

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية



دورة: 2022

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات
امتحان بكالوريا التعليم 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 (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 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		220000
2183	معدات مكتب	480000	
28183	امتلاك 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 2021/12/31:

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

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

(4) المخزونات: تتبّع 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 2021/05/01 إلى 2022/10/31.

المطلوب:

- (1) احسب قسط اهتلاك معدات المكتب وسجله في دفتر اليومية للمؤسسة.
 - (2) اختبر خسارة القيمة عن السندات.
 - (3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- الجزء الثاني: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض (06 نقاط).
- أولاً: ترغب مؤسسة "السلام" في زيادة قدراتها الإنتاجية باقتناء آلة جديدة وكان أمامها الاختيار بين الآلتين (A) و (B) حيث أعطيت معلوماتهما كما يلي:

البيان	الآلة (A)	البيان	الآلة (B)
تكلفة الحيازة	8000000 دج	القيمة الحالية الصافية VAN	125423,50 دج
مدة المنفعة	04 سنوات	مدة المنفعة	04 سنوات
طريقة الاهتلاك	خطي		
القيمة المتبقية	معدومة		

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

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) للآلة (A) علماً أنّ معدل الضرائب على النتائج 19%.
- (2) احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة (A) علماً أنّ معدل التحيين (الخصم) 10%.
- (3) أي الآلتين تختارها المؤسسة؟ برّر إجابتك.

ثانياً: الآلة التي وقع عليها الاختيار تمّ تمويل جزء من تكلفتها بقرض عادي تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2021/01/01 يتم تسديده بواسطة خمس (05) دفعات سنوية ثابتة بفائدة مركبة، تسدد الدفعة 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 الدفعة الثابتة (a).
- (5) أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (6) سجّل في الدفتر اليومي عمليتي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى.
- ملاحظة: عمليتي الاستلام والتسديد تمّت عن طريق البنك.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الكشوفات المالية (08 نقاط)

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

- مشتريات البضائع المباعة = 4600000 دج.
 - أعباء وظيفة الشراء = 600000 دج.
 - هامش الربح الإجمالي = 35% من رقم الأعمال.
 - مجموع منتوجات الأنشطة العادية = 8220000 دج.
 - مجموع أعباء الأنشطة العادية = 7320000 دج.
 - معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%.
 - الأعباء المالية = 20000 دج.
 - المنتوجات المالية = 70000 دج.
 - المنتوجات العملية الأخرى = 150000 دج.
 - الأعباء العملية 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 الاجمالي.
 - ب- النتيجة الصافية للأنشطة العادية.
 - ج- النتيجة العادية قبل الضرائب.
 - د- الأعباء الإدارية والنتيجة العملية.
- (2) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة.

ثانيا: إذا علمت أنّ الأعباء حسب الوظائف وُزّعت حسب طبيعتها على النحو التالي:

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

(1) أتمم 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 2021/12/31 تُقدّم لك المعلومات التالية:

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

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

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

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

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

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

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

- تحصيلات سنة 2021 سجّلت في دفتر اليومية.

- معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

المطلوب:

(1) احسب تكلفة اقتناء الآلة الصناعية.

(2) أنجز مخطط الاهتلاك للآلة الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل.

(3) احسب نتيجة التنازل عن الآلة الصناعية ثم سجّل عملية التنازل في دفتر يومية المؤسسة.

(4) احسب فرق الجرد واختبر خسارة القيمة للمواد الأولية واللوازم.

(5) سجّل قيود التسوية للمواد الأولية واللوازم في دفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31.

(6) سجّل قيود تسوية الزبائن والزبائن المشكوك فيهم في دفتر اليومية بتاريخ 2021/12/31، مع إظهار

العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

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

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

معلومات إضافية:

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

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

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

المطلوب:

- 1) احسب أرصدة الحسابات التالية: ح/70 المبيعات والمنتجات الملحقة، 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 2021/12/31 قُدمت لك المعلومات التالية:

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

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

السند 2:

معلومات إضافية:

- الأعباء المعاينة مسبقا والأسهم 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	الجزء الأول: أعمال نهاية السنة -تسويات				
		1. حساب قسط اهتلاك معدات المكتب وتسجيله في دفتر اليومية:				
		المدة (n) : من 20216/10/01 إلى غاية 2020/12/31 = 04 سنوات و 03 أشهر				
	0,50	$A_{2021} = \sum A_{2020} \div n = 204000 \div 4.25 = 48000$				
		قسط اهتلاك معدات المكتب = 48000 دج.				
		48000	48000	-----2021/12/31----- مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخ ق.أ.غ. ج اهتلاك معدات المكتب تسجيل قسط الاهتلاك	28183	681
	0,25	2- اختبار خسارة القيمة عن السندات:				
		خسارة القيمة 2021 = $(2600 - 2800) \times 180 = 36000$ دج				
		3- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31:				
	0,25	• مؤونة الأخطار: زيادة ب : $220000 - 280000 = 60000$ دج.				
		• تعديل خسارة القيمة للسندات: $25200 - 36000 = 10800$ دج (زيادة).				
		• فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي				
	0,50	• فرق الجرد = $950000 - 1000000 = -50000$ دج غير مبرر سالب				
		• منتوجات معاينة مسبقا = $63000 \times 10 / 18 = 35000$ دج				
	0,50×6	60000	60000	----- 2021/12/31 ----- مخصصات للمؤونات -خصوم غير جارية مؤونة الاخطار زيادة المؤونة ----- 2021/12/31 ----- المخصصات للإهتلاكات و م وخ القيمة - أصول مالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات ... زيادة خسارة القيمة للسندات	151	683
		10800	10800		296	686

06

0,50×5

0,50

0,25

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

الجزء الثاني: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض
أولاً:

1 - انجاز جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة للالة (A) :

البيان	1	2	3	4	المجموع
1 الإيرادات المتوقعة	4500000	4400000	4200000	4000000	17100000
2 النفقات المتوقعة	1200000	1400000	1600000	1800000	6000000
3 مخصصات الاهتلاك	2000000	2000000	2000000	2000000	8000000
4 مجموع الأعباء	3200000	3400000	3600000	3800000	14000000
5 النتيجة قبل الضريبة	1300000	1000000	600000	200000	3100000
6 الضريبة على الأرباح	247000	190000	114000	38000	589000
7 النتيجة الصافية	1053000	810000	486000	162000	2511000
8 قدرة التمويل الذاتي	3053000	2810000	2486000	2162000	10511000

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

$$VAN = \sum C A F_P (1+i)^{-P} + VR (1+i)^{-n} - I_0$$
$$VAN = 3053000(1.1)^{-1} + 2810000(1.1)^{-2} + 2486000(1.1)^{-3} + 2162000(1.1)^{-4} + 0 - 8000000 = 442212.26$$

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

3 - الآلة التي ستختارها المؤسسة: تختار المؤسسة الآلة (A) لأن قيمتها الحالية الصافية موجبة وأكبر من القيمة الحالية الصافية للالة (B) المقدرة بـ 125423.5 دج.

		ثانيا :																		
		1 - طريقة التمويل المعتمدة من طرف المؤسسة: تمويل خارجي وتمويل ذاتي.																		
0.5		2 - حساب معدل الفائدة المركبة السنوي (i):																		
		$A_3 = A_1 (1+i)^2$																		
0,25		$605000 = 500000(1+i)^2$																		
		$(1+i)^2 = 605000/500000= 1.21$																		
		$1+i = \sqrt{1,21} = 1,10$																		
		$i = 10\%$																		
		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																		
		4- حساب قيمة الدفعة الثابتة (a):																		
0,25		$a = I_1+A_1$																		
		$I_1 = V_0 \times i = 3052550 \times 0.1 = 305255$																		
		$a = 305255 + 500000 = 805255$																		
		قيمة الدفعة الثابتة = 805255 دج																		
		5 - انجاز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض:																		
		عناصر السطر الأول:																		
0,25		$V_0 = 3052550 \quad I_1 = 305255 \quad A_1 = 500000 \quad a = 805255$																		
		$V_1 = V_0 - A_1 = 3052550 - 500000 = 2552550$																		
		عناصر السطر الأخير:																		
0,25		$A_5 = A_1(1.1)^4 = 500000(1.4641) = 732050$																		
		$V_4 = A_5 = 732050$																		
		$I_5 = V_4 \times i = 732050 \times 0.1 = 73205$																		
		$V_5 = 0$																		
0,25																				
0,25																				
		<table><tr><th>المدة</th><th>راس المال بداية المدة</th><th>الفائدة</th><th>الاستهلاك</th><th>الدفعة</th><th>راس مال نهاية المدة</th></tr><tr><td>1</td><td>3052550</td><td>305255</td><td>500000</td><td>805255</td><td>2552550</td></tr><tr><td>5</td><td>732050</td><td>73205</td><td>732050</td><td>805255</td><td>0</td></tr></table>	المدة	راس المال بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	راس مال نهاية المدة	1	3052550	305255	500000	805255	2552550	5	732050	73205	732050	805255	0
المدة	راس المال بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	راس مال نهاية المدة															
1	3052550	305255	500000	805255	2552550															
5	732050	73205	732050	805255	0															

08	6- تسجيل عمليتي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى في الدفتر اليومي:				
	0,25	3052550	3052550	512	البنوك الحسابات الجارية اقتراضات لدى مؤسسات القرض استلام القرض
	0,25	500000	305255	164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض
				661	أعباء الفوائد
		805255		512	البنوك الحسابات الجارية تسديد الدفعة الأولى
	الجزء الثالث: إعداد وتحليل الكشوفات المالية				
	أولاً:				
	1. حساب ما يلي:				
	أ - حساب كلفة المبيعات رقم الأعمال وهامش الربح الاجمالي:				
	0,50	<p>• حساب كلفة المبيعات:</p> <p>كلفة المبيعات = ح/600 + أعباء وظيفة الشراء = 4600000 + 600000 = 5200000 دج</p> <p>• حساب رقم الأعمال:</p> <p>هامش الربح = رقم الأعمال - كلفة المبيعات.</p> <p>0.35 ر.ع = ر.ع - كلفة المبيعات</p> <p>كلفة المبيعات = 0.65 ر.ع.</p> <p>رقم الأعمال = كلفة المبيعات ÷ 0.65 = 5200000 ÷ 0.65 = 8000000 دج</p> <p>• هامش الربح = 8000000 × 0.35 = 2800000 دج</p>			
	0,50	<p>ب - حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية:</p> <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية</p> <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 8220000 - 7320000 = 900000 دج</p>			
	0,50	<p>ج - حساب النتيجة العادية قبل الضرائب:</p> <p>النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ 0.75</p> <p>النتيجة العادية قبل الضرائب = 900000 ÷ 0.75 = 1200000 دج</p>			
	0,50	<p>د - حساب الأعباء الإدارية والنتيجة العملياتية:</p> <p>الأعباء الإدارية = 0.1 ر.ع = 8000000 × 0.1 = 800000 دج</p> <p>النتيجة المالية = ح/76 - ح/66 = 70000 - 20000 = 50000 دج</p> <p>النتيجة العملياتية = ن.ع. ق. ض - النتيجة المالية = 1200000 - 50000 = 1150000 دج</p>			

2. إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:

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

ثانيا:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة:

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

01

1,50

2- إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

$$60/د = 600/د + (من 602/د الى 608/د) = 4600000 + 424000 = 5024000 \text{ دج}$$

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

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

0,25	605000	605000	<p>----- 2021/12/31 -----</p> <p>م إه م خ ق - أصول غير جارية</p> <p>2815</p> <p>إهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية</p> <p>إثبات قسط الإهلاك</p> <p>----- 2021/12/31 -----</p>	681
		3125000	البنوك الحسابات الجارية	512
0,50	6000000	2292500	إهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
		517500	خسارة قيمة المنشآت التقنية	2915
		65000	نواقص القيمة عن خروج أ مثبتة غير مالية	652
		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:				
0,25			<p>فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي = 5000000 - 4940000 = 60000</p> <p>❖ اختبار خسارة القيمة:</p>	
0,50			<p>• الجرد المادي (4940000) أكبر من سعر السوق (4900000)</p> <p>خسارة قيمة 2021 بالفرق = 40000 دج.</p>	
			<p>خسارة قيمة 2020 (70000) أكبر من خسارة قيمة 2021 (40000)</p> <p>إنقاص خسارة القيمة 30000 دج.</p>	
5- تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2021/12/31:				
0,25	60000	60000	<p>----- 2021/12/31 -----</p> <p>الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري</p> <p>31</p> <p>مواد أولية ولوازم</p> <p>فرق جرد غير مبرر سالب</p> <p>----- 2021/12/31 -----</p>	657
		30000	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	391
0,25		30000	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م أصول جارية	785
			إنقاص خسارة قيمة المواد	

6- تسجيل قيود تسوية الزبائن والزبائن المشكوك فيهم:

- الزبون مؤسسة "الشرق":

الرصيد TTC = مبلغ الدين - التحصيلات = $987700 - 197540 = 790160$ د.ج.

الرصيد خارج الرسم = $1,19 \div 790160 = 664000$ د.ج.

الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 664000 = 126160$ د.ج.

- الزبون مؤسسة "وائل":

خسارة القيمة 2020 = $(1,19 \div 1178100) \times 30\% = 297000$ د.ج.

الرصيد TTC = مبلغ الدين - التحصيلات = $471240 - 1178100 = 706860$

د.ج.

تسجيل قيود التسوية بدفتر يومية المؤسسة:

0,25	790160	664000 126160	----- 2021/12/31 -----		
			خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		654
			الرسم على القيمة المضافة المحصلة		4457
			الزبائن	411	
0,25	706860	706860	ترصيد حسابات الزبون مؤسسة "الشرق"		
			----- 2021/12/31 -----		
			الزبائن		411
			الزبائن المشكوك فيهم	416	
0,25	297000	297000	تحويل الزبون المشكوك فيه إلى زبون عادي		
			----- 2021/12/31 -----		
			خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
			استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م أصول جارية	785	
0,50			إلغاء خسارة القيمة		

الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها

1. حساب أرصدة الحسابات: د/70 ، د/63 ، د/64 .

حساب 70/ :

معدل الادماج = القيمة المضافة ÷ رقم الاعمال

رقم الأعمال = $1200000 \div 0,8 = 1500000$

06

0,50

		أعباء المستخدمين:
0,50		نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = ح/63 ÷ القيمة المضافة ح/63 = $0.375 \times 1200000 = 450000$ دج
0,50		الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = ح/64 ÷ القيمة المضافة ح/64 = $0.125 \times 1200000 = 150000$ دج
		2. حساب اجمالي فائض الاستغلال و ح/66 و ح/68
0,50		• حساب اجمالي فائض الاستغلال: اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - ح/63 - ح/64 اجمالي فائض الاستغلال = $1200000 - 450000 - 150000 = 600000$ دج
0,50		• حساب ح/66 و ح/68: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = ح/66 ÷ اجمالي فائض الاستغلال ح/66 = $0.125 \times 600000 = 75000$ دج
0,50		نسبة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتبittات: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتبittات = ح/68 ÷ اجمالي فائض الاستغلال ح/68 = $0.5 \times 600000 = 300000$ دج

3. إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة

البيان	السنة 2021
المبيعات والمنتجات الملحقة	1500000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	300000
الإنتاج المثبت	100000
إعانات 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 للاهتلاكات 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 العادية قبل الضرائب	600000
الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية	114000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	—
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	2425000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	1939000
8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية	486000
10. صافي النتيجة للسنة المالية	486000

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

البيان	المبلغ +	المبلغ -
اجمالي فائض الاستغلال	600000	
ح/75 المنتجات العملياتية الأخرى ما عدى ح/752	175000	
ح/76 المنتجات المالية ما عدى ح/765 و ح/767	104000	
ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى ما عدى ح/652		40000
ح/66 الأعباء المالية ما عدى ح/665 و ح/667		55000
الضريبة على النتائج		114000
قدرة التمويل الذاتي	670000	

08

01

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

1- حساب عناصر الأصول للميزانية الوظيفية:

0,50 - الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = 12000000 دج.

0,50 - الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = 8000000 دج.

- الأصول المتداولة للاستغلال = المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ + الزيائن والحسابات الملحقة

0,50 الأصول المتداولة للاستغلال = 1390000 + 3010000 = 4400000 دج.

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

0,50 الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 1230000 + 770000 = 2000000 دج.

- خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق

0,50 خزينة الأصول = 600000 + 1000000 = 1600000 دج.

2- حساب كل من:

أ - الموارد الثابتة:

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

0,50 الموارد الثابتة = $1,25 \times 12000000 = 15000000$ دج.

ب - الديون المالية:

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

0,50 الديون المالية الثابتة = 3000000 دج.

ج - خزينة الخصوم:

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

		$\frac{3000000 + \text{خزينة الخصوم}}{12000000} = 0,3$ <p>خزينة الخصوم = $3000000 - (0,3 \times 12000000)$</p> <p>خزينة الخصوم = 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>هـ - الخصوم المتداولة للإستغلال:</p> <p>الخصوم المتداولة للإستغلال = الخصوم المتداولة - الخصوم المتداولة خارج الإستغلال - خزينة الخصوم</p> <p>الخصوم المتداولة للإستغلال = $5000000 - 2000000 - 600000 = 2400000$ دج</p> <p>3- إنجاز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2021/12/31:</p>																																																						
0,50																																																								
0,50																																																								
0,50																																																								
2,50		<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>12000000</td><td>60</td><td>الموارد الثابتة</td><td>15000000</td><td>75</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>- موارد خاصة</td><td>12000000</td><td>60</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>- ديون مالية</td><td>3000000</td><td>15</td></tr><tr><td>الأصول المتداولة</td><td>8000000</td><td>40</td><td>الخصوم المتداولة</td><td>5000000</td><td>25</td></tr><tr><td>- للاستغلال</td><td>4400000</td><td>22</td><td>- للاستغلال</td><td>2400000</td><td>12</td></tr><tr><td>- خارج الاستغلال</td><td>2000000</td><td>10</td><td>- خارج الاستغلال</td><td>2000000</td><td>10</td></tr><tr><td>- خزينة الأصول</td><td>1600000</td><td>08</td><td>- خزينة الخصوم</td><td>600000</td><td>03</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>20000000</td><td>100</td><td>المجموع</td><td>20000000</td><td>100</td></tr></table>	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الاستخدامات الثابتة	12000000	60	الموارد الثابتة	15000000	75				- موارد خاصة	12000000	60				- ديون مالية	3000000	15	الأصول المتداولة	8000000	40	الخصوم المتداولة	5000000	25	- للاستغلال	4400000	22	- للاستغلال	2400000	12	- خارج الاستغلال	2000000	10	- خارج الاستغلال	2000000	10	- خزينة الأصول	1600000	08	- خزينة الخصوم	600000	03	المجموع	20000000	100	المجموع	20000000	100
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%																																																			
الاستخدامات الثابتة	12000000	60	الموارد الثابتة	15000000	75																																																			
			- موارد خاصة	12000000	60																																																			
			- ديون مالية	3000000	15																																																			
الأصول المتداولة	8000000	40	الخصوم المتداولة	5000000	25																																																			
- للاستغلال	4400000	22	- للاستغلال	2400000	12																																																			
- خارج الاستغلال	2000000	10	- خارج الاستغلال	2000000	10																																																			
- خزينة الأصول	1600000	08	- خزينة الخصوم	600000	03																																																			
المجموع	20000000	100	المجموع	20000000	100																																																			
		4- التعليق عن الوضعية المالية للمؤسسة:																																																						
0,50		المؤسسة في وضعية مالية جيدة ومتحررة 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 الإستخدامات الثابتة وجزء من الأصول المتداولة.																																																						
		ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى																																																						