

العلامة		عناصر الإجابة
مجموع	مجزأة	
06	0.50	<p>الموضوع الأول</p> <p>الجزء الأول:</p> <p>(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.</p> <p>(2) إنجاز الميزانية الوظيفية لمؤسسة "القنادسة":</p> <ul style="list-style-type: none"> • إظهار العمليات الحسابية: <p>جانب الأصول:</p> <p>الأصول الثابتة:</p> <p>إ ثابتة = مج أ جارية = 1680000 دج.</p> <p>الأصول المتداولة:</p> <p>أ متداولة = مج أ جارية = 1608000 دج.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ أصول متداولة للاستغلال: <p>أ متداولة للاستغلال = المخزونات من البضائع + الزبائن والحسابات الملحقة + (0,25 × الأعباء المعايينة مسبقا).</p> <p>أ متداولة للاستغلال = 480000 + 360000 + (240000 × 0,25).</p> <p>أ متداولة للاستغلال = 900000 دج.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ أصول متداولة خارج الاستغلال: <p>أ متداولة خ للاستغلال = (0,75 × الأعباء المعايينة مسبقا) + القيم المنقولة للتوظيف.</p> <p>أ متداولة خ للاستغلال = 128000 + (240000 × 0,75).</p> <p>أصول متداولة خارج الاستغلال = 308000 دج.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ خزينة الأصول: <p>خزينة الأصول = بنوك الحسابات الجارية.</p> <p>خزينة الأصول = 400000 دج.</p> <p>جانب الخصوم:</p> <p>الموارد الثابتة:</p> <p>الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الثابتة.</p> <p>الموارد الخاصة = مج رؤوس الأموال الخاصة + إهتلاكات وخ القيمة + مؤونة الاخطار</p>
	0,25×5	

0.5

الموارد الخاصة = 1318400 + 712000 + 142600.

○ الموارد الخاصة = 2173000 د.ج.

الديون المالية الثابتة = اقتراضات لدى مؤسسات القرض

0.25

○ الديون المالية الثابتة = 215000 د.ج.

0.25

○ الموارد الثابتة = 2173000 + 215000 = 2388000 د.ج

الخصوم المتداولة:

○ خصوم متداولة للاستغلال:

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

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

0.25

خصوم متداولة للاستغلال = 368400 د.ج.

○ خصوم متداولة خارج الاستغلال:

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

خ متداولة خ إ = 240000 + 50000 + 41600.

0.25

خ متداولة خارج الاستغلال = 331600 د.ج.

○ خزينة الخصوم:

خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية.

0.25

خزينة الخصوم = 200000 د.ج.

• 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

(3)

0.25

• 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.

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = 2380000 - 1680000.$$

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = 708000 \text{ دج.}$$

ب . احتياجات رأس المال العامل (BFR):

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

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = (400000 - 1608000) - (200000 - 900000).$$

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = 508000 \text{ دج.}$$

ج . الخزينة الصافية (TN):

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم.

$$\text{الخزينة الصافية} = 400000 - 200000.$$

$$\text{الخزينة الصافية} = 200000 \text{ دج.}$$

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

أ - نسبة دوران ديون الزبائن:

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

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

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

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

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

ب- نسبة دوران ديون الموردون:

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

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

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

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

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

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:

0,25

• استعملات M1 لإنتاج P1 : $1600 \times 1.5 = 2400$ كلغ

0,25

• استعملات M1 لإنتاج P2 : $1800 \times 2 = 3600$ كلغ

0,25

• 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.

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

2×0,25

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

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

- 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 إنتاج 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:

0,25

• 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 الإجمالية

0,25

(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

0,25

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

08

الجزء الثالث:

(1)

- 0,25 • 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 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:

0,50	250000	325000	بنوك، الحسابات الجارية	512
	75000		الزبائن	411
			المنتجات المالية الأخرى	768
0,50		15000	(تسوية حساب البنك)	
			خدمات مصرفية وما شابهها	627
			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) :

0,25	165000	بنوك، الحسابات الجارية	28182	681
		م.إ.م.خ.ق - أصول غير جارية إهتلاك معدات النقل (تسجيل قسط الاهتلاك)		

				2022/12/31		
	0,50	400000	765000	50000	ح. الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات اهتلاك معدات نقل	462 28182
		1200000			خسائر القيمة عن معدات النقل معدات النقل	29182 2182
		15000			فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية (التنازل عن الشاحنة (T) مع فائض قيمة)	752
						(4)
					<ul style="list-style-type: none"> اختبار خسارة القيمة للشاحنة (H) في 2022/12/31: 	
	2×0,25				$A_{(2022)} = MA \times t \times \frac{n}{12} = 1800000 \times 0,2 \times \frac{9}{12} = 270000$ $PVN = 1445000.$ $VNC = MA - \sum A$ $VNC = 1800000 - 270000 = 1530000$	
					القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع الصافي، ثبوت خسارة قيمة بـ 85000 دج.	
					<ul style="list-style-type: none"> تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2022/12/31: 	
	0,50	355000	270000	85000	-----2022/12/31----- م. إ. م. خ. ق، أصول غير جارية اهتلاك معدات نقل خ. ق عن معدات النقل تسجيل اهتلاك الدورة و خ ق للشاحنة (H)	681 28182 29182
						(5)
					<ul style="list-style-type: none"> تسجيل قيود التسوية اللازمة للزبائن في الدفتر اليومي في 2022/12/31 مع التبرير: 	
	0,25				<ul style="list-style-type: none"> الزبون "مؤسسة نسيم" 	
					<ul style="list-style-type: none"> مبلغ الدين متضمن الرسم TTC = 142800 دج. مبلغ الدين خارج الرسم HT = $\frac{142800}{1.19}$ = 120000 دج. الرسم على القيمة المضافة TVA = 0.19×120000 = 22800 دج. 	
					<ul style="list-style-type: none"> الزبون "نهاد" 	
					<ul style="list-style-type: none"> مبلغ الدين متضمن الرسم TTC = 142800 - 297500 = 154700 دج. مبلغ الدين خارج الرسم HT = $\frac{154700}{1.19}$ 	

0.25

$$= 130000 \text{ دج}$$

$$= 0.2 \times 130000 = \text{خسارة القيمة}$$

$$= 26000 \text{ دج.}$$

0,50

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

0,25

0,25

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

0,50

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

ملاحظة: تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة

06	0.25	الموضوع الثاني						
		الجزء الأول: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية						
		أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية						
		(1) تحديد نوع الاستثمار الذي ترغب فيه مؤسسة " بني ونيف": استثمار تعويضي.						
		(2) إنجاز جدول التدفقات النقدية الصافية للألة " (SR):						
		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
	6x0.25	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
		(3) حساب القيمة الحالية الصافية (VAN):						
		$VAN = \sum CAF_p (1+i)^{-p} + VR (1+i)^{-n} - I_0$						
		$VAN = 502500(1.06)^{-1} + 502500(1.06)^{-2} + 543000(1.06)^{-3} + 543000(1.06)^{-4} + 543000(1.06)^{-5} + 0 - 1500000$						
	3x0.25	$VAN = 474056.60 + 447223.21 + 455913.27 + 430106.85 + 405761.18 - 1500000$						
		$VAN = 713061.11$						
		القيمة الحالية الصافية (VAN) = 713061.11 دج.						
	0.25	(4) للألة الإنتاجية (SR) مردودية بمعدل خصم 06% لأن قيمتها الحالية الصافية موجبة.						
		ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية						
	0.25	(1) تعريف القرض العادي: هو القرض الذي يتم الحصول عليه من مقرض واحد مقابل فائدة.						
		(2) حساب كل من:						
		• معدل الفائدة السنوي:						
		$A4 = A2 (1 + i)^2$						
		$(1 + i)^2 = \frac{A4}{A2}$						
		$(1 + i)^2 = \frac{211281.95}{188040.18} = 1.1236$						
	0.25	$1 + i = \sqrt{1.1236} = 1.06$						
		معدل الفائدة (i) = 06%.						

0.25	<p>• مبلغ الاستهلاك الأول (A_1): $A_1 = A_2(1 + i)^{-1} = 188040.18 \times (1.06)^{-1} = 177396.39$ مبلغ الاستهلاك الأول (A_1) = 177396.39 دج</p>																		
0.25	<p>• قيمة الدفعة الثابتة (a): $a = A_1 (1 + i)^5 = 177396.39 \times (1.06)^5 = 237396.39$ قيمة الدفعة الثابتة (a) = 237396.39 دج</p>																		
0.25	<p>• مبلغ القرض (V_0): $V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i}$ $V_0 = 177396,39 \frac{(1,06)^5 - 1}{0,06} = 1000000$ مبلغ القرض (V_0) = 1000000 دج.</p>																		
2x0.25	<p>(3) انجاز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية:</p> <table border="1" data-bbox="368 887 1490 1205"> <thead> <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> </thead> <tbody> <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>5</td> <td>223958.85</td> <td>13437.53</td> <td>223958.85</td> <td>237396.39</td> <td>00</td> </tr> </tbody> </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														
2x0.25	<p>تبرير العمليات الحسابية: السطر الأول: $I_1 = a - A_1 = 237396.39 - 177396.39 = 60000$ $V_1 = V_0 - A_1 = 1000000 - 177396.39 = 822603.61$ السطر الأخير (الخامس):</p>																		
2x0.25	<p>$a = A_5 (1+i)$ $A_5 = \frac{237396.39}{1.06}$ $A_5 = 223958.85$ $A_5 = V_4, V_5 = 0$ $I_5 = V_4 \times i = 223958.85 \times 0.06$ $I_5 = 13437.53$</p>																		

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

		----- 2022/12/31 -----	
0,50	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:

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

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

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

المبيعات من البضائع = 4000000 دج.

• استهلاكات السنة المالية:

القيمة المضافة = انتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$2400000 = 4000000 - X$$

$$0,50 \quad X = 1600000$$

استهلاك السنة المالية = 1600000 دج

• رصيد ح/61 + ح/62

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

$$1600000 = 1250000 + X$$

$$0,50 \quad X = 350000$$

ح/61 + ح/62 = 350000 دج.

• اجمالي فائض الاستغلال:

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

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

اجمالي فائض الاستغلال = 2400000 x 0.75

اجمالي فائض الاستغلال = 1800000

06

• الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (ح/64):

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

$$1800000 = 2400000 - 480000 - X$$

$$X = 120000$$

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 120000 د.ج.

• النتيجة العملياتية:

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

$$130000 + 980000 - 490000 - 340000 + 1800000 = \text{النتيجة العملياتية}$$

$$\text{النتيجة العملياتية} = 800000 \text{ د.ج.}$$

(2) انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

سنة 2022	البيان
4000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
-	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
-	الإنتاج المثبت
-	اعانات الاستغلال
4000000	1- انتاج السنة المالية
1250000	المشتريات المستهلكة
350000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1600000	2- استهلاك السنة المالية
2400000	3- القيمة المضافة للاستغلال
480000	أعباء المستخدمين
120000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1800000	4- اجمالي فائض الاستغلال
340000	المنتجات العملياتية الأخرى
490000	الأعباء العملياتية الأخرى
980000	المخصصات للاهلاك والمؤونات وخسائر القيمة
130000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
800000	5- النتيجة العملياتية
40000	المنتجات المالية
140000	الأعباء المالية
100000-	6- النتيجة المالية
700000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
182000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية

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 = 1000000 x 0.8 = 1250000 دج.

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

مجموع الأعباء حسب الطبيعة التي توزع على وظائف المؤسسة =

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

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

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

0.25

5x0.25

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

0.25

(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

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

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

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

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

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

		-----2022/12/31-----	
	183600	بنوك، الحسابات الجارية	512
	9000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962
0.50	180000	سندات المساهمة الأخرى	262
	12600	الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن أصول مالية	767
		تسجيل عملية التنازل عن 180 سهم مع فائض قيمة	

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

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

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

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

قيد التسوية : الغاء خسارة القيمة بمبلغ 6000 د.ج.

		-----2022/12/31-----	
	6000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962
0.25	6000	الاسترجاعات المالية عن خ ق و المؤونات	786
		الغاء خسارة القيمة لـ 120 سهم.	

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

		-----2022/12/31-----	
	231000	تغيرات المخزونات من البضائع	6030
0.50	231000	مخزونات البضائع	30
		الغاء مخزون أول مدة	
		-----2022/12/31-----	
	150000	مخزونات البضائع	30
0.50	150000	تغيرات المخزونات من البضائع	6030
		معاينة مخزون آخر مدة	

0,50	400000	-----2022/12/31----- مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة ترصيد ح/380	600
	400000		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 د.ج.

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 د.ج.

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 د.ج

خسارة القيمة في 2022/12/31 = $0.2 \times \frac{238000}{1.19}$ = 40000 د.ج

خسارة القيمة في 2021/12/31 = 60000 د.ج.

إنقاص خسارة القيمة : 40000 - 60000 = 20000 د.ج.

الزبون المشكوك فيه "جمال":

الرصيد متضمن الرسم TTC = 119000 د.ج

الرصيد خارج الرسم HT = $\frac{119000}{1.19}$ = 100000 د.ج

الرسم على القيمة المضافة = 0.19×100000 = 19000 د.ج.

خسارة القيمة في 2021/12/31 = 40000 د.ج.

0,25	20000	-----2022/12/31----- خسارة القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات - أ ج إنقاص خسارة القيمة للزبون "خالد"	491
	20000	----- 2022/12/31 -----	785
	60000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654
	40000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491
	19000	رسم على القيمة المضافة محصل	4457
0,50	119000	زبائن مشكوك فيهم ترصيد ح/الزبون "جمال"	416

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

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

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

ملاحظة: تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة