عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الموضوع الأول		06
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.	0.50	
2) إنجاز الميزانية الوظيفية لمؤسسة "القنادسة":		
• **إظهار العمليات الحسابية:**		
جانب الأصول:		
الأصول الثابتة:		
إ ثابتة = مج أغ جارية = **1680000 دج.**		
الأصول المتداولة:		
أ متداولة = مج أ جارية = **1608000 دج.**		
○ أصول متداولة للاستغلال:		
أ متداولة للاستغلال =المخزونات من البضائع+الزبائن والحسابات الملحقة+(0,25×الأعباء المعاينة مسبقا).	0,25×5	
أ متداولة للاستغلال = 480000+360000+(0,25×240000).		
أ متداولة للاستغلال = 900000 دج.		
○ **أصول متداولة خارج الاستغلال:**		
أ متداولة خ للاستغلال = (0,75× الأعباء المعاينة مسبقا) + القيم المنقولة للتوظيف.		
أ متداولة خ للاستغلال = (0,75×240000) + 128000.		
أصول متداولة خارج الاستغلال = 308000 دج.		
○ **خزينة الأصول:**		
خزينة الأصول = بنوك الحسابات الجارية.		
خزينة الأصول = 400000 دج.		
جانب الخصوم:		
الموارد الثابتة:		
الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الثابتة.		
الموارد الخاصة = مج رؤوس الأموال الخاصة + إهتلاكات وخ القيمة + مؤونة الاخطار		

odrous.com

الموارد الخاصة = 1318400 + 712000 + 142600. 0.5

- **الموارد الخاصة = 2173000 دج.**

الديون المالية الثابتة = اقتراضات لدى مؤسسات القرض 0.25

- **الديون المالية** الثابتة = **215000 دج.**
- **الموارد الثابتة = 2173000 + 215000 = 2388000 دج** 0.25

الخصوم المتداولة:

- **خصوم متداولة للاستغلال:**

خ متداولة للاستغلال = الموردون والحسابات الملحقة ماعدا موردو التثبيتات + الضرائب الدائنة ماعدا الضرائب على النتائج.

خ متداولة للاستغلال = (570000 – 240000) + (80000–41600).

خصوم متداولة للاستغلال= 368400 دج. 0.25

- **خصوم متداولة خارج الاستغلال:**

خ متداولة خ إ = موردو التثبيتات + المنتوجات المعاينة مسبقا +الضرائب على النتائج

خ متداولة خ إ = 240000 + 50000 + 41600. 0.25

خ متداولة خارج الاستغلال = 331600 دج.

- **خزينة الخصوم:**

خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية.

خزينة الخصوم = 200000 دج. 0.25

- **الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "القنادسة" في 2022/12/31:**

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**

0.50

3)

- **مفهوم قاعدة التوازن الوظيفي:** كفاية الموارد الثابتة لتمويل الاستخدامات الثابتة .اي ان رأس المال العامل الصافي الإجمالي يكون موجبا. 0.25

odrous.com

• **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.**	0.25	
ب . احتياجات راس المال العامل(BFR): احتياجات راس المال العامل = الأصول المتداولة ماعدا خزينة الاصول – الخصوم المتداولة ماعدا خزينة الخصوم. احتياجات راس المال العامل = (1608000 – 400000) – (900000 – 200000). **احتياجات راس المال العامل = 508000 دج.**	0,25	
ج . الخزينة الصافية(TN): الخزينة الصافية = خزينة الأصول – خزينة الخصوم. الخزينة الصافية = 400000 – 200000. **الخزينة الصافية = 200000 دج.**	0,25	
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 = $\frac{\text{الزبائن والحسابات الملحقة أول المدة+الزبائن والحسابات الملحقة آخر المدة}}{2}$ 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**	0,25	
ب-نسبة دوران ديون الموردين: نسبة دوران ديون الموردين = $\frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط ديون الموردين}}$ متوسط ديون الموردين = $\frac{\text{الموردون والحسابات الملحقة أول المدة+الموردون والحسابات الملحقة آخر المدة}}{2}$ 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**	0.25	

odrous.com

2-4 . 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. 0.5

06

الجزء الثاني:

1) تحديد الكميات المستعملة من المادتين الأوليتين M1 وM2 لإنتاج المنتجين P1 وP2:

- استعمالات M1 لانتاج P1 : 1.5× 1600 = 2400 كلغ 0,25
- استعمالات M1 لانتاج P2 : 2× 1800 = 3600 كلغ 0,25
- استعمالات M2 لانتاج P2 : 0.5× 1800 = 900 كلغ 0.25

2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نرمز بـ x لمجموع الأعباء غير المباشرة لمركز الإدارة.

نرمز بـ y لمجموع الأعباء غير المباشرة لمركز الصيانة.

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

بحل جملة المعادلتين نجد: **Y = 20000** **X = 15000** 2×0,25

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت 1	11000	18500	59000	141300	40500	29140
ت الثانوي: - الإدارة - الصيانة	 15000- 4000	 1500 20000-	 3000 2000	 4500 6000	 4500 6000	 1500 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**

0.75

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

0,50

odrous.com

– التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة

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

بالنسبة لـ M1:

$$C.M.U.P = \frac{(2000\times88)+724000}{2000+8000} = 90$$

0,25

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة = **90 دج / كلغ.**

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

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

2×0,75

– التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة :

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

– التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لـP1 :

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

0,25

– التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لـP2:

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

0,25

odrous.com

ج) حساب سعر التكلفة للمنتجين P1 و P2 :

البيان	المنتج P1			المنتج P2			
	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ	
تكلفة انتاج المنتجات المباعة	2000	325	650000	1600	440	704000	2×0,25
أعباء التوزيع المباشرة	–	–	30000	–	–	24000	
أعباء التوزيع غير المباشرة	800	20	16000	832	20	16640	
سعر التكلفة	2000	348	696000	1600	465,4	744640	

توزع أعباء التوزيع المباشرة على المنتجين P1 وP2 حسب الكميات المباعة كما يلي: 0,25

- للمنتج P1 = (54000 ÷ 3600)2000 = 30000 دج.
- للمنتج P2 = (54000 ÷ 3600)1600 = 24000 دج.

4) حساب النتيجة التحليلية للمنتجين P1 وP2 والنتيجة التحليلية الإجمالية.

البيان	المنتج P1			المنتج P2			
	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ	
رقم الأعمال	2000	400	800000	1600	520	832000	0,25
سعر التكلفة	2000	348	696000	1600	465,4	744640	
النتيجة التحليلية	2000	52	104000	1600	54,6	87360	
النتيجة التحليلية الاجمالية			**191360**				

5) حساب النتيجة التحليلية الصافية:

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

0,25

العناصر الإضافية = (0.06×1800000) ÷ 12= **9000 دج.**

odrous.com

الجزء الثالث: 08

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
- **طرق اهتلاك التثبيتات:** خطي، متناقص ومتزايد. 0,25

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

odrous.com

- **تسجيل قيود تسوية حالة التقارب البنكي بالدفتر اليومي للمؤسسة:**

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

0,50

0,50

3)

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

تكلفة اقتناء الشاحنة (T)

$MA = 3000000 - 1800000 = \mathbf{1200000}$

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

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

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

3×0,25

السنة	م. ق. إهـ	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

4×0,25

- **تسجيل عملة التنازل عن الشاحنة (T) :**

		2022/12/31		
681	28182	م.إ.م.خ ق- أصول غير جارية	165000	165000
		إهتلاك معدات النقل		
		(تسجيل قسط الاهتلاك)		

0,25

odrous.com

		2022/12/31			
462		ح. الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات	400000		
28182		اهتلاك معدات نقل	765000		0,50
29182		خسائر القيمة عن معدات النقل	50000		
	2182	معدات النقل		1200000	
	752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية (التنازل عن الشاحنة (T) مع فائض قيمة)		15000	

(4

- **اختبار خسارة القيمة للشاحنة (H) في 2022/12/31:**

$A_{(2022)} = MA \times t \times \frac{n}{12} = 1800000 \times 0,2 \times \frac{9}{12} = \mathbf{270000}$

PVN = 1445000.

VNC = MA $-\sum A$

VNC = 1800000 − 270000 = 1530000 2×0,25

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		
681		م. إ. م. خ. ق، أصول غير جارية	355000	
	28182	اهتلاك معدات نقل		270000
	29182	خ. ق عن معدات النقل		85000
		تسجيل اهتلاك الدورة و خ ق للشاحنة (H)		

0,50

5) تسجيل قيود التسوية اللازمة للزبائن في الدفتر اليومي في 2022/12/31 مع التبرير:

- **الزبون "مؤسسة نسيم "**

مبلغ الدين متضمن الرسم TTC = 142800دج.

مبلغ الدين خارج الرسم HT = $\frac{142800}{1.19}$

= 120000 دج.

الرسم على القيمة المضافة TVA =120000×0.19

= 22800 دج.

0,25

- **الزبون " نهاد"**

مبلغ الدين متضمن الرسم TTC = 297500−142800

= 154700 دج.

مبلغ الدين خارج الرسم HT = $\frac{154700}{1.19}$

odrous.com

= 130000دج

خسارة القيمة =130000 × 0.2 — 0.25

=26000 دج.

		----------2022/12/31-------		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	120000	
4457		رسم على القيمة المضافة محصل	22800	
	411	الزبائن		142800
		ترصيد حساب الزبون "مؤسسة نسيم"		
		----------2022/12/31--------		
416		الزبائن المشكوك فيهم	154700	
	411	الزبائن		154700
		تحويل حساب الزبون نهاد الى زبون مشكوك فيه		
		----------2022/12/31---------		
685		م. إ. م. خ. ق، أصول جارية	26000	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		26000
		إثبات خسارة قيمة الزبون نهاد		

0,50 — 0,25 — 0,25

6) تسجيل قيد التسوية اللازمة لمؤونة الاخطار في الدفتر اليومي للمؤسسة:

		----------2022/12/31-------		
151		مؤونة الاخطار	65000	
	783	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – خصوم غير جارية		65000
		الغاء مؤونة الاخطار		

0,50

ملاحظة: تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة

odrous.com

الموضوع الثاني

الجزء الأول: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية — 06

أولا: اختيار المشاريع الاستثمارية

1) تحديد نوع الاستثمار الذي ترغب فيه مؤسسة " بني ونيف": استثمار تعويضي. — 0.25

2) إنجاز جدول التدفقات النقدية الصافية للألة " (SR)": — 6x0.25

الرقم	البيان	السنة 1	السنة 2	السنة 3	السنة 4	السنة 5
1	المنتوجات المتوقعة	750000	750000	950000	950000	950000
2	الأعباء المتوقعة	200000	200000	350000	350000	350000
3	مخصصات الإهتلاك	300000	300000	300000	300000	300000
4	مجموع الأعباء	500000	500000	650000	650000	650000
5	النتيجة قبل الضرائب	250000	250000	300000	300000	300000
6	الضرائب/الارباح 19%	47500	47500	57000	57000	57000
7	النتيجة الصافية	202500	202500	243000	243000	243000
8	**قدرة التمويل الذاتي**	502500	502500	543000	543000	543000

3) حساب القيمة الحالية الصافية (VAN): — 3x0.25

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

$$VAN= 502500(1.06)^{-1}+502500(1.06)^{-2}+ 543000(1.06)^{-3}+543000(1.06)^{-4}+ 543000(1.06)^{-5}+0-1500000$$

$$VAN= 474056.60+ 447223.21 +455913.27+430106.85+405761.18-1500000$$

$$VAN=\mathbf{713061.11}$$

القيمة الحالية الصافية (VAN)= 713061.11 دج.

4) للآلة الإنتاجية (SR) مردودية بمعدل خصم 06%لأن قيمتها الحالية الصافية موجبة. — 0.25

ثانيا: تمويل المشاريع الاستثمارية

1) **تعريف القرض العادي:** هو القرض الذي يتم الحصول عليه من مقرض واحد مقابل فائدة. — 0.25

2) حساب كل من:

- **معدل الفائدة السنوي:**

$$A4 = A2\,(1+i)^2$$

$$(1+i)^2 = \frac{A4}{A2}$$

$$(1+i)^2 = \frac{211281.95}{188040.18} = 1.1236$$

$$1+i = \sqrt{1.1236} = 1.06$$

معدل الفائدة (i) =06 %. — 0.25

odrous.com

- **مبلغ الاستهلاك الأول(A_1):**

$A_1 = A_2(1+i)^{-1} = 188040.18 \times (1.06)^{-1} = \mathbf{177396.39}$

مبلغ الاستهلاك الأول(A_1) = 177396.39 دج 0.25

- **قيمة الدفعة الثابتة (a):**

$a = A_1 (1+i)^5 = 177396.39 \times (1.06)^5 = \mathbf{237396.39}$

قيمة الدفعة الثابتة (a) = **237396.39** دج 0.25

- **مبلغ القرض (V_0):**

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i}$$

$$V_0 = 177396,39 \frac{(1,06)^5 - 1}{0,06} = 1000000$$ 0.25

مبلغ القرض (V_0) = **1000000 دج.**

3) انجاز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية:

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

2x0.25

تبرير العمليات الحسابية:

السطر الأول:

$I_1 = a - A_1 = 237396.39 - 177396.39 = 60000$

$V_1 = V_0 - A_1 = 1000000 - 177396.39 = 822603.61$ 2x0.25

السطر الأخير(الخامس):

$a = A_5 (1+i)$

$A5 = \frac{237396.39}{1.06}$

$A_5 = 223958.85$

$A_5 = V_4$, $V_5 = 0$

$I_5 = V_4 x\ i = 223958.85 x 0.06$

$I_5 = 13437.53$ 2x0.25

odrous.com

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

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

0,50

الجزء الثاني: 06

1) حساب كل من:

- **المبيعات من البضائع:**

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

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

رقم الاعمال خارج الرسم= 4000000

0,50

المبيعات من البضائع = **4000000 دج.**

- **استهلاكات السنة المالية:**

القيمة المضافة = انتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

2400000= 4000000 – X

X = 1600000

0,50

استهلاك السنة المالية = 1600000 دج

- **رصيد ح/61+ ح/62**

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

1600000= 1250000+X

X= 350000

0,50

ح/61+ح/62 = **350000 دج.**

- **اجمالي فائض الاستغلال:**

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

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

2400000x0.75 = اجمالي فائض الاستغلال

اجمالي فائض الاستغلال=1800000

0,50

odrous.com

- **الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (ح/64):**

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال –ح/63–ح/64

1800000= 2400000 – 480000 –X — 0,50

X= 120000

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = **120000 دج.**

- **النتيجة العملياتية:**

النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال +ح/75–ح/65–ح/68+ح/78

النتيجة العملياتية =1800000+340000–490000–980000+130000 — 0,50

النتيجة العملياتية= **800000 دج.**

2) انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

البيان	سنة 2022
المبيعات والمنتوجات 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**
المنتوجات العملياتية الأخرى	340000
الأعباء العملياتية الأخرى	490000
المخصصات للاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة	980000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	130000
5- النتيجة العملياتية	**800000**
المنتوجات 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

odrous.com

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

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:

ح/602 الى ح/608 = ح/60 – ح/600 0. 50

ح/ 600 = 80% من ح/ 60

ح/ 600 = 0.8x 1250000= 1000000 دج.

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

مجموع الأعباء حسب الطبيعة التي توزع على وظائف المؤسسة =

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

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

كلفة المبيعات = 1000000+ 654000 = **1654000 دج.** 0.50

- هامش الربح الإجمالي:

هامش الربح الإجمالي = رقم الاعمال – كلفة المبيعات

هامش الربح الإجمالي= 4000000 – 1654000= **2346000 دج.** 0.25

odrous.com

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

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

0,25

الجزء الثالث: **08**

1)

- **انجاز مخطط اهتلاك معدات النقل:**

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

أي معدل الاهتلاك الخطي = 20%

0.25

-معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي **x** المعامل الضريبي

معدل الاهتلاك المتناقص = 20% **x** 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

5x0.25

- **تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل لدورة 2022:**

681	28182	------2022/12/31------- م. إ. م. خ. ق، أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك دورة 2022	216000	216000

0.25

odrous.com

2) سندات المساهمة "A":

أ- حساب عدد سندات المساهمة الأخرى: 0.25

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

ب-حساب نتيجة التنازل عن 180 سهم:

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

سعر البيع = 1020x 180 = 183600 دج.

تكلفة الاقتناء = 1000x180= 180000 دج. 0.50

خسارة القيمة في 2021/12/31 = (1000-950)x 180= 9000 دج

نتيجة التنازل = 183600+9000-180000= 12600 دج (ربح).

جـ- 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		

0.50

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

عدد الأسهم الباقية = 300-180 = 120 سهم.

خسارة القيمة في 2021/12/31 = (1000-950)x 120 = 6000 دج.

خسارة القيمة في 2022/12/31 = (1000-1000)x 120 = 0 دج. 0.25

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.		

0.25

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 أخر مدة		

0,50

0,50

odrous.com

600	380	--------2022/12/31--------			
		مشتريات البضائع المبيعة	400000		0,50
		البضائع المخزنة		400000	
		ترصيد ح/380			

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.** 0.25

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.** 0.25

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= $\frac{238000}{1.19}$ **x** 0.2 = 40000 دج

خسارة القيمة في 2021/12/31 = 60000 دج.

إنقاص خسارة القيمة : 60000 – 40000 = 20000 دج. 0.50

الزبون المشكوك فيه "جمال":

الرصيد متضمن الرسم TTC = 119000 دج

الرصيد خارج الرسم HT = $\frac{119000}{1.19}$ = 100000 دج

الرسم على القيمة المضافة = 0.19**x**100000 = 19000 دج. 0.50

خسارة القيمة في 2021/12/31 = 40000 دج.

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

odrous.com

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

		----------2022/12/31----------		
151		مؤونة الأخطار	90000	0.25
	63	أعباء المستخدمين		90000
		ترصيد مؤونة الأخطار		
		----------2022/12/31----------		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	37800	0.25
	613	الإيجارات		37800
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		

- مبلغ الإيجارات لدورة 2023=50400 × $\frac{9}{12}$ = 37800 دج. 0.25

ملاحظة: تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة

odrous.com