

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

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)			
مجموعة	مجزأة				
	2x0.25	<p>ب. القيم المنقولة للتوظيف:</p> <p>تكلفة الشراء: $200000 = 2000 \times 100$</p> <p>سعر البيع: $190000 = 1900 \times 100$</p> <p>نتيجة التنازل = سعر البيع - تكلفة الشراء</p> <p>نتيجة التنازل: $190000 - 200000 = -10000$ تمثل ح/ 667</p>			
	0.5	190000	بنوك الحسابات الجارية	512	
		10000	الخسائر الصافية عن ت ع أ م	667	
		200000	الأسهم الأخرى والسندات	503	
			التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف		
	0.25	<p>(4) تسجيل العمليات اللازمة في 2019/12/31:</p> <p>- تسوية الأسهم الباقية</p> <p>العدد : $150 - 100 = 50$ سهم</p> <p>تكلفة الشراء : $100000 = 2000 \times 50$</p> <p>سعر السوق : $105000 = 2100 \times 50$</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 $90000 = 357000 / 1.19 \times 0.3$</p>			
	0.25				

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

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																																																											
مجموعة	مجزأة																																																												
06	0.50	الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)																																																											
		أولاً: 1) إتمام الميزانية الوظيفية																																																											
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>الأصول</th> <th>المبالغ</th> <th>%</th> <th>الخصوم</th> <th>المبالغ</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الاستخدامات ثابتة</td> <td>1000000</td> <td>50</td> <td>الموارد الثابتة</td> <td>1200000</td> <td>60</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>- الموارد الخاصة</td> <td>1000000</td> <td>50</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>- الديون المالية</td> <td>200000</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>الأصول المتداولة</td> <td>1000000</td> <td>50</td> <td>الخصوم المتداولة</td> <td>800000</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>- للاستغلال</td> <td>440000</td> <td>22</td> <td>- للاستغلال</td> <td>400000</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>- خارج الاستغلال</td> <td>360000</td> <td>18</td> <td>- خارج الاستغلال</td> <td>300000</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>- خزينة الأصول</td> <td>200000</td> <td>10</td> <td>- خزينة الخصوم</td> <td>100000</td> <td>05</td> </tr> <tr> <td>المجموع</td> <td>2000000</td> <td>100</td> <td>المجموع</td> <td>2000000</td> <td>100</td> </tr> </tbody> </table>						الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الاستخدامات ثابتة	1000000	50	الموارد الثابتة	1200000	60				- الموارد الخاصة	1000000	50				- الديون المالية	200000	10	الأصول المتداولة	1000000	50	الخصوم المتداولة	800000	40	- للاستغلال	440000	22	- للاستغلال	400000	20	- خارج الاستغلال	360000	18	- خارج الاستغلال	300000	15	- خزينة الأصول	200000	10	- خزينة الخصوم	100000	05	المجموع	2000000	100	المجموع	2000000	100
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%																																																								
الاستخدامات ثابتة	1000000	50	الموارد الثابتة	1200000	60																																																								
			- الموارد الخاصة	1000000	50																																																								
			- الديون المالية	200000	10																																																								
الأصول المتداولة	1000000	50	الخصوم المتداولة	800000	40																																																								
- للاستغلال	440000	22	- للاستغلال	400000	20																																																								
- خارج الاستغلال	360000	18	- خارج الاستغلال	300000	15																																																								
- خزينة الأصول	200000	10	- خزينة الخصوم	100000	05																																																								
المجموع	2000000	100	المجموع	2000000	100																																																								
		العمليات الحسابية:																																																											
		- الديون المالية. = FRNG																																																											
0.25	0.25	ومنه نستنتج أن: الاستخدامات الثابتة = الموارد الخاصة وتساوي 50 % من مج الميزانية.																																																											
		ومنه الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 50% - 32 % = 18 %.																																																											
		نعلم أن:																																																											
		BFR = (أ م للاستغلال + أ م خ الاستغلال) - (خ م للاستغلال + خ م خ الاستغلال)																																																											
		100000 = (0.22 مج م + 0.18 مج م) - (0.2 مج م + 0.15 مج م)																																																											
0.25	0.25	100000 = 0.4 مج م - 0.35 مج م = 0.05 مج م.																																																											
		ومنه: مج الميزانية = $\frac{100000}{0,05} = 2000000$ دج																																																											
0.25	0.25	- الاستخدامات الثابتة = $0.5 \times 2000000 = 1000000$																																																											
		الموارد الثابتة																																																											
		- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $\frac{1000000}{2000000} = 0.5$																																																											

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

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>محققة 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 العمليانية = النتيجة العادية ق ض - النتيجة المالية</p> <p>النتيجة العمليانية = 2000000 - (700000-) = 2700000</p> <p>النتيجة العمليانية = هامش الربح +ح/75 -ح/65 - ت تجارية - ت إدارية -ح/68 + ح/78</p> <p>2700000 = 3000000 + 300000 - 200000 - ح/65 - ح/65</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	<p>حساب النتائج حسب الوظيفة</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>سنة 2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>رقم الاعمال</td> <td>7500000</td> </tr> <tr> <td>كلفة المبيعات</td> <td>4500000</td> </tr> <tr> <td>هامش الربح الإجمالي</td> <td>3000000</td> </tr> <tr> <td>المنتجات العملياتية الأخرى</td> <td>400000</td> </tr> <tr> <td>التكاليف التجارية</td> <td>200000</td> </tr> <tr> <td>الأعباء الإدارية</td> <td>300000</td> </tr> <tr> <td>الأعباء العملياتية الأخرى</td> <td>200000</td> </tr> <tr> <td>الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات</td> <td>—</td> </tr> <tr> <td>النتيجة العملياتية</td> <td>2700000</td> </tr> <tr> <td>المنتجات المالية</td> <td>200000</td> </tr> <tr> <td>الأعباء المالية</td> <td>900000</td> </tr> <tr> <td>النتيجة المالية</td> <td>- 700000</td> </tr> <tr> <td>النتيجة العادية قبل الضريبة</td> <td>2000000</td> </tr> <tr> <td>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية</td> <td>500000</td> </tr> <tr> <td>الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية</td> <td>—</td> </tr> <tr> <td>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</td> <td>1500000</td> </tr> <tr> <td>صافي نتيجة السنة المالية</td> <td>1500000</td> </tr> </tbody> </table>	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
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																																					
		ثانيا:																																				
	0.50	1- حساب قيمة اجمالي فائض الاستغلال معدل الادمج = القيمة المضافة \ رقم الاعمال 0.1 = القيمة المضافة \ 7500000 القيمة المضافة = 750000																																				
	0.50	نسبة استفادة المستخدمين من القيمة المضافة = أعباء المستخدمين \ القيمة المضافة 0.4 = أعباء المستخدمين \ 750000 أعباء المستخدمين = 300000																																				
	0.50	نسبة استفادة الدولة من القيمة المضافة = الضرائب والرسوم \ القيمة المضافة 0.2 = الضرائب والرسوم \ 750000 الضرائب والرسوم = 150000																																				
	0.50	اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - ح/63 - ح/64 اجمالي فائض الاستغلال = 750000 - 300000 - 150000 اجمالي فائض الاستغلال = 300000																																				
		2- حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال .																																				
	2	<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>30000</td> </tr> <tr> <td>ح/65 - ح/652</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>200000 - 170000 = 30000</td> <td></td> <td>80000</td> </tr> <tr> <td>ح/76 - ح/765 - ح/767</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>200000 - 50000 - 70000 = 80000</td> <td></td> <td>130000</td> </tr> <tr> <td>ح/66 - ح/665 - ح/667</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>900000 - 350000 - 420000 = 130000</td> <td></td> <td>500000</td> </tr> <tr> <td>الضرائب على النتائج</td> <td></td> <td></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		30000	ح/65 - ح/652			200000 - 170000 = 30000		80000	ح/76 - ح/765 - ح/767			200000 - 50000 - 70000 = 80000		130000	ح/66 - ح/665 - ح/667			900000 - 350000 - 420000 = 130000		500000	الضرائب على النتائج			قدرة التمويل الذاتي	70000	
البيان	المبالغ +	المبالغ -																																				
اجمالي فائض الاستغلال	300000																																					
ح/75 - ح/752	350000																																					
400000 - 50000 = 350000		30000																																				
ح/65 - ح/652																																						
200000 - 170000 = 30000		80000																																				
ح/76 - ح/765 - ح/767																																						
200000 - 50000 - 70000 = 80000		130000																																				
ح/66 - ح/665 - ح/667																																						
900000 - 350000 - 420000 = 130000		500000																																				
الضرائب على النتائج																																						
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		
		دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
		395000	20000	الرصيد قبل الجرد شيك للمورد يوسف		340000 30000	الرصيد قبل الجرد تحويل من الزبون خدمات مصرفية
					2400	7400	فوائد لصالح المؤسسة
			375000	رصيد بعد الجرد (دائن)	375000		رصيد بعد الجرد (مدبن)
		395000	395000	المجموع	377400	377400	المجموع
		2) تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي :					
		- مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بمساهمات . أ - السندات A المتنازل عنها : 180 سند تكلفة الحياة = $1200 \times 180 = 216000$ دج خسارة القيمة في 2018 = $(1150 - 1200) \times 180 = 9000$ دج سعر التنازل : $1160 \times 180 = 208800$ دج نتيجة التنازل = سعر البيع + ح / - ح / 26 نتيجة التنازل : $208800 + 216000 - 9000 = 425800$ دج ب - السندات المتبقية من A : 70 سند خسارة القيمة في 2018 : $(1150 - 1200) \times 70 = 3500$ دج 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 : $154700 - 416500 = 261800$ دج الرصيد 261800 يساوي المبلغ الذي سيسدده (الغاء خسارة القيمة) تحويل حساب الزبون المشكوك فيه الى زبون العادي .					
		0.25	0.25	0.25	0.25	0.25	0.25

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموعة	مجزأة	
	0.25	<p>ب- الزبون مؤسسة المرجان :</p> <p>الرصيد TTC في 2019/12/31 : $333200 - 95200 = 238000$ دج</p> <p>الرصيد H T $238000 \times 1.19 = 200000$ دج</p> <p>الخسارة في 2019/12/31 : $0.12 \times 200000 = 24000$ دج</p> <p>حالة اثبات خسارة القيمة بـ 24000 دج</p> <p>تحويل حساب الزبون العادي الى زبون مشكوك فيه .</p>
	0.5	<p>ج-الزبون مؤسسة الندى:</p> <p>مبلغ الدين متضمن الرسم = ؟</p> <p>خسارة القيمة في 2018/12/31 : $0.2 \times$ المبلغ خارج الرسم</p> <p>$86000 = 0.2 \times$ الدين خارج الرسم</p> <p>الدين خارج الرسم = 430000 دج</p> <p>مبلغ الدين متضمن الرسم = $1.19 \times 430000 = 511700$ دج</p> <p>الرصيد TTC في 2019/12/31 : $333200 - 511700 = 178500$ دج</p> <p>الرصيد خارج الرسم = $1.19 \times 333200 = 280000$ 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 = $0.19 \times 280000 = 53200$ دج</p>

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

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:						
		المجموع	68/د	64/د	63/د	+ 61/د 62/د	-602/د 608/د	البيان
		1220000	145000	75000	760000	160000	80000	و.الشراء
138000	30000	13000	50000	35000	10000	و.تجارية		
142000	25000	12000	90000	5000	10000	و.الإدارية		
1500000	200000	100000	900000	200000	100000	المجموع		
8x0.25		<p>النتيجة العادية = مج المنتوجات - مج الأعباء = 2837500 - 3520000 = 682500</p> <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $\frac{682500}{0.75} = 910000$ دج.</p> <p>النتيجة المالية = 76/د - 66/د</p> <p>40000 - 76/د = 120000 -</p> <p>76/د = 80000 دج</p> <p>ن ع ق ض = ن عملياتية + ن مالية</p> <p>910000 = ن عملياتية - 40000</p> <p>النتيجة العملياتية = 950000 دج</p> <p>60/د = $\frac{100000}{0.1} = 1000000$ دج</p> <p>600/د = 0.9 × 1000000 = 900000 دج</p> <p>كلفة المبيعات = 600/د + أ و ش - 74/د = 1220000 - 200000</p> <p>كلفة المبيعات = 1920000 دج</p> <p>رقم الأعمال = كلفة المبيعات / 0.64 = $\frac{1920000}{0.64} = 3000000$ دج.</p> <p>هامش الربح الإجمالي = 0.36 × 3000000 = 1080000 دج.</p> <p>ن العملياتية = هامش الربح الإجمالي + 75/د - تجارية - ت الإدارية - 65/د + 78/د</p> <p>950000 = 1080000 + 75/د - 138000 - 142000 - 90000 + 78/د</p> <p>950000 = 710000 + 75/د + 78/د</p> <p>75/د + 78/د = 240000</p> <p>75 د = 78 د = 120000</p>						

