

| العلامة |        | عناصر الإجابة (الموضوع الأول)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|---------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|------------|-------|----|--------|--------|--------------------------------------|--------|--------|---------|--------|--------------------|-------|--------|--------|---------|-----------------------|--------|--------|--------|--------|--------------------------------|------|--------|---------|--------|-------------|--------|------|--|--|-------------|--|--|
| مجموعة  | مجزأة  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
| 06      |        | الجزء الاول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 0.5    | (1) الهدف من اعمال نهاية السنة: هو انجاز الكشف المالية التي تعكس بصورة صادقة الوضعية المالية للمؤسسة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 0.25   | (2) انجاز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل الى غاية تاريخ التنازل.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 0.25   | $t = 100/N$ $t = 100/5$ $t = 20\%$ معدل الاهتلاك                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 0.25   | $\sum A = MA \times t \times n$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 0.25   | $500000 = MA \times 20 \times 30 / 1200$ $MA = 1000000$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 0.25   | $A_n = MA \times t \times n$ $A_n = 1000000 \times 0.2 = 200000$ قسط اهتلاك السنوي:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 0.25   | $A_{2016} = 200000 \times 6 / 12 = 100000$ قسط اهتلاك سنة 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 0.5    | $VNC_{2018} = MA - \sum A_{2018} - PV$ قسط اهتلاك دورة 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 0.5    | $VNC_{2018} = 1000000 - 500000 - 100000 = 400000$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 0.5    | $A_{2019} = 400000/2.5 \times 9 / 12 = 120000$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         |        | <table><tr><th>VNC</th><th>PV</th><th><math>\sum A</math></th><th><math>A_n</math></th><th>MA</th><th>N</th></tr><tr><td>900000</td><td></td><td>100000</td><td>100000</td><td>1000000</td><td>2016</td></tr><tr><td>700000</td><td></td><td>300000</td><td>200000</td><td>1000000</td><td>2017</td></tr><tr><td>400000</td><td>100000</td><td>500000</td><td>200000</td><td>1000000</td><td>2018</td></tr><tr><td>280000</td><td></td><td>620000</td><td>120000</td><td>400000</td><td>2019</td></tr></table>                                                                                    | VNC    | PV      | $\sum A$   | $A_n$ | MA | N      | 900000 |                                      | 100000 | 100000 | 1000000 | 2016   | 700000             |       | 300000 | 200000 | 1000000 | 2017                  | 400000 | 100000 | 500000 | 200000 | 1000000                        | 2018 | 280000 |         | 620000 | 120000      | 400000 | 2019 |  |  |             |  |  |
| VNC     | PV     | $\sum A$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | $A_n$  | MA      | N          |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
| 900000  |        | 100000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 100000 | 1000000 | 2016       |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
| 700000  |        | 300000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 200000 | 1000000 | 2017       |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
| 400000  | 100000 | 500000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 200000 | 1000000 | 2018       |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
| 280000  |        | 620000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 120000 | 400000  | 2019       |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         |        | (3) تسجيل قيد التنازل                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         |        | أ. معدات النقل:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
| 0.25    |        | <table><tr><td></td><td></td><td>2019/10/03</td><td></td><td></td></tr><tr><td>120000</td><td>120000</td><td>م إ م خ ق للأصول الجارية</td><td>681</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>اهتلاك معدات النقل</td><td>28218</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>تسجيل القسط المكمل</td><td></td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |         | 2019/10/03 |       |    | 120000 | 120000 | م إ م خ ق للأصول الجارية             | 681    |        |         |        | اهتلاك معدات النقل | 28218 |        |        |         | تسجيل القسط المكمل    |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         |        | 2019/10/03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
| 120000  | 120000 | م إ م خ ق للأصول الجارية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 681    |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         |        | اهتلاك معدات النقل                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 28218  |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         |        | تسجيل القسط المكمل                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
| 0.5     |        | <table><tr><td></td><td></td><td>2019/10/03</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>250000</td><td>الحسابات الدائنة عن التنازل التثبيات</td><td>462</td><td></td></tr><tr><td></td><td>620000</td><td>اهتلاك معدات النقل</td><td>2818</td><td></td></tr><tr><td></td><td>100000</td><td>خسائر قيمة عن م النقل</td><td>2918</td><td></td></tr><tr><td></td><td>30000</td><td>نواقص قيمة عن خروج ا م غ مالية</td><td>652</td><td></td></tr><tr><td>1000000</td><td></td><td>معدات النقل</td><td>218</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>قيد التنازل</td><td></td><td></td></tr></table> |        |         | 2019/10/03 |       |    |        | 250000 | الحسابات الدائنة عن التنازل التثبيات | 462    |        |         | 620000 | اهتلاك معدات النقل | 2818  |        |        | 100000  | خسائر قيمة عن م النقل | 2918   |        |        | 30000  | نواقص قيمة عن خروج ا م غ مالية | 652  |        | 1000000 |        | معدات النقل | 218    |      |  |  | قيد التنازل |  |  |
|         |        | 2019/10/03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 250000 | الحسابات الدائنة عن التنازل التثبيات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 462    |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 620000 | اهتلاك معدات النقل                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2818   |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 100000 | خسائر قيمة عن م النقل                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2918   |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         | 30000  | نواقص قيمة عن خروج ا م غ مالية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 652    |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
| 1000000 |        | معدات النقل                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 218    |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |
|         |        | قيد التنازل                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |         |            |       |    |        |        |                                      |        |        |         |        |                    |       |        |        |         |                       |        |        |        |        |                                |      |        |         |        |             |        |      |  |  |             |  |  |

| العلامة |        | عناصر الإجابة (الموضوع الأول)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                 |                                                                                                                    |                   |                      |
|---------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| مجموعة  | مجزأة  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                 |                                                                                                                    |                   |                      |
|         | 2x0.25 | <p>ب. القيم المنقولة للتوظيف:</p> <p>تكلفة الشراء: <math>200000 = 2000 \times 100</math></p> <p>سعر البيع: <math>190000 = 1900 \times 100</math></p> <p>نتيجة التنازل = سعر البيع - تكلفة الشراء</p> <p>نتيجة التنازل: <math>190000 - 200000 = -10000</math> تمثل ح/ 667</p>                                                                                                                                                                                                                                                 |                 |                                                                                                                    |                   |                      |
|         | 0.5    | 200000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 190000<br>10000 | بنوك الحسابات الجارية<br>الخسائر الصافية عن ت ع أ م<br>الأسهم الأخرى والسندات<br>التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف | 512<br>667<br>503 | .....2019/10/30..... |
|         | 0.25   | <p>(4) تسجيل العمليات اللازمة في 2019/12/31:</p> <p>- تسوية الأسهم الباقية</p> <p>العدد : <math>150 - 100 = 50</math> سهم</p> <p>تكلفة الشراء : <math>100000 = 2000 \times 50</math></p> <p>سعر السوق : <math>105000 = 2100 \times 50</math></p> <p>فارق التقييم موجب بمبلغ 5000 يمثل ح / 765</p> <p>- مؤونة الاخطار : تشكيل مؤونة بمبلغ 150000</p> <p>- فاتورة الانقاص : مبلغ 10000</p> <p>- حساب الزبون ليث يحول الى حساب زبون مشكوك فيه.</p> <p>معاينة خسارة قيمة بمبلغ <math>90000 = 357000 / 1.19 \times 0.3</math></p> |                 |                                                                                                                    |                   |                      |
|         | 0.25   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                 |                                                                                                                    |                   |                      |

| العلامة |        | عناصر الإجابة (الموضوع الأول) |        |                                                                                                                     |            |
|---------|--------|-------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| مجموعة  | مجزأة  |                               |        |                                                                                                                     |            |
|         | 5x0.25 | 5000                          | 5000   | ..... 2019/12/31.....<br>الأسهم الأخرى والسندات<br>فارق التقييم عن أ م - فوائض قيمة<br>تقييم القيم المنقولة للتوظيف | 503<br>765 |
|         |        | 150000                        | 150000 | مخصصات إ م خ ق - خ غ جارية<br>مؤونة الاخطار<br>تشكيل المؤونة                                                        | 683<br>151 |
|         |        | 10000                         | 10000  | الموردون المدينون<br>التخفيضات والتنزيلات والمحسومات ...<br>تسجيل فاتورة الإنقاص                                    | 409<br>609 |
|         |        | 357000                        | 357000 | زبائن مشكوك فيهم<br>زبائن<br>تحويل حساب الزبون ليث                                                                  | 416<br>411 |
|         |        | 90000                         | 90000  | مخصصات إ م خ ق للأصول الجارية<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>اثبات خسارة قيمة                                 | 685<br>491 |
|         |        |                               |        |                                                                                                                     |            |

| العلامة |              | عناصر الإجابة (الموضوع الأول)                         |  |  |  |  |  |
|---------|--------------|-------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| مجموعة  | مجزأة        |                                                       |  |  |  |  |  |
| 06      | 0.50         | الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط) |  |  |  |  |  |
|         |              | أولاً:                                                |  |  |  |  |  |
|         |              | (1) إتمام الميزانية الوظيفية                          |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         | 0.25<br>0.25 |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         | 0.25         |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         | 0.25         |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |
|         |              |                                                       |  |  |  |  |  |

| العلامة |       | عناصر الإجابة (الموضوع الأول)                                                                                               |
|---------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| مجموعة  | مجزأة |                                                                                                                             |
|         | 0.25  | الموارد الثابتة = $1.2 \times 1000000 = 1200000$ س ثا                                                                       |
|         | 0.25  | - الديون المالية = الموارد الثابتة - الموارد الخاصة = $1200000 - 1000000 = 200000$                                          |
|         | 0.25  | الخصوم المتداولة = مج الميزانية - الموارد الثابتة = $1200000 - 2000000 = 800000$                                            |
|         | 0.25  | خزينة الخصوم = الخصوم المتداولة - (خ م للاستغلال + خ م خ الاستغلال)<br>خزينة الخصوم = $800000 - (300000 + 400000) = 100000$ |
|         |       | (2) حساب كل من:                                                                                                             |
|         |       | أ) الخزينة الصافية (TN):                                                                                                    |
|         | 0.25  | الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم<br>الخزينة الصافية = $100000 - 200000 = -100000$                              |
|         |       | ب) نسبة الاستدانة المالية للمؤسسة:                                                                                          |
|         | 0.5   | نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = \frac{100000 + 200000}{1000000} = 0.3$   |
|         |       | (3) حساب المدة المتوسطة لكل من:                                                                                             |
|         |       | أ) مخزونات البضائع:                                                                                                         |
|         |       | سرعة دوران مخزون البضائع = $\frac{\text{ت ش ب المبيعة}}{\text{متوسط المخزون}} = \frac{1350000}{90000} = 15$ دورة .          |
|         | 0.75  | المدة المتوسطة لتصريف المخزون = $\frac{\text{الدورة}}{\text{سرعة الدوران}} = \frac{360}{15} = 24$ يوم .                     |
|         |       | أو المدة المتوسطة لتصريف المخزون = $\frac{\text{متوسط المخزون} \times 360}{\text{ت ش ب المبيعة}}$                           |
|         |       | ب) الزبائن:                                                                                                                 |
|         |       | سرعة دوران الزبائن = $\frac{\text{المبيعات السنوية}}{\text{متوسط الزبائن}} = \frac{1560000}{130000} = 12$ دورة .            |
|         | 0.75  | المدة المتوسطة لديون الزبائن = $\frac{\text{الدورة}}{\text{سرعة الدوران}} = \frac{360}{12} = 30$ يوم .                      |
|         |       | ج) الموردون:                                                                                                                |
|         |       | سرعة دوران الموردون = $\frac{\text{المشتريات السنوية}}{\text{متوسط الموردين}} = \frac{1260000}{210000} = 6$ دورات .         |
|         | 0.75  | المدة المتوسطة لديون الموردين = $\frac{\text{الدورة}}{\text{سرعة الدوران}} = \frac{360}{6} = 60$ يوم .                      |

| العلامة |        | عناصر الإجابة (الموضوع الأول)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| مجموعة  | مجزأة  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 08      | 0.5    | <p>(4) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:</p> <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 20px;"> <p>هذا يعني ان قاعدة التوازن الوظيفي</p> <p>محقة و الخزينة موجبة ، المؤسسة تتوفر على موجودات نقدية</p> <p>تسمح لها بمواجهة التزاماتها المالية قصيرة المدى .</p> <p>- نسبة الاستدانة المالية اقل من 0.5 أي ان للمؤسسة اسقلالية مالية ( تحرر مالي ) .</p> <p>-المدة المتوسطة الممنوحة للزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين ، وعليه فالوضعية المالية للمؤسسة جيدة حسنة.</p> <p>الجزء الثالث: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)</p> <p>أولا :</p> <p>- انجاز حساب النتائج حسب الوظيفة :</p> <p>رقم الاعمال = 2.5 هامش الربح الإجمالي</p> <p>رقم الاعمال = 2.5 × 3000000 = 7500000</p> <p>هامش الربح الإجمالي = رقم الاعمال - كلفة المبيعات</p> <p>كلفة المبيعات = 3000000 - 7500000 = 4500000</p> <p>الضرائب على النتائج = 0.25 النتيجة العادية قبل الضريبة</p> <p>النتيجة العادية قبل الضريبة = 500000 \ 0.25 = 2000000</p> <p>النتيجة العملياتية = النتيجة العادية ق ض - النتيجة المالية</p> <p>النتيجة العملياتية = 2000000 - (700000-) = 2700000</p> <p>النتيجة العملياتية = هامش الربح +ح/75 -ح/65 - ت تجارية - ت إدارية -ح/68 + ح/78</p> <p>2700000 = 3000000 + 2 ح/65 - ح/65 - 200000 - 300000</p> <p>ح/65 = 200000 ، ح/75 = 400000</p> <p>ح/76 = النتيجة المالية + ح/66 ، ح/76 = 200000</p> <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية = ن ع قبل الضريبة - الضرائب على النتائج</p> <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 2000000 - 500000 = 1500000</p> </div> </div> |
|         | 8x0.25 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

| العلامة |       | عناصر الإجابة (الموضوع الأول)           |          |
|---------|-------|-----------------------------------------|----------|
| مجموعة  | مجزأة |                                         |          |
|         | 2     | حساب النتائج حسب الوظيفة                |          |
|         |       | البيان                                  | سنة 2019 |
|         |       | رقم الاعمال                             | 7500000  |
|         |       | كلفة المبيعات                           | 4500000  |
|         |       | هامش الربح الإجمالي                     | 3000000  |
|         |       | المنتجات العملياتية الأخرى              | 400000   |
|         |       | التكاليف التجارية                       | 200000   |
|         |       | الأعباء الإدارية                        | 300000   |
|         |       | الأعباء العملياتية الأخرى               | 200000   |
|         |       | الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات   | —        |
|         |       | النتيجة العملياتية                      | 2700000  |
|         |       | المنتجات المالية                        | 200000   |
|         |       | الأعباء المالية                         | 900000   |
|         |       | النتيجة المالية                         | - 700000 |
|         |       | النتيجة العادية قبل الضريبة             | 2000000  |
|         |       | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية | 500000   |
|         |       | الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية      | —        |
|         |       | النتيجة الصافية للأنشطة العادية         | 1500000  |
|         |       | صافي نتيجة السنة المالية                | 1500000  |

| العلامة                           |           | عناصر الإجابة (الموضوع الأول)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
|-----------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------|-----------------------|--------|--|--------------|--------|--|-------------------------|--|--|--------------|--|-------|-------------------------|--|--|----------------------|-------|--|--------------------------------|--|--|----------------------|--|--------|-----------------------------------|--|--|---------------------|--|--------|---------------------|-------|--|
| مجموعة                            | مجزأة     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
|                                   |           | ثانياً:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
|                                   | 0.50      | 1- حساب قيمة اجمالي فائض الاستغلال<br>معدل الادماج = القيمة المضافة \ رقم الاعمال<br>0.1 = القيمة المضافة \ 7500000<br>القيمة المضافة = 750000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
|                                   | 0.50      | نسبة استفادة المستخدمين من القيمة المضافة = أعباء المستخدمين \ القيمة المضافة<br>0.4 = أعباء المستخدمين \ 750000<br>أعباء المستخدمين = 300000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
|                                   | 0.50      | نسبة استفادة الدولة من القيمة المضافة = الضرائب والرسوم \ القيمة المضافة<br>0.2 = الضرائب والرسوم \ 750000<br>الضرائب والرسوم = 150000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
|                                   | 0.50      | اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - ح/63 - ح/64<br>اجمالي فائض الاستغلال = 750000 - 300000 - 150000<br>اجمالي فائض الاستغلال = 300000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
|                                   | 2         | 2- حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من اجمالي فائض الاستغلال .<br><table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th><th>المبالغ +</th><th>المبالغ -</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>اجمالي فائض الاستغلال</td><td>300000</td><td></td></tr> <tr> <td>ح/75 - ح/752</td><td>350000</td><td></td></tr> <tr> <td>400000 - 50000 = 350000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>ح/65 - ح/652</td><td></td><td>30000</td></tr> <tr> <td>200000 - 170000 = 30000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>ح/76 - ح/765 - ح/767</td><td>80000</td><td></td></tr> <tr> <td>200000 - 50000 - 70000 = 80000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>ح/66 - ح/665 - ح/667</td><td></td><td>130000</td></tr> <tr> <td>900000 - 350000 - 420000 = 130000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>الضرائب على النتائج</td><td></td><td>500000</td></tr> <tr> <td>قدرة التمويل الذاتي</td><td>70000</td><td></td></tr> </tbody> </table> | البيان | المبالغ + | المبالغ - | اجمالي فائض الاستغلال | 300000 |  | ح/75 - ح/752 | 350000 |  | 400000 - 50000 = 350000 |  |  | ح/65 - ح/652 |  | 30000 | 200000 - 170000 = 30000 |  |  | ح/76 - ح/765 - ح/767 | 80000 |  | 200000 - 50000 - 70000 = 80000 |  |  | ح/66 - ح/665 - ح/667 |  | 130000 | 900000 - 350000 - 420000 = 130000 |  |  | الضرائب على النتائج |  | 500000 | قدرة التمويل الذاتي | 70000 |  |
| البيان                            | المبالغ + | المبالغ -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
| اجمالي فائض الاستغلال             | 300000    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
| ح/75 - ح/752                      | 350000    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
| 400000 - 50000 = 350000           |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
| ح/65 - ح/652                      |           | 30000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
| 200000 - 170000 = 30000           |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
| ح/76 - ح/765 - ح/767              | 80000     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
| 200000 - 50000 - 70000 = 80000    |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
| ح/66 - ح/665 - ح/667              |           | 130000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
| 900000 - 350000 - 420000 = 130000 |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
| الضرائب على النتائج               |           | 500000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
| قدرة التمويل الذاتي               | 70000     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |
|                                   |           | ملاحظة : تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |           |           |                       |        |  |              |        |  |                         |  |  |              |  |       |                         |  |  |                      |       |  |                                |  |  |                      |  |        |                                   |  |  |                     |  |        |                     |       |  |

| العلامة |       | عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)                                             |        |        |                        |        |        |
|---------|-------|----------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------------------------|--------|--------|
| مجموعة  | مجزأة |                                                                            |        |        |                        |        |        |
| 06      | 1     | الجزء الأول : اعمال نهاية السنة                                            |        |        |                        |        |        |
|         |       | (1) انجاز حالة التقارب البنكي :                                            |        |        |                        |        |        |
|         |       | حساب المؤسسة لدى البنك                                                     |        |        | حساب البنك لدى المؤسسة |        |        |
|         |       | البيان                                                                     | مدین   | دائن   | البيان                 | مدین   | دائن   |
|         |       | الرصيد قبل الجرد                                                           | 340000 |        | الرصيد قبل الجرد       | 395000 |        |
|         |       | تحويل من الزبون                                                            | 30000  |        | شيك للمورد يوسف        | 20000  |        |
|         |       | خدمات مصرفية                                                               | 2400   |        |                        |        |        |
|         |       | فوائد لصالح المؤسسة                                                        | 7400   |        |                        |        |        |
|         |       | رصيد بعد الجرد (مدین)                                                      | 375000 |        | رصيد بعد الجرد (دائن)  | 375000 |        |
|         |       | المجموع                                                                    | 377400 | 377400 | المجموع                | 395000 | 395000 |
|         | 0.25  | (2) تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي :                                  |        |        |                        |        |        |
|         |       | - مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بمساهمات .                                   |        |        |                        |        |        |
|         |       | أ - السندات A المتنازل عنها : 180 سند                                      |        |        |                        |        |        |
|         |       | تكلفة الحياةزة = $1200 \times 180 = 216000$ دج                             |        |        |                        |        |        |
|         |       | خسارة القيمة في 2018 = $(1150 - 1200) \times 180 = 9000$ دج                |        |        |                        |        |        |
|         |       | سعر التنازل : $1160 \times 180 = 208800$ دج                                |        |        |                        |        |        |
|         |       | نتيجة التنازل = سعر البيع + ح / 296 - ح / 26                               |        |        |                        |        |        |
|         |       | نتيجة التنازل : $208800 + 216000 - 9000 = 416500$ دج و يمثل ح / 767        |        |        |                        |        |        |
|         |       | ب - السندات المتبقية من A : 70 سند                                         |        |        |                        |        |        |
|         |       | خسارة القيمة في 2018 : $(1150 - 1200) \times 70 = 3500$ دج                 |        |        |                        |        |        |
|         | 0.25  | خسارة القيمة في 2019 : معدومة : الغاء الخسارة السابقة ب 3500 دج            |        |        |                        |        |        |
|         |       | ج - السندات B :                                                            |        |        |                        |        |        |
|         |       | خسارة القيمة في 2018 معدومة                                                |        |        |                        |        |        |
|         |       | خسارة القيمة في 2019 : $(790 - 800) \times 120 = 1200$ دج ( اثبات الخسارة) |        |        |                        |        |        |
|         |       | (3) الزبائن والحسابات الملحقه :                                            |        |        |                        |        |        |
|         |       | أ - الزبون مؤسسة الهقار :                                                  |        |        |                        |        |        |
|         |       | خسارة القيمة في 2018 : $416500 \setminus 1.19 \times 0.1 = 35000$ دج       |        |        |                        |        |        |
|         |       | الرصيد في 2019 : $416500 - 154700 = 261800$ دج                             |        |        |                        |        |        |
|         |       | الرصيد 261800 يساوي المبلغ الذي سيسدده ( الغاء خسارة القيمة )              |        |        |                        |        |        |
|         |       | تحويل حساب الزبون المشكوك فيه الى زبون العادي .                            |        |        |                        |        |        |

| العلامة |       | عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| مجموعة  | مجزأة |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|         | 0.25  | <p>ب- الزبون مؤسسة المرجان :</p> <p>الرصيد TTC في 2019/12/31 : <math>333200 - 95200 = 238000</math> دج</p> <p>الرصيد H T <math>238000 \times 1.19 = 200000</math> دج</p> <p>الخسارة في 2019/12/31 <math>= 0.12 \times 200000 = 24000</math> دج</p> <p>حالة اثبات خسارة القيمة بـ 24000 دج</p> <p>تحويل حساب الزبون العادي الى زبون مشكوك فيه .</p> <p>ج-الزبون مؤسسة الندى:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|         | 0.5   | <p>مبلغ الدين متضمن الرسم = ؟</p> <p>خسارة القيمة في 2018/12/31 <math>= 0.2 \times \text{المبلغ خارج الرسم}</math></p> <p><math>86000 = 0.2 \times \text{الدين خارج الرسم}</math></p> <p>الدين خارج الرسم = 430000 دج</p> <p>مبلغ الدين متضمن الرسم <math>= 1.19 \times 430000 = 511700</math> دج</p> <p>الرصيد TTC في 2019/12/31 <math>= 511700 - 178500 = 333200</math> دج</p> <p>الرصيد خارج الرسم <math>= 333200 \times 1.19 = 280000</math> دج ( الخسارة الحقيقية)</p> <p>خسارة القيمة الحقيقية أكبر من الخسارة المتوقعة بالفرق 194000 دج</p> <p>ويمثل ح / 654</p> <p>الرسم على القيم المضافة المحصل <math>= 0.19 \times 280000 = 53200</math> دج</p> |

| العلامة |       | عناصر الإجابة (الموضوع الثاني) |                          |                                                                                                                                                          |            |                    |
|---------|-------|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|
| مجموعة  | مجزأة |                                |                          |                                                                                                                                                          |            |                    |
|         | 0.5   |                                |                          | ..... 2019/12/31.....                                                                                                                                    |            |                    |
|         |       | 30000<br>7400                  | 37400                    | بنوك الحسابات الجارية<br>الزبائن<br>منتجات مالية أخرى<br>تسوية حساب البنك                                                                                | 411<br>768 | 512                |
|         | 0.25  |                                | 2400                     | خدمات مصرفية أخرى<br>بنوك الحسابات الجارية<br>تسوية حساب البنك                                                                                           | 512        | 627                |
|         |       | 2400                           |                          |                                                                                                                                                          |            |                    |
|         | 0.5   | 1800<br>216000                 | 208800<br>9000           | بنوك الحسابات الجارية<br>خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة<br>الأرباح الصافية عن عملية التنازل<br>المساهمات و الحسابات دائنة<br>التنازل عن السندات (A) | 767<br>26  | 512<br>296         |
|         |       |                                |                          |                                                                                                                                                          |            |                    |
|         | 0.25  | 3500                           | 3500                     | خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة<br>استرجاعات عن خ ق م أصول مالية<br>الغاء خسارة القيمة (A)                                                           | 786        | 296                |
|         |       |                                |                          |                                                                                                                                                          |            |                    |
|         | 0.25  | 1200                           | 1200                     | مخصصات إ م خ ق أصول مالية<br>خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة<br>اثبات خسارة القيمة (B)                                                               | 296        | 686                |
|         |       |                                |                          |                                                                                                                                                          |            |                    |
|         | 0.25  | 35000                          | 35000                    | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات عن خ ق م أصول جارية<br>الغاء خسارة مؤسسة الهقار                                                              | 785        | 491                |
|         |       |                                |                          |                                                                                                                                                          |            |                    |
|         | 0.25  | 261800                         | 261800                   | الزبائن<br>الزبائن المشكوك فيهم<br>تحويل حساب الزبون الهقار الى زبون عادي                                                                                | 416        | 411                |
|         |       |                                |                          |                                                                                                                                                          |            |                    |
|         | 0.25  | 238000                         | 238000                   | الزبائن المشكوك فيهم<br>الزبائن<br>تحويل الزبون _ المرجان _ الى مشكوك فيه                                                                                | 411        | 416                |
|         |       |                                |                          |                                                                                                                                                          |            |                    |
|         | 0.25  | 24000                          | 24000                    | مخصصات إ م خ ق أصول جارية<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>اثبات خسارة القيمة _ المرجان _                                                            | 491        | 685                |
|         |       |                                |                          |                                                                                                                                                          |            |                    |
|         | 0.5   |                                | 194000<br>86000<br>53200 | خسائر عن ح الدائنة غ ق للتحصيل<br>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن<br>الرسم على القيمة المضافة محصل<br>الزبائن المشكوك فيهم<br>ترصيد حساب الزبون _ الندى _ | 416        | 654<br>491<br>4457 |
|         |       | 333200                         |                          |                                                                                                                                                          |            |                    |

| العلامة                                                  |            | عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|----------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|--|-------|------|--|--|--|--|----------|-------|--------|--------|-------|--------|---------|----------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|------------|-------|------|-------|-------|-------|--------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| مجموعة                                                   | مجزأة      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
| 06                                                       | 0.5        | الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | 1) انجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | إتمام جدول توزيع الأعباء:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | <table><tr><td>البيان</td><td>د/602-</td><td>د/61+</td><td>د/63</td><td>د/64</td><td>د/68</td><td>المجموع</td></tr><tr><td></td><td>د/608</td><td>د/62</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>و.الشراء</td><td>80000</td><td>160000</td><td>760000</td><td>75000</td><td>145000</td><td>1220000</td></tr><tr><td>و.تجارية</td><td>10000</td><td>35000</td><td>50000</td><td>13000</td><td>30000</td><td>138000</td></tr><tr><td>و.الإدارية</td><td>10000</td><td>5000</td><td>90000</td><td>12000</td><td>25000</td><td>142000</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>100000</td><td>200000</td><td>900000</td><td>100000</td><td>200000</td><td>1500000</td></tr></table> | البيان | د/602- | د/61+  | د/63   | د/64    | د/68    | المجموع |  | د/608 | د/62 |  |  |  |  | و.الشراء | 80000 | 160000 | 760000 | 75000 | 145000 | 1220000 | و.تجارية | 10000 | 35000 | 50000 | 13000 | 30000 | 138000 | و.الإدارية | 10000 | 5000 | 90000 | 12000 | 25000 | 142000 | المجموع | 100000 | 200000 | 900000 | 100000 | 200000 | 1500000 |
|                                                          |            | البيان                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | د/602- | د/61+  | د/63   | د/64   | د/68    | المجموع |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | د/608                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | د/62   |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          | و.الشراء   | 80000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 160000 | 760000 | 75000  | 145000 | 1220000 |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          | و.تجارية   | 10000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 35000  | 50000  | 13000  | 30000  | 138000  |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          | و.الإدارية | 10000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 5000   | 90000  | 12000  | 25000  | 142000  |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          | المجموع    | 100000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 200000 | 900000 | 100000 | 200000 | 1500000 |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          | 8x0.25     | النتيجة العادية = مج المنتوجات - مج الأعباء = 2837500 - 3520000 = 682500                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $\frac{682500}{0.75} = 910000$ دج.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | النتيجة المالية = د/76 - د/66                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | -40000 = د/76 - 120000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | د/76 = 80000 دج                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | ن ع ق ض = ن عملياتية + ن مالية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | 910000 = ن عملياتية - 40000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | النتيجة العملياتية = 950000 دج                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | د/60 = $\frac{100000}{0.1} = 1000000$ دج                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | د/600 = $0.9 \times 1000000 = 900000$ دج                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | كلفة المبيعات = د/600 + أ و ش - د/74 = 1220000 - 200000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | كلفة المبيعات = 1920000 دج                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | رقم الأعمال = كلفة المبيعات / 0.64 = $\frac{1920000}{0.64} = 3000000$ دج.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | هامش الربح الإجمالي = $0.36 \times 3000000 = 1080000$ دج.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
|                                                          |            | ن العملياتية = هامش الربح الإجمالي + د/75 - ت التجارية - ت الإدارية - د/65 + د/78                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
| 950000 = 1080000 + د/75 - 138000 - 142000 - 90000 + د/78 |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
| 950000 = 710000 + د/75 + د/78                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
| د/75 + د/78 = 240000                                     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |
| د 75 = د 78 = 120000                                     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |        |        |        |         |         |         |  |       |      |  |  |  |  |          |       |        |        |       |        |         |          |       |       |       |       |       |        |            |       |      |       |       |       |        |         |        |        |        |        |        |         |

| العلامة |       | عناصر الإجابة (الموضوع الثاني) |                                               |
|---------|-------|--------------------------------|-----------------------------------------------|
| مجموعة  | مجزأة |                                |                                               |
|         | 1.5   | -حساب النتائج حسب الوظيفة :    |                                               |
|         |       | المبالغ                        | البيان                                        |
|         |       | 3000000                        | رقم الأعمال                                   |
|         |       | 1920000                        | كلفة المبيعات                                 |
|         |       | 1080000                        | هامش الربح الإجمالي                           |
|         |       | 120000                         | المنتجات العملياتية الأخرى                    |
|         |       | 138000                         | التكاليف التجارية                             |
|         |       | 142000                         | التكاليف الإدارية                             |
|         |       | 90000                          | الأعباء العملياتية الأخرى                     |
|         |       | 120000                         | استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات |
|         |       | 950000                         | النتيجة العملياتية                            |
|         |       | 80000                          | المنتجات المالية                              |
|         |       | 120000                         | الأعباء المالية                               |
|         |       | -40000                         | النتيجة المالية                               |
|         |       | 910000                         | النتيجة العادية قبل الضرائب                   |
|         |       | 227500                         | الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية      |
|         |       | -                              | الضرائب المؤجلة ( تغيرات ) عن النتائج العادية |
|         |       | 3520000                        | مجموع منتجات الأنشطة العادية                  |
|         |       | 2837500                        | مجموع أعباء الأنشطة العادية                   |
|         |       | 682500                         | النتيجة الصافية للأنشطة العادية               |
|         |       | -                              | عناصر غير عادية - منتجات                      |
|         |       | -                              | عناصر غير عادية - أعباء                       |
|         |       | -                              | النتيجة غير العادية                           |
|         |       | 682500                         | صافي نتيجة السنة المالية                      |

| العلامة |       | عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)              |            |
|---------|-------|---------------------------------------------|------------|
| مجموعة  | مجزأة |                                             |            |
|         | 1.5   | <b>(2) حساب النتائج حسب الطبيعة</b>         |            |
|         |       | البيان                                      | السنة 2019 |
|         |       | المبيعات من البضائع                         | 3000000    |
|         |       | اعانات الاستغلال                            | 200000     |
|         |       | انتاج السنة المالية                         | 3200000    |
|         |       | المشتريات المستهلكة                         | 1000000    |
|         |       | خدمات خارجية والاستهلاكات الأخرى            | 200000     |
|         |       | استهلاك السنة المالية                       | 1200000    |
|         |       | القيمة المضافة للاستغلال                    | 2000000    |
|         |       | أعباء المستخدمين                            | 900000     |
|         |       | الضرائب والرسوم و المدفوعات المماثلة        | 100000     |
|         |       | اجمالي فائض الاستغلال                       | 1000000    |
|         |       | المنتجات العملياتية الأخرى                  | 120000     |
|         |       | الأعباء العملياتية الأخرى                   | 90000      |
|         |       | مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة     | 200000     |
|         |       | استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات          | 120000     |
|         |       | النتيجة العملياتية                          | 950000     |
|         |       | المنتجات المالية                            | 80000      |
|         |       | الأعباء المالية                             | 120000     |
|         |       | النتيجة المالية                             | - 40000    |
|         |       | النتيجة العادية قبل الضريبة                 | 910000     |
|         |       | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية     | 227500     |
|         |       | مجموع منتوجات الأنشطة العادية               | 3520000    |
|         |       | مجموع أعباء الأنشطة العادية                 | 2837500    |
|         |       | النتيجة الصافية للأنشطة العادية             | 682500     |
|         |       | صافي نتيجة السنة المالية                    | 682500     |
|         | 0.5   | <b>(3) حساب معدل الادماج :</b>              |            |
|         |       | معدل الادماج = القيمة المضافة \ رقم الاعمال |            |
|         |       | $0.66 = 3000000 \div 2000000 =$             |            |

| العلامة |       | عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)                                  |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|---------|-------|-----------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| مجموعة  | مجزأة |                                                                 |            |                                                                                                                                                              |         |         |
| 08      |       | الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)                       |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|         |       | (1) اعداد مخطط اهتلاك السيارة النفعية:                          |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|         |       | $MA = 2000000$ معدل خطي = 20%      معدل متناقص = 40%            |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|         |       | VNC                                                             | $\Sigma A$ | $A_n$                                                                                                                                                        | Ma      | السنوات |
|         | 1.5   | 1200000                                                         | 800000     | 800000                                                                                                                                                       | 2000000 | 2019    |
|         |       | 720000                                                          | 1280000    | 480000                                                                                                                                                       | 1200000 | 2020    |
|         |       | 432000                                                          | 1568000    | 288000                                                                                                                                                       | 720000  | 2021    |
|         |       | 216000                                                          | 1784000    | 216000                                                                                                                                                       | 432000  | 2022    |
|         |       | 00                                                              | 2000000    | 216000                                                                                                                                                       | 216000  | 2023    |
|         | 0.5   | (2) بالنسبة للشاحنة:                                            |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|         |       | أ - حساب القيمة الاصلية:                                        |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|         |       | $MA = 8000000 - 2000000 = 6000000$                              |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|         |       | ب - قسط الاهتلاك لدورة 2019:                                    |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|         | 0.5   | $VNC_{2018} = MA - \Sigma A$<br>$= 6000000 - 3840000 = 2160000$ |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|         |       | $A_{2019} = 2160000 \times 0,4 \times 9/12 = 648000$            |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|         | 0.5   | 648000                                                          | 648000     | ..... 2019/12/31.....<br>مخصصات إ م خ ق للأصول غير الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>قسط الاهتلاك لدورة 2019                                                  |         | 681     |
|         |       | 648000                                                          |            | 28182                                                                                                                                                        |         |         |
|         | 0.5   | ج - تسجيل قيد التنازل:                                          |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|         |       | نتيجة التنازل = سعر البيع + الاهتلاك المتراكم - القيمة الاصلية  |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|         |       | $6000000 - (648000 + 3840000) + 1200000 =$                      |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|         |       | نتيجة التنازل = - 312000 تمثل حساب ح/652                        |            |                                                                                                                                                              |         |         |
|         | 0.75  | 6000000                                                         | 1200000    | ..... 2019/12/31.....<br>بنوك الحسابات الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>نواقص القيمة عن خروج أصول م غ مالية<br>معدات النقل<br>تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة |         | 512     |
|         |       |                                                                 | 4488000    |                                                                                                                                                              |         | 28182   |
|         |       |                                                                 | 312000     |                                                                                                                                                              |         | 652     |
|         |       |                                                                 |            | 2182                                                                                                                                                         |         |         |

| العلامة |         | عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |         |                                                                                                 |      |
|---------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| مجموعة  | مجزأة   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |         |                                                                                                 |      |
|         | 5x0.25  | <b>3) قيود التسوية اللازمة في 2019/12/31</b><br>- قسط اهتلاك السيارة النفعية 800000 دج<br>- خسارة القيمة لمخزون البضائع<br>الخسارة في 2018/12/31 = 30000 دج<br>الخسارة في 2019/12/31 = 420000 - 400000 = 20000 دج<br>تخفيض خسارة القيمة بـ 10000 دج<br>- أعباء معاينة مسبقا: $56000 \times 5 / 8 = 35000$<br>- فاتورة الانقاص: $400000 \times 0.04 = 16000$<br>- المنتوجات المعاينة مسبقا: $72600 \times 2 / 6 = 24200$ |         |                                                                                                 |      |
|         |         | 100000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 100000  | 2019/12/31<br>مخصصات إ م خ ق للخصوم غ الجارية<br>المؤونات الأخرى للأعباء<br>تكوين مؤونة الاعباء | 683  |
|         |         | 800000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 800000  | مخصصات إ م خ ق للأصول غ الجارية<br>اهتلاك معدات النقل<br>قسط اهتلاك السيارة النفعية             | 681  |
|         | 10x0.25 | 300000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 300000  | تغيرات مخزون البضائع<br>مخزون البضائع<br>الغاء مخزون اول المدة                                  | 6030 |
|         |         | 420000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 420000  | مخزون البضائع<br>تغيرات مخزون البضائع<br>معاينة مخزون اخر المدة                                 | 30   |
|         |         | 4500000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4500000 | مشتريات البضائع المباعة<br>البضائع المخزنة<br>ترصيد ح/380                                       | 600  |
|         |         | 10000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 10000   | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع<br>استرجاعات عن خسائر القيمة<br>تخفيض خسارة القيمة              | 390  |
|         |         | 35000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 35000   | الأعباء المعاينة مسبقا<br>أقساط التأمينات<br>تسوية التأمينات                                    | 486  |
|         |         | 16000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 16000   | الموردون المدينون<br>محسومات تخفيضات تنزيلات على م<br>تسجيل فاتورة الانقاص                      | 409  |
|         |         | 24200                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 24200   | تقديم خدمات أخرى<br>المنتوجات المعاينة مسبقا<br>تسوية تقديم خدمات اخرى                          | 706  |
|         |         | 160000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 160000  | الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد<br>مبيعات من البضائع<br>تسوية المنتوجات            | 418  |
|         |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |         |                                                                                                 |      |
|         |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |         |                                                                                                 |      |