



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربة الوطنية
الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

دورة: 2023

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 (05) صفحات (من الصفحة 1 من 9 إلى الصفحة 5 من 9)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

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

جانب الأصول:

الأصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
الأصول غير الجارية			
التثبيتات المعنوية	400000	160000	240000
التثبيتات العينية	1040000	400000	640000
التثبيتات المالية	240000	40000	200000
مجموع الأصول غير الجارية	1680000	600000	1080000
الأصول الجارية			
المخزونات من البضائع	480000	112000	368000
الزبائن والحسابات الملحقة	360000	—	360000
الأعباء المعانة مسبقا	240000	—	240000
القيم المنقولة للتوظيف	128000	—	128000
بنوك الحسابات الجارية	400000	—	400000
مجموع الأصول الجارية	1608000	112000	1496000
المجموع العام للأصول	3288000	712000	2576000



جانب الخصوم:

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

معلومات إضافية:

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

المطلوب:

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



(4) إليك المعلومات التالية:

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

المطلوب:

- احسب نسبتي دوران الزبائن والموردين والمدة المتوسطة لتحصيل ديونهما.
- عَلِّق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاستناد على FRNG و TN ونسبتي دوران الزبائن والموردين.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

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

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

لشهر ماي 2022 استخرجت المعلومات التالية:

(1) المخزونات في 01/ماي/2022:

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

(2) مشتريات شهر ماي 2022:

المادة الأولية M1 : 8000 كلغ بـ 75 دج للكلغ.

(3) الأعباء المباشرة على:

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

(4) إنتاج شهر ماي 2022:

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



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

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

(6) مبيعات شهر ماي 2022:

- المنتج P1 : 2000 وحدة بسعر 400 دج للوحدة.

- المنتج P2 : 1600 وحدة بسعر 520 دج للوحدة.

المطلوب:

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

(2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(3) احسب:

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

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

ج- سعر التكلفة للمنتجين P1 و P2.

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

(5) احسب النتيجة التحليلية الصافية.

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

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

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



معلومات إضافية:

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

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

- خسارة القيمة عن معدات النقل سُجلت بتاريخ 2021/12/31.
- تنازلت المؤسسة بالبيع عن الشاحنة (T) على الحساب بتاريخ 2022/10/01 محققة فائض قيمة بمبلغ 15000 دج. لم يسجل المحاسب عملية التنازل في الدفتر اليومي للمؤسسة.
(3) لُخصت وضعية الزبائن في الجدول التالي: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%).

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

- (4) أظهر الكشف البنكي المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رسيدا دائنا بـ 1495000 دج.
بعد المراجعة تبين أنّ سبب الاختلاف بين رصيد البنك لدى المؤسسة ورصيد الكشف البنكي يعود إلى:
العمليات التي لم تُسجلها المؤسسة:

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

العمليات التي لم يُسجلها بنك التنمية المحلية:

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

المطلوب:

- (1) عرّف الاهتلاك واذكر طرق اهتلاك التثبيات.
- (2) أنجز حالة التقارب البنكي ثمّ سجّل قيود التسوية اللازمة له في الدفتر اليومي للمؤسسة.
- (3) أنجز مخطط اهتلاك الشاحنة (T) إلى غاية تاريخ التنازل ثمّ سجّل قيود التنازل عنها في الدفتر اليومي للمؤسسة.
- (4) اختبر خسارة القيمة للشاحنة (H) ثمّ سجّل قيود التسوية اللازمة لها في الدفتر اليومي للمؤسسة.
- (5) سجّل قيود التسوية اللازمة للزبائن في الدفتر اليومي للمؤسسة. برّر العمليات الحسابية.
- (6) سجّل قيد التسوية اللازم لمؤونة الأخطار في الدفتر اليومي للمؤسسة.



الموضوع الثاني

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

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

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

- تكلفة اقتناء الآلة الإنتاجية (SR): 1500000 دج.
- مدة الاستعمال المتوقعة للآلة الإنتاجية (SR): 05 سنوات.
- طريقة الاهتلاك: خطي (ثابت).
- القيمة المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي (VR): معدومة.
- معدل الضرائب على الأرباح: 19%.
- معدل الخصم (التحيين): 6%.
- المنتجات والأعباء المتوقعة من استغلال الآلة الإنتاجية (SR) ملخصة في الجدول الآتي:

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

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

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

ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية.

- اتخذت مؤسسة "بني ونيف" قرار اختيار الآلة الإنتاجية (SR)، ولتمويل جزء من تكلفة اقتنائها، قدمت طلب الحصول على قرض عادي من البنك الوطني الجزائري (BNA).
- وافق البنك الوطني الجزائري (BNA) على تقديم قرض عادي لتمويل جزء من الآلة الإنتاجية (SR).
- بتاريخ 2022/01/02 استلمت المؤسسة مبلغ القرض على أن يُسَدّد بواسطة خمسة (05) دفعات سنوية ثابتة، الأولى منها تُدفع في نهاية السنة الأولى من تاريخ استلام مبلغ القرض.
- من جدول استهلاك هذا القرض استخرجت المعلومات التالية:
 - الاستهلاك الثاني (A_2): 188040,18 دج.
 - الاستهلاك الرابع (A_4): 211281,95 دج.



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

(1) عرّف القرض العادي.

(2) احسب كلا من: معدل الفائدة المركبة السنوي (i)، الاستهلاك الأول (A_1)، الدفعة الثابتة (a)، مبلغ القرض (v_0).

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

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

الجزء الثاني: (06 نقاط) اعداد الكشوفات المالية وتحليلها

أولاً: من ميزان المراجعة بعد الجرد للمؤسسة التجارية "آفاق" استخرجنا أرصدة حسابات التسيير التالية في 2022/12/31:

المنتجات		الأعباء	
اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب	المبالغ
المبيعات من البضائع	...؟...	المشتريات المستهلكة	1250000
المنتجات العملية الأخرى	340000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	...؟...
المنتجات المالية	...؟...	أعباء المستخدمين	480000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	130000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	...؟...
والمؤونات		الأعباء العملية الأخرى	490000
		الاعباء المالية	140000
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	980000

معلومات إضافية:

- معدل الادماج 60 %
 - القيمة المضافة للاستغلال 2400000 دج.
 - نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لأجمالي فائض الاستغلال 75%.
 - النتيجة المالية - 100000 دج (الإشارة سالبة).
 - معدل الضريبة على الأرباح 26 %.
 - أرصدة الحسابات التالية: ح/73، ح/74، ح/67 وح/77 معدومة.
- المطلوب: بناء على المعلومات المذكورة أعلاه وعلى ضوء ما درست، أجب عما يلي:

(1) احسب كلا من:

- المبيعات من البضائع.
- استهلاك السنة المالية ثم رصيد الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى.
- اجمالي فائض الاستغلال.
- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة.
- النتيجة العملية.

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



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

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

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

المطلوب:

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

(2) أتمم جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف.

(3) احسب كلفة المبيعات وهامش الربح الإجمالي.

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

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

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

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

معلومات إضافية بتاريخ الجرد:

(1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع قضائي مع العامل "رضا"، صدر حكما نهائيا لصالحه، وبتاريخ 2022/01/10

دفعت له المؤسسة تعويضا قيمته 90000 دج بشيك بنكي رقم 7581 (المحاسب سجّل مبلغ التعويض).

(2) مُعدّات النقل:

- تكلفة الاقتناء: 2000000 دج.

- تاريخ الاقتناء: 2019/01/02.

- المدة النفعية: 05 سنوات.

- القيمة المتبقية (VR): معدومة.

- طريقة الاهتلاك: متناقص.



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

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

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

(4) مخزونات البضائع:

- تتبع المؤسسة في إدراج مخزوناتا طريقة الجرد المتأوب.

- الجرد المادي (خارج المحاسبة) 150000 دج.

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

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

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

المطلوب:

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

(2) سندات المساهمة الأخرى:

أ- احسب عدد سندات المساهمة الأخرى "A".

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

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

د- اختبر خسارة قيمة باقي سندات المساهمة الأخرى "A" ثم سجّل لها قيد التسوية في الدفتر اليومي بتاريخ

2022/12/31.

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

(4) الزبائن:

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

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

ج- سجّل قيود التسوية للزبائن المشكوك فيهم (خالد وجمال) في الدفتر اليومي للمؤسسة في 2022/12/31

مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

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

العلامة		عناصر الإجابة
مجموع	مجزأة	
06	0.50	الموضوع الأول الجزء الأول: (1) تعريف الميزانية الوظيفية: هي أداة للتحليل المالي تقيم فيها الموارد (عناصر الخصوم) والاستخدامات (عناصر الأصول) بالقيمة الأصلية (الاجمالية) لتدفقات الإيرادات والنفقات، ترتب فيها الموارد والاستخدامات حسب دورتي (التمويل، الاستثمار) أو الاستغلال. (2) إنجاز الميزانية الوظيفية لمؤسسة "القنادسة": • إظهار العمليات الحسابية: جانب الأصول: الأصول الثابتة: إ ثابتة = مج أ غ جارية = 1680000 د.ج. الأصول المتداولة: أ متداولة = مج أ جارية = 1608000 د.ج. ○ أصول متداولة للاستغلال: أ متداولة للاستغلال = المخزونات من البضائع + الزبائن والحسابات الملحقة + (0,25 × الأعباء المعاينة مسبقا). أ متداولة للاستغلال = 480000 + 360000 + (240000 × 0,25). أ متداولة للاستغلال = 900000 د.ج. ○ أصول متداولة خارج الاستغلال: أ متداولة خ للاستغلال = (0,75 × الأعباء المعاينة مسبقا) + القيم المنقولة للتوظيف. أ متداولة خ للاستغلال = 128000 + (240000 × 0,75). أصول متداولة خارج الاستغلال = 308000 د.ج. ○ خزينة الأصول: خزينة الأصول = بنوك الحسابات الجارية. خزينة الأصول = 400000 د.ج. جانب الخصوم: الموارد الثابتة: الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الثابتة. الموارد الخاصة = مج رؤوس الأموال الخاصة + إهتلاكات وخ القيمة + مؤونة الاخطار
	0,25×5	

0.5	الموارد الخاصة = 142600 + 712000 + 1318400 . ○ الموارد الخاصة = 2173000 دج.																																																						
0.25	الديون المالية الثابتة = اقتراضات لدى مؤسسات القرض ○ الديون المالية الثابتة = 215000 دج.																																																						
0.25	○ الموارد الثابتة = 215000 + 2173000 = 2388000 دج الخصوم المتداولة: ○ خصوم متداولة للاستغلال: خ متداولة للاستغلال = الموردون والحسابات الملحقة ماعدا موردو التثبيات + الضرائب الدائنة ماعدا الضرائب على النتائج. خ متداولة للاستغلال = (240000 - 570000) + (41600 - 80000) . خصوم متداولة للاستغلال = 368400 دج.																																																						
0.25	○ خصوم متداولة خارج الاستغلال: خ متداولة خ إ = موردو التثبيات + المنتوجات المعاينة مسبقا + الضرائب على النتائج خ متداولة خ إ = 240000 + 50000 + 41600 . خ متداولة خارج الاستغلال = 331600 دج.																																																						
0.25	○ خزينة الخصوم: خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية. خزينة الخصوم = 200000 دج.																																																						
0.25	● الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "القنادسة" في 2022/12/31:																																																						
0.50	<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>1680000</td><td>51,09</td><td>الموارد الثابتة</td><td>2388000</td><td>72,61</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>. الموارد الخاصة</td><td>2173000</td><td>66,08</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>. الديون المالية</td><td>215000</td><td>06,53</td></tr><tr><td>الأصول المتداولة</td><td>1608000</td><td>48,90</td><td>الخصوم المتداولة</td><td>900000</td><td>27,37</td></tr><tr><td>. للاستغلال</td><td>900000</td><td>27,37</td><td>. للاستغلال</td><td>368400</td><td>11,20</td></tr><tr><td>. خارج الاستغلال</td><td>308000</td><td>09,36</td><td>. خارج الاستغلال</td><td>331600</td><td>10,08</td></tr><tr><td>. خزينة الأصول</td><td>400000</td><td>12,16</td><td>. خزينة الخصوم</td><td>200000</td><td>06,08</td></tr><tr><td>مجموع الأصول</td><td>3288000</td><td>100</td><td>مجموع الخصوم</td><td>3288000</td><td>100</td></tr></table>	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الاستخدامات الثابتة	1680000	51,09	الموارد الثابتة	2388000	72,61				. الموارد الخاصة	2173000	66,08				. الديون المالية	215000	06,53	الأصول المتداولة	1608000	48,90	الخصوم المتداولة	900000	27,37	. للاستغلال	900000	27,37	. للاستغلال	368400	11,20	. خارج الاستغلال	308000	09,36	. خارج الاستغلال	331600	10,08	. خزينة الأصول	400000	12,16	. خزينة الخصوم	200000	06,08	مجموع الأصول	3288000	100	مجموع الخصوم	3288000	100
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%																																																		
الاستخدامات الثابتة	1680000	51,09	الموارد الثابتة	2388000	72,61																																																		
			. الموارد الخاصة	2173000	66,08																																																		
			. الديون المالية	215000	06,53																																																		
الأصول المتداولة	1608000	48,90	الخصوم المتداولة	900000	27,37																																																		
. للاستغلال	900000	27,37	. للاستغلال	368400	11,20																																																		
. خارج الاستغلال	308000	09,36	. خارج الاستغلال	331600	10,08																																																		
. خزينة الأصول	400000	12,16	. خزينة الخصوم	200000	06,08																																																		
مجموع الأصول	3288000	100	مجموع الخصوم	3288000	100																																																		
0.25	(3) ● مفهوم قاعدة التوازن الوظيفي: كفاية الموارد الثابتة لتمويل الاستخدامات الثابتة .اي ان رأس المال العامل الصافي الإجمالي يكون موجبا.																																																						

• حساب:

أ. رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة.

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 2380000 - 1680000.

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 708000 دج.

ب . احتياجات رأس المال العامل (BFR):

احتياجات رأس المال العامل = الأصول المتداولة ماعدا خزانة الاصول - الخصوم المتداولة ماعدا خزانة الخصوم.

احتياجات رأس المال العامل = (400000 - 1608000) - (200000 - 900000).

احتياجات رأس المال العامل = 508000 دج.

ج . الخزانة الصافية (TN):

الخزانة الصافية = خزانة الأصول - خزانة الخصوم.

الخزانة الصافية = 400000 - 200000.

الخزانة الصافية = 200000 دج.

4-1. حساب نسبتي دوران الزبائن والموردون والمدة المتوسطة لتحصيل ديونهما:

أ - نسبة دوران ديون الزبائن:

نسبة دوران الزبائن = $\frac{\text{مبيعات السنة}}{\text{متوسط ديون الزبائن}}$

متوسط ديون الزبائن = $\frac{\text{الزبائن والحسابات الملحقه أول المدة} + \text{الزبائن والحسابات الملحقه آخر المدة}}{2}$

متوسط ديون الزبائن = $\frac{360000 + 190000}{2} = 275000$ دج.

نسبة دوران ديون الزبائن = $\frac{3300000}{275000} = 12$ دورة.

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $\frac{360}{12} = 30$ يوما

ب-نسبة دوران ديون الموردين:

نسبة دوران ديون الموردين = $\frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط ديون الموردين}}$

متوسط ديون الموردين = $\frac{\text{الموردون والحسابات الملحقه أول المدة} + \text{الموردون والحسابات الملحقه آخر المدة}}{2}$

متوسط ديون الموردين = $\frac{570000 + 160000}{2} = 365000$ دج.

نسبة دوران ديون الموردين = $\frac{5475000}{365000} = 15$ دورة

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $\frac{360}{15} = 24$ يوما

4-2 . التعليق:

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

الجزء الثاني:

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

- استعملات M1 لإنتاج P1 : $1600 \times 1.5 = 2400$ كلغ
- استعملات M1 لإنتاج P2 : $1800 \times 2 = 3600$ كلغ
- استعملات M2 لإنتاج P2 : $1800 \times 0.5 = 900$ كلغ

(2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نرمز ب X لمجموع الأعباء غير المباشرة لمركز الإدارة.

نرمز ب Y لمجموع الأعباء غير المباشرة لمركز الصيانة.

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

$$X = 15000$$

$$Y = 20000$$

بحل جملة المعادلتين نجد:

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

(3) حساب:

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

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

0.5

0,25

0,25

0.25

2×0,25

0.75

0,50

- التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة

$$C.M.U.P = \frac{\text{الإدخلات بالقيمة} + \text{مخ1 بالقيمة}}{\text{الإدخلات بالكمية} + \text{مخ1 بالكمية}}$$

بالنسبة لـ M1:

$$C.M.U.P = \frac{(2000 \times 88) + 724000}{2000 + 8000} = 90$$

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة = 90 دج / كلغ.

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

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

- التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة :

$$C.M.U.P = \frac{\text{الإدخلات بالقيمة} + \text{مخ1 بالقيمة}}{\text{الإدخلات بالكمية} + \text{مخ1 بالكمية}}$$

- التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لـ P1 :

$$C.M.U.P = \frac{303300 + 509200}{900 + 1600} = 325$$

- التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لـ P2:

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

(ج) حساب سعر التكلفة للمنتجين P1 و P2 :

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

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

• للمنتج P1 = $2000(3600 \div 54000) = 30000$ دج.

• للمنتج P2 = $1600(3600 \div 54000) = 24000$ دج.

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

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

(5) حساب النتيجة التحليلية الصافية:

المبالغ	البيان
191360	النتيجة التحليلية الإجمالية
+9000	+عناصر إضافية (الفائدة النظرية على رأس المال)
-10360	- أعباء غير معتبرة (أعباء الأنشطة غير العادية)
190000	النتيجة التحليلية الصافية

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

الجزء الثالث:

(1)

- تعريف الاهتلاك: هو استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويقصد بالمنافع الاقتصادية قدرة العنصر المثبت على المساهمة بصورة مباشرة أو غير مباشرة في تدفقات الخزينة.

0,25

0,25

- طرق اهتلاك التثبيات: خطي، متناقص ومتزايد.

(2)

- إنجاز حالة التقارب البنكي:

حساب البنك لدى المؤسسة		
البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل التسوية	1220000	
شيك رقم 4784 من الزبون نسيم	250000	
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	75000	
خدمات مصرفية		15000
فوائد بنكية لصالح البنك		30000
الرصيد بعد التسوية (مدين)		1500000
المجموع	1545000	1545000

0,50

حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل التسوية		1495000
شيك رقم 1985 من الزبون عمر		70000
شيك رقم 1990 للمورد رياض	65000	
الرصيد بعد التسوية (دائن)	1500000	
المجموع	1565000	1565000

0,50

• تسجيل قيود تسوية حالة التقارب البنكي بالدفتر اليومي للمؤسسة:

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

(3)

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

تكلفة اقتناء الشاحنة (T)

$$MA = 3000000 - 1800000 = 1200000$$

الاهتلاك المتراكم (ح/28182) وخسارة القيمة (ح/29182) يخص الشاحنة (T).

3×0,25

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

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

4×0,25

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

• تسجيل عملة التنازل عن الشاحنة (T) :

		_____2022/12/31_____		
	165000	م.إ.م.خ ق- أصول غير جارية		681
165000		إهلاك معدات النقل	28182	
		(تسجيل قسط الاهتلاك)		

			-----2022/12/31-----		
		400000	ح. الدائنة عن عمليات التنازل عن تشيئات		462
		765000	اهتلاك معدات نقل		28182
		50000	خسائر القيمة عن معدات النقل		29182
0,50		1200000	معدات النقل	2182	
		15000	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية (التنازل عن الشاحنة (T) مع فائض قيمة)	752	
					(4
					• اختبار خسارة القيمة للشاحنة (H) في 2022/12/31:
					$A_{(2022)} = MA \times t \times \frac{n}{12} = 1800000 \times 0,2 \times \frac{9}{12} = 270000$
					PVN = 1445000.
					VNC = MA - ∑A
2×0,25					VNC = 1800000 – 270000 = 1530000
					القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع الصافي، ثبوت خسارة قيمة بـ 85000 دج.
					• تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2022/12/31:
			-----2022/12/31-----		
		355000	م.إ. م. خ. ق، أصول غير جارية		681
0,50		270000	اهتلاك معدات نقل	28182	
		85000	خ. ق عن معدات النقل	29182	
			تسجيل اهتلاك الدورة و خ ق للشاحنة (H)		
					(5) تسجيل قيود التسوية اللازمة للزبائن في الدفتر اليومي في 2022/12/31 مع التبوير:
					• الزبون "مؤسسة نسيم"
					مبلغ الدين متضمن الرسم TTC = 142800 دج.
					$\frac{142800}{1.19} = HT$ مبلغ الدين خارج الرسم
0,25					= 120000 دج.
					الرسم على القيمة المضافة TVA = 0.19 × 120000 =
					= 22800 دج.
					• الزبون "نهاد"
					مبلغ الدين متضمن الرسم TTC = 142800–297500 =
					= 154700 دج.
					$\frac{154700}{1.19} = HT$ مبلغ الدين خارج الرسم

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

06		الموضوع الثاني الجزء الأول: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية																																																															
	0.25	(1) تحديد نوع الاستثمار الذي ترغب فيه مؤسسة " بني ونيف": استثمار تعويضي. (2) إنجاز جدول التدفقات النقدية الصافية للألة " (SR):																																																															
	6x0.25	<table><tr><th>الرقم</th><th>البيان</th><th>السنة 1</th><th>السنة 2</th><th>السنة 3</th><th>السنة 4</th><th>السنة 5</th></tr><tr><td>1</td><td>المنتجات المتوقعة</td><td>750000</td><td>750000</td><td>950000</td><td>950000</td><td>950000</td></tr><tr><td>2</td><td>الأعباء المتوقعة</td><td>200000</td><td>200000</td><td>350000</td><td>350000</td><td>350000</td></tr><tr><td>3</td><td>مخصصات الإهلاك</td><td>300000</td><td>300000</td><td>300000</td><td>300000</td><td>300000</td></tr><tr><td>4</td><td>مجموع الأعباء</td><td>500000</td><td>500000</td><td>650000</td><td>650000</td><td>650000</td></tr><tr><td>5</td><td>النتيجة قبل الضرائب</td><td>250000</td><td>250000</td><td>300000</td><td>300000</td><td>300000</td></tr><tr><td>6</td><td>الضرائب/الأرباح 19%</td><td>47500</td><td>47500</td><td>57000</td><td>57000</td><td>57000</td></tr><tr><td>7</td><td>النتيجة الصافية</td><td>202500</td><td>202500</td><td>243000</td><td>243000</td><td>243000</td></tr><tr><td>8</td><td>قدرة التمويل الذاتي</td><td>502500</td><td>502500</td><td>543000</td><td>543000</td><td>543000</td></tr></table>	الرقم	البيان	السنة 1	السنة 2	السنة 3	السنة 4	السنة 5	1	المنتجات المتوقعة	750000	750000	950000	950000	950000	2	الأعباء المتوقعة	200000	200000	350000	350000	350000	3	مخصصات الإهلاك	300000	300000	300000	300000	300000	4	مجموع الأعباء	500000	500000	650000	650000	650000	5	النتيجة قبل الضرائب	250000	250000	300000	300000	300000	6	الضرائب/الأرباح 19%	47500	47500	57000	57000	57000	7	النتيجة الصافية	202500	202500	243000	243000	243000	8	قدرة التمويل الذاتي	502500	502500	543000	543000	543000
الرقم	البيان	السنة 1	السنة 2	السنة 3	السنة 4	السنة 5																																																											
1	المنتجات المتوقعة	750000	750000	950000	950000	950000																																																											
2	الأعباء المتوقعة	200000	200000	350000	350000	350000																																																											
3	مخصصات الإهلاك	300000	300000	300000	300000	300000																																																											
4	مجموع الأعباء	500000	500000	650000	650000	650000																																																											
5	النتيجة قبل الضرائب	250000	250000	300000	300000	300000																																																											
6	الضرائب/الأرباح 19%	47500	47500	57000	57000	57000																																																											
7	النتيجة الصافية	202500	202500	243000	243000	243000																																																											
8	قدرة التمويل الذاتي	502500	502500	543000	543000	543000																																																											
	3x0.25	(3) حساب القيمة الحالية الصافية (VAN): $VAN = \sum CAF_p (1+i)^{-p} + VR (1+i)^{-n} - I_0$ $VAN= 502500(1.06)^{-1}+502500(1.06)^{-2}+ 543000(1.06)^{-3}+543000(1.06)^{-4}+ 543000(1.06)^{-5}+0-1500000$ $VAN= 474056.60+ 447223.21 +455913.27+430106.85+405761.18-1500000$ $VAN=713061.11$																																																															
	0.25	القيمة الحالية الصافية (VAN) = 713061.11 دج. (4) للألة الإنتاجية (SR) مردودية بمعدل خصم 06% لأن قيمتها الحالية الصافية موجبة.																																																															
	0.25	ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية (1) تعريف القرض العادي: هو القرض الذي يتم الحصول عليه من مقرض واحد مقابل فائدة. (2) حساب كل من: • معدل الفائدة السنوي:																																																															
	0.25	$A4 = A2 (1 + i)^2$ $(1 + i)^2 = \frac{A4}{A2}$ $(1 + i)^2 = \frac{211281.95}{188040.18} = 1.1236$ $1 + i = \sqrt{1.1236} = 1.06$																																																															
		معدل الفائدة (i) = 06%.																																																															

		• مبلغ الاستهلاك الأول (A_1): $A_1 = A_2(1+i)^{-1} = 188040.18 \times (1.06)^{-1} = 177396.39$																								
0.25		مبلغ الاستهلاك الأول (A_1) = 177396.39 دج																								
		• قيمة الدفعة الثابتة (a):																								
0.25		$a = A_1 (1+i)^5 = 177396.39 \times (1.06)^5 = 237396.39$																								
		قيمة الدفعة الثابتة (a) = 237396.39 دج																								
		• مبلغ القرض (V_0):																								
0.25		$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i}$ $V_0 = 177396,39 \frac{(1,06)^5 - 1}{0,06} = 1000000$																								
		مبلغ القرض (V_0) = 1000000 دج.																								
		(3) انجاز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية:																								
2x0.25		<table><tr><th>المدة</th><th>رأس المتبقي في بداية المدة</th><th>الفائدة</th><th>الاستهلاك</th><th>الدفعة</th><th>رأس المال المتبقي في نهاية المدة</th></tr><tr><td>1</td><td>1000000</td><td>60000</td><td>177396.39</td><td>237396.39</td><td>822603.61</td></tr><tr><td>.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>5</td><td>223958.85</td><td>13437.53</td><td>223958.85</td><td>237396.39</td><td>00</td></tr></table>	المدة	رأس المتبقي في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال المتبقي في نهاية المدة	1	1000000	60000	177396.39	237396.39	822603.61	.						5	223958.85	13437.53	223958.85	237396.39	00
المدة	رأس المتبقي في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال المتبقي في نهاية المدة																					
1	1000000	60000	177396.39	237396.39	822603.61																					
.																										
5	223958.85	13437.53	223958.85	237396.39	00																					
		تبرير العمليات الحسابية:																								
		السطر الأول:																								
2x0.25		$I_1 = a - A_1 = 237396.39 - 177396.39 = 60000$ $V_1 = V_0 - A_1 = 1000000 - 177396.39 = 822603.61$																								
		السطر الأخير(الخامس):																								
2x0.25		$a = A_5 (1+i)$ $A_5 = \frac{237396.39}{1.06}$ $A_5 = 223958.85$ $A_5 = V_4, V_5 = 0$ $I_5 = V_4 \times i = 223958.85 \times 0.06$ $I_5 = 13437.53$																								

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

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

الجزء الثاني:

(1) حساب كل من:

• المبيعات من البضائع:

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

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

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

المبيعات من البضائع = 4000000 دج.

• استهلاكات السنة المالية:

القيمة المضافة = انتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$2400000 = 4000000 - X$$

$$X = 1600000$$

استهلاك السنة المالية = 1600000 دج

• رصيد ح/61 + ح/62

استهلاك السنة المالية = ح/60 + (ح/61 + ح/62)

$$1600000 = 1250000 + X$$

$$X = 350000$$

ح/61 + ح/62 = 350000 دج.

• اجمالي فائض الاستغلال:

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

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

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

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

		الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (ح/64): اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - ح/63- ح/64 $1800000= 2400000 - 480000 -X$ $X= 120000$																																														
0,50		الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 120000 د.ج. النتيجة العملياتية:																																														
		النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + ح/75- ح/65- ح/68+ ح/78																																														
0,50		النتيجة العملياتية = $130000+980000-490000-340000+1800000=$ النتيجة العملياتية= 800000 د.ج.																																														
		(2) انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:																																														
		<table><tr><th>البيان</th><th>سنة 2022</th></tr><tr><td>المبيعات والمنتجات الملحقة</td><td>4000000</td></tr><tr><td>الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون</td><td>-</td></tr><tr><td>الإنتاج المثبت</td><td>-</td></tr><tr><td>اعانات الاستغلال</td><td>-</td></tr><tr><td>1- انتاج السنة المالية</td><td>4000000</td></tr><tr><td>المشتريات المستهلكة</td><td>1250000</td></tr><tr><td>الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى</td><td>350000</td></tr><tr><td>2- استهلاك السنة المالية</td><td>1600000</td></tr><tr><td>3- القيمة المضافة للاستغلال</td><td>2400000</td></tr><tr><td>أعباء المستخدمين</td><td>480000</td></tr><tr><td>الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة</td><td>120000</td></tr><tr><td>4- اجمالي فائض الاستغلال</td><td>1800000</td></tr><tr><td>المنتجات العملياتية الأخرى</td><td>340000</td></tr><tr><td>الأعباء العملياتية الأخرى</td><td>490000</td></tr><tr><td>المخصصات للاهلاك والمؤونات وخسائر القيمة</td><td>980000</td></tr><tr><td>الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات</td><td>130000</td></tr><tr><td>5- النتيجة العملياتية</td><td>800000</td></tr><tr><td>المنتجات المالية</td><td>40000</td></tr><tr><td>الأعباء المالية</td><td>140000</td></tr><tr><td>6- النتيجة المالية</td><td>100000-</td></tr><tr><td>7- النتيجة العادية قبل الضرائب</td><td>700000</td></tr><tr><td>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية</td><td>182000</td></tr></table>	البيان	سنة 2022	المبيعات والمنتجات الملحقة	4000000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-	الإنتاج المثبت	-	اعانات الاستغلال	-	1- انتاج السنة المالية	4000000	المشتريات المستهلكة	1250000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	350000	2- استهلاك السنة المالية	1600000	3- القيمة المضافة للاستغلال	2400000	أعباء المستخدمين	480000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	120000	4- اجمالي فائض الاستغلال	1800000	المنتجات العملياتية الأخرى	340000	الأعباء العملياتية الأخرى	490000	المخصصات للاهلاك والمؤونات وخسائر القيمة	980000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	130000	5- النتيجة العملياتية	800000	المنتجات المالية	40000	الأعباء المالية	140000	6- النتيجة المالية	100000-	7- النتيجة العادية قبل الضرائب	700000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	182000
البيان	سنة 2022																																															
المبيعات والمنتجات الملحقة	4000000																																															
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-																																															
الإنتاج المثبت	-																																															
اعانات الاستغلال	-																																															
1- انتاج السنة المالية	4000000																																															
المشتريات المستهلكة	1250000																																															
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	350000																																															
2- استهلاك السنة المالية	1600000																																															
3- القيمة المضافة للاستغلال	2400000																																															
أعباء المستخدمين	480000																																															
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	120000																																															
4- اجمالي فائض الاستغلال	1800000																																															
المنتجات العملياتية الأخرى	340000																																															
الأعباء العملياتية الأخرى	490000																																															
المخصصات للاهلاك والمؤونات وخسائر القيمة	980000																																															
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	130000																																															
5- النتيجة العملياتية	800000																																															
المنتجات المالية	40000																																															
الأعباء المالية	140000																																															
6- النتيجة المالية	100000-																																															
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	700000																																															
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	182000																																															
0,25×4																																																

-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
4510000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
3992000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
518000	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتوجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	9- النتيجة غير عادية
518000	10- صافي نتيجة السنة المالية

ثانيا:

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

0.25

ح/602 الى ح/608، ح/61، ح/62، ح/63، ح/64، ح/68.

حسابها:

0.50

ح/602 الى ح/608 = ح/60 - ح/600

ح/600 = 80% من ح/60

ح/600 = 0.8 x 1250000 = 1000000 دج.

ح/602 الى ح/608 = 1250000 - 1000000 = 250000 دج

مجموع الأعباء حسب الطبيعة التي توزع على وظائف المؤسسة =

2180000 دج = 250000 + 350000 + 480000 + 120000 + 980000

(2) إتمام جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف:

0.25

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

(3) حساب كل من:

• كلفة المبيعات:

كلفة المبيعات = ح/600 + أعباء وظيفة الشراء

0.50

كلفة المبيعات = 1000000 + 654000 = **1654000 دج.**

• هامش الربح الإجمالي:

هامش الربح الإجمالي = رقم الاعمال - كلفة المبيعات

0.25

هامش الربح الإجمالي = 4000000 - 1654000 = **2346000 دج.**

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

البيان	السنة 2022
رقم الاعمال	4000000
كلفة المبيعات	1654000
هامش الربح الإجمالي	2346000
المنتجات العملياتية الأخرى	340000
التكاليف التجارية	872000
الأعباء الإدارية	654000
الأعباء العملياتية الأخرى	490000
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	130000
النتيجة العملياتية	800000

الجزء الثالث:

(1

• انجاز مخطط اهتلاك معدات النقل:

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

أي معدل الاهتلاك الخطي = 20%

-معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي x المعامل الضريبي

$$\text{معدل الاهتلاك المتناقص} = 20\% \times 2 = 40\%$$

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

• تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل لدورة 2022:

681	28182	م. إ. م. خ. ق، أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك دورة 2022	216000	216000
-----	-------	---	--------	--------

(2) سندات المساهمة "A":

أ- حساب عدد سندات المساهمة الأخرى:

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

ب- حساب نتيجة التنازل عن 180 سهم:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

قيد التسوية : الغاء خسارة القيمة بمبلغ 6000 دج.

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

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

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

0.50	400000	400000	-----2022/12/31----- مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة ترصيد ح/380	380	600
------	--------	--------	---	-----	-----

(4) الزبائن:

أ- حساب رصيد الزبون المشكوك فيه "جمال" في 2022/12/31:
رصيد الزبون المشكوك فيه "جمال" في 2022/12/31 = 357000 - 238000 = 119000 دج.

ب- حساب خسارة القيمة للزبون المشكوك فيه "جمال" في 2021/12/31:
خسارة القيمة للزبون المشكوك فيه "جمال" في 2021/12/31 = 100000 - 60000 = 40000 دج.

ج-تسجيل قيود تسوية حساب الزبائن المشكوك فيهم (خالد وجمال) في الدفتر اليومي في 2022/12/31

إظهار العمليات:

الزبون المشكوك فيه " خالد":

الرصيد متضمن الرسم TTC = 238000 دج
خسارة القيمة في 2022/12/31 = $0.2 \times \frac{238000}{1.19}$ = 40000 دج
خسارة القيمة في 2021/12/31 = 60000 دج.
إنقاص خسارة القيمة : 40000 - 60000 = 20000 دج.

الزبون المشكوك فيه "جمال":

الرصيد متضمن الرسم TTC = 119000 دج
الرصيد خارج الرسم HT = $\frac{119000}{1.19}$ = 100000 دج
الرسم على القيمة المضافة = 0.19x100000 = 19000 دج.
خسارة القيمة في 2021/12/31 = 40000 دج.

0.25	20000	20000	-----2022/12/31----- خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات - أ ج إنقاص خسارة القيمة للزبون "خالد"	785	491
0.50	119000	60000 40000 19000	-----2022/12/31----- خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسارة القيمة عن حسابات الزبائن رسم على القيمة المضافة محصل زبائن مشكوك فيهم ترصيد ح/الزبون "جمال"	416	654 491 4457

(5) تسجيل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي للمؤسسة المتعلقة بمؤونة الاخطار والايجار في 2022/12/31:

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

• مبلغ الإيجارات لدورة 2023 = $50400 \times \frac{9}{12}$ = 37800 د.ج.

ملاحظة: تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة