

العلامة		عنصر الإجابة (الموضوع الأول)
مجموع	مجرة	
06		الجزء الأول: الميزانية الوظيفية واختيار المشاريع الاستثمارية <u>أولاً: الميزانية الوظيفية</u> 1) حساب: أ - رأس المال العامل الصافي الإجمالي: رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة $FRNG = 6000000 - 3800000$ $FRNG = 2200000$ دج ب - احتياجات رأس المال العامل مع تبيان دلالاته: - احتياجات رأس المال العامل = الأصول المتداولة ماعدا خزينة الأصول - الخصوم المتداولة ماعدا خزينة الخصوم $BFR = (4000000 - 130000) - (6200000 - 320000)$ $BFR = 2010000$ دج - دلالته: إن احتياجات رأس المال العامل تنشأ عن الفوارق الزمنية التي توجد بين عمليات الشراء والبيع وعمليات التسويات المتعلقة بها. ج - الخزينة الصافية: $TN = FRNG - BFR$ $TN = 2200000 - 2010000 = 190000$ دج أولاً: الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم $TN = 320000 - 130000$ $TN = 190000$ دج د - نسبة الاستدانة المالية: الاستدانة المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم الاستدانة المالية = $130000 + 700000 = 830000$ دج $\text{نسبة الاستدانة المالية} = \frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = \frac{830000}{5300000} = 0,156$ هـ - مدة تصريف مخزون المنتجات التامة: مدة تصريف المخزون = (متوسط المخزون + تكلفة إنتاج المنتجات المباعة) / 360 متوسط المخزون = (مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة) / 2 متوسط المخزون = $(420000 + 360000) / 2 = 390000$ دج مدة تصريف مخزون المنتجات التامة = $360(5850000 + 390000) = 24$ يوماً

(2) التفريق على وضعية المؤسسة بناء على النتائج المحسوبة:
بناء على النتائج المحسوبة:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب، أي أن الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة وجزء من الأصول المتداولة، هذا يعني أن قاعدة التوازن الوظيفي محققة.
ورأس المال العامل الصافي الإجمالي غطى احتياجات رأس المال العامل مما نتج عنه خزينة صافية موجبة تسمح للمؤسسة بالوفاء بالتزاماتها المالية قصيرة المدى.
كما تتمتع المؤسسة بتحرر مالي لأن نسبة الاستدانة المالية أقل من 0.5.
وعليه فتوضعية المالية للمؤسسة جيدة.

ثانياً: اختيار المشاريع الاستثمارية

– حساب فترة استرداد رأس المال المستثمر (DR):

N	CAF	$CAF (1+i)^{-p}$	$\Sigma CAF (1+i)^{-p}$
1	430000	398148.14	398148.14
2	520000	445816.18	843964.32
3	300000	238149.67	1082113.99
4	350000	257260.44	1339374.43

فترة الاسترداد محصورة بين السنتين الثانية والثالثة.

فترة الاسترداد = السنة الثانية + (الفرق الجزئي ÷ الفرق الكلي) 360

الفرق الجزئي = 900000 – 843964,32 = 56035,68 دج

الفرق الكلي = 1082113,99 – 843964,32 = 238149,67 دج

فترة الاسترداد = 02 + (238149,67 ÷ 56035,68) = سنتين و 85 يوماً.

تسترجع المؤسسة 900000 = 10 بعد سنتين و 85 يوماً.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية

1- تصنيف الأعباء المحملة للتكاليف مع الشرح:

تصنف الأعباء المحملة للتكاليف إلى أعباء مباشرة وأعباء غير مباشرة.

– الأعباء المباشرة: هي الأعباء التي يمكن تحميلها مباشرة في تكلفة معينة دون الحاجة إلى معالجة مسبقة.

– الأعباء غير المباشرة: هي أعباء تتعلق بأكثر من عنصر واحد ولا يمكن تحميلها على التكاليف إلا بعد معالجتها.

2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نرمز لإجمالي أعباء مركز الإدارة بالرمز X

نرمز لإجمالي أعباء مركز الصيانة بالرمز y

$$x = 46000 + 0.1 y \dots \dots \dots (1)$$

$$y = 35000 + 0.1 x \dots \dots \dots (2)$$

بحل جملة المعادلتين نجد:

إجمالي أتعاء مركز الإدارة = 50000 دج
إجمالي أتعاء مركز الصيانة = 40000 دج

توزيع	الإنتاج	التمويل	الصيانة	الإدارة	المصارف
93000	168000	113000	35000	46000	مجموع التوزيع الأولي
15000	20000	10000	5000	50000	توزيع الإدارة
12000	12000	12000	40000	4000	توزيع الصيانة
120000	200000	135000	0	0	مصارف التوزيع
-	-	كع مادة أولية			منظمة وحدة القياس
-	-	مستقرة			
-	-	900			عدد وحدات القياس
-	-	150			تكلفة وحدة القياس

3- حساب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M_1 و M_2 مع إنجاز حساب الجرد لهما:

أ- تكلفة الشراء للمادتين M_1 و M_2 :

أتعاء الشراء المباشرة للمادة M_1 : 37500 دج.

أتعاء الشراء المباشرة للمادة M_2 - 61500 - 37500 - 24000 دج.

المادة الأولية M_2			المادة الأولية M_1			البيان
المبلغ	سعر	كمية	المبلغ	سعر	كمية	
240000	600	400	375000	750	500	تمن الشراء
24000	-	-	37500	-	-	أتعاء الشراء المباشرة
60000	150	400	75000	150	500	أتعاء غير المباشرة لمركز التمويل
324000	810	400	487500	975	500	تكلفة شراء الفترة

ب- إنجاز حساب الجرد الدائم لكل من M_1 و M_2 :

- حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M_1

البيان	الكمية	السعر	المبلغ	البيان	الكمية	السعر	المبلغ
محزون أول مدة	300	-	304500	الإخراجات	600	990	594000
الإحالات	500	975	487500	محزون آخر مدة	200	990	198000
المجموع	800	990	792000	المجموع	800	990	792000

- حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M_2

البيان	الكمية	السعر	المبلغ	البيان	الكمية	السعر	المبلغ
محزون أول مدة	200	-	156000	الإخراجات	300	800	240000
الإحالات	400	810	324000	محزون آخر مدة	300	800	240000
المجموع	600	800	480000	المجموع	600	800	480000

4- حساب تكلفة الإنتاج للمنتج التام P والتكلفة الوسطية المرجحة له:

أ - تكلفة الإنتاج للمنتج التام P:

البيان	الكمية	السعر	المبلغ
الامتعمالات:			
- من المادة الأولية M_1	600	990	594000
- من المادة الأولية M_2	300	800	240000
أعباء الإنتاج المباشرة (اليد العاملة المباشرة)	200	250	50000
الأعباء غير المباشرة لمركز الإنتاج	-	-	200000
تكلفة إنتاج الفترة	1000	1084	1084000

ب- التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج التام P:

$$cump_p = \frac{\text{تكلفة مخزون 1} + \text{تكلفة الإنتاج}}{\text{كمية مخ 1} + \text{كمية الإنتاج}} = \frac{1084000 + 456000}{1000 + 400} = 1100 \text{ دج}$$

5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج التام P:

أ - سعر التكلفة:

البيان	الكمية	السعر	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	1200	1100	1320000
الأعباء غير المباشرة لمركز التوزيع	-	-	120000
سعر التكلفة	1200	1200	1440000

ب- النتيجة التحليلية:

البيان	كمية	سعر	المبلغ
رقم الأعمال	1200	1500	1800000
سعر التكلفة	1200	-1200	-1440000
النتيجة التحليلية	1200	300	360000

6- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المعتبرة

$$\text{النتيجة التحليلية الصافية} = 360000 + 0 - 20000 = 340000 \text{ دج.}$$

08

انجزه اثلاث: أعمال نهاية السنة - التسويات

1- إنجاز مخطط اهتلاك الآلة (أ) إلى غاية تاريخ التنازل.

المسنوات	المبلغ المقابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة الصافية المحاسبية
2022	5000000	250000	250000	-	4750000
2023	5000000	500000	750000	-	4250000
2024	5000000	500000	1250000	112500	3637500
2025	3637500	485000	1735000	-	3152500

2- حساب نتيجة التنازل عن الآلة (أ) مع تسجيل عملية التنازل في الدفتر اليومي:

أ - نتيجة التنازل عن الآلة (أ):

نتيجة التنازل = سعر البيع + الاهتلاكات المتراكمة + خسارة القيمة - القيمة الأصلية.

نتيجة التنازل = 3100000 + 1735000 + 112500 - 5000000

نتيجة التنازل = - 52500 دج (نتيجة سالبة).

ب - تسجيل عملية التنازل في الدفتر اليومي:

0.25	485000	485000	2025/12/31	681
			تم خصم الاهتلاكات والمخزون وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية تسجيل قسط اهتلاك دورة 2025	2815
0.50	5000000	3100000	2025/12/31	462
		1735000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن . ت	2815
		112500	اهتلاك المنشآت التقنية	2915
		52500	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية	652
0.25	5000000	5000000	نقص قيم عن خروج أصول متاع مائة	215
			المنشآت التقنية، مدلات وألوان من تسجيل التنازل عن الآلة (أ) مع نوالص قيمة	

3- حساب قسط اهتلاك الآلة (ب) مع تسجيل قيد التسوية:

المبلغ المقابل للإهلاك للآلة (ب) = 13000000 - 5000000 = 8000000 دج.

قسط الاهتلاك لدورة 2025:

$$A_{2025} = 8000000 \times 0.1 \times \frac{9}{12} = 600000$$

			2025/12/31		
0.25	600000	600000	تخصيصات للأفلاك والميزنات وخسائر قيمة ،الأصول غير المعزاة احتلاك المنشآت التقنية تسجيل قسط احتلاك دورة 2025 لئالة (ب)	2815	681
4- حساب فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم مع اختبار خسارة القيمة وتسجيل المحاسبي:					
أ- فرق الجرد:					
0.25	فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي فرق الجرد = 280000 - 300000 فرق الجرد = - 20000 دج (فرق جرد سالب غير مجز).				
ب- اختبار خسارة القيمة:					
0.25	الجرد المادي = 280000 دج. القيمة السوقية = 265000 دج. إثبات خسارة القيمة: 280000 - 265000 = 15000 دج.				
ج - التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية:					
0.25	20000	20000	2025/12/31 الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المواد الأولية واللوازم تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم	31	657
0.25	15000	15000	2025/12/31 تخصيصات للأفلاك والميزنات وخسائر قيمة للأصول المعزاة خسائر القيمة من المواد الأولية والتوريدات معاينة خسارة قيمة المواد الأولية والتوريدات	391	685
5- تسجيل قيود التسوية المتعلقة بحساب الزبائن مع التبرير:					
• الزبون مؤسسة (رفوف):					
0.25	خسارة القيمة في 2025/12/31 = $0.65 \times (1.19/190400)$ خسارة القيمة في 2025/12/31 = 104000 دج.				
• الزبون مؤسسة (تسيم):					
0.25	الرصيد متضمن الرسم = 499800 دج. الرصيد خارج الرسم = $1.19/499800$ = 420000 دج. مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 0.19×420000 = 79800 دج				

الإجابة النموذجية: مادة التسيير المحاسبي والمالي: الشعبة: تسيير واقتصاد: بكالوريا: 2026

0.5	6000 9000	15000	2025/12/31 بنوك، الحسابات الجارية المنتجات المالية الأخرى الزبائن تسوية ح/512	512	768 411			
			0.25	5000 5000	5000	2025/12/31 الخدمات المصرفية وما شابهها بنوك، الحسابات الجارية تسوية ح/512	627	512
						7- تسجيل باقي قيود التسوية في الدفتر اليومي:		
0.25	86500	86500	2025/12/31 مؤونة الأخطار استرجاعات الاستغلال عن مؤونات - الخصوم غير الجارية إلغاء مؤونة الاخطار	151	783			
			0.25	19500	19500	2025/12/31 تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	706	487
						0.25	100000	100000
0.25	• مبلغ تأجير المخزن للسنة الموالية: $(78000 \div 12) \times 3 = 19500$ د.ج.							

تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى

العلامة		عناصر إجابة (الموضوع الثاني)																																													
مجموع	مجزأة																																														
06		الجزء الأول: لاختبار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض العادية بدفعات ثابتة أولاً: اختبار المشاريع الاستثمارية 1- تعريف التكاليف الصافية للخزينة: هي الموارد الصافية التي تنتج عن استغلال المشروع الاستثماري في نهاية كل سنة من سنوات عمره الإنتاجي الاستثماري. 2- إنجاز جدول التكاليف الصافية للخزينة للأداة الإنتاجية د: <table border="1"> <tr> <th>السنوات</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> <tr> <td>الإيرادات المتوقعة</td> <td>280000</td> <td>240000</td> <td>360000</td> <td>300000</td> </tr> <tr> <td>التكاليف المتوقعة</td> <td>90000</td> <td>90000</td> <td>110000</td> <td>120000</td> </tr> <tr> <td>المخصصات للاهلاكات</td> <td>150000</td> <td>150000</td> <td>150000</td> <td>150000</td> </tr> <tr> <td>مجموع الأعباء</td> <td>240000</td> <td>240000</td> <td>260000</td> <td>270000</td> </tr> <tr> <td>النتيجة قبل الضريبة</td> <td>40000</td> <td>00</td> <td>100000</td> <td>30000</td> </tr> <tr> <td>الضرائب على الأرباح</td> <td>7600</td> <td>-</td> <td>19000</td> <td>5700</td> </tr> <tr> <td>النتيجة الصافية للمشروع</td> <td>32400</td> <td>00</td> <td>81000</td> <td>24300</td> </tr> <tr> <td>التكاليف الصافية للخزينة (فترة التمويل الذاتي CAF)</td> <td>182400</td> <td>150000</td> <td>231000</td> <td>174300</td> </tr> </table> قسط الاهلاك السنوي: 0,25 $A = I_0/N = 600000/4 = 150000$ 3- حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) للأداة الإنتاجية د: 0.5 $VAN = \sum CAF(1+i)^{-n} + VR(1+i)^{-n} - I_0$ $VAN = 182400(1.1)^{-1} + 150000(1.1)^{-2} + 231000(1.1)^{-3} + 174300(1.1)^{-4} + 00 - 600000$ $VAN = 165818.18 + 123966.94 + 173553.71 + 119049.24 - 600000$ $VAN = -17611.93$ 4- بمعدل تعيين 10% ستختار المؤسسة الأداة الإنتاجية ك: 0.50 التبرير: الأداة الإنتاجية ك تحقق مردودية بينما الأداة الإنتاجية د ليس لها مردودية. ثانياً: استهلاك القروض العادية بدفعات ثابتة 1- حساب كل من: - معدل الفائدة المركبة السنوي (i) المطبق على القرض العادي: 0.25 $i = \frac{I_i}{V_0}$ $i = \frac{45000}{900000} = 0.05 = 5\%$ - مبلغ الاستهلاك الأول (A_1): 0.50 $V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i}$ $900000 = A_1 \frac{(1.05)^4 - 1}{0.05}$	السنوات	1	2	3	4	الإيرادات المتوقعة	280000	240000	360000	300000	التكاليف المتوقعة	90000	90000	110000	120000	المخصصات للاهلاكات	150000	150000	150000	150000	مجموع الأعباء	240000	240000	260000	270000	النتيجة قبل الضريبة	40000	00	100000	30000	الضرائب على الأرباح	7600	-	19000	5700	النتيجة الصافية للمشروع	32400	00	81000	24300	التكاليف الصافية للخزينة (فترة التمويل الذاتي CAF)	182400	150000	231000	174300
السنوات	1	2	3	4																																											
الإيرادات المتوقعة	280000	240000	360000	300000																																											
التكاليف المتوقعة	90000	90000	110000	120000																																											
المخصصات للاهلاكات	150000	150000	150000	150000																																											
مجموع الأعباء	240000	240000	260000	270000																																											
النتيجة قبل الضريبة	40000	00	100000	30000																																											
الضرائب على الأرباح	7600	-	19000	5700																																											
النتيجة الصافية للمشروع	32400	00	81000	24300																																											
التكاليف الصافية للخزينة (فترة التمويل الذاتي CAF)	182400	150000	231000	174300																																											

				2025/12/31		
		190400	190400	توزيعات المشكوك فيه	416	
0.25		190400	190400	التوزيعات	411	
				تحول حسب توزيع مؤسسة (توزيع) الى زبون مشكوك فيه		
				2025/12/31		
		104000	104000	تصحيحات للافتكاف ونسيبت ومخاطر لقيمة الأصول المعززة	685	
				خسائر القيمة عن حسابات التوزيعات	491	
0.25		104000	104000	إثبات خسارة قيمة حسب توزيع مؤسسة (توزيع)		
				2025/12/31		
		420000	420000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654	
		79800	79800	رسم على القيمة المضافة محصل	4457	
0.5		499800	499800	الزبائن	411	
				ترصيد حسابات الزبون مؤسسة (تسييم).		

6- إنجاز حالة التقارب البنكي مع تسجيل قيود التسوية:

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب / 512		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
1210000		الرصيد قبل حرد		1200000	الرصيد قبل حرد
				6000	فوائد بنكية لصالح المؤسسة
				9000	تسديد من الزبون رشيد
			5000		خدمات مصرفية
	1210000	الرصيد بعد الحرد	1210000		الرصيد بعد الحرد
1210000	1210000	المجموع	1215000	1215000	المجموع

$$900000 = A_1 \times 4.310125$$

$$A_1 = 208810.64$$

- مبلغ القفعة الثالثة (a):

0.50

$$a = I_1 + A_1$$

$$a = 45000 + 208810.64 = 253810.64$$

2- تجهز تضر الأول من جدول استهلاك هذا القرض العادي:

0.25

السنة	رصيد القرض في بداية المدة	المقادة	الاستهلاك	القفعة	رصيد القرض في نهاية المدة
01	900000	45000	208810.64	253810.64	691189.36

0.25

$$V_1 = V_0 - A_1 = 900000 - 208810.64 = 691189.36$$

3- تسجيل قيد تسديد القفعة الأولى من هذا القرض في الدفتر اليومي لمؤسسة "الهضاب":

0.50

		N1/12/31		
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	208810.64		
661	أعباء القوائد	45000		
512	بنوك، الحسابات الجارية	253810.64		
	(تسديد القفعة الأولى)			

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها

أولاً:

1- حساب النتيجة العادية قبل الضريبة، نتيجة تصافية للأنشطة تعنية: كلفة المبيعات ورقم الأعمال

- النتيجة العادية قبل الضريبة:

النتيجة العادية قبل الضريبة = الضرائب الواجب دفعها عن النتائج ÷ نسبة الضريبة على الأرباح

0.25

$$\text{النتيجة العادية قبل الضريبة} = 190000 + 0.19 \times 1000000 = 380000 \text{ دج}$$

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

ن. ص. للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج.

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 380000 - 190000 = 190000$$

0.25

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 810000 \text{ دج}$$

- كلفة المبيعات:

$$\text{كلفة المبيعات} = 601/\text{ح} + \text{أعباء وظيفة الشراء} + \text{أعباء وظيفة الإنتاج} - 72/\text{ح} - 73/\text{ح} - 74/\text{ح}$$

0.50

$$\text{كلفة المبيعات} = 1800000 + 200000 + 500000 + 160000 - 00 - 60000 = 2660000$$

$$\text{كلفة المبيعات} = 2600000 \text{ دج}$$

- رقم الأعمال:

$$\text{كلفة المبيعات} = 65\% \text{ من رقم الأعمال.}$$

0.25

$$\text{رقم الأعمال} = \frac{2600000}{0.65} = 4000000 \text{ دج}$$

الإجابة النموذجية: مادة التسيير المحاسبي والمالي: الشعبة: تسيير واقتصاد: بكالوريا: 2026

2- إتمام حساب لتفانج حسب التوظيفة مع التبرير:

- حساب هامش الربح الإجمالي:

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

0,25 هامش الربح الإجمالي = 4000000 - 2600000 = 1400000 دج

الأعباء الإدارية = مجموع الأعباء حسب الطبيعة - (أعباء وظيفة الشراء والإنتاج والتجارية)

0,25 الأعباء الإدارية = 980000 - (200000 + 500000 + 160000) = 120000 دج.

- حساب النتيجة للمطابقة:

النتيجة للمطابقة = هـ / الربح الإجمالي + ح/75 - ت / التجارية - أ / الإدارية - ح / 65 + ح / 78.

0,25 نتيجة للمطابقة = 1400000 + 80000 - 160000 - 120000 - 100000 + 00 = 1100000 دج

- حساب النتيجة المالية:

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضريبة - النتيجة للمطابقة

0,25 النتيجة المالية = 1000000 - 1100000 - 100000 = (سلبية)

- حساب المنتوجات المالية:

0,25 ح / 76 = النتيجة المالية + الأعباء المالية = 100000 - 160000 + 60000 دج

البيان	سنة 2025
رقم الأعمال	4000000
كلفة المبيعات	2600000
هامش الربح الإجمالي	1400000
المنتوجات المالية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	160000
الأعباء الإدارية	120000
الأعباء للمطابقة الأخرى	100000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمزونات	-
نتيجة للمطابقة	1100000
منتوجات مالية	60000
الأعباء المالية	160000
نتيجة مالية	-100000
نتيجة العادية قبل الضريبة	1000000
تضارب الواجب دفعها عن النتائج المالية	190000
تضارب المؤجلة (تضاربات) عن النتائج المالية	-
نتيجة اصفية للأنشطة المالية	810000
عناصر غير دائبة - منتوجات	-
عناصر غير دائبة - أعباء	-
نتيجة غير مالية	-
صافي نتيجة لسنة مالية	810000

1,50

ثانيا: حساب قدرة التمويل الذاتي والتمويل الذاتي:

أ - قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية:

المبلغ -	المبلغ +	البيان
	810000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	196000	ح/ 68 المحصنات للاهلاكات والمزودات وخسائر القيمة
-		ح/ 78 الإسترجعات عن خسائر القيمة والمزودات
	30000	ح/ 652 فوائد القيمة عن خروج أصول مشقة غير مالية
15000		ح/ 752 فوائد القيمة عن خروج الأصول المشقة غير المالية
	31000	ح/ 665 فرق التقييم عن أصول مالية - فوائد القيمة
10000		ح/ 765 فرق التقييم عن أصول مالية - فوائد القيمة
	28000	ح/ 667 خسائر صافية عن التنازل عن الأصول المالية
12000		ح/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
1058000		قدرة التمويل الذاتي (CAF)

ب - تمويل ذاتي:

المبلغ	البيان
1058000	قدرة التمويل الذاتي
-243000	الأرباح الموزعة (0.3×810000)
815000	تمويل ذاتي

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - الترميمات

أولا: تسييتات معينة

1- إنجاز مخطط اهلاك شاحنة التبريد مع التبريد:

السنوات	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهلاك	الامتلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة الصافية المحاسبية
2022	2200000	110000	110000	-	2090000
2023	2200000	440000	550000	-	1650000
2024	2200000	440000	990000	-	1210000
2025	2200000	440000	1430000	70000	700000
2026	700000	400000	1830000	-	300000
2027	700000	300000	2130000	-	00

- حساب قسط الاهلاك لسنة 2022

$$A = MA \times \frac{n}{12}$$

$$A = 2200000 \times 0.2 \times \frac{3}{12}$$

$$A = 110000$$

$$A = MA \times t$$

$$A = 2200000 \times 0.2$$

$$A = 440000$$

- قسط الاهلاك السنوي:

					- اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2025/12/31:
0.25					$PV_{2025} = VNC_{2025} - PVN_{2025}$ $VNC_{2025} = MA - \sum A_{2025}$ $VNC_{2025} = 2200000 - 1430000 - 770000$ (قبل خسارة القيمة) $PV_{2025} = 770000 - 700000 = 70000$
					- حساب قسط الاهتلاك لسنة 2026 بعد التعديل:
0.25					$A_{2026} = VNC_{2025} / \text{المدة المتبقية}$ $A_{2026} = \frac{700000}{\frac{11}{12}} = 400000$
					- حساب قسط الاهتلاك لسنة 2027:
0.25					$A_{2027} = 400000 \times \frac{9}{12} = 300000$
					2- تسجيل قيد تسوية لشاحنة تبريد في دفتر اليومية بتاريخ 2025/12/31:

الإجابة النموذجية: مادة النسيب المحاسبي والمالي: الشعبة: نسيب واقتصاد: بكالوريا: 2026

0.25	2750	2025/12/31		786	2962
		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات إنقاص خسارة قيمة باقي سندات المساهمة الأخرى			
ثلاثا: المخزونات:					
0.50	0.25	1- شرح مبدأ التجرد المتناوب للمخزونات: يتمثل في تبويب المخزون النهائي (مخزون آخر المدة) في نهاية الفترة المحاسبية وذلك بعد القيام بالتجرد خارج المحاسبة (التجرد المادي). أما أثناء الفترة فإن مختلف حسابات المخزونات لا تسجل فيها أي حركة، والتسجيل الوحيد الذي يتم القيام به أثناء الفترة هو تسجيل فواتير عمليات الشراء.			
		2- تسجيل قيود تسوية المواد الأولية واللوازم في دفتر اليومية بتاريخ 2025/12/31 مع التبرير: تسوية خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم: - خسارة القيمة في 2025/12/31 = التجرد المادي - القيمة السوقية خسارة القيمة في 2025/12/31 = 170000 - 170000 = 00 دج. - خسارة القيمة في 2024/12/31 = 20000 دج إلغاء خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم بمبلغ 20000 دج			
4x0.25	180000	2025/12/31		31	6031
		تغيرات المخزونات من المواد الأولية واللوازم المواد الأولية واللوازم إلغاء مخزون أول مدة			
		2025/12/31		381	601
		المواد الأولية المستهلكة المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد المشتريات من المواد الأولية واللوازم			
4x0.25	170000	2025/12/31		6031	31
		المواد الأولية واللوازم تغيرات المخزونات من المواد الأولية واللوازم معاينة مخزون آخر مدة			
		2025/12/31		785	391
		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أصول جارية إلغاء خسارة القيمة			

رابعاً: حسابات الزبائن:

- تسجيل قيد تسوية الزبون مؤسسة النور في دفتر اليومية بتاريخ 2025/12/31:
خسائر القيمة المتولدة (2024/12/31) = 50000 دج.
الرصيد المتضمن الرسم = 154700 - 107100 = 47600 دج.
الرصيد خارج الرسم = 47600 / 1.19 = 40000 دج
الرسم على القيمة المضافة = 40000 × 0.19 = 7600 دج.
الخسارة الحقيقية = 40000 دج.
نلاحظ أن الخسارة الحقيقية أصغر من الخسارة المتولدة بمبلغ: 10000 دج.

2025/12/31			
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	50000	
4457	الرسم على القيمة المضافة المحصل	7600	
416	الزبائن المشكوك فيهم	47600	
785	استثمارات الاستغلال عن خسران القيمة والمزونات - أصول حارية	10000	
	ترصيد حسابات الزبون مؤسسة النور		

خامساً: التسويات الأخرى.

- شرح المبدأ المحاسبي لتسوية الأعباء والمنتجات:

تخضع تسوية الأعباء والمنتجات لمبدأ استقلالية السنوات المالية الذي ينص على أن تكون كل نتيجة للسنة المالية مستقلة عن نتيجة السنة المالية التي سبقتها أو تلتها، فإنه يتطلب من المؤسسة في نهاية السنة المالية تحديد الأعباء والمنتجات المسجلة خلال هذه السنة ولكن جزء منها أو كلها متعلق بالدورة المالية من أجل إنقاصها من الحسابات المعنية بها حتى لا تحسب ضمن نتيجة هذه السنة، ويعاد إدراجها في حساباتها الأصلية في السنة المالية. وأيضا تسجيل الأعباء والمنتجات المتعلقة بالسنة الحالية والتي لم تستلم و/أو لم تحزر فواتيرها عند تاريخ الجرد.

- تسجيل قبدي لتسوية اللازمة في دفتر اليومية لمؤسسة " الحرية " :

2025/12/31			
615	الصيانة والتصلبات والرعاية	14500	
408	موردون، الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها	14500	
	تسجيل الأعباء واجبة الدفع		
2025/12/31			
486	الأعباء المعايينة مسبقا	20700	
616	أقساط التأمينات	20700	
	تحويل الأعباء المعايينة مسبقا		

مبلغ أقساط التأمينات للسنة المالية = 27600 × 12/9 = 20700 دج.
تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى