

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)
مجموعة	مجزأة	
06		<p>الجزء الأول: أعمال نهاية السنة</p> <p>1- قيود التسوية مع إظهار العمليات الحسابية: العمليات الحسابية: • معدات النقل:</p> <p>الإهلاك السنوي = الإهلاك المتراكم لسنة 2019 ÷ مدة الاستعمال الإهلاك السنوي = 1650000 ÷ 2,75 الإهلاك السنوي = 600000 د.ج.</p> <p>المبلغ القابل للاهلاك = الإهلاك السنوي × مدة المنفعة المبلغ القابل للاهلاك = 5 × 600000 المبلغ القابل للاهلاك = 3000000 د.ج.</p> <p>الإهلاك المتراكم 2020 = الإهلاك المتراكم 2019 + الإهلاك السنوي 2020 الإهلاك المتراكم 2020 = 1650000 + 600000 الإهلاك المتراكم 2020 = 2250000 د.ج</p> <p>القيمة الصافية المحاسبية 2020 = المبلغ القابل للاهلاك - الإهلاك المتراكم 2020 القيمة الصافية المحاسبية 2020 = 3000000 - 2250000 القيمة الصافية المحاسبية 2020 = 750000 د.ج.</p> <p>القيمة الصافية المحاسبية أكبر من سعر البيع المحتمل الصافي أي هناك خسارة قيمة بالفرق. خسارة القيمة = 750000 - 700000 = 50000 د.ج</p>
	5×0.25	
	0.25	
		<p>• المواد الأولية:</p> <p>إنقاص خسارة القيمة للمواد الأولية بمبلغ: $0,7 \times 50000 = 35000$ د.ج.</p> <p>• الزبائن المشكوك فيهم: الزبون "تسيم": خ ق 2019 = $0,2 \times (1,19 \div 202300) = 34000$ د.ج. الرصيد TTC = $202300 - 83300 = 119000$ د.ج. الرصيد HT 2020 = $1,19 \div 119000 = 100000$ د.ج. الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 100000 = 19000$ د.ج. هناك خسارة إضافية بالفرق $100000 - 34000 = 66000$ د.ج.</p>
	4×0.25	

		الزبون "مهدي":			
		مبلغ الدين متضمن الرسم = ح/416 + كل التسديدات - مبلغ دين " نسيم"			
		مبلغ الدين متضمن الرسم = 273700 + (83300 + 59500) - 202300			
		مبلغ الدين متضمن الرسم = 214200 دج.			
		خ ق 2019 = ح/491 - خ ق 2019 " نسيم"			
		خ ق 2019 = 88000 - 34000 = 54000 دج			
		خ ق 2020 = [(الرصيد متضمن الرسم - التسديدات 2020) ÷ 1,19] × 0,35			
		خ ق 2020 = 0,35 × [1,19 ÷ (59500 - 214200)] = 45500 دج .			
		خ ق 2020 أصغر من خ ق 2019 هناك إنقاص في خ ق بالفرق 8500 دج.			
		• الأعباء المعاينة مسبقا:			
		الأعباء المعاينة مسبقا = 2 × (6 ÷ 420000) = 140000 دج.			
		قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:			
				----- 2020/12/31 -----	
				مؤونة الأخطار	151
	0.25	120000	120000	أعباء المستخدمين	63
				ترصيد مؤونة الأخطار	
				----- 2020/12/31 -----	
			650000	م.إ.م خ ق أصول غير جارية	681
	0.50	600000		إهلاك معدات النقل	28182
		50000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
				إثبات الإهلاك وخسارة القيمة	
				// -----	
			35000	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	391
	0.25	35000		استرجاعات الاستغلال عن خ ق م أ ج	785
				إنقاص خسارة القيمة	
				// -----	
			66000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654
	0.50		34000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
			19000	رسم على القيمة المحصل	4457
		119000		زبائن مشكوك فيهم	416
				ترصيد حسابات الزبون نسيم	

06	0.25	8500	8500	----- // ----- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق م - أ ج إنقاص خ ق الزبون "مهدي"	491	785
	0.25	140000	140000	----- // ----- أعباء معاينة مسبقا أقساط التأمينات تسوية الأعباء المعاينة مسبقا	486	616
	0.25	85000	85000	----- // ----- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد تسوية الأعباء واجبة الدفع	607	408
	<p>ملاحظة : بالنسبة للقيد المتعلق باستعمال مؤونة الأخطار يقبل التسجيل المحاسبي التالي :</p> <p>الحساب 151 مدينا والحساب 783 دائنا بمبلغ 120000 دج.</p> <p>الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها</p> <p>1- إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,25$ • النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية $\div 0,25$ • النتيجة العادية قبل الضرائب = $90000 \div 0,25 = 360000$ دج. • النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب واجبة الدفع • النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $90000 - 360000$ • النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 270000 دج = صافي نتيجة السنة المالية • النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية • $360000 =$ النتيجة العملياتية $+ 0,2 =$ النتيجة العملياتية $= 1,2$ النتيجة العملياتية • النتيجة العملياتية = $360000 \div 1,2 = 300000$ دج. • النتيجة المالية = النتيجة العملياتية $\times 0,2$ • النتيجة المالية = $300000 \times 0,2 = 60000$ دج. • النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية • $60000 =$ المنتوجات المالية - 15000 • المنتوجات المالية = $60000 + 15000 = 75000$ دج. • النتيجة العملياتية = 60% هامش الربح الإجمالي 					

هامش الربح الإجمالي = النتيجة العملياتية ÷ 0,6
 هامش الربح الإجمالي = 0,6 ÷ 300000 = 500000 د.ج.

- هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات
 $500000 = \text{رقم الأعمال} - 0,6 \text{ رقم الأعمال} = 0,4 \text{ رقم الأعمال}$
 $\text{رقم الأعمال} = 500000 \div 0,4 = 1250000 \text{ د.ج.}$
- كلفة المبيعات = 60% رقم الأعمال = $1250000 \times 0,6 = 750000 \text{ د.ج.}$
- الأعباء الإدارية = $1.5 \times \text{الأعباء العملياتية الأخرى}$
 $\text{الأعباء الإدارية} = 100000 \times 1.5 = 150000 \text{ د.ج.}$
- التكاليف التجارية = $1.2 \times \text{الأعباء الإدارية}$
 $\text{التكاليف التجارية} = 150000 \times 1.2 = 180000 \text{ د.ج.}$
- المنتوجات العملياتية الأخرى = $2 \times \text{الأعباء العملياتية الأخرى}$
 $\text{المنتوجات العملياتية الأخرى} = 100000 \times 2 = 200000 \text{ د.ج.}$

حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الحكمة" بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان
1250000	رقم الأعمال
750000	كلفة المبيعات
500000	هامش الربح الإجمالي
200000	المنتوجات العملياتية الأخرى
180000	التكاليف التجارية
150000	الأعباء الإدارية
100000	الأعباء العملياتية الأخرى
30000	الاسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات
300000	النتيجة العملياتية
75000	المنتوجات المالية
15000	الأعباء المالية
60000	النتيجة المالية
360000	النتيجة العادية قبل الضرائب
90000	الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
270000	النتيجة الصافية للأششطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتوجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير عادية
270000	صافي نتيجة السنة المالية

2.75

08	2×0.25	<p>2- حساب نسبة المردودية المالية:</p> <p>نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة</p> <p>نسبة المردودية المالية = $360000 \div 7200000 = 0,05$</p> <p>نسبة المردودية المالية = 5%</p> <p>الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية</p> <p>1- الهدف من إعداد الميزانية الوظيفية: هو تشخيص الوضعية المالية للمؤسسة وتحليلها.</p> <p>2- انجاز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31:</p> <p>اظهار العمليات الحسابية لإعادة ترتيب عناصر الميزانية المحاسبية</p> <p>جانب الأصول:</p> <p>✓ الإستخدامات الثابتة = التثبيات المعنوية + التثبيات العينية + التثبيات المالية</p> <p>الإستخدامات الثابتة = $360000 + 3200000 + 1000000 = 4560000$ دج.</p> <p>✓ الأصول المتداولة للإستغلال = مخزونات البضائع + الزبائن والحسابات الملحقة + (المدينون الآخرون - الأعباء المعاينة مسبقا)</p>
	0.25	<p>الأصول المتداولة للإستغلال = $200000 + 300000 + (80000 - 240000)$</p> <p>الأصول المتداولة للإستغلال = 660000 دج.</p> <p>✓ الأصول المتداولة خارج للإستغلال = الأعباء المعاينة مسبقا + القيم المنقولة للتوظيف</p> <p>الأصول المتداولة خارج للإستغلال = $80000 + 520000 = 600000$ دج.</p> <p>✓ خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق</p> <p>خزينة الأصول = $120000 + 60000 = 180000$ دج.</p> <p>✓ الأصول المتداولة = أم للإستغلال + أم خارج للإستغلال + خزينة الأصول</p> <p>الأصول المتداولة = $660000 + 600000 + 180000 = 1440000$ دج.</p> <p>جانب الخصوم:</p> <p>✓ الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مج الإهلاكات وخسائر القيمة</p> <p>الموارد الخاصة = $1530000 + 1350000 = 2880000$ دج.</p> <p>✓ الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 1200000 دج.</p> <p>✓ الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية</p> <p>الموارد الثابتة = $2880000 + 1200000 = 4080000$ دج.</p> <p>✓ الخصوم المتداولة للإستغلال = الضرائب على رقم الأعمال = 300000 دج.</p> <p>✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيات = 660000 دج.</p> <p>✓ خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 960000 دج.</p> <p>✓ مجموع الخصوم المتداولة = خ م للإستغلال + خ م خارج الاستغلال + خزينة الخصوم</p> <p>مجموع الخصوم المتداولة = $300000 + 660000 + 960000 = 1920000$ دج.</p>
	5×0.25	<p>6×0.25</p>

الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31:					
	المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول	
	4080000	الموارد الثابتة	4560000	الاستخدامات الثابتة	76
	2880000	الموارد الخاصة			
	1200000	الديون المالية			
	1920000	الخصوم المتداولة	1440000	الأصول المتداولة	24
1.75	300000	للاستغلال	660000	للاستغلال	11
	660000	خارج الاستغلال	600000	خارج الاستغلال	10
	960000	خزينة الخصوم	180000	خزينة الأصول	03
	6000000	المجموع	6000000	المجموع	100
	3- حساب كل من:				
	✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة				
	رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 4560000 - 4080000				
	رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 480000 - (سالب)				
	✓ احتياجات رأس المال العامل = (أم للاستغلال + أم خارج للاستغلال)				
	- (خ م للاستغلال + خ م خارج للاستغلال)				
4×0.50	احتياجات رأس المال العامل = (660000 + 600000) - (300000 + 660000)				
	احتياجات رأس المال العامل = 300000 دج.				
	✓ الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم				
	الخزينة الصافية = 960000 - 180000 = 780000 - (سالبة).				
	✓ نسبة الإستدانة المالية = الإستدانة المالية ÷ التمويل الخاص				
	نسبة الإستدانة المالية = (خزينة خصوم + ديون مالية) ÷ الموارد الخاصة				
	نسبة الإستدانة المالية = 2880000 ÷ (1200000 + 960000) = 0,75 أي 75%				
	4 - التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول:				
	- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:				
	✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي سالب يدل على أن جزء من الاستخدامات الثابتة تم تمويله بالموارد المتداولة، وهذا يخالف قاعدة التوازن الوظيفي.				
3×0.25	✓ احتياجات رأس المال العامل الصافي موجب، وبالتالي المؤسسة بحاجة إلى مبلغ 300000 دج لتمويل دورة الاستغلال.				
	✓ الخزينة الصافية سالبة دليل على عدم توفر المؤسسة على موجودات نقدية كافية.				

	0.50	<p>- الحلول المقترحة:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ رفع المساهمات في رأس المال أو الإقراضات المالية✓ التنازل عن التثبيات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة. أو التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف.✓ رفع مدة تسديد ديون الموردين.✓ تخفيض مدة تحصيل الحقوق من الزبائن. <p>ملاحظة: تقبل الإجابات الصحيحة الأخرى</p>
--	------	---

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموعة	مجزأة	
06		<p>الجزء الأول: تحليل الكشوفات المالية</p> <p>1. حساب النتيجة الصافية للسنة المالية:</p> <p>قدرة التمويل الذاتي = النتيجة الصافية للسنة المالية + ح/68 - ح/78 - ح/752 + ح/652 - ح/765 - ح/767 + ح/665 + ح/667.</p> <p>1048020 = النتيجة الصافية للسنة المالية + 450000 - 21000 - 15000 + 22000 - 13000 + 24000.</p> <p>النتيجة الصافية للسنة المالية = 601020 دج.</p> <p>2. اكمال حساب النتائج حسب الطبيعة:</p> <p>النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة الصافية للسنة المالية ÷ 0.81</p> <p>النتيجة العادية قبل الضريبة = 601020 ÷ 0.81 = 742000 دج.</p> <p>مبلغ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 742000 × 0.19 = 140980 دج.</p> <p>النتيجة المالية = ح/76 - ح/66</p> <p>- 32000 = ح/66 - 42000</p> <p>الأعباء المالية (ح/66) = 74000 دج.</p> <p>النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة العمليانية + النتيجة المالية</p> <p>742000 = النتيجة العمليانية + (- 32000)</p> <p>النتيجة العمليانية = 774000 دج.</p> <p>النتيجة العمليانية = اجمالي فائض الاستغلال + ح/75 - ح/65 - ح/68 + ح/78</p> <p>774000 = اجمالي فائض الاستغلال - 75000 - 62000 + 450000 + 21000</p> <p>اجمالي فائض الاستغلال = 1190000 دج.</p> <p>اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - ح/63 - ح/64</p> <p>1190000 = 3500000 - 2100000 - ح/64</p> <p>ح/64 = 210000 دج</p> <p>القيمة المضافة = انتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية</p> <p>3500000 = 6950000 - استهلاك السنة المالية</p> <p>استهلاك السنة المالية = 3450000 دج.</p> <p>استهلاك السنة المالية = ح/60 + ح/61 + ح/62</p> <p>3450000 = المشتريات المستهلكة (ح/60) + 250000</p> <p>المشتريات المستهلكة (ح/60) = 3200000 دج.</p>
	2×0.25	
	2×0.25	
	0.25	
	0.25	
	0.25	
	2×0.25	
	0.25	
	0.25	
	0.25	

0.25	<p>انتاج السنة المالية = ح/70 + ح/72</p> <p>6950000 = المبيعات والمنتجات الملحقة (ح/70) + (- 50000)</p> <p>المبيعات والمنتجات الملحقة = 7000000 دج</p> <p>حساب النتائج حسب الطبيعة</p>																																																		
	01	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبالغ</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7000000</td> <td>المبيعات والمنتجات الملحقة</td> </tr> <tr> <td>50000-</td> <td>الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>الإنتاج المثبت</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>اعانات الاستغلال</td> </tr> <tr> <td>6950000</td> <td>1. انتاج السنة المالية</td> </tr> <tr> <td>3200000</td> <td>المشتريات المستهلكة</td> </tr> <tr> <td>250000</td> <td>الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى</td> </tr> <tr> <td>3450000</td> <td>2. استهلاك السنة المالية</td> </tr> <tr> <td>3500000</td> <td>3. القيمة المضافة</td> </tr> <tr> <td>2100000</td> <td>أعباء المستخدمين</td> </tr> <tr> <td>210000</td> <td>الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة</td> </tr> <tr> <td>1190000</td> <td>4. اجمالي فائض الاستغلال</td> </tr> <tr> <td>75000</td> <td>المنتجات العملية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>62000</td> <td>الأعباء العملية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>450000</td> <td>مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة</td> </tr> <tr> <td>21000</td> <td>استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات</td> </tr> <tr> <td>774000</td> <td>5. النتيجة العملية</td> </tr> <tr> <td>42000</td> <td>المنتجات المالية</td> </tr> <tr> <td>74000</td> <td>الأعباء المالية</td> </tr> <tr> <td>32000-</td> <td>6. النتيجة المالية</td> </tr> <tr> <td>742000</td> <td>7. النتيجة العادية قبل الضرائب</td> </tr> <tr> <td>140980</td> <td>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 19%</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية</td> </tr> <tr> <td>601020</td> <td>8. النتيجة الصافية للسنة المالية</td> </tr> </tbody> </table>	المبالغ	البيان	7000000	المبيعات والمنتجات الملحقة	50000-	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-	الإنتاج المثبت	-	اعانات الاستغلال	6950000	1. انتاج السنة المالية	3200000	المشتريات المستهلكة	250000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	3450000	2. استهلاك السنة المالية	3500000	3. القيمة المضافة	2100000	أعباء المستخدمين	210000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	1190000	4. اجمالي فائض الاستغلال	75000	المنتجات العملية الأخرى	62000	الأعباء العملية الأخرى	450000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	21000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	774000	5. النتيجة العملية	42000	المنتجات المالية	74000	الأعباء المالية	32000-	6. النتيجة المالية	742000	7. النتيجة العادية قبل الضرائب	140980	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 19%	-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	601020
المبالغ	البيان																																																		
7000000	المبيعات والمنتجات الملحقة																																																		
50000-	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون																																																		
-	الإنتاج المثبت																																																		
-	اعانات الاستغلال																																																		
6950000	1. انتاج السنة المالية																																																		
3200000	المشتريات المستهلكة																																																		
250000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى																																																		
3450000	2. استهلاك السنة المالية																																																		
3500000	3. القيمة المضافة																																																		
2100000	أعباء المستخدمين																																																		
210000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة																																																		
1190000	4. اجمالي فائض الاستغلال																																																		
75000	المنتجات العملية الأخرى																																																		
62000	الأعباء العملية الأخرى																																																		
450000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة																																																		
21000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات																																																		
774000	5. النتيجة العملية																																																		
42000	المنتجات المالية																																																		
74000	الأعباء المالية																																																		
32000-	6. النتيجة المالية																																																		
742000	7. النتيجة العادية قبل الضرائب																																																		
140980	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 19%																																																		
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية																																																		
601020	8. النتيجة الصافية للسنة المالية																																																		

06	0.25	<p>3. حساب كل من:</p> <p>أ- معدل الادماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{3500000}{7000000} = 0.50$ أي 50%</p>
	3×0.25	<p>ب-نسب تجزئة القيمة المضافة مع التعليق:</p> <p>✓ بالنسبة للعمال: أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = $3500000 \div 2100000 = 0.6$</p> <p>✓ بالنسبة للدولة: ضرائب ورسوم ÷ القيمة المضافة = $3500000 \div 210000 = 0.06$</p> <p>✓ بالنسبة للمؤسسة: اجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة = $3500000 \div 1190000 = 0.34 =$</p>
	3×0.25	<p>التعليق على النسب:</p> <p>- 60 % من الثروة توزع على العمال في شكل أجور ورواتب.</p> <p>- 06 % من الثروة تدفع للدولة في شكل ضرائب ورسوم.</p> <p>- 34 % من الثرة تمثل المردودية بالنسبة لنشاط المؤسسة.</p>
	0.50	<p>الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة</p> <p>إظهار العمليات الحسابية:</p> <p>✓ بالنسبة للأسهم:</p> <p>ملاحظة: تعالج الأسهم معالجة سندات المساهمة (ح/26) لاحتفاظ المؤسسة بها لمدة تجاوزت السنة.</p> <p>- المتنازل عنها:</p> <p>مبلغ التنازل = $1700 \times 350 = 595000$ دج.</p> <p>خسارة القيمة = $350 \times (500 \div 15000) = 10500$ دج.</p> <p>ثمن الشراء = $1640 \times 350 = 574000$ دج.</p> <p>نتيجة التنازل = سعر البيع + ح / 296 - ح 26.</p> <p>نتيجة التنازل = $595000 + 10500 - 574000 = 31500$ دج.</p> <p>- باقي الأسهم:</p> <p>ثمن الشراء = $1640 (350 - 500) = 246000$ دج.</p> <p>سعر السوق = $1595 \times 150 = 239250$ دج.</p> <p>خسارة قيمة الحالية = $239250 - 246000 = 6750$ دج.</p> <p>خسارة قيمة السابقة = $10500 - 15000 = 4500$ دج.</p> <p>زيادة خسارة قيمة = $4500 - 6750 = 2250$ دج.</p>

	<p>✓ المعدات الصناعية</p> <p>تكلفة حيازة المعدات الصناعية المتنازل عنها = $12000000 \times 20\% = 2400000$ د.ج.</p> <p>الاهتلاك المتراكم إلى 2020/10/28 : $800000 = \frac{32}{12} \times \frac{2400000}{8}$</p> <p>نتيجة التنازل = سعر البيع + ح/2815 - ح/215.</p> <p>- 500000 = سعر البيع + 800000 - 2400000 د.ج.</p> <p>سعر البيع = 1100000 د.ج.</p> <p>تكلفة باقي المعدات الصناعية = $12000000 - 2400000 = 9600000$ د.ج.</p> <p>الاهتلاك المتراكم حتى 2020/12/31 : $3400000 = \frac{34}{12} \times \frac{9600000}{8}$</p> <p>القيمة المحاسبية الصافية = $9600000 - 3400000 = 6200000$ د.ج.</p> <p>سعر السوق = 5890000 د.ج.</p> <p>خسارة القيمة = $5890000 - 6200000 = 310000$ د.ج.</p>
01	<p>✓ الزبون " فريد "</p> <p>مبلغ الدين متضمن الرسم = 595000 د.ج.</p> <p>مبلغ الدين خارج الرسم = $595000 \div 1.19 = 500000$ د.ج.</p> <p>خسارة 2019 = $500000 \times 30\% = 150000$ د.ج.</p> <p>الرصيد متضمن الرسم = $595000 - 238000 = 357000$ د.ج.</p> <p>مبلغ الرسم = $357000 \div 1.19 = 300000$ د.ج.</p> <p>الدين المعلوم = $357000 - 300000 = 57000$ د.ج.</p>
0.50	<p>✓ أعباء الإيجار:</p> <p>مبلغ الإيجار 77000 د.ج.</p> <p>فترة الإيجار 7 أشهر</p> <p>الأشهر المتعلقة بالسنة المالية 2021: 5 أشهر</p> <p>أعباء إيجار 5 أشهر = $5 \times (77000 \div 7) = 55000$ د.ج.</p>
0.25	

أ - تسجيل عمليتي التنازل عن الأسهم والمعدات الصناعية:

		----- 2020/06/20 -----			
		595000	بنوك الحسابات الجارية	512	
		10500	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296	
	0.50	574000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26	
		31500	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767	
			تسجيل عملية التنازل عن 350 سهم مع فائض قيمة.		
		----- 2020/10/28 -----			
		1100000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تسيّيات	462	
		800000	اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	2815	
	0.50	500000	نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	652	
		2400000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215	
			تسجيل عملية التنازل عن 20% من المعدات الصناعية مع ناقص قيمة		
		----- 2020/10/28 -----			
		250000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	681	
	0.25	250000	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
			تسجيل الاهتلاك المكمل		

ب - تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي لشركة " النور " بتاريخ 2020/12/31:					
			-----2020/12/31-----		
		50000	مؤونة الاخطار		151
0.25	50000		أعباء المستخدمين	63	
			استعمال مؤونة الأخطار		

		2250	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية		686
0.25	2250		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296	
			تسجيل ارتفاع في خسائر القيمة عن باقي الأسهم		

		1510000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
	1200000		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
0.50	310000		خسائر القيمة عن المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	2915	
			تسجيل اهتلاك المعدات وخسائر القيمة		

		150000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		654
		57000	رسم على القيمة المضافة محصل		4457
		150000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
0.50	357000		الزبائن المشكوك فيهم	416	
			ترصيد حسابات الزبون " فريد "		

0.25	55000	55000	الأعباء المعاينة مسبقا		486
			الإيجارات	613	
			تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		

0.25	24000	24000	الموردون المدينون: تسبيقات والمدفوعات على الحساب، RRR التخفيضات والتتزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل المحسومات التي ستكتسب	609	409

ملاحظة : بالنسبة للقيد المتعلق باستعمال مؤونة الأخطار يقبل التسجيل المحاسبي التالي :
الحساب 151 مدينا والحساب 783 دائما بمبلغ 50000 دج

08

الجزء الثالث: محاسبة التكاليف

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	ورشة 02	ورشة 01	التموين	البيان
55750	324000	312000	146400	مجموع التوزيع الثانوي
1000 دج من	ساعة يد عمل	كلغ مواد أولية	1000 دج	طبيعة وحدة العمل
رقم الأعمال	مباشر	مستعملة	مشتري	
11150	1800	5200	4880	عدد وحدات العمل
5	180	60	30	تكلفة وحدة العمل

02

2- حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين " M1 " و " M2 " :

المادة " M2 "			المادة " M1 "			البيان
المبلغ	س. و	الكمية	المبلغ	س. و	الكمية	
3800000	1520	2500	1080000	900	1200	ثمن الشراء
75000	-	-	36000	-	-	أ. الشراء المباشرة أ. ش.غ. مباشرة:
114000	30	3800	32400	30	1080	مركز لتموين
3989000	1595,6	2500	1148400	957	1200	تكلفة شراء الفترة

01.50

0.25

0.25

$$\frac{\text{تكلفة شراء الفترة} + \text{تكلفة مخ} 1}{\text{كمية شراء الفترة} + \text{كمية مخ} 1} = \text{" M2 "}$$

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة لـ " M2 " = } \frac{2393400 + 3989000}{1500 + 2500} = 1595,6 \text{ دج}$$

3- حساب تكلفة إنتاج المنتج (P1) :

المبلغ	س. و	الكمية	البيان
669900	957	700	تكلفة شراء المادة "M1" المستعملة
3989000	1595,6	2500	تكلفة شراء المادة "M2" المستعملة
180000	150	1200	ساعة يد عامل مباشرة
			أعباء الإنتاج غير المباشرة:
192000	60	3200	✓ ورشة 01
216000	180	1200	✓ ورشة 02
5246900	-	600	تكلفة إنتاج الفترة

التكلفة الوسطية المرجحة لـ "P1" = $\frac{\text{تكلفة إنتاج الفترة} + \text{تكلفة مخ1}}{\text{كمية إنتاج الفترة} + \text{كمية مخ1}}$

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة لـ "P1"} = \frac{336000 + 5246900}{400 + 600} = 8606,9 \text{ دج}$$

4- حساب:

أ - سعر التكلفة للمنتجين (P1) و (P2):

البيان	المنتج (P1)			المنتج (P2)		
	الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	700	8606,9	6024830	250	7704,75	1926187,5
أعباء التوزيع. غ. م مركز التوزيع	8400	5	42000	2750	5	13750
سعر التكلفة	700	8666,9	6066830	250	7759,75	1939937,5

ب - حساب النتيجة التحليلية للمنتجين (P1) و (P2):

رقم الأعمال	700	12000	8400000	250	11000	2750000
سعر التكلفة	700	8666,9	6066830	250	7759,75	1939937,5
النتيجة التحليلية	700	3333,1	2333170	250	3240,25	810062,5

النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين = $810062,5 + 2333170 = 3143232,5$ دج

5- النتيجة الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المحملة.

$$\text{النتيجة الصافية} = 3143232,5 + 5862,5 - 12630 = 3150000 \text{ دج.}$$

ملاحظة: تقبل الإجابات الصحيحة الأخرى