



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية



الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات
امتحان بكالوريا التعليم الثانوي
الشعبة: تسيير واقتصاد

دورة: 2020

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

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

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

تعتبر أعمال التسوية من بين أهم العمليات المحاسبية التي تتجزأ المؤسسة في نهاية كل سنة مالية، ولهذا الغرض قدمت لك بعض الحالات للتسوية لمؤسسة "النجاح" كما يلي:
أولاً: معدات النقل.

من مخطط الاهتلاك لمعدات نقل تهلك بطريقة الاهتلاك الخطي (الثابت) استخرجنا ما يلي:

- تاريخ الاقتناء: 2016/07/03.
- المدة النفعية: 05 سنوات.
- القيمة المتبقية: معدومة (0).
- الاهتلاك المتراكم بتاريخ: 2018/12/31 بعد الجرد: 500000 دج.
- خسارة القيمة: 100000 دج سجلت بتاريخ: 2018/12/31.
- تم التنازل عن معدات النقل بتاريخ: 2019/10/03 على الحساب مع تحقيق ناقص قيمة بمبلغ 30000 دج.

ثانياً: القيم المنقولة للتوظيف:

(د/503) الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية بياناتها موضحة في الجدول التالي:

القيمة السوقية في 2019/12/31	التنازل في 2019/10/30	الشراء
2100 دج للسهم الواحد	1900 دج للسهم الواحد بشيك بنكي	150 سهم 2000 دج للسهم الواحد

ثالثا: معطيات أخرى بتاريخ الجرد في 2019/12/31 :

- للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد عمالها نشأ بتاريخ 2019/08/20 وتتوقع دفع مبلغ 150000 دج كتعويض.
- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بمبلغ 10000 دج من أحد مورديها.
- الزبون العادي " ليث " الذي يقدر دينه بـ 357000 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة بمعدل 19% يحتمل تسديد 70% منه.

المطلوب:

- (1) ما الهدف من أعمال نهاية السنة؟
- (2) أنجز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل مع إظهار العمليات الحسابية.
- (3) سجّل في الدفتر اليومي عمليتي التنازل عن:
أ- معدات النقل.
ب- القيم المنقولة للتوظيف.
- (4) سجّل في الدفتر اليومي قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط).

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الأطلس " بتاريخ 2019/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة		
			- الموارد الخاصة		50
			- الديون المالية		
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة		
- للاستغلال		22	- للاستغلال		20
- خارج الاستغلال			- خارج الاستغلال		15
- خزينة الأصول		10	- خزينة الخصوم		
المجموع		100	المجموع		100



معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الديون المالية.
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 100000 دج.
- نسبة تمويل (تغطية) الاستخدامات الثابتة = 1,2.
- كانت أرصدة بعض الحسابات للدورتين 2018 و 2019 كما يلي:

الحساب	2018/12/31	2019/12/31
الزبائن والحسابات الملحقة	120000	140000
الموردون والحسابات الملحقة	260000	160000
مخزونات البضائع	60000	120000

- مبيعات سنة 2019: 1560000 دج.
- مشتريات سنة 2019: 1260000 دج.
- تكلفة شراء البضاعة المباعة: 1350000 دج.

المطلوب:

- 1) أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 2) احسب الخزينة الصافية ونسبة الاستدانة المالية للمؤسسة.
- 3) احسب المدة المتوسطة لكل من:
أ - مخزونات البضائع . ب - الزبائن . ج - الموردين.
- 4) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط).

أولاً: من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الأحلام" لدورة 2019 استخرجنا ما يلي:

- هامش الربح الإجمالي: 3000000 دج.
- التكاليف التجارية: 200000 دج.
- الأعباء الإدارية: 300000 دج.
- الأعباء المالية: 900000 دج.
- النتيجة المالية: -700000 دج (سالبة).
- الضرائب الواجبة دفعها على النتائج العادية: 500000 دج.

ملاحظة: الحسابات التالية معدومة:

- الحساب 67 العناصر غير العادية - الأعباء
- الحساب 77 العناصر غير العادية - المنتوجات.
- الحساب 78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤنات.

المطلوب: أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية علما أن:

- رقم الأعمال = 2,5 هامش الربح الإجمالي.
- المنتوجات العملياتية الأخرى = ضعف الأعباء العملياتية الأخرى.
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.

ثانيا: إذا علمت أن:

- معدل الإدماج = 0,1.
- نسبة استفادة المستخدمين من القيمة المضافة = 40 %.
- نسبة استفادة الدولة من القيمة المضافة = 20 %.
- د/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية: 50000 دج.
- د/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية: 170000 دج.
- د/765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة: 50000 دج.
- د/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية: 70000 دج.
- د/665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة: 350000 دج.
- د/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية: 420000 دج.

المطلوب:

- 1- احسب قيمة اجمالي فائض الاستغلال.
- 2- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال.

الموضوع الثاني

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

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة. (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الآفاق " بتاريخ 2019/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:

1- مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات (ح/26):

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2018/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2019/12/31
A	250	1200	1150	1200
B	120	800	800	790

في 2019/11/15 تمّ التنازل عن 180 سند من النوع "A" بسعر 1160 دج للسند بشيك بنكي.

ملاحظة: المحاسب إلى غاية 2019/12/31 لم يسجل عملية التنازل.

2- الزبائن والحسابات الملحقة:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2018/12/31	المبلغ المسدد خلال 2019	الوضعية في 2019/12/31
مؤسسة الهقار	416500	10% من الدين	154700	سيسدد مبلغ 261800 دج
مؤسسة المرجان	333200	—	95200	سيسدد 88% من الرصيد
مؤسسة الندى	...؟...	86000 تمثل 20% من الدين	178500	حالة إفلاس مؤكدة

ملاحظة: - معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

- كل المبالغ المسددة خلال سنة 2019 تم تسجيلها محاسبيا.

3- البنوك الحسابات الجارية:

- في 2019/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مدين بـ 340000 دج

بينما كان كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بـ 395000 دج

يعود سبب الاختلاف بين الرصدين إلى:

- تحويل مباشر لمبلغ 30000 دج من الزبون "ياسين" إلى الحساب البنكي للمؤسسة دون إشعارها.
- خدمات مصرفية بمبلغ 2400 دج.
- شيك للمورد "يوسف" لم يقدمه لتحصيل مبلغه 20000 دج.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 7400 دج.

العمل المطلوب:

- 1- أنجز حالة التقارب البنكي.
 - 2- سجّل قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسسة " الآفاق " بتاريخ 2019/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.
- الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)**
- المعلومات التالية مستخرجة من حساب النتائج لمؤسسة " النجاح " التجارية في 2019/12/31:
- ✓ مجموع منتوجات الأنشطة العادية: 3520000 دج.
 - ✓ مجموع أعباء الأنشطة العادية: 2837500 دج.
 - ✓ معدل الضريبة على الأرباح: 25%.
 - ✓ النتيجة المالية: -40000 دج (سالبة).
 - ✓ ح/د 66 الأعباء المالية: 120000 دج.
 - ✓ ح/د 65 الأعباء العملياتية = 90000 دج.
 - ✓ ح/د 600 مشتريات البضائع المباعة يمثل 90% من ح/د 60 المشتريات المستهلكة.
 - ✓ ح/د 74 إعانات الاستغلال: 200000 دج.
 - ✓ ح/د 75 المنتوجات العملياتية الأخرى = ح/د 78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات.
 - ✓ الحسابان (ح/د 77 ود/ح 67) معدومان.
 - ✓ هامش الربح الإجمالي يمثل 36% من رقم الأعمال.



✓ جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الطبيعة:

البيان	د/602 ← 608	د/61 + 62	د/63	د/64	د/68
وظيفة الشراء	80000	160000	760000	75000	145000
الوظيفة التجارية	10000	35000	50000	13000	30000
وظيفة الإدارة	10000	5000	90000	12000	25000

العمل المطلوب:

1. أنجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.

2. أنجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة.

3. احسب معدل الاندماج.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	8000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		3840000
30	مخزونات البضائع	300000	
380	البضائع المخزنة	4500000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		30000
616	أقساط التأمينات	56000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		72600

معلومات الجرد في 2019/12/31:

1. خصصت المؤسسة مبلغ 100000 دج لإعادة تأهيل مخزن المؤسسة.
 2. معدات النقل تهتك اهتلاكا متناقصا لمدة 5 سنوات وتتكون من:
 - ✓ سيارة نفعية: تم اقتناؤها بتاريخ 2019/01/02 بقيمة 2000000 دج.
 - ✓ شاحنة: تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/04، وتنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2019/09/30 بمبلغ 1200000 دج بشيك بنكي، علما أن المحاسب إلى غاية 2019/12/31 لم يسجل أي قيد.
 3. تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزون البضائع، حيث أثبت:
 - ✓ الجرد المادي (خارج المحاسبة): 420000 دج.
 - ✓ القيمة السوقية: 400000 دج.
 4. أقساط التأمينات متعلقة بالفترة الممتدة من 2019/10/01 إلى غاية 2020/06/01.
 5. لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بتخفيض تجاري قدره 4 % على مشتريات شهر ديسمبر المقدرة بـ 400000 دج.
 6. مبلغ تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بتأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2019/09/01 إلى غاية 2020/03/01.
 7. بتاريخ 2019/12/31 تبين أن المؤسسة لم تحرر فاتورة لمبيعات البضائع بمبلغ 160000 دج علما أن البضائع سلمت للزبون بتاريخ 2019/11/07 وسجل قيد التسليم في يومه.
- العمل المطلوب:**

(1) إعداد مخطط الاهتلاك للسيارة النفعية.

(2) بالنسبة للشاحنة:

أ- احسب القيمة الأصلية.

ب- احسب وسجل في الدفتر اليومي قسط الاهتلاك لدورة 2019.

ج- سجل قيد التنازل.

(3) سجل قيود التسوية اللازمة بالدفتر اليومي لمؤسسة " الأمل " في 2019/12/31.

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																													
مجموعة	مجزأة																														
06		الجزء الاول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)																													
	0.5	(1) الهدف من اعمال نهاية السنة: هو انجاز الكشف المالية التي تعكس بصورة صادقة الوضعية المالية للمؤسسة.																													
	0.25	(2) انجاز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل الى غاية تاريخ التنازل.																													
	0.25	$t = 100/N$ $t = 100/5$ $t = 20\%$ معدل الاهتلاك																													
	0.25	$\sum A = MA \times t \times n$																													
	0.25	$500000 = MA \times 20 \times 30 / 1200$ $MA = 1000000$																													
	0.25	$A_n = MA \times t \times n$ $A_n = 1000000 \times 0.2 = 200000$ قسط اهتلاك السنوي:																													
	0.25	$A_{2016} = 200000 \times 6 / 12 = 100000$ قسط اهتلاك سنة 2016																													
	0.5	$VNC_{2018} = MA - \sum A_{2018} - PV$ قسط اهتلاك دورة 2019																													
		$VNC_{2018} = 1000000 - 500000 - 100000 = 400000$																													
		$A_{2019} = 400000 / 2.5 \times 9 / 12 = 120000$																													
	0.5	<table><tr><th>VNC</th><th>PV</th><th>$\sum A$</th><th>A_n</th><th>MA</th><th>N</th></tr><tr><td>900000</td><td></td><td>100000</td><td>100000</td><td>1000000</td><td>2016</td></tr><tr><td>700000</td><td></td><td>300000</td><td>200000</td><td>1000000</td><td>2017</td></tr><tr><td>400000</td><td>100000</td><td>500000</td><td>200000</td><td>1000000</td><td>2018</td></tr><tr><td>280000</td><td></td><td>620000</td><td>120000</td><td>400000</td><td>2019</td></tr></table>	VNC	PV	$\sum A$	A_n	MA	N	900000		100000	100000	1000000	2016	700000		300000	200000	1000000	2017	400000	100000	500000	200000	1000000	2018	280000		620000	120000	400000
VNC	PV	$\sum A$	A_n	MA	N																										
900000		100000	100000	1000000	2016																										
700000		300000	200000	1000000	2017																										
400000	100000	500000	200000	1000000	2018																										
280000		620000	120000	400000	2019																										
	(3) تسجيل قيد التنازل																														
	أ. معدات النقل:																														
0.25	<table><tr><td>120000</td><td>120000</td><td>2019/10/03 م إ م خ ق للأصول الجارية اهتلاك معدات النقل تسجيل القسط المكمل</td><td>28218</td><td>681</td></tr></table>	120000	120000	2019/10/03 م إ م خ ق للأصول الجارية اهتلاك معدات النقل تسجيل القسط المكمل	28218	681																									
120000	120000	2019/10/03 م إ م خ ق للأصول الجارية اهتلاك معدات النقل تسجيل القسط المكمل	28218	681																											
0.5	<table><tr><td>1000000</td><td>250000 620000 100000 30000</td><td>2019/10/03 الحسابات الدائنة عن التنازل التثبيتات اهتلاك معدات النقل خسائر قيمة عن م النقل نواقص قيمة عن خروج ا م غ مالية معدات النقل قيد التنازل</td><td>218</td><td>462 2818 2918 652</td></tr></table>	1000000	250000 620000 100000 30000	2019/10/03 الحسابات الدائنة عن التنازل التثبيتات اهتلاك معدات النقل خسائر قيمة عن م النقل نواقص قيمة عن خروج ا م غ مالية معدات النقل قيد التنازل	218	462 2818 2918 652																									
1000000	250000 620000 100000 30000	2019/10/03 الحسابات الدائنة عن التنازل التثبيتات اهتلاك معدات النقل خسائر قيمة عن م النقل نواقص قيمة عن خروج ا م غ مالية معدات النقل قيد التنازل	218	462 2818 2918 652																											

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)				
مجموعة	مجزأة					
	2x0.25	ب. القيم المنقولة للتوظيف: تكلفة الشراء: $200000 = 2000 \times 100$ سعر البيع: $190000 = 1900 \times 100$ نتيجة التنازل = سعر البيع - تكلفة الشراء نتيجة التنازل: $190000 - 200000 = -10000$ تمثل ح/ 667				
	0.5	200000	190000 10000	بنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن ت ع أ م الأسهم الأخرى والسندات التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف	512 667 503	2019/10/30.....
	0.25	(4) تسجيل العمليات اللازمة في 2019/12/31: - تسوية الأسهم الباقية العدد : $150 - 100 = 50$ سهم تكلفة الشراء : $100000 = 2000 \times 50$ سعر السوق : $105000 = 2100 \times 50$ فارق التقييم موجب بمبلغ 5000 يمثل ح / 765 - مؤونة الاخطار : تشكيل مؤونة بمبلغ 150000 - فاتورة الانقاص : مبلغ 10000 - حساب الزبون ليث يحول الى حساب زبون مشكوك فيه. معاينة خسارة قيمة بمبلغ $90000 = 357000 / 1.19 \times 0.3$				
	0.25					

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)				
مجموعة	مجزأة					
	5x0.25			 2019/12/31.....		
		5000	5000	الأسهم الأخرى والسندات فارق التقييم عن أ م - فوائض قيمة تقييم القيم المنقولة للتوظيف	765	503
		150000	150000	مخصصات إ م خ ق - خ غ جارية مؤونة الاخطار تشكيل المؤونة	151	683
		10000	10000	الموردون المدينون التخفيضات والتنزيلات والمحسومات ... تسجيل فاتورة الإنقاص	609	409
		357000	357000	زبائن مشكوك فيهم زبائن تحويل حساب الزبون ليث	411	416
		90000	90000	مخصصات إ م خ ق للأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن اثبات خسارة قيمة	491	685

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																																																						
مجموعة	مجزأة																																																							
06		الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط) أولاً: 1) إتمام الميزانية الوظيفية																																																						
		<table><tr><th>الأصول</th><th>المبالغ</th><th>%</th><th>الخصوم</th><th>المبالغ</th><th>%</th></tr><tr><td>الاستخدامات ثابتة</td><td>1000000</td><td>50</td><td>الموارد الثابتة</td><td>1200000</td><td>60</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>- الموارد الخاصة</td><td>1000000</td><td>50</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>- الديون المالية</td><td>200000</td><td>10</td></tr><tr><td>الأصول المتداولة</td><td>1000000</td><td>50</td><td>الخصوم المتداولة</td><td>800000</td><td>40</td></tr><tr><td>- للاستغلال</td><td>440000</td><td>22</td><td>- للاستغلال</td><td>400000</td><td>20</td></tr><tr><td>- خارج الاستغلال</td><td>360000</td><td>18</td><td>- خارج الاستغلال</td><td>300000</td><td>15</td></tr><tr><td>- خزينة الأصول</td><td>200000</td><td>10</td><td>- خزينة الخصوم</td><td>100000</td><td>05</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>2000000</td><td>100</td><td>المجموع</td><td>2000000</td><td>100</td></tr></table>	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الاستخدامات ثابتة	1000000	50	الموارد الثابتة	1200000	60				- الموارد الخاصة	1000000	50				- الديون المالية	200000	10	الأصول المتداولة	1000000	50	الخصوم المتداولة	800000	40	- للاستغلال	440000	22	- للاستغلال	400000	20	- خارج الاستغلال	360000	18	- خارج الاستغلال	300000	15	- خزينة الأصول	200000	10	- خزينة الخصوم	100000	05	المجموع	2000000	100	المجموع	2000000	100
	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%																																																		
	الاستخدامات ثابتة	1000000	50	الموارد الثابتة	1200000	60																																																		
				- الموارد الخاصة	1000000	50																																																		
				- الديون المالية	200000	10																																																		
	الأصول المتداولة	1000000	50	الخصوم المتداولة	800000	40																																																		
	- للاستغلال	440000	22	- للاستغلال	400000	20																																																		
	- خارج الاستغلال	360000	18	- خارج الاستغلال	300000	15																																																		
	- خزينة الأصول	200000	10	- خزينة الخصوم	100000	05																																																		
المجموع	2000000	100	المجموع	2000000	100																																																			
		العمليات الحسابية:																																																						
		- الديون المالية. = FRNG																																																						
0.25		ومنه نستنتج أن: الاستخدامات الثابتة = الموارد الخاصة وتساوي 50 % من مج الميزانية.																																																						
0.25		ومنه الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 50% - 32 % = 18 % . نعلم أن:																																																						
		BFR = (أ م للاستغلال + أ م خ الاستغلال) - (خ م للاستغلال + خ م خ الاستغلال)																																																						
		100000 = (0.22 مج م + 0.18 مج م) - (0.2 مج م + 0.15 مج م)																																																						
0.25		100000 = 0.4 مج م - 0.35 مج م = 0.05 مج م .																																																						
		ومنه: مج الميزانية = $\frac{100000}{0,05} = 2000000$ دج																																																						
0.25		- الاستخدامات الثابتة = $0.5 \times 2000000 = 1000000$																																																						
		الموارد الثابتة																																																						
		- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} = 1.2$																																																						

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)
مجموعة	مجزأة	
	0.25	الموارد الثابتة = $1.2 \times 1000000 = 1200000$ اس ثا
	0.25	- الديون المالية = الموارد الثابتة - الموارد الخاصة = $1200000 - 1000000 = 200000$
	0.25	الخصوم المتداولة = مج الميزانية - الموارد الثابتة = $1200000 - 2000000 = 800000$
	0.25	خزينة الخصوم = الخصوم المتداولة - (خ م للاستغلال + خ م خ الاستغلال) خزينة الخصوم = $800000 - (300000 + 400000) = 100000$
		(2) حساب كل من:
		أ) الخزينة الصافية (TN):
	0.25	الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم الخزينة الصافية = $100000 - 200000 = -100000$
		ب) نسبة الاستدانة المالية للمؤسسة:
	0.5	نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = \frac{100000+200000}{1000000} = 0.3$
		(3) حساب المدة المتوسطة لكل من:
		أ) مخزونات البضائع:
		سرعة دوران مخزون البضائع = $\frac{\text{ت ش ب المبيعة}}{\text{متوسط المخزون}} = \frac{1350000}{90000} = 15$ دورة .
	0.75	المدة المتوسطة لتصريف المخزون = $\frac{\text{الدورة}}{\text{سرعة الدوران}} = \frac{360}{15} = 24$ يوم .
		أو المدة المتوسطة لتصريف المخزون = $\frac{\text{متوسط المخزون} \times 360}{\text{ت ش ب المبيعة}}$
		ب) الزبائن:
		سرعة دوران الزبائن = $\frac{\text{المبيعات السنوية}}{\text{متوسط الزبائن}} = \frac{1560000}{130000} = 12$ دورة .
	0.75	المدة المتوسطة لديون الزبائن = $\frac{\text{الدورة}}{\text{سرعة الدوران}} = \frac{360}{12} = 30$ يوم .
		ج) الموردون:
		سرعة دوران الموردون = $\frac{\text{المشتريات السنوية}}{\text{متوسط الموردين}} = \frac{1260000}{210000} = 6$ دورات .
	0.75	المدة المتوسطة لديون الموردين = $\frac{\text{الدورة}}{\text{سرعة الدوران}} = \frac{360}{6} = 60$ يوم .

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)
مجموعة	مجزأة	
08	0.5	(4) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة: $FRNG > 0$ $FRNG > BFR$ $TN > 0$ { هذا يعني ان قاعدة التوازن الوظيفي محقة و الخزينة موجبة ، المؤسسة تتوفر على موجودات نقدية تسمح لها بمواجهة التزاماتها المالية قصيرة المدى . - نسبة الاستدانة المالية اقل من 0.5 أي ان للمؤسسة اسقلالية مالية (تحرر مالي) . -المدة المتوسطة الممنوحة للزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين ، وعليه فالوضعية المالية للمؤسسة جيدة حسنة. الجزء الثالث: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط) أولا : - انجاز حساب النتائج حسب الوظيفة : رقم الاعمال = 2.5 هامش الربح الإجمالي رقم الاعمال = $2.5 \times 3000000 = 7500000$ هامش الربح الإجمالي = رقم الاعمال - كلفة المبيعات كلفة المبيعات = $3000000 - 7500000 = 4500000$ الضرائب على النتائج = 0.25 النتيجة العادية قبل الضريبة النتيجة العادية قبل الضريبة = $500000 \setminus 0.25 = 2000000$ النتيجة العملياتية = النتيجة العادية ق ض - النتيجة المالية النتيجة العملياتية = $2000000 - (700000-) = 2700000$ النتيجة العملياتية = هامش الربح +ح/75 -ح/65 - ت تجارية - ت إدارية -ح/68 + ح/78 $2700000 = 3000000 + 2 \text{ ح/}65 - \text{ح/}65 - 200000 - 300000$ $200000 = \text{ح/}65$ ، $400000 = \text{ح/}75$ $200000 = \text{ح/}76$ ، $66 \text{ ح/} +$ النتيجة المالية النتيجة الصافية للأنشطة العادية = ن ع قبل الضريبة - الضرائب على النتائج النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $2000000 - 500000 = 1500000$
	8x0.25	

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	
مجموعة	مجزأة		
	2	حساب النتائج حسب الوظيفة	
		البيان	سنة 2019
		رقم الاعمال	7500000
		كلفة المبيعات	4500000
		هامش الربح الإجمالي	3000000
		المنتجات العملياتية الأخرى	400000
		التكاليف التجارية	200000
		الأعباء الإدارية	300000
		الأعباء العملياتية الأخرى	200000
		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	—
		النتيجة العملياتية	2700000
		المنتجات المالية	200000
		الأعباء المالية	900000
		النتيجة المالية	- 700000
		النتيجة العادية قبل الضريبة	2000000
		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	500000
		الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	—
		النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1500000
		صافي نتيجة السنة المالية	1500000

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																																				
مجموعة	مجزأة																																					
		ثانيا:																																				
	0.50	1- حساب قيمة اجمالي فائض الاستغلال معدل الادماج = القيمة المضافة \ رقم الاعمال 0.1 = القيمة المضافة \ 7500000 القيمة المضافة = 750000																																				
	0.50	نسبة استفادة المستخدمين من القيمة المضافة = أعباء المستخدمين \ القيمة المضافة 0.4 = أعباء المستخدمين \ 750000 أعباء المستخدمين = 300000																																				
	0.50	نسبة استفادة الدولة من القيمة المضافة = الضرائب والرسوم \ القيمة المضافة 0.2 = الضرائب والرسوم \ 750000 الضرائب والرسوم = 150000																																				
	0.50	اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - ح/63 - ح/64 اجمالي فائض الاستغلال = 750000 - 300000 - 150000 اجمالي فائض الاستغلال = 300000																																				
	2	2- حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال . <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th><th>المبالغ +</th><th>المبالغ -</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>اجمالي فائض الاستغلال</td><td>300000</td><td></td></tr> <tr> <td>ح/75 - ح/752</td><td>350000</td><td></td></tr> <tr> <td>400000 - 50000 = 350000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>ح/65 - ح/652</td><td></td><td>30000</td></tr> <tr> <td>200000 - 170000 = 30000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>ح/76 - ح/765 - ح/767</td><td>80000</td><td></td></tr> <tr> <td>200000 - 50000 - 70000 = 80000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>ح/66 - ح/665 - ح/667</td><td></td><td>130000</td></tr> <tr> <td>900000 - 350000 - 420000 = 130000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>الضرائب على النتائج</td><td></td><td>500000</td></tr> <tr> <td>قدرة التمويل الذاتي</td><td>70000</td><td></td></tr> </tbody> </table>	البيان	المبالغ +	المبالغ -	اجمالي فائض الاستغلال	300000		ح/75 - ح/752	350000		400000 - 50000 = 350000			ح/65 - ح/652		30000	200000 - 170000 = 30000			ح/76 - ح/765 - ح/767	80000		200000 - 50000 - 70000 = 80000			ح/66 - ح/665 - ح/667		130000	900000 - 350000 - 420000 = 130000			الضرائب على النتائج		500000	قدرة التمويل الذاتي	70000	
البيان	المبالغ +	المبالغ -																																				
اجمالي فائض الاستغلال	300000																																					
ح/75 - ح/752	350000																																					
400000 - 50000 = 350000																																						
ح/65 - ح/652		30000																																				
200000 - 170000 = 30000																																						
ح/76 - ح/765 - ح/767	80000																																					
200000 - 50000 - 70000 = 80000																																						
ح/66 - ح/665 - ح/667		130000																																				
900000 - 350000 - 420000 = 130000																																						
الضرائب على النتائج		500000																																				
قدرة التمويل الذاتي	70000																																					
		ملاحظة : تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة .																																				

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)					
مجموعة	مجزأة						
06	1	الجزء الأول : اعمال نهاية السنة					
		(1) انجاز حالة التقارب البنكي :					
		حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
		البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
		الرصيد قبل الجرد	340000		الرصيد قبل الجرد	395000	
	0.25	تحويل من الزبون	30000		شيك للمورد يوسف	20000	
		خدمات مصرفية	2400				
		فوائد لصالح المؤسسة	7400				
		رصيد بعد الجرد (مدین)	375000		رصيد بعد الجرد (دائن)	375000	
		المجموع	377400	377400	المجموع	395000	395000
	0.25	(2) تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي :					
		- مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بمساهمات .					
		أ - السندات A المتنازل عنها : 180 سند					
		تكلفة الحياةزة = $1200 \times 180 = 216000$ دج					
		خسارة القيمة في 2018 = $(1150 - 1200) \times 180 = 9000$ دج					
	0.25	سعر التنازل : $1160 \times 180 = 208800$ دج					
		نتيجة التنازل = سعر البيع + ح / 296 - ح / 26					
		نتيجة التنازل : $208800 + 216000 - 9000 = 425800$ دج					
		ب - السندات المتبقية من A : 70 سند					
		خسارة القيمة في 2018 : $(1150 - 1200) \times 70 = 3500$ دج					
	0.25	خسارة القيمة في 2019 : معدومة : الغاء الخسارة السابقة ب 3500 دج					
		ج - السندات B :					
		خسارة القيمة في 2018 معدومة					
		خسارة القيمة في 2019 : $(790 - 800) \times 120 = 1200$ دج (اثبات الخسارة)					
		(3) الزبائن والحسابات الملحقه :					
	0.25	أ - الزبون مؤسسة الهقار :					
		خسارة القيمة في 2018 : $416500 \setminus 1.19 \times 0.1 = 35000$ دج					
		الرصيد في 2019 : $416500 - 154700 = 261800$ دج					
		الرصيد 261800 يساوي المبلغ الذي سيسدده (الغاء خسارة القيمة)					
		تحويل حساب الزبون المشكوك فيه الى زبون العادي .					

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموعة	مجزأة	
	0.25	ب- الزبون مؤسسة المرجان : الرصيد TTC في 2019/12/31 : $333200 - 95200 = 238000$ دج الرصيد H T $238000 \times 1.19 = 200000$ دج الخسارة في 2019/12/31 $= 0.12 \times 200000 = 24000$ دج حالة اثبات خسارة القيمة بـ 24000 دج تحويل حساب الزبون العادي الى زبون مشكوك فيه .
	0.5	ج-الزبون مؤسسة الندى: مبلغ الدين متضمن الرسم = ؟ خسارة القيمة في 2018/12/31 $= 0.2 \times \text{المبلغ خارج الرسم}$ $86000 = 0.2 \times \text{الدين خارج الرسم}$ الدين خارج الرسم = 430000 دج مبلغ الدين متضمن الرسم $= 1.19 \times 430000 = 511700$ دج الرصيد TTC في 2019/12/31 $= 511700 - 178500 = 333200$ دج الرصيد خارج الرسم $= 333200 \times 1.19 = 280000$ دج (الخسارة الحقيقية) خسارة القيمة الحقيقية أكبر من الخسارة المتوقعة بالفرق 194000 دج ويمثل ح / 654 الرسم على القيم المضافة المحصل $= 0.19 \times 280000 = 53200$ دج

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)				
مجموعة	مجزأة					
	0.5		37400	بنوك الحسابات الجارية الزبائن منتجات مالية أخرى تسوية حساب البنك	411 768	512
		30000 7400				
	0.25		2400	خدمات مصرفية أخرى بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب البنك	512	627
		2400				
	0.5		208800 9000	بنوك الحسابات الجارية خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة الأرباح الصافية عن عملية التنازل المساهمات و الحسابات دائنة التنازل عن السندات (A)	767 26	512 296
		1800 216000				
	0.25		3500	خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة استرجاعات عن خ ق م أصول مالية الغاء خسارة القيمة (A)	786	296
		3500				
	0.25		1200	مخصصات إ م خ ق أصول مالية خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة اثبات خسارة القيمة (B)	296	686
		1200				
	0.25		35000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات عن خ ق م أصول جارية الغاء خسارة مؤسسة الهقار	785	491
		35000				
	0.25		261800	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل حساب الزبون الهقار الى زبون عادي	416	411
		261800				
	0.25		238000	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون _ المرجان _ الى مشكوك فيه	411	416
		238000				
	0.25		24000	مخصصات إ م خ ق أصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن اثبات خسارة القيمة _ المرجان _	491	685
		24000				
	0.5		194000 86000 53200	خسائر عن ح الدائنة غ ق للتحصيل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة محصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون _ الندى _	416	654 491 4457
		333200				

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																		
مجموعة	مجزأة																																			
06	0.5	الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط) 1) انجاز حساب النتائج حسب الوظيفة: إتمام جدول توزيع الأعباء:																																		
		<table><tr><th>البيان</th><th>-602/د 608/د</th><th>+ 61/د 62/د</th><th>63/د</th><th>64/د</th><th>68/د</th><th>المجموع</th></tr><tr><td>و.الشراء</td><td>80000</td><td>160000</td><td>760000</td><td>75000</td><td>145000</td><td>1220000</td></tr><tr><td>و.تجارية</td><td>10000</td><td>35000</td><td>50000</td><td>13000</td><td>30000</td><td>138000</td></tr><tr><td>و.الإدارية</td><td>10000</td><td>5000</td><td>90000</td><td>12000</td><td>25000</td><td>142000</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>100000</td><td>200000</td><td>900000</td><td>100000</td><td>200000</td><td>1500000</td></tr></table>	البيان	-602/د 608/د	+ 61/د 62/د	63/د	64/د	68/د	المجموع	و.الشراء	80000	160000	760000	75000	145000	1220000	و.تجارية	10000	35000	50000	13000	30000	138000	و.الإدارية	10000	5000	90000	12000	25000	142000	المجموع	100000	200000	900000	100000	200000
البيان		-602/د 608/د	+ 61/د 62/د	63/د	64/د	68/د	المجموع																													
و.الشراء		80000	160000	760000	75000	145000	1220000																													
و.تجارية		10000	35000	50000	13000	30000	138000																													
و.الإدارية	10000	5000	90000	12000	25000	142000																														
المجموع	100000	200000	900000	100000	200000	1500000																														
8x0.25	النتيجة العادية = مج المنتوجات - مج الأعباء = 3520000 - 2837500 = 682500																																			
	النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $\frac{682500}{0.75} = 910000$ دج.																																			
	النتيجة المالية = 76/د - 66/د																																			
	40000 - 76/د = 120000 -																																			
	76/د = 80000 دج																																			
	ن ع ق ض = ن عملياتية + ن مالية																																			
	910000 = ن عملياتية - 40000																																			
	النتيجة العملياتية = 950000 دج																																			
	60/د = $\frac{100000}{0.1} = 1000000$ دج																																			
	600/د = $0.9 \times 1000000 = 900000$ دج																																			
كلفة المبيعات = 600/د + أ و ش - 74/د = 900000 - 1220000 - 200000																																				
كلفة المبيعات = 1920000 دج																																				
رقم الأعمال = كلفة المبيعات / 0.64 = $\frac{1920000}{0.64} = 3000000$ دج.																																				
هامش الربح الإجمالي = $0.36 \times 3000000 = 1080000$ دج.																																				
ن العملياتية = هامش الربح الإجمالي + 75/د - ت التجارية - ت الإدارية - 65/د + 78/د																																				
950000 = 1080000 + 75/د - 138000 - 142000 - 90000 + 78/د																																				
950000 = 710000 + 75/د + 78/د																																				
240000 = 75/د + 78/د																																				
75 د = 78 د = 120000																																				

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	
مجموعة	مجزأة		
	1.5	-حساب النتائج حسب الوظيفة :	
		المبالغ	البيان
		3000000	رقم الأعمال
		1920000	كلفة المبيعات
		1080000	هامش الربح الإجمالي
		120000	المنتجات العملياتية الأخرى
		138000	التكاليف التجارية
		142000	التكاليف الإدارية
		90000	الأعباء العملياتية الأخرى
		120000	استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات
		950000	النتيجة العملياتية
		80000	المنتجات المالية
		120000	الأعباء المالية
		-40000	النتيجة المالية
		910000	النتيجة العادية قبل الضرائب
		227500	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
		-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
		3520000	مجموع منتجات الأنشطة العادية
		2837500	مجموع أعباء الأنشطة العادية
		682500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
		-	عناصر غير عادية - منتجات
		-	عناصر غير عادية - أعباء
		-	النتيجة غير العادية
		682500	صافي نتيجة السنة المالية

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	
مجموعة	مجزأة		
	1.5	(2) حساب النتائج حسب الطبيعة	
		البيان	السنة 2019
		المبيعات من البضائع	3000000
		اعانات الاستغلال	200000
		انتاج السنة المالية	3200000
		المشتريات المستهلكة	1000000
		خدمات خارجية والاستهلاكات الأخرى	200000
		استهلاك السنة المالية	1200000
		القيمة المضافة للاستغلال	2000000
		أعباء المستخدمين	900000
		الضرائب والرسوم و المدفوعات المماثلة	100000
		اجمالي فائض الاستغلال	1000000
		المنتجات العملياتية الأخرى	120000
		الأعباء العملياتية الأخرى	90000
		مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة	200000
		استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	120000
		النتيجة العملياتية	950000
		المنتجات المالية	80000
		الأعباء المالية	120000
		النتيجة المالية	- 40000
		النتيجة العادية قبل الضريبة	910000
		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	227500
		مجموع منتوجات الأنشطة العادية	3520000
		مجموع أعباء الأنشطة العادية	2837500
		النتيجة الصافية للأنشطة العادية	682500
		صافي نتيجة السنة المالية	682500
	0.5	(3) حساب معدل الادماج :	
		معدل الادماج = القيمة المضافة \ رقم الاعمال	
		$0.66 = 3000000 \backslash 2000000 =$	

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)				
مجموعة	مجزأة					
08	1.5	الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)				
		(1) اعداد مخطط اهتلاك السيارة النفعية:				
		$MA = 2000000$ معدل خطي = 20% معدل متناقص = 40%				
		VNC	ΣA	A_n	Ma	السنوات
		1200000	800000	800000	2000000	2019
		720000	1280000	480000	1200000	2020
	0.5	432000	1568000	288000	720000	2021
		216000	1784000	216000	432000	2022
		00	2000000	216000	216000	2023
		(2) بالنسبة للشاحنة:				
	0.5	أ - حساب القيمة الاصلية:				
		$MA = 8000000 - 2000000 = 6000000$				
		ب - قسط الاهتلاك لدورة 2019:				
	0.5	$VNC_{2018} = MA - \Sigma A$ $= 6000000 - 3840000 = 2160000$				
		$A_{2019} = 2160000 \times 0,4 \times 9/12 = 648000$				
	0.5	648000	648000	مخصصات إ م خ ق للأصول غير الجارية اهتلاك معدات النقل قسط الاهتلاك لدورة 2019		681
		648000		28182		
	0.5	ج - تسجيل قيد التنازل:				
		نتيجة التنازل = سعر البيع + الاهتلاك المتراكم - القيمة الاصلية				
		$6000000 - (648000 + 3840000) + 1200000 =$ نتيجة التنازل = 312000 - تمثل حساب ح/652				
0.75				بنوك الحسابات الجارية		512
			1200000	اهتلاك معدات النقل		28182
			4488000	نواقص القيمة عن خروج أصول م غ مالية		652
			312000	معدات النقل		2182
		6000000		تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة		

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)			
مجموعة	مجزأة				
	5x0.25	(3) قيود التسوية اللازمة في 2019/12/31 - قسط اهتلاك السيارة النفعية 800000 دج - خسارة القيمة لمخزون البضائع الخسارة في 2018/12/31 = 30000 دج الخسارة في 2019/12/31 = 420000 - 400000 = 20000 دج تخفيض خسارة القيمة بـ 10000 دج - أعباء معاينة مسبقا: $56000 \times 5 / 8 = 35000$ - فاتورة الانقاص : $400000 \times 0.04 = 16000$ - المنتوجات المعاينة مسبقا : $72600 \times 2 / 6 = 24200$			
	10x0.25	100000	100000	2019/12/31 مخصصات إ م خ ق للخصوم غ الجارية المؤونات الأخرى للأعباء تكوين مؤونة الاعباء	683 158
		800000	800000	مخصصات إ م خ ق للأصول غ الجارية اهتلاك معدات النقل قسط اهتلاك السيارة النفعية	681 28182
		300000	300000	تغيرات مخزون البضائع مخزون البضائع الغاء مخزون اول المدة	6030 30
		420000	420000	مخزون البضائع تغيرات مخزون البضائع معاينة مخزون اخر المدة	30 6030
		4500000	4500000	مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة ترصيد ح/380	600 380
		10000	10000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات عن خسائر القيمة تخفيض خسارة القيمة	390 785
		35000	35000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تسوية التأمينات	486 616
		16000	16000	الموردون المدينون محسومات تخفيضات تنزيلات على م تسجيل فاتورة الانقاص	409 609
		24200	24200	تقديم خدمات أخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تسوية تقديم خدمات اخرى	706 487
		160000	160000	الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد مبيعات من البضائع تسوية المنتوجات	418 700