عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول: أعمال نهاية السنة –تسويات		**06**
1. حساب قسط اهتلاك معدات المكتب وتسجيله في دفتر اليومية:		
المدة (n) : من 20216/10/01 إلى غاية 2020/12/31 = 04 سنوات و 03 أشهر	**2×0,25**	
$A_{2021} = \sum A_{2020} \div n = 204000 \div 4.25 = 48000$		
قسط اهتلاك معدات المكتب = 48000 دج.		

681		----------2021/12/31---------		
	28183	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخ ق–أ.غ. ج	48000	
		اهتلاك معدات المكتب		48000
		تسجيل قسط الاهتلاك		

0,50

2–اختبار خسارة القيمة عن السندات:

خسارة القيمة $_{2021}$ = 180×(2800 – 2600) = 36000 دج

0,25

3–تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2021/12/31:

- مؤونة الأخطار: زيادة بـ : 280000 – 220000 = 60000 دج.

0,25

- تعديل خسارة القيمة للسندات: 36000–25200 = 10800 دج (زيادة).

0,50

- فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

0,50

فرق الجرد = 950000 – 1000000 = –50000 دج غير مبرر سالب

- منتوجات معاينة مسبقا = 63000 × 10 /18 = 35000 دج

0,50

683		---------- 2021/12/31 ----------		
		مخصصات للمؤونات –خصوم غير جارية	60000	
	151	مؤونة الاخطار		60000
		زيادة المؤونة		
686		---------- 2021/12/31 ----------		
		المخصصات للإهتلاكات و م وخ القيمة – أصول مالية	10800	
	296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات ...		10800
		زيادة خسارة القيمة للسندات		

0,50×6

		---------- 2021/12/31 ----------			
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	50000		
	30	مخزونات البضائع		50000	
		تسجيل فرق الجرد			
		---------- 2021/12/31 ----------			
37		المخزونات التي في الخارج	55000		
		البضائع المخزنة		55000	
	380	تسوية الحساب 380			
		---------- 2021/12/31 ----------			
615		الصيانة والتصليحات والرعاية	35000		
		موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها		35000	
	408	تسجيل الأعباء واجبة الدفع			
		---------- 2021/12/31 ----------			
706		تقديم الخدمات الأخرى	35000		
		المنتوجات المعاينة مسبقا		35000	
	487	تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا			

الجزء الثاني: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض — **06**

أولا:

1 – انجاز جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة للالة (A) : — 0,50×5

	البيان	1	2	3	4	المجموع
1	الإيرادات المتوقعة	4500000	4400000	4200000	4000000	17100000
2	النفقات المتوقعة	1200000	1400000	1600000	1800000	6000000
3	مخصصات الاهتلاك	2000000	2000000	2000000	2000000	8000000
4	مجموع الأعباء	3200000	3400000	3600000	3800000	14000000
5	النتيجة قبل الضريبة	1300000	1000000	600000	200000	3100000
6	الضريبة على الأرباح	247000	190000	114000	38000	589000
7	النتيجة الصافية	1053000	810000	486000	162000	2511000
8	قدرة التمويل الذاتي	3053000	2810000	2486000	2162000	10511000

2 – حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) للألة (A) : — 0,50

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

$$VAN = 3053000(1.1)^{-1} + 2810000(1.1)^{-2} + 2486000(1.1)^{-3} + 2162000(1.1)^{-4} + 0 - 8000000 = \mathbf{442212.26}$$

القيمة الحالية الصافية (VAN) للالة (A) = 442212.26 دج.

3 –الآلة التي ستختارها المؤسسة: تختار المؤسسة الآلة (A) لأن قيمتها الحالية الصافية موجبة وأكبر من القيمة الحالية الصافية للألة (B) المقدرة بـ 125423.5 دج. — 0,25

ثانيا :

1 – طريقة التمويل المعتمدة من طرف المؤسسة: تمويل خارجي وتمويل ذاتي. — 0.5

2 – حساب معدل الفائدة المركبة السنوي (i):

$A_3 = A_1 (1+i)^2$

$605000 = 500000(1+i)^2$

$(1+i)^2 = 605000/500000 = 1.21$ — 0,25

$1+i = \sqrt{1,21} = 1,10$

$i = 10\%$

3 – حساب مبلغ القرض V_0

$V_0 = A_1[(1+i)^n - 1]/ i$ — 0,25

$V_0 = 500000[(1,1)^5 - 1]/ 0,1$

$V_0 = 3052550$

مبلغ القرض V_0 = 3052550 دج

4- حساب قيمة الدفعة الثابتة (a):

$a = I_1 + A_1$ — 0,25

$I_1 = V_0 \times i = 3052550 \times 0.1 = 305255$

$a = 305255 + 500000 = 805255$

قيمة الدفعة الثابتة = 805255 دج

5 – انجاز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض:

عناصر السطر الأول:

$V_0 = 3052550$ $I_1 = 305255$ $A_1 = 500000$ $a = 805255$ — 0,25

$V_1 = V_0 - A_1 = 3052550 - 500000 = 2552550$

عناصر السطر الأخير:

$A_5 = A_1(1.1)^4 = 500000(1.4641) = 732050$

$V_4 = A_5 = 732050$ — 0,25

$I_5 = V_4 \times i = 732050 \times 0.1 = 73205$

$V_5 = 0$

المدة	راس المال بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	راس مال نهاية المدة
1	3052550	305255	500000	805255	2552550
5	732050	73205	732050	805255	0

0,25

0,25

6- تسجيل عمليتي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى في الدفتر اليومي:

		2021/01/01		
512		البنوك الحسابات الجارية	3052550	
	164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		3052550
		استلام القرض		
		2021/12/31		
164		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	500000	
661		أعباء الفوائد	305255	
	512	البنوك الحسابات الجارية		805255
		تسديد الدفعة الأولى		

0,25

0.25

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الكشوفات المالية — **08**

أولا:

1. حساب ما يلي:

أ -حساب كلفة المبيعات رقم الأعمال وهامش الربح الاجمالي:

- حساب كلفة المبيعات:

كلفة المبيعات = حـ/600 + أعباء وظيفة الشراء = 4600000 + 600000 = **5200000 دج** — 0,50

- حساب رقم الأعمال:

هامش الربح = رقم الأعمال – كلفة المبيعات.

0.35 ر.ع = ر.ع – كلفة المبيعات

كلفة المبيعات = 0.65 ر.ع. — 0,50

رقم الأعمال = كلفة المبيعات ÷ 0.65 = 5200000 ÷ 0.65 = **8000000 دج** — 0,50

- هامش الربح = 0.35 x 8000000 = **2800000 دج**

ب -حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية -مجموع أعباء الأنشطة العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 8220000 – 7320000 = **900000 دج** — 0,50

جـ -حساب النتيجة العادية قبل الضرائب:

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ 0.75

النتيجة العادية قبل الضرائب = 900000 ÷ 0.75 = **1200000 دج** — 0,50

د -حساب الأعباء الإدارية والنتيجة العملياتية:

الأعباء الإدارية = 0.1 رع = 0.1 x 8000000 = **800000 دج** — 0,50

النتيجة المالية = حـ/76 – حـ/66 = 70000 – 20000 = **50000 دج** — 0,50

النتيجة العملياتية = ن.ع. ق. ض – النتيجة المالية= 1200000 – 50000 = **1150000 دج** — 0,50

2. إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:

البيـــان	السنة N
رقم الأعمال	8000000
كلفة المبيعات	5200000
هامش الربح الاجمالي	**2800000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	150000
تكاليف تجارية	720000
أعباء إدارية	800000
الأعباء العملياتية الأخرى	280000
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	–
النتيجة العملياتية	**1150000**
المنتوجات المالية	70000
الأعباء المالية	20000
النتيجة المالية	**50000**
النتيجة العادية قبل الضرائب	**1200000**
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 25%	300000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**900000**
صافي نتيجة السنة المالية	**900000**

01

ثانيا:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة:

الوظائف	المبلغ الموزع	من حـ/602 الى حـ/608	حـ/61 + حـ/62	حـ/63	حـ/64	حـ/68
وظيفة الشراء	**600000**	144000	96000	156000	48000	156000
الوظيفة التجارية	**720000**	144000	108000	216000	72000	180000
الوظيفة الادارية	**800000**	136000	114000	264000	92000	194000
المجموع	**2120000**	**424000**	**318000**	**636000**	**212000**	**530000**

1,50

2- إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

0,25

حـ/60 = حـ/600 + (من حـ/602 الى حـ/608) = 4600000 + 424000 = **5024000 دج**

بيـــان	السنة N
المبيعات والمنتجات الملحقة	8000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-
الإنتاج المثبت	-
اعانات الاستغلال	-
انتاج السنة المالية	**8000000**
المشتريات المستهلكة	5024000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	318000
استهلاك السنة المالية	**5342000**
القيمة المضافة للاستغلال	**2658000**
أعباء المستخدمين	636000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	212000
اجمالي فائض الاستغلال	**1810000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	150000
الأعباء العملياتية الأخرى	280000
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	530000
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملياتية	**1150000**
المنتوجات المالية	**70000**
الأعباء المالية	**20000**
النتيجة المالية	**50000**
النتيجة العادية قبل الضريبة	**1200000**
الضريبة على النتائج العادية	**300000**
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	**8220000**
مجموع أعباء الأنشطة العادية	**7320000**
النتيجة الصافية للسنة المالية	**900000**

1,25

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة –التسويات — **06**

1– حساب تكلفة اقتناء الآلة الصناعية:

مدة المنفعة = 100 ÷ 12,5 = 8 سنوات.

مدة استعمال الآلة إلى غاية 2020/12/31 = 2,25 سنة.

مجموع الاهتلاكات $_{2020}$ = قسط الإهتلاك × 2,25

قسط الإهتلاك = 1687500 ÷ 2,25 = 750000 دج. — 0,75

المبلغ القابل للإهتلاك = 750000 × 8 = 6000000 دج .

تكلفة الاقتناء= **6000000 دج**

أو :

$$\sum A = \frac{MA \times t \times n}{100} \Rightarrow MA = \frac{\sum A \times 100}{t \times n}$$

$$MA = \frac{1687000 \times 100}{12,5 \times 2,25} = 6000000$$

2– إنجاز مخطط الاهتلاك للآلة الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل:

السنوات	MA	A	∑A	خسارة القيمة	VNC
2018	6000000	187500	187500	–	5812500
2019	6000000	750000	937500	–	5062500
2020	6000000	750000	1687500	517500	3795000
2021	3795000	605000	2292500	–	3190000

1,25

3– حساب نتيجة التنازل عن الآلة الصناعية ثم التسجيل في دفتر اليومية: — 0,50

نتيجة التنازل = سعر البيع + الإهتلاكات المتراكمة 2021 + خسارة القيمة – تكلفة الحيازة

نتيجة التنازل = 3125000+ 2292500 + 517500 – 6000000

نتيجة التنازل = **65000– دج**

		------- 2021/12/31 -------		
681		م إهـ م خ ق – أصول غير جارية	605000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		605000
		إثبات قسط الإهتلاك		
		--------- 2021/12/31 -------		
512		البنوك الحسابات الجارية	3125000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2292500	
2915		خسارة قيمة المنشآت التقنية	517500	
652		نواقص القيمة عن خروج أ مثبتة غير مالية	65000	
	215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		6000000
		التنازل عن آلة مع ناقص قيمة		

0,25

0,50

4-حساب فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم واختبار خسارة القيمة:

❖ فرق الجرد:

فرق الجرد= الجرد المادي- الجرد المحاسبي= 4940000-5000000 = - **60000**

0,25

❖ اختبار خسارة القيمة:

- الجرد المادي (4940000) أكبر من سعر السوق (4900000)

خسارة قيمة $_{2021}$ بالفرق = 40000 دج.

خسارة قيمة $_{2020}$ (70000) أكبر من خسارة قيمة $_{2021}$(40000)

0,50

إنقاص خسارة القيمة **30000 دج.**

5-تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2021/12/31:

		---------2021/12/31 ----------		
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	60000	
	31	مواد أولية ولوازم		60000
		فرق جرد غير مبرر سالب		
		--------- 2021/12/31 ---------		
391		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	30000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م أصول جارية		30000
		إنقاص خسارة قيمة المواد		

0,25

0,25

6- تسجيل قيود تسوية الزبائن والزبائن المشكوك فيهم:

- الزبون مؤسسة "الشرق":

الرصيد TTC= مبلغ الدين -التحصيلات = 987700 – 197540 = 790160 دج.

الرصيد خارج الرسم = 790160÷1,19 = 664000 دج.

الرسم على القيمة المضافة = 664000 × 0,19 = 126160 دج. 0,25

- الزبون مؤسسة "وائل":

خسارة القيمة 2020 = (1178100 ÷ 1,19) × 30% = 297000 دج. 0,25

الرصيد TTC = مبلغ الدين – التحصيلات = 1178100 – 471240 = 706860 دج.

تسجيل قيود التسوية بدفتر يومية المؤسسة:

		-------- 2021/12/31 --------		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	664000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصلة	126160	0,50
	411	الزبائن		790160
		ترصيد حسابات الزبون مؤسسة "الشرق"		
		--------- 2021/12/31 ---------		
411		الزبائن	706860	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		706860
		تحويل الزبون المشكوك فيه إلى زبون عادي		0,25
		-------- 2021/12/31 --------		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	297000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م أصول جارية		297000
		إلغاء خسارة القيمة		0,25

الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها **06**

1. **حساب أرصدة الحسابات: حـ/70 ، حـ/63 ،حـ/64 .**

حساب /70 : 0,50

معدل الادماج = القيمة المضافة ÷ رقم الاعمال

رقم الأعمال = 1200000÷0.8=1500000

أعباء المستخدمين: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = ح/63 ÷ القيمة المضافة ح/63 = 1200000×0.375=450000 دج	0,50	
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = ح/64÷ القيمة المضافة ح/64 =1200000×0.125=150000 دج	0,50	
2. حساب اجمالي فائض الاستغلال و ح/66 و ح/68 • حساب اجمالي فائض الاستغلال: اجمالي فائض الاستغلال= القيمة المضافة – ح/63 – ح/64 اجمالي فائض الاستغلال= 1200000 – 450000 – 150000 = 600000 دج	0,50	
• حساب ح/66 و ح/68: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين= ح/66 ÷ اجمالي فائض الاستغلال ح/66 الأعباء المالية=600000×0.125=75000 دج	0,50	
نسبة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيتات= ح/68 ÷ اجمالي فائض الاستغلال ح/68 المخصصات للاهتلاكات= 600000×0.5=300000 دج	0,50	

3. إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة

البيان	السنة 2021
المبيعات والمنتجات الملحقة	1500000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	300000
الإنتاج المثبت	100000
إعانات الاستغلال	100000
1. إنتاج السنة المالية	2000000
المشتريات المستهلكة	600000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	200000
2. استهلاك السنة المالية	800000
3 القيمة المضافة للاستغلال	1200000
أعباء المستخدمين	450000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	150000
4.اجمالي فائض الاستغلال	600000
المنتوجات العملياتية الأخرى	200000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	300000
استرجاعات الاستغلال وخسائر القيمة	50000
5. النتيجة العملياتية	500000
المنتوجات المالية	175000
الأعباء المالية	75000
6. النتيجة المالية	100000
7.النتيجة العادية قبل الضرائب	600000
الضرائب الواجب دفعها على النتيجة العادية	114000
الضرائب المؤجلة (تغيرات)عن النتائج العادية	————
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	2425000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	1939000
8.النتيجة الصافية للأنشطة العادية	486000
10. صافي النتيجة للسنة المالية	486000

02

4. حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال:

البيان	المبلغ +	المبلغ –
اجمالي فائض الاستغلال	600000	
ح/75 المنتوجات العملياتية الأخرى ما عدى ح/752	175000	
ح/76 المنتوجات المالية ما عدى ح/765 و ح/767	104000	
ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى ما عدى ح/652		40000
ح/66 الأعباء المالية ما عدى ح/665 وح/667		55000
الضريبة على النتائج		114000
قدرة التمويل الذاتي	670000	

01

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية **08**

1- حساب عناصر الأصول للميزانية الوظيفية:

- الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = **12000000 دج.** 0,50
- الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = **8000000 دج.** 0,50
- الأصول المتداولة للاستغلال= المخزونات والمنتوجات قيد التنفيذ+ الزبائن والحسابات الملحقة

الأصول المتداولة للاستغلال = 3010000 + 1390000 = **4400000 دج.** 0,50

- الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأعباء المعاينة مسبقا + الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 770000 + 1230000 = **2000000 دج.** 0,50

- خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق

خزينة الأصول = 1000000 + 600000= **1600000 دج.** 0,50

2- حساب كل من:

أ - الموارد الثابتة:

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$ = 1,25 $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{12000000}$

الموارد الثابتة = 12000000 × 1,25 = **15000000 دج.** 0,50

ب - الديون المالية:

الديون المالية الثابتة = الموارد الثابتة – الموارد الخاصة = 15000000 – 12000000

الديون المالية الثابتة = **3000000 دج.** 0,50

ج -خزينة الخصوم:

نسبة التحرر المالي = $\frac{\text{الديون المالية+خزينة الخصوم}}{\text{الموارد الخاصة}}$

$$\frac{3000000+\text{خزينة الخصوم}}{12000000} = 0,3$$

خزينة الخصوم = $(12000000 \times 0,3) - 3000000$ 0,50

خزينة الخصوم = 600000 دج.

د – الخصوم المتداولة:

الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم –الموارد الثابتة

الخصوم المتداولة = 20000000–15000000 = 5000000 دج 0,50

هـ – الخصوم المتداولة للإستغلال:

الخصوم المتداولة للإستغلال = الخصوم المتداولة – الخصوم المتداولة خارج الإستغلال – خزينة الخصوم

الخصوم المتداولة للإستغلال= 5000000 – 2000000 – 600000 = 2400000 دج 0,50

3- إنجاز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2021/12/31:

الأُصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**12000000**	**60**	**الموارد الثابتة**	**15000000**	**75**
			– موارد خاصة	12000000	60
			– ديون مالية	3000000	15
الأصول المتداولة	**8000000**	**40**	**الخصوم المتداولة**	**5000000**	**25**
– للاستغلال	4400000	22	– للاستغلال	2400000	12
– خارج الاستغلال	2000000	10	– خارج الاستغلال	2000000	10
– خزينة الأصول	1600000	08	– خزينة الخصوم	600000	03
المجموع	**20000000**	**100**	**المجموع**	**20000000**	**100**

2,50

4- التعليق عن الوضعية المالية للمؤسسة:

المؤسسة في وضعية مالية جيدة ومتحررة ماليا لأن نسبة التحرر المالي أقل من 0,5 ونسبة تغطية الاستخدامات الثابتة 1.25 مما يدل على أن FRNG موجب أي أن الموارد الثابتة تغطي كامل الإستخدامات الثابتة وجزء من الأصول المتداولة. 0,50

ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى