة عن حسابات الزياء استرجاعات الاستغلال عن خلق والمؤونات - أ ج	785	491
			إنفاص خسارة القيمة للزيون "خالد"		
			-----2022/12/31-----		
0,50	119000	60000 40000 19000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل خسارة القيمة عن حسابات الزياء رسم على القيمة المضافة محصل زياء مشكوك فيه ترصيد ح/الزيون "جمال"	416	654 491 4457

(5) تسجيل قيد التسوية اللازمة في الدفتر اليومي للمؤسسة المتعلقة بمؤونة الأخطار والإيجار في 31/12/2022:

			-----2022/12/31-----		
0.25	90000	90000	مؤونة الأخطار	63	151
			أعباء المستخدمين		
			ترصد مؤونة الأخطار		
0.25	37800	37800	-----2022/12/31-----		486
			الأعباء المعاينة مسبقا		
			الإيجارات	613	
			تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		

● مبلغ الإيجارات لدورة 2023 =  $\frac{9}{12} \times 50400 = 37800$  دج.

ملاحظة: تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة