

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

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

بناء على النتائج المحسوبة:

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

ثانياً: اختيار المشاريع الاستثمارية

– حساب فترة استرداد رأس المال المستثمر (DR):

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

فترة الاسترداد محصورة بين السنتين الثانية والثالثة.

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

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

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

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

تسترجع المؤسسة $I_0 = 900000$ بعد سنتين و 85 يوماً.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية

1- تصنيف الأعباء المحملة للتكاليف مع الشرح:

تصنف الأعباء المحملة للتكاليف إلى أعباء مباشرة وأعباء غير مباشرة.

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

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

2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نرمز لإجمالي أعباء مركز الإدارة بالرمز X

نرمز لإجمالي أعباء مركز الصيانة بالرمز y

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

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

بحل جملة المعادلتين نجد:

- إجمالي أعباء مركز الإدارة = 50000 دج
- إجمالي أعباء مركز الصيانة = 40000 دج.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الانتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	46000	35000	113000	168000	93000
توزيع الإدارة	- 50000	5000	10000	20000	15000
توزيع الصيانة	4000 -	40000	12000	12000	12000
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	135000	200000	120000
طبيعة وحدة القياس			كلغ مادة أولية مشترقة	-	-
عدد وحدات القياس			900	-	-
تكلفة وحدة القياس			150	-	-

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

أ- تكلفة الشراء للمادتين M_1 و M_2 :

أعباء الشراء المباشرة للمادة M_1 : 37500 دج.

أعباء الشراء المباشرة للمادة M_2 = 61500 - 37500 = 24000 دج.

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

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

- حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M_1

البيان	الكمية	السعر	المبلغ	البيان	الكمية	السعر	المبلغ
مخزون أول مدة	300	-	304500	الاعراجات	600	990	594000
الادخالات	500	975	487500	مخزون آخر مدة	200	990	198000
المجموع	800	990	792000	المجموع	800	990	792000

- حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M_2

البيان	الكمية	السعر	المبلغ	البيان	الكمية	السعر	المبلغ
مخزون أول مدة	200	-	156000	الاعراجات	300	800	240000
الادخالات	400	810	324000	مخزون آخر مدة	300	800	240000
المجموع	600	800	480000	المجموع	600	800	480000

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

أ - تكلفة الإنتاج للمنتج التام P:

المبلغ	السعر	الكمية	البيان
			الاستعمالات:
594000	990	600	- من المادة الأولية M ₁
240000	800	300	- من المادة الأولية M ₂
50000	250	200	أعباء الإنتاج المباشرة (اليد العاملة المباشرة)
200000	-	-	الأعباء غير المباشرة لمركز الإنتاج
1084000	1084	1000	تكلفة إنتاج الفترة

ب- التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج التام P:

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

5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج التام P:

أ - سعر التكلفة:

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

ب- النتيجة التحليلية:

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

6- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

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

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

08

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التسويات

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

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

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

أ -نتيجة التنازل عن الآلة (أ):

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

نتيجة التنازل = 5000000 - 112500+ 1735000 + 3100000 =

نتيجة التنازل = -52500 دج (نتيجة سالبة).

ب - تسجيل عملية التنازل في الدفتر اليومي:

0.25	485000	2025/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية تسجيل قسط اهتلاك دورة 2025 2025/12/31	2815	681
0.50	3100000 1735000 112500 52500	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن . ت اهتلاك المنشآت التقنية خسائر القيمة عن المنشآت التقنية نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غ مالية المنشآت التقنية، معدات وأدوات ص تسجيل التنازل عن الآلة (ا) مع نواقص قيمة	462 2815 2915 652 215	

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

المبلغ القابل للاهتلاك للآلة (ب) = 5000000 - 13000000 = 8000000 دج.

قسط الاهتلاك لدورة 2025:

A₂₀₂₅ =8000000 × 0,1 × ⁹/₁₂ =600000

موقع
الدراسة
eddirasa.com

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

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

0.25	190400	190400	2025/12/31 الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل حساب الزبون مؤسسة (رؤوف) الى زبون مشكوك فيه	411	416
		104000	2025/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة، الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة قيمة حساب الزبون مؤسسة (رؤوف)	491	685
		420000 79800	2025/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل رسم على القيمة المضافة محصل الزبائن ترصيد حسابات الزبون مؤسسة (نسيم).	411	654 4457
0.5	499800				

6- إنجاز حالة التقارب البنكي مع تسجيل قيود التسوية:

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

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

	0.5	6000 9000	15000	2025/12/31 بنوك، الحسابات الجارية المنتجات المالية الأخرى الزبائن تسوية ح/512	768 411	512
				2025/12/31 الخدمات المصرفية وما شابهها بنوك، الحسابات الجارية تسوية ح/512	512	627
				7- تسجيل باقي قيود التسوية في الدفتر اليومي:		
	0.25	86500	86500	2025/12/31 مؤونة الأخطار استرجاعات الاستغلال عن مؤونات - الخصوم غير الجارية إلغاء مؤونة الاخطار	783	151
				2025/12/31 تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	487	706
				2025/12/31 المواد الأولية واللوازم المخزنة موردون، الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها تسوية ح/381	408	381
	0.25	100000	100000	• مبلغ تأجير المخزن للسنة الموالية: $(12 \div 78000) \times 3 = 19500$ دج.		
				تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى		

العلامة		عناصر إجابة (الموضوع الثاني)																																													
مجموع	مجزأة																																														
06		الجزء الأول: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض العادية بدفعات ثابتة أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية 1- تعريف التدفقات الصافية للخزينة: هي الموارد الصافية التي تنتج عن استغلال المشروع الاستثماري في نهاية كل سنة من سنوات عمره الإنتاجي الاستثماري. 2- إنجاز جدول التدفقات الصافية للخزينة للألة الإنتاجية "د": <table><tr><th>السنوات</th><th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th></tr><tr><td>الإيرادات المتوقعة</td><td>280000</td><td>240000</td><td>360000</td><td>300000</td></tr><tr><td>النفقات المتوقعة</td><td>90000</td><td>90000</td><td>110000</td><td>120000</td></tr><tr><td>المخصصات للاهلاكات</td><td>150000</td><td>150000</td><td>150000</td><td>150000</td></tr><tr><td>مجموع الأعباء</td><td>240000</td><td>240000</td><td>260000</td><td>270000</td></tr><tr><td>النتيجة قبل الضريبة</td><td>40000</td><td>00</td><td>100000</td><td>30000</td></tr><tr><td>الضرائب على الأرباح</td><td>7600</td><td>-</td><td>19000</td><td>5700</td></tr><tr><td>النتيجة الصافية للمشروع</td><td>32400</td><td>00</td><td>81000</td><td>24300</td></tr><tr><td>التدفقات الصافية للخزينة (قدرة التمويل الذاتي CAF)</td><td>182400</td><td>150000</td><td>231000</td><td>174300</td></tr></table> قسط الاهتلاك السنوي: 0,25 $A= I_0/N= 600000/4 = 150000$ 3- حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) للألة الإنتاجية " د ": $VAN=\sum CAF(1+i)^{-p} +VR(1+i)^{-n}- I_0$ 0.5 $VAN=182400 (1.1)^{-1}+150000(1.1)^{-2}+ 231000(1.1)^{-3} + 174300(1.1)^{-4}+ 00 - 600000$ $VAN= 165818.18+123966.94+173553.71+119049.24-600000$ $VAN = - 17611.93$ 4- بمعدل تحيين 10% ستختار المؤسسة الألة الانتاجية " ك". التبرير: الألة الإنتاجية " ك " تحقق مردودية بينما الألة الإنتاجية "د" ليس لها مردودية. ثانياً: استهلاك القروض العادية بدفعات ثابتة 1- حساب كل من: - معدل الفائدة المركبة السنوي (i) المطبق على القرض العادي: $i= \frac{I_1}{V_0}$ 0.25 $i= \frac{45000}{900000} = 0.05 = 5\%$ - مبلغ الاستهلاك الأول (A_1): $V_0= A_1 \frac{(1+i)^n -1}{i}$ 0.50 $900000 =A_1 \frac{(1.05)^4 -1}{0.05}$	السنوات	1	2	3	4	الإيرادات المتوقعة	280000	240000	360000	300000	النفقات المتوقعة	90000	90000	110000	120000	المخصصات للاهلاكات	150000	150000	150000	150000	مجموع الأعباء	240000	240000	260000	270000	النتيجة قبل الضريبة	40000	00	100000	30000	الضرائب على الأرباح	7600	-	19000	5700	النتيجة الصافية للمشروع	32400	00	81000	24300	التدفقات الصافية للخزينة (قدرة التمويل الذاتي CAF)	182400	150000	231000	174300
السنوات	1	2	3	4																																											
الإيرادات المتوقعة	280000	240000	360000	300000																																											
النفقات المتوقعة	90000	90000	110000	120000																																											
المخصصات للاهلاكات	150000	150000	150000	150000																																											
مجموع الأعباء	240000	240000	260000	270000																																											
النتيجة قبل الضريبة	40000	00	100000	30000																																											
الضرائب على الأرباح	7600	-	19000	5700																																											
النتيجة الصافية للمشروع	32400	00	81000	24300																																											
التدفقات الصافية للخزينة (قدرة التمويل الذاتي CAF)	182400	150000	231000	174300																																											

$$900000 = A_1 \times 4.310125$$

$$A_1 = 208810.64$$

- مبلغ الدفعة الثابتة (a):

$$a = I_1 + A_1$$

$$a = 45000 + 208810.64 = 253810.64$$

2- انجاز السطر الأول من جدول استهلاك هذا القرض العادي:

السنة	رصيد القرض في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رصيد القرض في نهاية المدة
01	900000	45000	208810.64	253810.64	691189.36

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

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

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

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها

أولاً:

1- حساب النتيجة العادية قبل الضريبة، النتيجة الصافية للأنشطة العادية، كلفة المبيعات ورقم الأعمال

- النتيجة العادية قبل الضريبة:

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

$$\text{النتيجة العادية قبل الضريبة} = 190000 \div 0.19 = 1000000 \text{ دج}$$

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

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

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 190000 - 1000000 = -810000 \text{ دج}$$

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

- كلفة المبيعات:

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

$$\text{كلفة المبيعات} = 1800000 + 200000 + 500000 + 160000 - 00 - 60000 = 2600000 \text{ دج}$$

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

- رقم الأعمال:

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

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

06

موقع الدراسة
eddirasa.com

2- إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع التبرير:

- حساب هامش الربح الإجمالي:

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

0.25 هامش الربح الإجمالي = $4000000 - 2600000 = 1400000$ دج

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

0.25 الأعباء الإدارية = $980000 - (200000 + 500000 + 160000) = 120000$ دج.

- حساب النتيجة العملياتية:

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

0,25 النتيجة العملياتية = $1400000 + 80000 - 160000 - 120000 - 100000 + 00 = 1100000$ دج

- حساب النتيجة المالية:

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضريبة - النتيجة العملياتية

0.25 النتيجة المالية = $1000000 - 1100000 = 100000$ - (سالبة)

- حساب المنتوجات المالية:

0.25 ح / 76 = النتيجة المالية + الأعباء المالية = $100000 - 160000 = 60000$ دج

البيان	سنة 2025
رقم الأعمال	4000000
كلفة المبيعات	2600000
هامش الربح الاجمالي	1400000
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	160000
الأعباء الإدارية	120000
الأعباء العملياتية الأخرى	100000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملياتية	1100000
المنتوجات المالية	60000
الأعباء المالية	160000
النتيجة المالية	-100000
النتيجة العادية قبل الضريبة	1000000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	190000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	810000
عناصر غير عادية - منتوجات	-
عناصر غير عادية - أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	810000

ثانيا: حساب قدرة التمويل الذاتي والتمويل الذاتي:

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

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	810000	
ح/ 68 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	196000	
ح/ 78 الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		-
ح/ 652 نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية	30000	
ح/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		15000
ح/ 665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة	31000	
ح/ 765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة		10000
ح/ 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	28000	
ح/ 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		12000
قدرة التمويل الذاتي (CAF)	1058000	

ب - التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	1058000
الأرباح الموزعة (0.3×810000)	-243000
التمويل الذاتي	815000

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات

أولا: التثبيتات العينية

1-إنجاز مخطط اهتلاك شاحنة التبريد مع التبرير:

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

- حساب قسط الاهتلاك لسنة 2022

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

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

$$A = 110000$$

$$A = MA \times t$$

$$A = 2200000 \times 0.2$$

$$A = 440000$$

- قسط الاهتلاك السنوي:

- اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2025/12/31:

$$PV_{2025} = VNC_{2025} - PVN_{2025}$$

$$VNC_{2025} = MA - \sum A_{2025}$$

$$VNC_{2025} = 2200000 - 1430000 = 770000$$

$$PV_{2025} = 770000 - 700000 = 70000$$

- حساب قسط الاهتلاك لسنة 2026 بعد التعديل:

$$A_{2026} = VNC_{2025} / \text{المدة المتبقية}$$

$$A_{2026} = \frac{700000}{\frac{21}{12}} = 400000$$

- حساب قسط الاهتلاك لسنة 2027:

$$A_{2027} = 400000 \times \frac{9}{12} = 300000$$

2- تسجيل قيد تسوية لشاحنة تبريد في دفتر اليومية بتاريخ 2025/12/31:

2025/12/31				
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أ غ ج		
	510000	اهتلاك معدات النقل	28182	
	440000	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182	
	70000	تسجيل قسط الاهتلاك وخسائر القيمة لشاحنة تبريد		

ثانيا: التثبيبات المالية

1- تسجيل قيد التنازل عن 145 سهم من سندات المساهمة الأخرى مع التبرير:

$$\text{سعر التنازل} = 2380 \times 145 = 345100 \text{ دج}$$

$$\text{تكلفة الاقتناء} = 2400 \times 145 = 348000 \text{ دج}$$

$$\text{خسائر القيمة في 2024/12/31} = 145 \times (2240 - 2400) = 23200 \text{ دج}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{سعر التنازل} + \text{خسائر القيمة لسنة 2024} - \text{تكلفة الحيازة}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 348000 - 23200 + 345100 = 20300 \text{ دج}$$

2025/12/28				
512	345100	بنوك، الحسابات الجارية		
2962	23200	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		
	348000	سندات المساهمة الأخرى	262	
	20300	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767	
		التنازل بشيك بنكي عن 145 سند مساهمة		

2- تسجيل قيد التسوية اللازم في دفتر يومية المؤسسة لباقي السندات المساهمة الأخرى بتاريخ

2025/12/31

$$\text{عدد سندات المساهمة الأخرى المتبقية} = 170 - 145 = 25 \text{ سهم.}$$

$$PV_{2025} = (2400 - 2350) \times 25 = 1250$$

$$PV_{2024} = (2400 - 2240) \times 25 = 4000$$

$$\text{إنقاص خسارة القيمة بمبلغ: } 2750 = 1250 - 4000 \text{ دج.}$$

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

0.25	2750	2750	2025/12/31	2962	786
	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات إنقاص خسارة قيمة باقي سندات المساهمة الأخرى				
ثالثا: المخزونات:					
0.50	1- شرح مبدأ الجرد المتناوب للمخزونات: يتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخزون آخر المدة) في نهاية الفترة المحاسبية وذلك بعد القيام بالجرد خارج المحاسبة (الجرد المادي). أما أثناء الفترة فإن مختلف حسابات المخزونات لا تسجل فيها أي حركة، والتسجيل الوحيد الذي يتم القيام به أثناء الفترة هو تسجيل فواتير عمليات الشراء.				
	2- تسجيل قيود تسوية المواد الأولية واللوازم في دفتر اليومية بتاريخ 2025/12/31 مع التبرير:				
0.25	تسوية خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم:				
	- خسارة القيمة في 2025/12/31 = الجرد المادي - القيمة السوقية خسارة القيمة في 2025/12/31 = 170000 - 170000 = 00 دج. - خسارة القيمة في 2024/12/31 = 20000 دج إلغاء خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم بمبلغ 20000 دج				
4x0.25	180000	180000	2025/12/31	6031	31
	تغييرات المخزونات من المواد الأولية واللوازم				
	المواد الأولية واللوازم				
	إلغاء مخزون أول مدة				
	400000	400000	2025/12/31	601	381
	المواد الأولية المستهلكة				
	المواد الأولية واللوازم المخزنة				
	ترصيد المشتريات من المواد الأولية واللوازم				
170000	170000	170000	2025/12/31	31	6031
	المواد الأولية واللوازم				
20000	20000	20000	2025/12/31	391	785
	تغييرات المخزونات من المواد الأولية واللوازم				
معاينة مخزون آخر مدة					
2025/12/31					
خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات					
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة					
والمؤونات - أصول جارية					
إلغاء خسارة القيمة					

موقع

الدراسة

eddirasa.com

رابعاً: حسابات الزبائن:

- تسجيل قيد تسوية الزبون "مؤسسة النور" في دفتر اليومية بتاريخ 2025/12/31:
 خسائر القيمة المتوقعة (2024/12/31) = 50000 دج.
 الرصيد المتضمن الرسم = 154700 - 107100 = 47600 دج.
 الرصيد خارج الرسم = 47600 / 1.19 = 40000 دج
 الرسم على القيمة المضافة = 40000 × 0,19 = 7600 دج.
 الخسارة الحقيقية = 40000 دج.
 نلاحظ أن الخسارة الحقيقية أصغر من الخسارة المتوقعة بمبلغ: 10000 دج.

		2025/12/31		
	50000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	7600	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
47600		الزبائن المشكوك فيهم	416	
10000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أصول جارية	785	
		ترصيد حسابات الزبون "مؤسسة النور"		

خامساً: التسويات الأخرى.

- شرح المبدأ المحاسبي لتسوية الأعباء والمنتجات:

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

- تسجيل قيدي التسوية اللازمة في دفتر اليومية لمؤسسة " الحرية " :

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

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