

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	اهتلاك 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 أنّ قيمتها تقدر بـ: 950000 دج، علما أنّ فرق الجرد غير مبرّر.
 - 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 وتسد 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) أيّ 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:

أولا: (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 وُزعت حسب طبيعتها على النحو التالي:

الوظائف	المبلغ الموزع	من ح/602 إلى ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
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	ستسد 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 .

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

السند 2:

معلومات إضافية:

- الأعباء المعاينة مسبقا 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	<p>الجزء الأول: أعمال نهاية السنة -تسويات</p> <p>1. حساب قسط اهتلاك معدات المكتب وتسجيله في دفتر اليومية:</p> <p>المدة (n) : من 2021/10/01 إلى غاية 2020/12/31 = 04 سنوات و 03 أشهر</p> $A_{2021} = \sum A_{2020} \div n = 204000 \div 4.25 = 48000$ <p>قسط اهتلاك معدات المكتب = 48000 دج.</p>			
		0,50	48000	-----2021/12/31----- مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخ ق-أ.غ. ج اهتلاك معدات المكتب تسجيل قسط الاهتلاك	681
	0,25	<p>2- اختبار خسارة القيمة عن السندات:</p> <p>خسارة القيمة 2021 = 180 × (2800 - 2600) = 36000 دج</p>			
	0,25	<p>3- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مؤونة الأخطار: زيادة ب: 280000 - 220000 = 60000 دج. • تعديل خسارة القيمة للسندات: 36000 - 25200 = 10800 دج (زيادة). • فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي • فرق الجرد = 950000 - 1000000 = -50000 دج غير مبرر سالب • منتوجات معاينة مسبقا = 63000 × 10 / 18 = 35000 دج 			
	0,50	60000	----- 2021/12/31 ----- مخصصات للمؤونات -خصوم غير جارية مؤونة الاخطار زيادة المؤونة	683	151
	0,50×6	10800	----- 2021/12/31 ----- المخصصات للإهتلاكات و م وخ القيمة - أصول مالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات ... زيادة خسارة القيمة للسندات	686	296

06	0,50×5	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 والتصليات والرعاية موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها تسجيل الأعباء واجبة الدفع	408	615
		35000	35000	----- 2021/12/31 ----- تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعايينة مسبقا تحويل المنتجات المعايينة مسبقا	487	706

الجزء الثاني: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض
أولاً:

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

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

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

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

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

ثانيا :

1 - طريقة التمويل المعتمدة من طرف المؤسسة: تمويل خارجي وتمويل ذاتي.

2 - حساب معدل الفائدة المركبة السنوي (i):

0.5

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

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

المدة	راس المال بداية	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	2021/01/01	البنوك الحسابات الجارية	512
		3052550		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
				استلام القرض	
	0,25	500000	2021/12/31	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
		305255		أعباء الفوائد	661
		805255		البنوك الحسابات الجارية	512
				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	<ul style="list-style-type: none"> • حساب كلفة المبيعات: كلفة المبيعات = ح/600 + أعباء وظيفية الشراء = 4600000 + 600000 = 5200000 دج • حساب رقم الأعمال: هامش الربح = رقم الأعمال - كلفة المبيعات. 0.35 ر.ع = ر.ع - كلفة المبيعات كلفة المبيعات = 0.65 ر.ع. رقم الأعمال = كلفة المبيعات ÷ 0.65 = 5200000 ÷ 0.65 = 8000000 دج • هامش الربح = 8000000 × 0.35 = 2800000 دج 				
0,50	ب - حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية:				
0,50	النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية				
0,50	النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 8220000 - 7320000 = 900000 دج				
0,50	ج - حساب النتيجة العادية قبل الضرائب:				
0,50	النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ 0.75				
0,50	النتيجة العادية قبل الضرائب = 900000 ÷ 0.75 = 1200000 دج				
0,50	د - حساب الأعباء الإدارية والنتيجة العملياتية:				
0,50	الأعباء الإدارية = 0.1 ر.ع = 8000000 × 0.1 = 800000 دج				
0,50	النتيجة المالية = ح/76 - ح/66 = 70000 - 20000 = 50000 دج				
0,50	النتيجة العملياتية = ن.ع. ق. ض - النتيجة المالية = 1200000 - 50000 = 1150000 دج				

2. إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:

البيان	السنة N
رقم الأعمال	8000000
تكلفة 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 602/د الى 608/د	+ 61/د 62/د	63/د	64/د	68/د
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:

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

0,25

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 العملية الأخرى	150000
الأعباء العملية الأخرى	280000
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	530000
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملية	1150000
المنتجات المالية	70000
الأعباء المالية	20000
النتيجة المالية	50000
النتيجة العادية قبل الضريبة	1200000
الضريبة على النتائج العادية	300000
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	8220000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	7320000
النتيجة الصافية للسنة المالية	900000

1,25

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 border="1"> <thead> <tr> <th>السنوات</th> <th>MA</th> <th>A</th> <th>$\sum A$</th> <th>خسارة القيمة</th> <th>VNC</th> </tr> </thead> <tbody> <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> </tbody> </table> <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 = $3125000 + 2292500 + 517500 - 6000000 = 65000$ دج</p> <p>نتيجة التنازل = -65000 دج</p>	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																											
	1,25																															
	0,50																															

	0,25	605000	605000	----- 2021/12/31 ----- م إهم خ ق - أصول غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية إثبات قسط الإهلاك	2815	681
		0,50	6000000	3125000 2292500 517500 65000	----- 2021/12/31 ----- البنوك الحسابات الجارية اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية خسارة قيمة المنشآت التقنية نواقص القيمة عن خروج أ مثبتة غير مالية المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية التنازل عن آلة مع ناقص قيمة	512 2815 2915 652 215
4- حساب فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم واختبار خسارة القيمة:						
	0,25	❖ فرق الجرد: فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي = 5000000 - 4940000 = 60000				
	0,50	❖ اختبار خسارة القيمة: • الجرد المادي (4940000) أكبر من سعر السوق (4900000) خسارة قيمة 2021 بالفرق = 40000 دج. خسارة قيمة 2020 (70000) أكبر من خسارة قيمة 2021 (40000) إنقاص خسارة القيمة 30000 دج.				
5- تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2021/12/31:						
	0,25	60000	60000	----- 2021/12/31 ----- الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مواد أولية ولوازم فرق جرد غير مبرر سالب	31	657
		0,25	30000	30000	----- 2021/12/31 ----- خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م أصول جارية إنقاص خسارة قيمة المواد	785

06	0,25	<p>6- تسجيل قيود تسوية الزبائن والزبائن المشكوك فيهم:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الزبون مؤسسة "الشرق": الرصيد TTC = مبلغ الدين - التحصيلات = 987700 - 197540 = 790160 دج. الرصيد خارج الرسم = $1,19 \div 790160 = 664000$ دج. الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 664000 = 126160$ دج. 																																																				
	0,25	<ul style="list-style-type: none"> • الزبون مؤسسة "وائل": خسارة القيمة 2020 = $(1,19 \div 1178100) \times 30\% = 297000$ دج. الرصيد TTC = مبلغ الدين - التحصيلات = 471240 - 1178100 = 706860 دج. 																																																				
	0,50	<p>تسجيل قيود التسوية بدفتر يومية المؤسسة:</p> <table border="1" data-bbox="379 817 1508 1608"> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">----- 2021/12/31 -----</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">664000</td> <td style="text-align: center;">خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل</td> <td style="text-align: right;">654</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">126160</td> <td style="text-align: center;">الرسم على القيمة المضافة المحصلة</td> <td style="text-align: right;">4457</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">790160</td> <td></td> <td style="text-align: center;">الزبائن</td> <td style="text-align: right;">411</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">ترصيد حسابات الزبون مؤسسة "الشرق"</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">----- 2021/12/31 -----</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">706860</td> <td style="text-align: center;">الزبائن</td> <td style="text-align: right;">411</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">706860</td> <td></td> <td style="text-align: center;">الزبائن المشكوك فيهم</td> <td style="text-align: right;">416</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">تحويل الزبون المشكوك فيه إلى زبون عادي</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">----- 2021/12/31 -----</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">297000</td> <td style="text-align: center;">خسائر القيمة عن حسابات الزبائن</td> <td style="text-align: right;">491</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">297000</td> <td></td> <td style="text-align: center;">استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م أصول جارية</td> <td style="text-align: right;">785</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">إلغاء خسارة القيمة</td> <td></td> </tr> </table>			----- 2021/12/31 -----			664000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654		126160	الرسم على القيمة المضافة المحصلة	4457	790160		الزبائن	411			ترصيد حسابات الزبون مؤسسة "الشرق"				----- 2021/12/31 -----			706860	الزبائن	411	706860		الزبائن المشكوك فيهم	416			تحويل الزبون المشكوك فيه إلى زبون عادي				----- 2021/12/31 -----			297000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	297000		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م أصول جارية	785			إلغاء خسارة القيمة	
			----- 2021/12/31 -----																																																			
		664000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654																																																		
		126160	الرسم على القيمة المضافة المحصلة	4457																																																		
790160		الزبائن	411																																																			
		ترصيد حسابات الزبون مؤسسة "الشرق"																																																				
		----- 2021/12/31 -----																																																				
	706860	الزبائن	411																																																			
706860		الزبائن المشكوك فيهم	416																																																			
		تحويل الزبون المشكوك فيه إلى زبون عادي																																																				
		----- 2021/12/31 -----																																																				
	297000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491																																																			
297000		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م أصول جارية	785																																																			
		إلغاء خسارة القيمة																																																				
0,50	<p>الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها</p> <p>1. حساب أرصدة الحسابات: د/70 ، د/63 ، د/64 .</p> <p>حساب /70 :</p> <p>معدل الادماج = القيمة المضافة ÷ رقم الاعمال</p> <p>رقم الأعمال = $1200000 \div 0.8 = 1500000$</p>																																																					

		أعباء المستخدمين:
0,50		نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = ح/63 ÷ القيمة المضافة ح/63 = 0.375 × 1200000 = 450000 دج
0,50		الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = ح/64 ÷ القيمة المضافة ح/64 = 0.125 × 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
		• حساب ح/66 و ح/68: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = ح/66 ÷ اجمالي فائض الاستغلال ح/66 الأعباء المالية = 0.125 × 600000 = 75000 دج
0,50		نسبة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات = ح/68 ÷ اجمالي فائض الاستغلال ح/68 المخصصات للاهلاكات = 0.5 × 600000 = 300000 دج

3. إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة

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

02

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

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

08

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.

0,50 - الأصول المتداولة للاستغلال = المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ + الزبائن والحسابات الملحقة

الأصول المتداولة للاستغلال = 1390000 + 3010000 = 4400000 دج.

0,50 - الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأعباء المعاينة مسبقا + الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية

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

0,50 - خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق

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 × 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:

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

0,50	$\frac{3000000 + \text{خزينة الخصوم}}{12000000} = 0,3$ <p>خزينة الخصوم = $3000000 - (0,3 \times 12000000)$</p> <p>خزينة الخصوم = 600000 دج.</p> <p>د - الخصوم المتداولة:</p>																																																						
0,50	<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>																																																						
0,50	<p>الخصوم المتداولة للإستغلال = $5000000 - 2000000 - 600000 = 2400000$ دج</p> <p>3- إنجاز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2021/12/31:</p>																																																						
2,50	<table border="1"> <thead> <tr> <th>الأصول</th> <th>المبالغ</th> <th>%</th> <th>الخصوم</th> <th>المبالغ</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <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> </tbody> </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																																																		
0,50	<p>4- التعليق عن الوضعية المالية للمؤسسة:</p> <p>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 الاستخدامات الثابتة وجزء من الأصول المتداولة.</p> <p>ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى</p>																																																						