

العلامة		عناصر الإجابة
مجموع	مجزأة	
06	0.50	<p><b>الموضوع الأول</b></p> <p><b>الجزء الأول:</b></p> <p><b>1) تعريف الميزانية الوظيفية:</b> 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><b>2) إنجاز الميزانية الوظيفية لمؤسسة "القنادسة":</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• إظهار العمليات الحسابية:</li> </ul> <p><b>جانب الأصول:</b></p> <p><b>الأصول الثابتة:</b></p> <p>إ ثابتة = مج أ جارية = 1680000 دج.</p> <p><b>الأصول المتداولة:</b></p> <p>أ متداولة = مج أ جارية = 1608000 دج.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ أصول متداولة للاستغلال:</li> </ul> <p>أ متداولة للاستغلال = المخزونات من البضائع + الزبائن والحسابات الملحقة + (0,25 × الأعباء المعاينة 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"> <li>○ أصول متداولة خارج الاستغلال:</li> </ul> <p>أ متداولة خ للاستغلال = (0,75 × الأعباء المعاينة 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"> <li>○ خزينة الأصول:</li> </ul> <p>خزينة الأصول = بنوك الحسابات الجارية.</p> <p>خزينة الأصول = 400000 دج.</p> <p><b>جانب الخصوم:</b></p> <p><b>الموارد الثابتة:</b></p> <p><b>الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الثابتة.</b></p> <p><b>الموارد الخاصة = مج رؤوس الأموال الخاصة + إهتلاكات وخ القيمة + مؤونة الاخطار</b></p>
	0,25×5	

0.5	الموارد الخاصة = 142600 + 712000 + 1318400 .																																																						
0.25	○ الموارد الخاصة = 2173000 دج. الديون المالية الثابتة = اقتراضات لدى مؤسسات القرض																																																						
0.25	○ الديون المالية الثابتة = 215000 دج. ○ الموارد الثابتة = 215000 + 2173000 = 2388000 دج																																																						
0.25	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) . خصوم متداولة للاستغلال = 368400 دج.																																																						
0.25	○ خصوم متداولة خارج الاستغلال: خ متداولة خ إ = موردو التثبيات + المنتوجات المعايينة مسبقا + الضرائب على النتائج خ متداولة خ إ = 41600 + 50000 + 240000 . خ متداولة خارج الاستغلال = 331600 دج.																																																						
0.25	○ خزينة الخصوم: خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية. خزينة الخصوم = 200000 دج.																																																						
0.50	● الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "القنادسة" في 2022/12/31:																																																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>الأصول</th> <th>المبالغ</th> <th>%</th> <th>الخصوم</th> <th>المبالغ</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <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> </tbody> </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.																																																						

		<p>• حساب:</p> <p>أ. رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :</p> <p>رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة.</p> <p>رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 2380000 - 1680000.</p> <p>رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 708000 دج.</p> <p>ب . احتياجات رأس المال العامل (BFR):</p> <p>احتياجات رأس المال العامل = الأصول المتداولة ماعدا خزينة الأصول - الخصوم المتداولة ماعدا خزينة الخصوم.</p> <p>احتياجات رأس المال العامل = (400000 - 1608000) - (200000 - 900000).</p> <p>احتياجات رأس المال العامل = 508000 دج.</p> <p>ج . الخزينة الصافية (TN):</p> <p>الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم.</p> <p>الخزينة الصافية = 400000 - 200000.</p> <p>الخزينة الصافية = 200000 دج.</p> <p>4-1. حساب نسبي دوران الزبائن والموردون والمدة المتوسطة لتحصيل ديونهما:</p> <p>أ - نسبة دوران ديون الزبائن:</p> $\text{نسبة دوران الزبائن} = \frac{\text{مبيعات السنة}}{\text{متوسط ديون الزبائن}}$ $\text{متوسط ديون الزبائن} = \frac{\text{الزبائن والحسابات الملحقه أول المدة} + \text{الزبائن والحسابات الملحقه آخر المدة}}{2}$ $\text{متوسط ديون الزبائن} = \frac{360000 + 190000}{2} = 275000 \text{ دج.}$ $\text{نسبة دوران ديون الزبائن} = \frac{3300000}{275000} = 12 \text{ دورة.}$ $\text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن} = \frac{360}{12} = 30 \text{ يوما}$ <p>ب-نسبة دوران ديون الموردین:</p> $\text{نسبة دوران ديون الموردین} = \frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط ديون الموردین}}$ $\text{متوسط ديون الموردین} = \frac{\text{الموردون والحسابات الملحقه أول المدة} + \text{الموردون والحسابات الملحقه آخر المدة}}{2}$ $\text{متوسط ديون الموردین} = \frac{570000 + 160000}{2} = 365000 \text{ دج.}$ $\text{نسبة دوران ديون الموردین} = \frac{5475000}{365000} = 15 \text{ دورة}$ $\text{المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردین} = \frac{360}{15} = 24 \text{ يوما}$
0.25		
0.25		
0.25		
0.25		
0.25		
0.25		

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.

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

2×0,25

**X = 15000**

**Y = 20000**

بحل جملة المعادلتين نجد:

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

0,50

- 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

2×0,25

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
<b>191360</b>						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)
<b>190000</b>	<b>النتيجة التحليلية الصافية</b>

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:

0,50

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
<b>المجموع</b>	<b>1545000</b>	<b>1545000</b>

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	
<b>المجموع</b>	<b>1565000</b>	<b>1565000</b>

• تسجيل قيود تسوية حالة التقارب البنكي بالدفتر اليومي للمؤسسة:

		—————2022/12/31—————		
	325000	بنوك، الحسابات الجارية	512	
0,50	250000	الزبائن	411	
	75000	المنتجات المالية الأخرى	768	
		(تسوية حساب البنك)		
		—————2022/12/31—————		
0,50	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—————		
0,25	165000	م.إ.م.خ ق- أصول غير جارية	681	
	165000	إهتلاك معدات النقل	28182	
		(تسجيل قسط الاهتلاك)		



				2022/12/31	
	0,50	400000	ح. الدائنة عن عمليات التنازل عن تشيئات		462
		765000	اهتلاك معدات نقل		28182
		50000	خسائر القيمة عن معدات النقل		29182
		1200000	معدات النقل	2182	
		15000	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية (التنازل عن الشاحنة (T) مع فائض قيمة)	752	
					(4)
					<p>• اختبار خسارة القيمة للشاحنة (H) في 2022/12/31:</p> $A_{(2022)} = MA \times t \times \frac{n}{12} = 1800000 \times 0,2 \times \frac{9}{12} = 270000$ $PVN = 1445000.$ $VNC = MA - \sum A$ $VNC = 1800000 - 270000 = 1530000$ <p>القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع الصافي، ثبوت خسارة قيمة بـ 85000 دج.</p> <p>• تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2022/12/31:</p>
	2x0,25				
	0,50	355000	م. إ. م. خ. ق، أصول غير جارية		681
		270000	اهتلاك معدات نقل	28182	
		85000	خ. ق عن معدات النقل	29182	
			تسجيل اهتلاك الدورة و خ ق للشاحنة (H)		
					(5)
					<p>تسجيل قيود التسوية اللازمة للزبائن في الدفتر اليومي في 2022/12/31 مع التبرير:</p> <p>• الزبون "مؤسسة نسيم"</p> <p>مبلغ الدين متضمن الرسم TTC = 142800 دج.</p> $\frac{142800}{1.19} = \text{HT} = \text{مبلغ الدين خارج الرسم}$ <p>= 120000 دج.</p> <p>الرسم على القيمة المضافة TVA = 0.19 × 120000 =</p> <p>= 22800 دج.</p> <p>• الزبون "نهاد"</p> <p>مبلغ الدين متضمن الرسم TTC = 142800 - 297500 =</p> <p>= 154700 دج.</p> $\frac{154700}{1.19} = \text{HT} = \text{مبلغ الدين خارج الرسم}$
	0,25				

		<p>= 130000 دج                  خسارة القيمة = <math>0.2 \times 130000</math>                  = 26000 دج.</p>			
0.25					
	0,50	142800	120000 22800	-----2022/12/31----- خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل رسم على القيمة المضافة محصل الزبائن ترصيد حساب الزبون "مؤسسة نسيم" -----2022/12/31-----	654 4457 411
	0,25	154700	154700	-----2022/12/31----- الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل حساب الزبون نهاد الى زبون مشكوك فيه -----2022/12/31-----	416 411
	0,25	26000	26000	-----2022/12/31----- م. إ. م. خ. ق، أصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة قيمة الزبون نهاد -----2022/12/31-----	685 491
		<p>(6) تسجيل قيد التسوية اللازمة لمؤونة الاخطار في الدفتر اليومي للمؤسسة:</p>			
	0,50	65000	65000	-----2022/12/31----- مؤونة الاخطار استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - خصوم غير جارية الغاء مؤونة الاخطار -----2022/12/31-----	151 783
		<p>ملاحظة: تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة</p>			

06	0.25	<b>الموضوع الثاني</b>						
		<b>الجزء الأول: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية</b>						
		<b>أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية</b>						
		(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.						
		<b>ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية</b>						
	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 (<math>A_1</math>):</p> $A_1 = A_2(1+i)^{-1} = 188040.18 \times (1.06)^{-1} = 177396.39$ <p>مبلغ الاستهلاك الأول (<math>A_1</math>) = 177396.39 دج</p>																		
0.25	<p>• قيمة الدفعة الثابتة (a):</p> $a = A_1 (1+i)^5 = 177396.39 \times (1.06)^5 = 237396.39$ <p>قيمة الدفعة الثابتة (a) = 237396.39 دج</p>																		
0.25	<p>• مبلغ القرض (<math>V_0</math>):</p> $V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i}$ $V_0 = 177396.39 \frac{(1.06)^5 - 1}{0.06} = 1000000$ <p>مبلغ القرض (<math>V_0</math>) = 1000000 دج.</p> <p>3) انجاز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية:</p> <table border="1" data-bbox="367 884 1492 1198"> <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:</p> <p>السطر الأول:</p> $I_1 = a - A_1 = 237396.39 - 177396.39 = 60000$ $V_1 = V_0 - A_1 = 1000000 - 177396.39 = 822603.61$																		
2x0.25	<p>السطر الأخير (الخامس):</p> $a = A_5 (1+i)$ $A_5 = \frac{237396.39}{1.06}$ $A_5 = 223958.85$ $A_5 = V_4, V_5 = 0$ $I_5 = V_4 \times i = 223958.85 \times 0.06$ $I_5 = 13437.53$																		

(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:

$$\text{القيمة المضافة} = \text{انتاج السنة المالية} - \text{استهلاك السنة المالية}$$

$$2400000 = 4000000 - X$$

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

استهلاك السنة المالية = 1600000 دج

• رصيد ح/61 + ح/62

$$\text{استهلاك السنة المالية} = \text{ح/60} + (\text{ح/61} + \text{ح/62})$$

$$1600000 = 1250000 + X$$

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

ح/61 + ح/62 = 350000 دج.

• اجمالي فائض الاستغلال:

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

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

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

$$0,50$$

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

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

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

ثانيا:

0.25 (1) تحديد الأعباء حسب الطبيعة التي توزع على وظائف المؤسسة:  
ح/602 الى ح/608، ح/61، ح/62، ح/63، ح/64، ح/68.

0.50 حسابها:  
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:

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

0.25

(3) حساب كل من:

0.50 • كلفة المبيعات:  
كلفة المبيعات = ح/600 + أعباء وظيفة الشراء  
كلفة المبيعات = 1000000 + 654000 = 1654000 دج.

0.25 • هامش الربح الإجمالي:  
هامش الربح الإجمالي = رقم الاعمال - كلفة المبيعات  
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
<b>هامش الربح الإجمالي</b>	<b>2346000</b>
المنتجات العملياتية الأخرى	340000
التكاليف التجارية	872000
الأعباء الإدارية	654000
الأعباء العملياتية الأخرى	490000
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	130000
<b>النتيجة العملياتية</b>	<b>800000</b>

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
0.25	400000		
(4) الزبائن:			
أ- حساب رصيد الزبون المشكوك فيه "جمال" في 2022/12/31:			
0.25		رصيد الزبون المشكوك فيه "جمال" في 2022/12/31 = 357000 - 238000 =	
		<b>119000 دج.</b>	
ب- حساب خسارة القيمة للزبون المشكوك فيه "جمال" في 2021/12/31:			
0.25		خسارة القيمة للزبون المشكوك فيه "جمال" في 2021/12/31 = 100000 - 60000 =	
		<b>40000 دج.</b>	
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.			
0.50		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			
0.50		الرسم على القيمة المضافة = $0.19 \times 100000$ = 19000 دج.	
		خسارة القيمة في 2021/12/31 = 40000 دج.	
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 -----	
	60000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654
	40000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491
0.50	19000	رسم على القيمة المضافة محصل	4457
	119000	زبائن مشكوك فيهم	416
		ترصيد ح/الزبون "جمال"	

		(5) تسجيل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي للمؤسسة المتعلقة بمؤونة الاخطار والايجار في 2022/12/31:			
0.25	90000	-----2022/12/31-----		مؤونة الأخطار	151
		90000	أعباء المستخدمين	63	
		-----2022/12/31-----		ترصيد مؤونة الأخطار	
0.25	37800	-----2022/12/31-----		الأعباء المعاينة مسبقا	486
		37800	الإيجارات	613	
		-----2022/12/31-----		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	
0.25		<ul style="list-style-type: none"> <li>• مبلغ الإيجارات لدورة 2023 = <math>50400 \times \frac{9}{12} = 37800</math> د.ج.</li> </ul>			
ملاحظة: تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة					