

العلامة		عناصر الإجابة
مجموع	مجزأة	
06	0.50	الموضوع الأول الجزء الأول: (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. (2) إنجاز الميزانية الوظيفية لمؤسسة "القنادسة": • إظهار العمليات الحسابية: جانب الأصول: الأصول الثابتة: إ ثابتة = مج أ غ جارية = 1680000 دج. الأصول المتداولة: أ متداولة = مج أ جارية = 1608000 دج. ○ أصول متداولة للاستغلال: أ متداولة للاستغلال = المخزونات من البضائع + الزبائن والحسابات الملحقة + (0,25 × الأعباء المعاينة مسبقا). أ متداولة للاستغلال = 480000 + 360000 + (240000 × 0,25). أ متداولة للاستغلال = 900000 دج. ○ أصول متداولة خارج الاستغلال: أ متداولة خ للاستغلال = (0,75 × الأعباء المعاينة مسبقا) + القيم المنقولة للتوظيف. أ متداولة خ للاستغلال = 128000 + (240000 × 0,75). أصول متداولة خارج الاستغلال = 308000 دج. ○ خزينة الأصول: خزينة الأصول = بنوك الحسابات الجارية. خزينة الأصول = 400000 دج. جانب الخصوم: الموارد الثابتة: الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الثابتة. الموارد الخاصة = مج رؤوس الأموال الخاصة + إهتلاكات وخ القيمة + مؤونة الاخطار
	0,25×5	

0.5	الموارد الخاصة = 142600 + 712000 + 1318400.																																																						
	○ الموارد الخاصة = 2173000 دج.																																																						
0.25	الديون المالية الثابتة = اقتراضات لدى مؤسسات القرض																																																						
	○ الديون المالية الثابتة = 215000 دج.																																																						
0.25	○ الموارد الثابتة = 215000 + 2173000 = 2388000 دج																																																						
	الخصوم المتداولة:																																																						
	○ خصوم متداولة للاستغلال:																																																						
	خ متداولة للاستغلال = الموردون والحسابات الملحقه ماعدا موردو التثبيات + الضرائب الدائنة ماعدا الضرائب على النتائج.																																																						
	خ متداولة للاستغلال = (240000 - 570000) + (41600-80000).																																																						
0.25	خصوم متداولة للاستغلال= 368400 دج.																																																						
	○ خصوم متداولة خارج الاستغلال:																																																						
	خ متداولة خ إ = موردو التثبيات + المنتوجات المعاينة مسبقا +الضرائب على النتائج																																																						
0.25	خ متداولة خ إ = 240000 + 50000 + 41600.																																																						
	خ متداولة خارج الاستغلال = 331600 دج.																																																						
	○ خزينة الخصوم:																																																						
	خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية.																																																						
0.25	خزينة الخصوم = 200000 دج.																																																						
	● الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "القنادسة" في 2022/12/31:																																																						
0.50	<table><tr><th>الأصول</th><th>المبالغ</th><th>%</th><th>الخصوم</th><th>المبالغ</th><th>%</th></tr><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></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.																																																						

• حساب:

أ. رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة.

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 1680000 - 2380000.

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 708000 دج.

ب . احتياجات رأس المال العامل (BFR):

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

احتياجات رأس المال العامل = (400000 - 1608000) - (200000 - 900000).

احتياجات رأس المال العامل = 508000 دج.

ج . الخزانة الصافية (TN):

الخزانة الصافية = خزانة الأصول - خزانة الخصوم.

الخزانة الصافية = 200000 - 400000.

الخزانة الصافية = 200000 دج.

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

أ - نسبة دوران ديون الزبائن:

نسبة دوران الزبائن = $\frac{\text{مبيعات السنة}}{\text{متوسط ديون الزبائن}}$ متوسط ديون الزبائن = $\frac{\text{الزبائن والحسابات الملحقه أول المدة} + \text{الزبائن والحسابات الملحقه آخر المدة}}{2}$ متوسط ديون الزبائن = $\frac{360000 + 190000}{2} = 275000$ دج.نسبة دوران ديون الزبائن = $\frac{3300000}{275000} = 12$ دورة.المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $\frac{360}{12} = 30$ يوما

ب-نسبة دوران ديون الموردين:

نسبة دوران ديون الموردين = $\frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط ديون الموردين}}$ متوسط ديون الموردين = $\frac{\text{الموردون والحسابات الملحقه أول المدة} + \text{الموردون والحسابات الملحقه آخر المدة}}{2}$ متوسط ديون الموردين = $\frac{570000 + 160000}{2} = 365000$ دج.نسبة دوران ديون الموردين = $\frac{5475000}{365000} = 15$ دورةالمدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $\frac{360}{15} = 24$ 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:

• 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 بـ X لمجموع الأعباء غير المباشرة لمركز الإدارة.

نرمز بـ Y لمجموع الأعباء غير المباشرة لمركز الصيانة.

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

$$X = 15000$$

$$Y = 20000$$

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

(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

06

0.5

0,25

0,25

0.25

2×0,25

0.75

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:

• 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 الاجمالية

(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

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

08		الجزء الثالث: (1) • 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. • طرق اهتلاك التثبيات: خطي، متناقص ومتزايد. (2) • إنجاز حالة التقارب البنكي: <table border="1" data-bbox="536 667 1321 1232"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة</th></tr> <tr> <th>البيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الرصيد قبل التسوية</td><td>1220000</td><td></td></tr> <tr> <td>شيك رقم 4784 من الزبون نسيم</td><td>250000</td><td></td></tr> <tr> <td>فوائد بنكية لصالح المؤسسة</td><td>75000</td><td></td></tr> <tr> <td>خدمات مصرفية</td><td></td><td>15000</td></tr> <tr> <td>فوائد بنكية لصالح البنك</td><td></td><td>30000</td></tr> <tr> <td>الرصيد بعد التسوية (مدين)</td><td></td><td>1500000</td></tr> <tr> <td>المجموع</td><td>1545000</td><td>1545000</td></tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="526 1292 1331 1731"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th></tr> <tr> <th>البيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الرصيد قبل التسوية</td><td></td><td>1495000</td></tr> <tr> <td>شيك رقم 1985 من الزبون عمر</td><td></td><td>70000</td></tr> <tr> <td>شيك رقم 1990 للمورد رياض</td><td>65000</td><td></td></tr> <tr> <td>الرصيد بعد التسوية (دائن)</td><td>1500000</td><td></td></tr> <tr> <td>المجموع</td><td>1565000</td><td>1565000</td></tr> </tbody> </table>	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	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
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																																																
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																																																

• تسجيل قيود تسوية حالة التقارب البنكي بالدفتري اليومي للمؤسسة:

250000 75000	325000	————2022/12/31————	411 768	512
		بنوك، الحسابات الجارية		
		الزبائن		
45000	15000 30000	المنتجات المالية الأخرى	512	627 661
		(تسوية حساب البنك)		
	————2022/12/31 ————			
	خدمات مصرفية وما شابهها			
	أعباء الفوائد			
		بنوك، الحسابات الجارية		
		(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_____		
	165000	م.إ.م.خ.ق - أصول غير جارية		681
165000		إهلاك معدات النقل	28182	
		(تسجيل قسط الاهتلاك)		

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

0.25	$= 130000 \text{ دج}$ $\text{خسارة القيمة} = 0.2 \times 130000$ $= 26000 \text{ دج.}$				
	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"	411 654 4457
	0.25	154700	154700	-----2022/12/31----- الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل حساب الزبون نهاد الى زبون مشكوك فيه	411 416
	0.25	26000	26000	-----2022/12/31----- م.إ.م.خ.ق، أصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة قيمة الزبون نهاد	491 685

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

0.50	65000	65000	-----2022/12/31----- مؤونة الاخطار استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - خصوم غير جارية الغاء مؤونة الاخطار	783 151
------	-------	-------	---	------------

ملاحظة: تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة

06		الموضوع الثاني الجزء الأول: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية																																																														
	0.25	(1) تحديد نوع الاستثمار الذي ترغب فيه مؤسسة " بني ونيف": استثمار تعويضي. (2) إنجاز جدول التدفقات النقدية الصافية للألة " (SR): <table border="1"><thead><tr><th>الرقم</th><th>البيان</th><th>السنة 1</th><th>السنة 2</th><th>السنة 3</th><th>السنة 4</th><th>السنة 5</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>المنتجات المتوقعة</td><td>750000</td><td>750000</td><td>950000</td><td>950000</td><td>950000</td></tr><tr><td>2</td><td>الأعباء المتوقعة</td><td>200000</td><td>200000</td><td>350000</td><td>350000</td><td>350000</td></tr><tr><td>3</td><td>مخصصات الإهلاك</td><td>300000</td><td>300000</td><td>300000</td><td>300000</td><td>300000</td></tr><tr><td>4</td><td>مجموع الأعباء</td><td>500000</td><td>500000</td><td>650000</td><td>650000</td><td>650000</td></tr><tr><td>5</td><td>النتيجة قبل الضرائب</td><td>250000</td><td>250000</td><td>300000</td><td>300000</td><td>300000</td></tr><tr><td>6</td><td>الضرائب/الأرباح 19%</td><td>47500</td><td>47500</td><td>57000</td><td>57000</td><td>57000</td></tr><tr><td>7</td><td>النتيجة الصافية</td><td>202500</td><td>202500</td><td>243000</td><td>243000</td><td>243000</td></tr><tr><td>8</td><td>قدرة التمويل الذاتي</td><td>502500</td><td>502500</td><td>543000</td><td>543000</td><td>543000</td></tr></tbody></table>	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	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
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																																																										
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																																																										
	6x0.25																																																															
	3x0.25	(3) حساب القيمة الحالية الصافية (VAN): $VAN = \sum CAF_p (1+i)^{-p} + VR (1+i)^{-n} - I_0$ $VAN= 502500(1.06)^{-1}+502500(1.06)^{-2}+ 543000(1.06)^{-3}+543000(1.06)^{-4}+ 543000(1.06)^{-5}+0-1500000$ $VAN= 474056.60+ 447223.21 +455913.27+430106.85+405761.18-1500000$ $VAN=713061.11$																																																														
	0.25	القيمة الحالية الصافية (VAN) = 713061.11 دج. (4) للألة الإنتاجية (SR) مردودية بمعدل خصم 06% لأن قيمتها الحالية الصافية موجبة.																																																														
	0.25	ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية (1) تعريف القرض العادي: هو القرض الذي يتم الحصول عليه من مقرض واحد مقابل فائدة. (2) حساب كل من: • معدل الفائدة السنوي: $A4 = A2 (1 + i)^2$ $(1 + i)^2 = \frac{A4}{A2}$ $(1 + i)^2 = \frac{211281.95}{188040.18} = 1.1236$ $1 + i = \sqrt{1.1236} = 1.06$																																																														
	0.25	معدل الفائدة (i) = 06%.																																																														

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

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

		----- 2022/12/31 -----		
	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:

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

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

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

$$2400000 = 4000000 - X$$

$$X = 1600000$$

استهلاك السنة المالية = 1600000 دج

• رصيد ح/61 + ح/62

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

$$1600000 = 1250000 + X$$

$$X = 350000$$

ح/61 + ح/62 = 350000 دج.

• اجمالي فائض الاستغلال:

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

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

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

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

06

0,50

0,50

0,50

0,50

0,50

		- 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 العملية:																																														
0,50																																																
		النتيجة العملية = اجمالي فائض الاستغلال + ح/75- ح/65- ح/68+ ح/78 النتيجة العملية = 130000+980000-490000-340000+1800000=																																														
0,50		النتيجة العملية= 800000 د.ج.																																														
		(2) انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:																																														
		<table><tr><th>البيان</th><th>سنة 2022</th></tr><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>1- انتاج السنة المالية</td><td>4000000</td></tr><tr><td>المشتريات المستهلكة</td><td>1250000</td></tr><tr><td>الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى</td><td>350000</td></tr><tr><td>2- استهلاك السنة المالية</td><td>1600000</td></tr><tr><td>3- القيمة المضافة للاستغلال</td><td>2400000</td></tr><tr><td>أعباء المستخدمين</td><td>480000</td></tr><tr><td>الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة</td><td>120000</td></tr><tr><td>4- اجمالي فائض الاستغلال</td><td>1800000</td></tr><tr><td>المنتجات العملية الأخرى</td><td>340000</td></tr><tr><td>الأعباء العملية 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>5- النتيجة العملية</td><td>800000</td></tr><tr><td>المنتجات المالية</td><td>40000</td></tr><tr><td>الأعباء المالية</td><td>140000</td></tr><tr><td>6- النتيجة المالية</td><td>100000-</td></tr><tr><td>7- النتيجة العادية قبل الضرائب</td><td>700000</td></tr><tr><td>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية</td><td>182000</td></tr></table>	البيان	سنة 2022	المبيعات والمنتجات الملحقة	4000000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-	الإنتاج المثبت	-	اعانات الاستغلال	-	1- انتاج السنة المالية	4000000	المشتريات المستهلكة	1250000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	350000	2- استهلاك السنة المالية	1600000	3- القيمة المضافة للاستغلال	2400000	أعباء المستخدمين	480000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	120000	4- اجمالي فائض الاستغلال	1800000	المنتجات العملية الأخرى	340000	الأعباء العملية الأخرى	490000	المخصصات للاهلاك والمؤونات وخسائر القيمة	980000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	130000	5- النتيجة العملية	800000	المنتجات المالية	40000	الأعباء المالية	140000	6- النتيجة المالية	100000-	7- النتيجة العادية قبل الضرائب	700000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	182000
البيان	سنة 2022																																															
المبيعات والمنتجات الملحقة	4000000																																															
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	-																																															
الإنتاج المثبت	-																																															
اعانات الاستغلال	-																																															
1- انتاج السنة المالية	4000000																																															
المشتريات المستهلكة	1250000																																															
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	350000																																															
2- استهلاك السنة المالية	1600000																																															
3- القيمة المضافة للاستغلال	2400000																																															
أعباء المستخدمين	480000																																															
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	120000																																															
4- اجمالي فائض الاستغلال	1800000																																															
المنتجات العملية الأخرى	340000																																															
الأعباء العملية الأخرى	490000																																															
المخصصات للاهلاك والمؤونات وخسائر القيمة	980000																																															
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	130000																																															
5- النتيجة العملية	800000																																															
المنتجات المالية	40000																																															
الأعباء المالية	140000																																															
6- النتيجة المالية	100000-																																															
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	700000																																															
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	182000																																															
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 = 0.8 × 1250000 = 1000000 دج.

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

مجموع الأعباء حسب الطبيعة التي توزع على وظائف المؤسسة =

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

(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

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

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

(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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

قيد التسوية : الغاء خسارة القيمة بمبلغ 6000 دج.

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

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

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

600

4457

(5) تسجيل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي للمؤسسة المتعلقة بمؤونة الاخطار والايجار في 2022/12/31:					
0.25	90000	90000	-----2022/12/31----- مؤونة الأخطار أعباء المستخدمين ترصيد مؤونة الأخطار -----2022/12/31-----	63	151
0.25	37800	37800	الأعباء المعاينة مسبقا الإيجارات تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	613	486
0.25	• مبلغ الإيجارات لدورة 2023 = $\frac{9}{12} \times 50400 = 37800$ د.ج.				
ملاحظة: تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة					