

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية المسيلة

دورة ماي: 2024

امتحان بكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا 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)

بغرض إعداد وتحليل الكشوف المالية لمؤسسة "الأطلس" قدمت لك المعطيات التالية:

أولا: جانب الأصول من الميزانية المحاسبية بتاريخ 2023/12/31 مرفقة بمعلومات إضافية:

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية:			
التثبيتات المعنوية	480000	120000	360000
التثبيتات العينية	11020000	2260000	8760000
التثبيتات المالية	1500000	200000	1300000
مجموع الأصول غير الجارية	13000000	2580000	10420000
الأصول الجارية:			
مخزونات البضائع	4500000	100000	4400000
الزبائن والحسابات الملحقة	3940000	200000	3740000
الأعباء المعاينة مسبقا	800000	-	800000
القيم المنقولة للتوظيف	640000	-	640000
البنوك الحسابات الجارية	2100000	-	2100000
الصندوق	1020000	-	1020000
مجموع الأصول الجارية	13000000	300000	12700000
المجموع العام للأصول	26000000	2880000	23120000

معلومات إضافية:

- نصف رصيد الأعباء المعاينة مسبقا لا يتعلق بالنشاط العادي للمؤسسة.
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE): - 650000 دج.

- الخزينة الصافية (TN): 2080000 دج.
- الاستدانة المالية: 6240000 دج.
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG): 5200000 دج.

العمل المطلوب:

- (1) أحسب عناصر الأصول للميزانية الوظيفية.
 - (2) أحسب ما يلي: الموارد الثابتة ، الخصوم المتداولة ، خزينة الخصوم ، الديون المالية ، الموارد الخاصة ، الخصوم المتداولة خارج الاستغلال ، الخصوم المتداولة للاستغلال.
 - (3) أنجز الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الأطلس " بتاريخ 2023/12/31.
 - (4) علق على الوضعية المالية باستعمال رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).
- ثانيا: قدمت لك مؤسسة " الأطلس " أرصد بعض حسابات التسيير بتاريخ 2023/12/31 مرفقة بمعلومات:
- الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء:

- ح/652: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية: 190000 دج.
- ح/752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية: 160000 دج.
- ح/665: فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة: 40000 دج.
- ح/667: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية: 60000 دج.
- ح/765: فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة: 150000 دج.
- ح/767: الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية: 100000 دج.

أرصدة بعض حسابات المنتوجات والأعباء:

ح/75: المنتوجات العملية الأخرى: 540000 دج.	ح/76: المنتوجات المالية: 400000 دج.
ح/65: الأعباء العملية الأخرى: 390000 دج.	ح/66: الأعباء المالية: 200000 دج.

معلومات إضافية:

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية: 1894400 دج.
- معدل الضرائب على النتائج العادية: 26%.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال: 55%.
- القيمة المضافة للاستغلال : 3000000 دج..

العمل المطلوب: الحسابات 67 و 77 معدومة.

- (1) ماذا يُمثل إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمؤسسة؟ وضح ذلك.
- (2) أحسب ما يلي:

- النتيجة العادية قبل الضرائب ، الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.
- إجمالي فائض الاستغلال.

- (3) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال.

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولاً: بتاريخ 2022/01/01 قررت مؤسسة " الونشريس " الصناعية توسيع نشاطها ولهذا الغرض تحصّلت على عرضين من الموردين لاقتناء آلة تُهتلك خطياً وقيمتها المتبقية معدومة ولذلك توجب عليها المفاضلة بينهما وفيما يلي المعلومات الخاصة بهما:

البيان	الآلة (A)	الآلة (B)
تكلفة الحيازة خارج الرسم (*)	5500000 دج	6000000 دج
مدة الاستعمال المتوقعة	05 سنوات	05 سنوات
معدل الخصم (التحيين)	10%	10%
فترة الاسترداد (DR)	...؟؟...	03 سنوات و 03 أشهر و 10 أيام

(*) طريقة التسديد بشيك بنكي والرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع.

فيما يلي جدول يبين النتيجة المتوقعة قبل الضريبة خلال السنوات الخمس الخاصة بالآلة (A):

السنوات	2022	2023	2024	2025	2026
النتيجة قبل الضرائب	1000000	1050000	1150000	1200000	1100000

العمل المطلوب:

- 1) حدّد نوع الاستثمار ثم أذكر مختلف الطرق الممكنة لتمويله.
 - 2) أحسب التدفقات الصافية للخزينة (CAF) للآلة (A) علماً أن معدل الضرائب على الأرباح 19%.
 - 3) أي من الآلتين تختار المؤسسة حسب معيار فترة الاسترداد (DR)؟ برّر ذلك حسابياً.
- ثانياً: بتاريخ 2022/01/02 تحصّلت مؤسسة " الونشريس " من البنك الوطني الجزائري على قرض عادي خصّصته لتمويل 50% من قيمة الآلة التي اختارتها على أن يُسدّد عن طريق دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة سنوياً، حيث تُستحق الأولى منها في 2022/12/31.

ومن جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا ما يلي:

- الاستهلاك الأول (A_1): 521672,08 دج.
- الاستهلاك الثالث (A_3): 597262,37 دج.

العمل المطلوب:

- 1) استنتج مبلغ القرض.
 - 2) أحسب معدل الفائدة المطبق.
 - 3) أحسب كل من: مبلغ الدفعة الثابتة ، عدد الدفعات.
 - 4) أنجز السطر الثاني من جدول استهلاك القرض مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
 - 5) سجّل عمليتي: الحصول على القرض وتسديد الدفعة الثانية في الدفتر اليومي لمؤسسة " الونشريس ".
- ملاحظة: عمليتي الحصول على القرض وتسديد الدفعة تمّت عن طريق الحساب البنكي.

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

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " سيرتا " الصناعية بتاريخ 2023/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	6000000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		3840000
31	المواد الأولية واللوازم	1300000	
355	المنتجات المصنعة	2600000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		400000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		90000
411	الزبائن	773500	
416	الزبائن المشكوك فيهم	618800	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		120000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	360000	
512	بنوك الحسابات الجارية	1750000	

معلومات الجرد في 2023/12/31:

(1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية حازت عليها المؤسسة بتاريخ 2021/01/02 مدتها النفعية 05 سنوات، تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص.

(2) تُطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزونات والمعلومات المتعلقة بالمخزونات مُلخصة كما يلي:

المخزونات	الجرد المادي في 2023/12/31	طبيعة فرق الجرد	القيمة السوقية في 2023/12/31
المواد الأولية واللوازم	1280000 دج	غير مبرر	1270000 دج
المنتجات المصنعة	2615000 دج	نصفه مبرر	2625000 دج

(3) من بين حسابات الزبائن:

- الزبون العادي: مؤسسة التفوق مدين بمبلغ 386750 دج مُتضمنا الرسم في حالة إفلاس مؤكد.
- إنَّ حساب الزبائن المشكوك فيهم يخص الزبون مؤسسة النور والذي تبين أنه سيتم تحصيل كل ديونه بسبب تحسن وضعيته المالية.

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتّحصيلات تم تسجيلها مُحاسبيا بتاريخ حدوثها.

(4) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية تتكون من 250 سندا تم التنازل عن 100 سند منها بتاريخ 2023/12/10 بشيك بنكي رقم 5463 بسعر بيع 2350 دج للسند الواحد وسجل المحاسب العملية بتاريخ حدوثها، أما الباقي قيمته السوقية بتاريخ الجرد 2360 دج للسند الواحد.

(6) أظهر الكشف المرسل من القرض الشعبي الجزائري رصيدا دائما بـ 1910000 دج ويعود الاختلاف بعد المقارنة والتدقيق بين الرصدين إلى:

- خدمات مصرفية بمبلغ 5000 دج.
- فوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ 25000 دج.
- تحويل من الزبون مؤسسة فارس بمبلغ 50000 دج لحساب المؤسسة دون إشعارها.
- سلمت المؤسسة شيك للمورد مؤسسة سليم بمبلغ 140000 دج لم يرد في الكشف.

العمل المطلوب:

(1) بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

- أ- أحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2022 ثم أحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2023.
- ب- سجّل قسط الاهتلاك لسنة 2023 في الدفتر اليومي للمؤسسة.

(2) بالنسبة للمخزونات:

- أ- عرف الجرد المادي للمخزونات ثم وضح تنظيمه حسب القانون.
 - ب- فسر ظهور حساب 381 في الجانب الدائن.
 - ت- حدّد فوارق الجرد ثم اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31.
 - ث- سجّل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31 وأظهر جميع الحسابات في الميزانية الختامية.
- (3) سجّل قيود التسوية المتعلقة بالزبائن بتاريخ 2023/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.
- (4) بالنسبة للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:
- أ- سجّل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بتاريخ حدوثها.
 - ب- سجّل قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31.
- (5) إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31.

الموضوع الثاني

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

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " التفوق " بتاريخ 2023/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:
السند رقم 01 :

معدات النقل تتمثل في شاحنة وسيارة مدتهما النفعية 05 سنوات تهتك خطيا وكانت المعلومات كما يلي:

التثبيت	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة	خسارة القيمة في 2022/12/31	القيمة السوقية في 2023/12/31
شاحنة	6000000 دج	2021/07/01	-	2875000 دج
سيارة	4500000 دج	2020/10/01	41250 دج	-

تتأزلت عن السيارة على الحساب في 2023/12/01 بمبلغ 1200000 دج ولم يُسجل قيد عملية التنازل.
العمل المطلوب:

- إعداد مخطط الاهلاك للسيارة النفعية إلى غاية تاريخ التنازل.
- حدّد نتيجة التنازل ثم سجّل قيدي التنازل عن السيارة بتاريخ 2023/12/31.
- اختبر خسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2023/12/31.
- سجّل قيد تسوية الشاحنة في دفتر اليومية بتاريخ 2023/12/31.
- أظهر معدات النقل بالميزانية الختامية لمؤسسة " التفوق " بتاريخ 2023/12/31.

السند رقم 02 :

تتكون حافظة الأوراق المالية من سندات المساهمة الأخرى ملخصة في الجدول التالي:

النوع	العدد	تكلفة السند الواحد	سعر السوق للسند في 2022/12/31	سعر السوق للسند في 2023/12/31
(A)	200	3200 دج	3200 دج	3000 دج
(B)	300	3500 دج	3450 دج	3500 دج

تتأزلت المؤسسة في 2023/12/12 على 100 سند من النوع (B) بـ 3400 دج للسند بشيك بنكي ولم يُسجل محاسب المؤسسة أي قيد.

السند رقم 03:

- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتأوب في تسيير مخزوناتا ومعلوماتها ملخصة في الجدول التالي:

نوع المخزون	المخزونات في 2023/01/02	المشتريات السنوية لسنة 2023	المخزونات في 2023/12/31
المواد الأولية واللوامز	2458000 دج	5300000 دج	3190000 دج

- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة تثبيت وقد تم ذلك بتاريخ 2023/12/05 وكلف المؤسسة مبلغ 450000 دج وسجلت المؤسسة العملية مع العلم أن المؤسسة شكلت مؤونة بتاريخ 2022/12/31 بمبلغ 450000 دج.

- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بقيمة 45600 دج.
- لم تحرر المؤسسة فاتورة المبيعات من المنتجات التامة لزبونها بقيمة 238000 دج.
- قبضت مبلغ 400000 دج مقابل تأجيرها لمستودع لمدة 08 أشهر ابتداء من 2023/10/01.

العمل المطلوب:

انطلاقا من السند رقم 02 أجب عن الأسئلة التالية:

- أحسب نتيجة التنازل عن سندات المساهمة للنوع (B) مع تسجيل العملية في الدفتر اليومي للمؤسسة.
- تسجيل قيود التسوية لسندات المساهمة الأخرى من النوعين بتاريخ 2023/12/31.

انطلاقا من السند رقم 03 أجب عن الأسئلة التالية:

- قدم مفهوما محاسبيا للمؤونات الأخرى للأعباء.
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31.

الجزء الثاني: إعداد الكشوفات المالية وتحليلها (06 نقاط)

بهدف إعداد الكشوف المالية وتحليلها لمؤسسة " النهضة " بتاريخ 2023/12/31 قدمت لك أرصدة حسابات التسيير الملخصة في الجدول التالي:

المبالغ	المنتجات	المبالغ	الأعباء
.....	المبيعات والمنتجات الملحقه		المشتريات المستهلكة
650000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	570000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
320000	الإنتاج المثبت		أعباء المستخدمين
300000	إعانات الاستغلال	170000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
320000	المنتجات العملياتية الأخرى	130000	الأعباء العملياتية الأخرى
200000	المنتجات المالية	110000	الأعباء المالية
معدومة	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	300000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

معلومات إضافية:

- معدل الضرائب على النتائج العادية: 19%.
- مجموع أعباء الأنشطة العادية: 5230000 دج.
- مجموع منتجات الأنشطة العادية: 6040000 دج.
- نسبتي تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة وإجمالي فائض الاستغلال على التوالي: 10%، 60%.
- معدل الإدماج: 0,4.
- الحسابات من 602 إلى 608: 500000 دج.

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف موضح كما يلي:

البيان	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة الإدارية	الوظيفة التجارية
مجموع الأعباء	30%	40%	20%	10%

العمل المطلوب: الحسابات 67 و 77 معدومة.

(1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(2) أتمم جدول توزيع الأعباء على الوظائف.

(3) أحسب كلفة المبيعات.

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

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع شركة "الرجاء" المنتجين P_1 و P_2 باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 في الورشتين (1) و (2). لشهر أفريل 2024 أعطيت لك المعلومات التالية:

(1) مخزون بداية الشهر:

- المادة الأولية M_1 : 1000 كلغ بتكلفة 505 دج للكلغ الواحد.

- المادة الأولية M_2 : لا شيء.

- المنتج التام P_1 : 300 وحدة بتكلفة 4375 دج للوحدة.

- المنتج التام P_2 : 100 وحدة بتكلفة 4010 دج للوحدة.

(2) مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M_1 : 1000 كلغ بسعر 600 دج للكلغ الواحد.

- المادة الأولية M_2 : 2000 كلغ بسعر 1500 دج للكلغ الواحد.

أعباء الشراء المباشرة: 180000 دج توزع على أساس ثمن الشراء من المادتين الأوليتين.

(3) إنتاج واستعمالات الشهر:

- تم إنتاج 500 وحدة من المنتج التام P_1 باستعمال 850 كلغ من المادة الأولية M_1 و 800 كلغ من المادة الأولية M_2 .

- تم إنتاج 600 وحدة من المنتج التام P_2 باستعمال 1000 كلغ من المادة الأولية M_1 و 1000 كلغ من المادة الأولية M_2 .

(4) اليد العاملة المباشرة:

- 1,5 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج التام P_1 بأجرة 400 دج للساعة الواحدة.

- 1,75 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج التام P_2 بأجرة 400 دج للساعة الواحدة.

(5) مخزون نهاية الشهر:

- المادة الأولية M_1 : 450 كلغ.

- المادة الأولية M_2 : 100 كلغ.

• المنتج التام P_1 : 50 وحدة .

• المنتج التام P_2 : 200 وحدة .

(6) أسعار البيع للمنتجات المباعة في الشهر:

• المنتج التام P_1 : بسعر بيع 6500 دج للوحدة.

• المنتج التام P_2 : بسعر بيع 6800 دج للوحدة.

(7) الأعباء غير المباشرة: مبينة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 24500 دج أعباء غير محملة وعناصر إضافية لفائدة رأس المال المقدّر بمبلغ 2400000 دج بمعدل 6% سنويا.

البيان	التمويل	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	15000	207000	144000	312500
طبيعة وحدة العمل	كلغ مادة مشتراة	كلغ مادة أولية مستعملة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعة

العمل المطلوب:

(1) اشرح باختصار مبدأ طريقة الأقسام المتجانسة.

(2) حدّد الكمية المستعملة من M_1 و M_2 لإنتاج المنتج التام P_2 .

(3) حدّد عدد الوحدات المباعة من المنتجين التامين P_1 و P_2 .

(4) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(5) أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M_1 و M_2 والتكلفة الوسطية المرجحة للمادة M_1 .

(6) أحسب تكلفة إنتاج المنتجين التامين P_1 و P_2 والتكلفة الوسطية المرجحة لهما.

(7) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين التامين P_1 و P_2 .

(8) أحسب النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لمجموع الادخالات مع مخزون أول المدة CMUP.



العلامة		عنصر الإجابة للموضوع الأول
المجزأة	الكلية	
06		الجزء الأول: إعداد وتحليل الكشوفات المالية أولاً: إعداد الميزانية الوظيفية وتحليلها 1) حساب عناصر الأصول للميزانية الوظيفية: الاستخدامات الثابتة: 0,25 الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = 13000000 دج الأصول المتداولة: 0,25 الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = 13000000 دج الأصول المتداولة للاستغلال: 0,25 الأصول المتداولة للاستغلال = نصف الأعباء المعاينة مسبقاً + مخزونات البضائع + الزبائن الأصول المتداولة للاستغلال = 400000 + 4500000 + 3940000 = 8840000 دج الأصول المتداولة خارج الاستغلال: 0,25 الأصول المتداولة خارج الاستغلال = نصف الأعباء المعاينة مسبقاً + القيم المنقولة للتوظيف الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 400000 + 640000 = 1040000 دج خزينة الأصول: خزينة الأصول = بنوك الحسابات الجارية + الصندوق 0,25 خزينة الأصول = 2100000 + 1020000 = 3120000 دج 2) حساب ما يلي: الموارد الثابتة: الموارد الثابتة = رأس المال العامل الصافي الإجمالي + الاستخدامات الثابتة 0,25 الموارد الثابتة = 13000000 + 5200000 = 18200000 دج الخصوم المتداولة: الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية - الموارد الثابتة 0,25 الخصوم المتداولة = 26000000 - 18200000 = 7800000 دج خزينة الخصوم: خزينة الخصوم = خزينة الأصول - الخزينة الصافية 0,25 خزينة الخصوم = 3120000 - 2080000 = 1040000 دج الديون المالية: الديون المالية = الاستدانة المالية - خزينة الخصوم 0,25 الديون المالية = 6240000 - 1040000 = 5200000 دج



		الموارد الخاصة:																																																						
		الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية																																																						
0,25		الموارد الخاصة = 18200000 - 5200000 = 13000000 دج																																																						
		الخصوم المتداولة خارج الاستغلال:																																																						
		احتياجات رأس م ع خ الاستغلال = الأصول م خارج الاستغلال - الخصوم م خارج الاستغلال																																																						
		- 650000 = 1040000 - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال																																																						
0,25		الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 1040000 + 650000 = 1690000 دج																																																						
		الخصوم المتداولة للاستغلال:																																																						
		الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة - الخصوم م خارج الاستغلال - خ الخصوم																																																						
0,25		الخصوم المتداولة للاستغلال = 1040000 - 1690000 - 7800000 = 5070000 دج																																																						
		(3) إعداد الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب:																																																						
		<table><tr><th>الأصول</th><th>المبالغ</th><th>%</th><th>الخصوم</th><th>المبالغ</th><th>%</th></tr><tr><td>الاستخدامات الثابتة</td><td>13000000</td><td>50</td><td>الموارد الثابتة</td><td>18200000</td><td>70</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>الموارد الخاصة</td><td>13000000</td><td>50</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>الديون المالية</td><td>5200000</td><td>20</td></tr><tr><td>الأصول المتداولة</td><td>13000000</td><td>50</td><td>الخصوم المتداولة</td><td>7800000</td><td>30</td></tr><tr><td>للاستغلال</td><td>8840000</td><td>34</td><td>للاستغلال</td><td>5070000</td><td>19,5</td></tr><tr><td>خارج الاستغلال</td><td>1040000</td><td>4</td><td>خارج الاستغلال</td><td>1690000</td><td>6,5</td></tr><tr><td>خزينة الأصول</td><td>3120000</td><td>12</td><td>خزينة الخصوم</td><td>1040000</td><td>4</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>26000000</td><td>100</td><td>المجموع</td><td>26000000</td><td>100</td></tr></table>	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الاستخدامات الثابتة	13000000	50	الموارد الثابتة	18200000	70				الموارد الخاصة	13000000	50				الديون المالية	5200000	20	الأصول المتداولة	13000000	50	الخصوم المتداولة	7800000	30	للاستغلال	8840000	34	للاستغلال	5070000	19,5	خارج الاستغلال	1040000	4	خارج الاستغلال	1690000	6,5	خزينة الأصول	3120000	12	خزينة الخصوم	1040000	4	المجموع	26000000	100	المجموع	26000000	100
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%																																																			
الاستخدامات الثابتة	13000000	50	الموارد الثابتة	18200000	70																																																			
			الموارد الخاصة	13000000	50																																																			
			الديون المالية	5200000	20																																																			
الأصول المتداولة	13000000	50	الخصوم المتداولة	7800000	30																																																			
للاستغلال	8840000	34	للاستغلال	5070000	19,5																																																			
خارج الاستغلال	1040000	4	خارج الاستغلال	1690000	6,5																																																			
خزينة الأصول	3120000	12	خزينة الخصوم	1040000	4																																																			
المجموع	26000000	100	المجموع	26000000	100																																																			
		(4) تحليل الميزانية الوظيفية:																																																						
0,25		رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب أي تستطيع المؤسسة تمويل استخداماتها عن طريق																																																						
0,25		مواردها الثابتة ويبقى جزء يذهب لتمويل الأصول المتداولة أي قاعدة التوازن الوظيفي محققة.																																																						
		الخزينة الصافية موجبة أي تتوفر المؤسسة على موجودات نقدية: أي يوجد توازن مالي.																																																						
		ثانياً: تحليل النتائج حسب الطبيعة																																																						
0,75		(1) إجمالي فائض الاستغلال: يمثل الموارد التي تحصل عليها المؤسسة من خلال نشاطها الرئيسي																																																						
		للاستغلال الذي تقوم به ويعتبر مؤشر لقياس أداء المؤسسة التجاري والإنتاجي.																																																						
		(2) حساب ما يلي:																																																						
		النتيجة العادية قبل الضرائب:																																																						
		النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ 0,74																																																						
0,25		النتيجة العادية قبل الضرائب = 1894400 ÷ 0,74 = 2560000 دج																																																						



الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية:
 الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,26$
 الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $0,26 \times 2560000 = 665600$ دج
 اجمالي فائض الاستغلال:

ن مساهمة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة EBE = اجمالي فائض الاستغلال $\div$ القيمة المضافة
 اجمالي فائض الاستغلال = $0,55 \times 3000000 = 1650000$ دج
 (3) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال:

المبالغ		البيان
-	+	
	1650000	اجمالي فائض الاستغلال EBE
	380000	ح/75: 540000 دج ماعدا : ح/752
200000		ح/65: 390000 دج ماعدا : ح/652
	150000	ح/76: 400000 دج ماعدا الحسابين ح/765 و ح/767
100000		ح/66: 200000 دج ماعدا الحسابين ح/665 و ح/667
665600		الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية: 26%
965600	2180000	المجموع
1214400		قدرة التمويل الذاتي

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية

أولا: اختيار المشاريع الاستثمارية

(1) نوع الاستثمار: استثمار توسعي من خلال توسيع نشاطها.

الطرق: القروض غ العادية ، القروض العادية ، الإعانات ، القرض الايجاري ، التمويل الذاتي

(2) حساب التدفقات النقدية الصافية للآلة (A):

ق الاهتلاك السنوي = م القابل للاهلاك $\div$ م النفعية = $5500000 \div 5 = 1100000$ دج

البيان	01	02	03	04	05
ق الاهتلاك	1100000	1100000	1100000	1100000	1100000
ن ق ص	1000000	1050000	1150000	1200000	1100000
الضريبة	190000	199500	218500	228000	209000
ن الصافية	810000	850500	931500	972000	891000
CAF	1910000	1950500	2031500	2072000	1991000



(3) حساب فترة الاسترداد للآلة (A):

CAF _n المتراكمة	CAF _n المحينة
1736190	1736190
3347303	1611113
4872959,5	1525656,5
6288135,5	1415176
7524546,5	1236411

نلاحظ أن المؤسسة تسترجع I₀ التي تساوي 5500000 دج خلال السنة الرابعة ، وهكذا تكون فترة الاسترجاع 3 سنوات و جزء من السنة الرابعة يتم حساب الجزء باستعمال طريقة الاستكمال الخطي كما يلي :

0,25 الفرق الكلي = 6288135,5 - 4872959,5 = 1415176 دج

0,25 الفرق الجزئي = 5500000 - 4872959,5 = 627040,5 دج

فترة الاسترداد (DR) = السنة السابقة + (الفرق الجزئي ÷ الفرق الكلي) × 360

فترة الاسترداد (DR) = 3 سنوات + (1415176 ÷ 627040,5) × 360

0,25 فترة الاسترداد (DR) = 3 سنوات + 159,50 يوما أي 03 سنوات و 5 أشهر 10 أيام

0,25 نلاحظ أن فترة الاسترداد للمشروع (B) أقل من فترة الاسترداد للمشروع (A) أي المؤسسة تختار المشروع (B).

ثانيا: تمويل المشاريع الاستثمارية

(1) مبلغ القرض:

0,25 $V_0 = I_0 \times 0,5 = 6000000 \times 0,5 = 3000000 \text{ DA}$

(2) معدل الفائدة المركبة:

$$A_3 = A_1 \times (1 + i)^2$$

$$597262,37 = 521672,08 \times (1 + i)^2$$

$$(597262,37 \div 521672,08) = (1 + i)^2$$

$$(597262,37 \div 521672,08)^{1/2} = (1 + i)$$

$$1,07 = 1 + i$$

$$i = 1,07 - 1 = 0,07 \quad i = 7\%$$

0,25

(4) حساب ما يلي:

الدفعة الثابتة:

$$I_1 = V_0 \times i = 3000000 \times 0,07 = 210000 \text{ DA}$$



0,25

$$a = A_1 + I_1 = 521672,08 + 210000 = 731672,08 \text{ DA}$$

عدد الدفعات:

$$a = A_1 \times (1 + i)^n$$

$$731672,08 = 521672,08 \times (1,07)^n$$

$$(731672,08 \div 521672,08) = (1,07)^n$$

$$\ln (731672,08 \div 521672,08) = \ln (1,07)^n$$

0,25

$$n = \ln (731672,08 \div 521672,08) \div \ln (1,07) = 5 \text{ ans}$$

(5) إعداد السطر الثاني من جدول استهلاك القرض:

0,25

$$V_1 = V_0 - A_1 = 3000000 - 521672,08 = 2478327,92 \text{ DA}$$

0,25

$$I_2 = V_1 \times i = 2478327,92 \times 0,07 = 173482,95 \text{ DA}$$

0,25

$$A_2 = a - I_2 = 731672,08 - 173482,95 = 558189,13 \text{ DA}$$

0,25

$$V_2 = V_1 - A_2 = 2478327,92 - 558189,13 = 1920138,79 \text{ DA}$$

جدول استهلاك القرض:

0,25

رأس المال في بداية السنة	مبلغ الفائدة	مبلغ الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رأس المال في نهاية السنة
2478327,92	173482,95	558189,13	731672,08	1920138,79

(1) التسجيل المحاسبي:

أ . عملية الحصول على القرض:

0,25

512	بنوك الحسابات الجارية	3000000	3000000
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض		
	الحصول على قرض بنكي		

ب . عملية الحصول تسديد الدفعة الثانية:

0,25

661	أعباء الفوائد	173482,95	
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	558189,13	
512	بنوك الحسابات الجارية		731672,08
	تسديد الدفعة الثانية		



08

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التسويات

1) بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

أ . حساب ما يلي:

القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2022:

نحسب معدل الاهتلاك الخطي:

$$T = 100 \div N = 100 \div 5 = 20\%$$

نحسب معدل الاهتلاك المتناقص وفي هذه الحالة المعامل الضريبي يساوي 2:

$$T = 20\% \times 2 = 40\% \quad (t = 0,4)$$

0,25

$$VNC_{(2022)} = MA - \sum A_{(2022)} = 6000000 - 3840000 = 2160000 \text{ DA}$$

قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2023:

0,25

$$A_{(2023)} = VNC_{(2022)} \times t = 2160000 \times 0,4 = 864000 \text{ DA}$$

ب . التسجيل المحاسبي:

قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:

0,25

		 2023/12/31		
	864000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ غ ج		681
	864000	اهتلاك المنشآت التقنية، م والأدوات الصناعية	2815	
		تسجيل قسط الاهتلاك السنوي للمعدات		

2) بالنسبة للمخزونات:

أ . تعريف الجرد المادي للمخزونات: هو فحص مادي أي معاينة لمختلف عناصر المخزونات

0,25

واحصاء للوثائق الثبوتية وقد نصت المادة 14 من القانون 07 – 11 على ذلك.

تنظيم الجرد المادي يتمثل في الخطوتين التاليتين:

0,25

• إحصاء مختلف عناصر أصول المؤسسة من مخزونات.

0,25

• تقييم كل عنصر من هذه العناصر وذلك بمقارنة القيمة المحاسبية له مع قيمة العنصر

0,25

عند تاريخ الجرد وتحديد أي نقص أو زيادة في قيمة هذا العنصر.

0,25

ب . التفسير حساب 381: وصول المخزون من المواد الأولية وعدم استلام الفاتورة.

0,25

ج . تحديد فرق الجرد للمخزونات واختبار خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31:

0,25

فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم = 1280000 – 1300000 = - 20000 دج

0,25

فرق الجرد للمنتجات المصنعة = 2615000 – 2600000 = 15000 دج

0,25

خسارة القيمة للمواد الأولية واللوازم = 1280000 – 1270000 = 10000 دج

معاينة خسارة القيمة للمواد الأولية ب 10000 دج.

خسارة القيمة للمنتجات المصنعة: لا توجد أي الغاء الخسارة السابقة بمبلغ 90000 دج.



ب . تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31:

0,25	20000	20000	 2023/12/31 الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المواد الأولية واللوازم	657	31
0,25	7500	7500	 2023/12/31 المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة	355	724
0,25	7500	7500	 2023/12/31 المنتجات المصنعة المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري	355	757
0,25	10000	10000	 2023/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	685	391
0,25	90000	90000	 2023/12/31 خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات	3955	785
0,25	400000	400000	 2023/12/31 المواد الأولية واللوازم المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	381	408

إظهار المخزونات في الميزانية الختامية لسنة 2023:

رصيدي حساب 31 وحساب 355 يعبر عن الجرد المادي خارج المحاسبة.

رصيد حساب 391 = 10000 دج

حساب 3955 مرصد.



		تظهر المخزونات في الأصول الجارية كما يلي:			
		الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات وخ القيمة	المبالغ الصافية
		المواد الأولية واللوازم	1280000	10000	1270000
		المنتجات المصنعة	2615000	-	2615000
0,25		(3) تسجيل قيود التسوية للزبائن بتاريخ 2023/12/31:			
		أ . الزبون العادي:			
		الرصيد خارج الرسم = $386750 \div 1,19 = 325000$ دج			
		الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 325000 = 61750$ دج			
0,25		حساب 654 = 325000 دج ويرصد حساب مؤسسة التفوق.			
		قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:			
		654	 2023/12/31		
		4457	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	325000	
			الرسم على القيمة المضافة المحصل	61750	
0,5		411	الزبائن	386750	
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة التفوق			
		ب . الزبائن المشكوك فيهم: تلغى خ ق السابقة وتحول الزبائن المشكوك فيهم إلى زبائن عاديين.			
		قيدي التسوية بتاريخ 2023/12/31:			
		411	 2023/12/31		
		416	الزبائن	618800	
0,25			الزبائن المشكوك فيهم	618800	
		تحويل الزبائن المشكوك فيهم إلى زبائن عاديين			
		491	 2023/12/31		
			خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	120000	
0,25		785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات	120000	
		إلغاء خسارة القيمة للزبائن المشكوك فيهم			
		(4) بالنسبة للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:			
		أ . تسجيل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:			
		تكلفة السند الواحد = $360000 \div 150 = 2400$ دج			
		القيمة المحاسبية = $2400 \times 100 = 240000$ دج			
		مبلغ التنازل = $2350 \times 100 = 235000$ دج			
0,25		نتيجة التنازل = مبلغ التنازل - القيمة المحاسبية = $235000 - 240000 = -5000$ دج			



0,5	قيد التنازل بتاريخ 2023/12/10:				
	512	235000	بنوك الحسابات الجارية	2023/12/10	
	667	5000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية		
	503	240000	الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية		
			تسجيل عملية التنازل عن السندات		
0,25	ب . تسجيل قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31				
	فارق التقييم عن الأصول المالية - ن القيمة = 150 × (2400 - 2360) = 6000 دج				
	قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:				
	665	6000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة	2023/12/31	
	503	6000	الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية		
			تسجيل عملية نواقص القيمة للسندات		
0,5	(5) إعداد حالة التقارب البنكي وتسجيل قيدي التسوية بتاريخ 2023/12/31:				
	أ . إعداد حالة التقارب البنكي:				
	حساب البنك لدى المؤسسة:				
	البيان	مدين	دائن		
	رصيد قبل الجرد	1750000			
	تحويل مبلغ من الزبون مؤسسة فارس	50000			
	مصاريف مسك الحساب		5000		
	فوائد بنكية لصالح البنك		25000		
	رصيد بعد الجرد : رصيد مدین		1770000		
	المجموع	1800000	1800000		
0,25	حساب المؤسسة لدى البنك:				
	البيان	مدین	دائن		
	رصيد قبل الجرد		1910000		
	شيك للمورد	140000			
	رصيد بعد الجرد : رصيد دائن	1770000			
	المجموع	1910000	1910000		



الإجابة النموذجية لموضوع اختبار مادة: التسيير المحاسبي و المالي . الشعبة: تسيير واقتصاد. الأستاذ : سويدي محمد

قيدي التسوية بتاريخ 2023/12/31:					
0,5	30000	5000	 2023/12/31	الخدمات المصرفية وما شابهها	627
		25000		أعباء الفوائد	661
0,25	50000	50000	بنوك الحسابات الجارية	512	
			تسوية حساب 512		
			 2023/12/31	بنوك الحسابات الجارية	512
			الزبائن	411	
			تسوية حساب 512		
			انتهى التصحيح النموذجي للموضوع الأول		



العلامة		عناصر الإجابة للموضوع الثاني																																			
المجزة	الكلية																																				
06	0,5	الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات السند رقم 01: (1) إعداد مخطط الاهتلاك للسيارة إلى غاية تاريخ التنازل: $A_{(2020)} = MA \times t \times (n/12) = 4500000 \times 0,2 \times (3/12) = 225000 \text{ DA}$ $A_{(2021)} = A_{(2022)} = 4700000 \times 0,2 = 900000 \text{ DA}$																																			
		VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N	4275000	-	225000	225000	4500000	3 : 2020	3375000	-	1125000	900000	4500000	2021	2433750	41250	2025000	900000	4500000	2022	مخطط الاهتلاك بعد التعديل						1622500	-	2836250	811250	2433750	11 : 2023
		VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N																														
		4275000	-	225000	225000	4500000	3 : 2020																														
		3375000	-	1125000	900000	4500000	2021																														
		2433750	41250	2025000	900000	4500000	2022																														
		مخطط الاهتلاك بعد التعديل																																			
		1622500	-	2836250	811250	2433750	11 : 2023																														
		$A_{(2023)} = (2433750 \div 2,75) \times (11/12) = 811250 \text{ DA}$																																			
		(2) تحديد نتيجة التنازل عن السيارة والتسجيل المحاسبي بتاريخ 2023/12/31: نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية $4500000 - 41250 + 2836250 + 1200000 =$ نتيجة التنازل = - 422500 دج نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية.																																			
		قيدي التنازل بتاريخ 2023/12/31:																																			
<table><tr><td rowspan="5">811250</td><td>811250</td><td>..... 2023/12/31</td><td rowspan="5">28182</td><td>681</td></tr><tr><td></td><td>م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل</td><td></td></tr><tr><td></td><td>إثبات قسط الاهتلاك للسيارة</td><td></td></tr><tr><td></td><td>.....2023/12/31</td><td></td></tr><tr><td></td><td>الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات اهتلاك معدات النقل</td><td>462 28182</td></tr><tr><td rowspan="3">4500000</td><td>41250</td><td>خسائر القيمة عن معدات النقل</td><td rowspan="3">2182</td><td>29182</td></tr><tr><td>422500</td><td>نواقص القيمة عن خروج الأصول م غير المالية</td><td>652</td></tr><tr><td></td><td>معدات النقل</td><td></td></tr></table>	811250	811250	 2023/12/31	28182	681		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل			إثبات قسط الاهتلاك للسيارة			2023/12/31			الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات اهتلاك معدات النقل	462 28182	4500000	41250	خسائر القيمة عن معدات النقل	2182	29182	422500	نواقص القيمة عن خروج الأصول م غير المالية	652		معدات النقل										
811250		811250	 2023/12/31		28182	681																															
			م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل																																		
			إثبات قسط الاهتلاك للسيارة																																		
			2023/12/31																																		
		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات اهتلاك معدات النقل	462 28182																																		
4500000	41250	خسائر القيمة عن معدات النقل	2182	29182																																	
	422500	نواقص القيمة عن خروج الأصول م غير المالية		652																																	
		معدات النقل																																			
إثبات عملية التنازل عن السيارة																																					



(3) اختبار خسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2023/12/31:

نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2023:

$$A_{(2023)} = MA \times t = 6000000 \times 0,2 = 1200000 \text{ DA}$$

نحسب الاهتلاك المتراكم لسنة 2023:

$$\sum A_{(2023)} = MA \times t \times m = 6000000 \times 0,2 \times 2,5 = 3000000 \text{ DA}$$

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2023:

$$VNC_{(2023)} = MA - \sum A_{(2023)} = 6000000 - 3000000 = 3000000 \text{ DA}$$

نلاحظ أن القيمة الصافية المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي أي توجد خسارة قيمة:

$$PV_{(2023)} = VNC_{(2023)} - PVN_{(2023)} = 3000000 - 2875000 = 125000 \text{ DA}$$

(4) تسجيل تسوية الشاحنة بتاريخ 2023/12/31:

		 2023/12/31		
	1325000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج		681
1200000		اهتلاك معدات النقل	28182	
125000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182	
		إثبات قسط الاهتلاك ومعاينة خ ق للشاحنة		

(5) إظهار معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2023/12/31:

رصيد حساب 28182 = 3000000 دج ، رصيد حساب 29182 = 125000 دج

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخ القيمة	المبالغ الصافية
معدات النقل	6000000	3125000	2875000

السند رقم 02:

(1) حساب نتيجة التنازل عن سندات المساهمة الأخرى مع تسجيل العملية في الدفتر اليومي:

أ . حساب نتيجة التنازل للسندات (B):

$$\text{تكلفة الحيّزة} = 3500 \times 100 = 350000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ البيع} = 3400 \times 100 = 340000 \text{ دج}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31} = 100 \times (3450 - 3500) = 5000 \text{ دج}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{مبلغ البيع} + \text{خسارة القيمة السابقة} - \text{تكلفة الحيّزة}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 340000 - 5000 + 350000 = 685000 \text{ دج أي خسائر صافية.}$$



ب . تسجيل قيد التنازل بتاريخ 2023/12/31:

..... 2023/12/31				
بنوك الحسابات الجارية	340000	512		
خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	5000	2962		
الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	5000	667		
سندات المساهمة الأخرى	350000	262		
إثبات عملية التنازل عن السندات (B)				

(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31 المتعلقة بسندات المساهمة:

سندات المساهمة الأخرى من النوع (A):

خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 : لا توجد

خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 = $200 \times (3000 - 3200) = 40000$ دج

معايينة خسارة القيمة بـ: 40000 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:

..... 2023/12/31				
م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - ع م	40000	686		
خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	40000	2962		
معايينة خسارة القيمة للسندات (A)				

سندات المساهمة الأخرى من النوع (B):

خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = $200 \times (3450 - 3500) = 10000$ دج

خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 : لا توجد

إلغاء خسارة القيمة بـ: 10000 دج.

قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:

..... 2023/12/31				
خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	10000	2962		
الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	10000	786		
إلغاء خسارة القيمة للسندات (B)				

السند رقم 03:

(1) المفهوم المحاسبي للمؤونة الأخرى - للأعباء: هي المؤونات المتعلقة بالأعباء المحتمل أن

تتفقها المؤسسة في الدورة المقبلة من أجل إزالة تشيبتات ، تطهير وإزالة تلوث ، إعادة تأهيل موقع....



(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31:					
			2023/12/31		
		2458000	تغيرات المخزونات	603	
0,25	2458000		المواد الأولية واللوازم	31	
			ترصيد مخزون أول المدة		
			2023/12/31		
		3190000	المواد الأولية واللوازم	31	
0,25	3190000		تغيرات المخزونات	603	
			تسجيل مخزون نهاية المدة		
			2023/12/31		
		5300000	المواد الأولية	601	
0,25	5300000		المواد الأولية واللوازم المخزنة	381	
			ترصيد المشتريات		
			2023/12/31		
		450000	المؤونات الأخرى - للأعباء	158	
0,25	450000		التقاؤل العام	611	
			ترصيد حسابي 158 و 611		
			2023/12/31		
		45600	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	607	
0,25	45600		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
			أعباء واجبة الدفع		
			2023/12/31		
		238000	الزبائن، المنتجات التي لم تحرر فواتيرها بعد	418	
0,25	238000		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
			تسوية حساب 701		
			2023/12/31		
		250000	تقديم الخدمات الأخرى	706	
0,25	250000		المنتجات المعاينة مسبقا	487	
			تحويل المنتج المعائن مسبقا		



06

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها

1) إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية:

أ . تبرير العمليات الحسابية:

النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مج منتوجات الأنشطة العادية - مج أعباء الأنشطة العادية

0,25

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 5230000 - 6040000 = 810000 \text{ دج}$$

النتيجة الصافية للسنة المالية:

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

0,25

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 810000 \text{ دج}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب:

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العادية قبل الضرائب $\div 0,81$

0,25

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 810000 \div 0,81 = 1000000 \text{ دج}$$

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية:

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,19$

0,25

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = 0,19 \times 1000000 = 190000 \text{ دج}$$

النتيجة المالية:

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

0,25

$$\text{النتيجة المالية} = 200000 - 110000 = 90000 \text{ دج}$$

النتيجة العملياتية:

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

0,25

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

$$\text{النتيجة العملياتية} = 1000000 - 90000 = 910000 \text{ دج}$$

اجمالي فائض الاستغلال:

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات

عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - المخصصات للاهلاكات والمؤونات

$$910000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال} + 320000 - 130000 - 300000$$

$$910000 = \text{اجمالي فائض الاستغلال} - 110000$$

$$\text{اجمالي فائض الاستغلال} = 110000 + 910000 = 1020000 \text{ دج}$$

0,25

القيمة المضافة للاستغلال:

نسبة تجزئة ق م بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال $\div$ ق المضافة



0,25	ق المضافة = اجمالي فائض الاستغلال ÷ نسبة تجزئة ق م بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال القيمة المضافة = $1020000 \div 0,6 = 1700000$ دج الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم ÷ القيمة المضافة الضرائب والرسوم = القيمة المضافة × نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة
0,25	الضرائب والرسوم = $1700000 \times 0,1 = 170000$ دج أعباء المستخدمين: اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - أعباء المستخدمين - الضرائب والرسوم $1020000 = 1700000 - \text{أعباء المستخدمين} - 170000$ $1020000 = 1530000 - \text{أعباء المستخدمين}$ أعباء المستخدمين = $1530000 - 1020000 = 510000$ دج أو
0,25	أعباء المستخدمين = $1700000 \times 0,3 = 510000$ دج المبيعات والمنتجات الملحقة: معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ المبيعات والمنتجات الملحقة المبيعات والمنتجات الملحقة = القيمة المضافة للاستغلال ÷ معدل الإدماج
0,25	المبيعات والمنتجات الملحقة = $1700000 \div 0,4 = 4250000$ دج إنتاج السنة المالية: إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال
0,25	إنتاج السنة المالية = $4250000 + 650000 + 320000 + 300000 = 5520000$ دج استهلاك السنة المالية: استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال
0,25	استهلاك السنة المالية = $5520000 - 1700000 = 3820000$ دج المشتريات المستهلكة: المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية - الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
0,25	المشتريات المستهلكة = $3820000 - 570000 = 3250000$ دج



ب . حساب النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيان
4250000	المبيعات والمنتجات الملحقة
650000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
320000	الإنتاج المثبت
300000	إعانات الاستغلال
5520000	1 - إنتاج السنة المالية
3250000	المشتريات المستهلكة
570000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
3820000	2 - استهلاك السنة المالية
1700000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
510000	أعباء المستخدمين
170000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1020000	4 - إجمالي فائض الاستغلال
320000	المنتجات العملياتية الأخرى
130000	الأعباء العملياتية الأخرى
300000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
-	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
910000	5 - النتيجة العملياتية
200000	المنتجات المالية
110000	الأعباء المالية
90000	6 - النتيجة المالية
1000000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
190000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
6040000	مجموع منتجات الأنشطة العادية
5230000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
810000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	9 - النتيجة غير العادية
810000	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية

0,75



08	1	(2) إتمام جدول توزيع الأعباء على الوظائف: مجموع الأعباء حسب طبيعتها = 170000 + 510000 + 570000 + 500000 = 300000 دج 300000 = 2050000 دج																							
		<table><tr><td>البيان</td><td>م الموزع</td><td>و الشراء</td><td>و الإنتاج</td><td>و الإدارية</td><td>و التجارية</td></tr><tr><td>مج الأعباء</td><td>2050000</td><td>615000</td><td>820000</td><td>410000</td><td>205000</td></tr></table>						البيان	م الموزع	و الشراء	و الإنتاج	و الإدارية	و التجارية	مج الأعباء	2050000	615000	820000	410000	205000						
		البيان	م الموزع	و الشراء	و الإنتاج	و الإدارية	و التجارية																		
		مج الأعباء	2050000	615000	820000	410000	205000																		
		(3) حساب كلفة المبيعات : المواد الأولية = 500000 - 3250000 = 2750000 دج																							
		<table><tr><td>البيان</td><td>المبالغ</td></tr><tr><td>المواد الأولية المستهلكة</td><td>2750000</td></tr><tr><td>+ أعباء وظيفة الشراء</td><td>615000</td></tr><tr><td>+ أعباء وظيفة الإنتاج</td><td>820000</td></tr><tr><td>- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون</td><td>(650000)</td></tr><tr><td>- الإنتاج المثبت</td><td>(320000)</td></tr><tr><td>- إعانات الاستغلال</td><td>(300000)</td></tr><tr><td>كلفة المبيعات</td><td>2915000</td></tr></table>						البيان	المبالغ	المواد الأولية المستهلكة	2750000	+ أعباء وظيفة الشراء	615000	+ أعباء وظيفة الإنتاج	820000	- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	(650000)	- الإنتاج المثبت	(320000)	- إعانات الاستغلال	(300000)	كلفة المبيعات	2915000		
		البيان	المبالغ																						
		المواد الأولية المستهلكة	2750000																						
		+ أعباء وظيفة الشراء	615000																						
		+ أعباء وظيفة الإنتاج	820000																						
- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	(650000)																								
- الإنتاج المثبت	(320000)																								
- إعانات الاستغلال	(300000)																								
كلفة المبيعات	2915000																								
(4) حساب النتائج حسب الوظيفة:																									
<table><tr><td>البيان</td><td>المبالغ</td></tr><tr><td>رقم الأعمال</td><td>4250000</td></tr><tr><td>كلفة المبيعات</td><td>2915000</td></tr><tr><td>هامش الربح الإجمالي</td><td>1335000</td></tr><tr><td>المنتجات العملياتية الأخرى</td><td>320000</td></tr><tr><td>الأعباء العملياتية الأخرى</td><td>130000</td></tr><tr><td>التكاليف التجارية</td><td>205000</td></tr><tr><td>الأعباء الإدارية</td><td>410000</td></tr><tr><td>الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات</td><td>-</td></tr><tr><td>النتيجة العملياتية</td><td>910000</td></tr></table>						البيان	المبالغ	رقم الأعمال	4250000	كلفة المبيعات	2915000	هامش الربح الإجمالي	1335000	المنتجات العملياتية الأخرى	320000	الأعباء العملياتية الأخرى	130000	التكاليف التجارية	205000	الأعباء الإدارية	410000	الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات	-	النتيجة العملياتية	910000
البيان	المبالغ																								
رقم الأعمال	4250000																								
كلفة المبيعات	2915000																								
هامش الربح الإجمالي	1335000																								
المنتجات العملياتية الأخرى	320000																								
الأعباء العملياتية الأخرى	130000																								
التكاليف التجارية	205000																								
الأعباء الإدارية	410000																								
الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات	-																								
النتيجة العملياتية	910000																								
الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية																									
(1) مبدأ طريقة الأقسام المتجانسة: تعتمد على تصنيف مراكز التحليل إلى مراكز أساسية يكون نشاطها متعلقا مباشرة بالمراحل الثلاثة للاستغلال وهي الانتاج والتموين والتوزيع ومراكز مساعدة يكون نشاطها لفائدة مراكز أخرى مثل الطاقة ، الإدارة ، الصيانة وتهدف هذه الطريقة لتحصيل																									
0,5																									



الأعباء غير المباشرة على التكاليف وسعر التكلفة.

(2) تحديد الكمية المستعملة من المادتين الأوليتين لإنتاج المنتج التام P_2 :

الكمية المستهلكة = مخزون أول المدة + المشتريات - مخزون نهاية المدة

الكمية المستهلكة من $M_1 = 1000 + 1000 - 2000 = 450$ كلف 1550 كلف

الكمية المستهلكة من $M_2 = 100 - 2000 = 1900$ كلف

الكمية المستهلكة من M_1 لإنتاج المنتج التام $P_2 = 850 - 1550 = 700$ كلف

الكمية المستهلكة من M_2 لإنتاج المنتج التام $P_2 = 800 - 1900 = 1100$ كلف

(3) حساب عدد الوحدات المباعة من المنتجين التامين:

عدد الوحدات المباعة من المنتج $P_1 = 300 + 500 - 50 = 750$ وحدة

عدد الوحدات المباعة من المنتج $P_2 = 100 + 600 - 200 = 500$ وحدة

(4) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مج ت ث	15000	207000	144000	312500
ط و العمل	كلف مادة مشترة	كلف م مستعملة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعة
ع و العمل	3000	3450	1800	1250
ت و العمل	5	60	80	250

(5) حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة:

تكلفة الشراء M_1			
البيان	Q	PU	M
ثمن الشراء	1000	600	600000
أعباء الشراء المباشرة	600000	0,05	30000
أعباء الشراء غير المباشرة	1000	5	5000
تكلفة شراء الفترة	1000	635	635000

$CMUP_{M_1} = (635000 + 505000) \div (1000 + 1000) = 570$ DA

تكلفة الشراء M_2			
البيان	Q	PU	M
ثمن الشراء	2000	1500	3000000
أعباء الشراء المباشرة	3000000	0,05	150000
أعباء الشراء غير المباشرة	2000	5	10000
تكلفة شراء الفترة	2000	1580	3160000



(6) حساب تكلفة إنتاج المنتجين التامين والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة:

تكلفة إنتاج المنتج التام P_1			
البيان	Q	PU	M
الاستهلاكات من المادة M_1	850	570	484500
الاستهلاكات من المادة M_2	800	1580	1264000
ساعات اليد العاملة المباشرة	750	400	300000
أعباء الإنتاج غير المباشرة:			
الورشة (1)	1650	60	99000
الورشة (2)	750	80	60000
تكلفة إنتاج الفترة	500	4415	2207500

0,75

0,25

$$CMUP_{P_1} = (2207500 + 1312500) \div (500 + 300) = 4400 \text{ DA}$$

تكلفة إنتاج المنتج التام P_2			
البيان	Q	PU	M
الاستهلاكات من المادة M_1	700	570	399000
الاستهلاكات من المادة M_2	1100	1580	1738000
ساعات اليد العاملة المباشرة	1050	400	420000
أعباء الإنتاج غير المباشرة:			
الورشة (1)	1800	60	108000
الورشة (2)	1050	80	84000
تكلفة إنتاج الفترة	600	-	2749000

0,75

0,25

$$CMUP_{P_1} = (2749000 + 401000) \div (600 + 100) = 4500 \text{ DA}$$

(7) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج:

أ . حساب سعر التكلفة للمنتجين:

سعر التكلفة للمنتج التام P_1			
البيان	Q	PU	M
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	750	4400	3300000
أعباء التوزيع غير المباشرة	750	250	187500
سعر التكلفة	750	4650	3487500

0,25



0,25	سعر التكلفة للمنتج التام P_2			
	M	PU	Q	البيان
	2250000	4500	500	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
	125000	250	500	أعباء التوزيع غير المباشرة
	2375000	4750	500	سعر التكلفة
	ب . النتيجة التحليلية لكل منتج:			
	النتيجة التحليلية للمنتج التام P_1			
	M	PU	Q	البيان
	4875000	6500	750	رقم الأعمال
	3487500	4650	750	سعر التكلفة
0,25	1387500	1850	750	النتيجة التحليلية
	النتيجة التحليلية للمنتج التام P_2			
	M	PU	Q	البيان
	3400000	6800	500	رقم الأعمال
	2375000	4750	500	سعر التكلفة
	1025000	2050	500	النتيجة التحليلية
	النتيجة التحليلية الإجمالية = $1025000 + 1387500 = 2412500$ دج			
	(8) حساب النتيجة التحليلية الصافية:			
	العناصر الإضافية = $2400000 \times 0,06 \times (12 \div 1) = 12000$ دج			
	النتيجة التحليلية الصافية = $2400000 - 12000 + 2412500 = 24500$ دج			
0,25	انتهى التصحيح النموذجي للموضوع الثاني			