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																														
مجموعة	مجزأة																																															
	1.5	<p>- حساب النتائج حسب الوظيفة :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبالغ</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3000000</td> <td>رقم الأعمال</td> </tr> <tr> <td>1920000</td> <td>تكلفة المبيعات</td> </tr> <tr> <td>1080000</td> <td>هامش الربح الإجمالي</td> </tr> <tr> <td>120000</td> <td>المنتجات العملياتية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>138000</td> <td>التكاليف التجارية</td> </tr> <tr> <td>142000</td> <td>التكاليف الإدارية</td> </tr> <tr> <td>90000</td> <td>الأعباء العملياتية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>120000</td> <td>استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات</td> </tr> <tr> <td>950000</td> <td>النتيجة العملياتية</td> </tr> <tr> <td>80000</td> <td>المنتجات المالية</td> </tr> <tr> <td>120000</td> <td>الأعباء المالية</td> </tr> <tr> <td>-40000</td> <td>النتيجة المالية</td> </tr> <tr> <td>910000</td> <td>النتيجة العادية قبل الضرائب</td> </tr> <tr> <td>227500</td> <td>الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية</td> </tr> <tr> <td>3520000</td> <td>مجموع منتجات الأنشطة العادية</td> </tr> <tr> <td>2837500</td> <td>مجموع أعباء الأنشطة العادية</td> </tr> <tr> <td>682500</td> <td>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>عناصر غير عادية - منتجات</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>عناصر غير عادية - أعباء</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>النتيجة غير العادية</td> </tr> <tr> <td>682500</td> <td>صافي نتيجة السنة المالية</td> </tr> </tbody> </table>	المبالغ	البيان	3000000	رقم الأعمال	1920000	تكلفة 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
المبالغ	البيان																																															
3000000	رقم الأعمال																																															
1920000	تكلفة 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		
		(2) حساب النتائج حسب الطبيعة	
		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
	1.5	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
		(3) حساب معدل الادماج :	
	0.5	معدل الادماج = القيمة المضافة \ رقم الاعمال	
		$0.66 = 3000000 \div 2000000 =$	

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																		
مجموعة	مجزأة																																			
08	08	الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)																																		
		(1) اعداد مخطط اهتلاك السيارة النفعية:																																		
		$MA = 2000000$ معدل خطي = 20% معدل متناقص = 40%																																		
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>السنوات</th> <th>Ma</th> <th>A_n</th> <th>ΣA</th> <th>VNC</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>2000000</td> <td>800000</td> <td>800000</td> <td>1200000</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>1200000</td> <td>480000</td> <td>1280000</td> <td>720000</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>720000</td> <td>288000</td> <td>1568000</td> <td>432000</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>432000</td> <td>216000</td> <td>1784000</td> <td>216000</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>216000</td> <td>216000</td> <td>2000000</td> <td>00</td> </tr> </tbody> </table>					السنوات	Ma	A_n	ΣA	VNC	2019	2000000	800000	800000	1200000	2020	1200000	480000	1280000	720000	2021	720000	288000	1568000	432000	2022	432000	216000	1784000	216000	2023	216000	216000	2000000	00
		السنوات	Ma	A_n	ΣA	VNC																														
		2019	2000000	800000	800000	1200000																														
		2020	1200000	480000	1280000	720000																														
		2021	720000	288000	1568000	432000																														
		2022	432000	216000	1784000	216000																														
		2023	216000	216000	2000000	00																														
(2) بالنسبة للشاحنة:																																				
أ - حساب القيمة الاصلية:																																				
$MA = 8000000 - 2000000 = 6000000$																																				
ب - قسط الاهتلاك لدورة 2019:																																				
$VNC_{2018} = MA - \Sigma A$ $= 6000000 - 3840000 = 2160000$ $A_{2019} = 2160000 \times 0,4 \times 9/12 = 648000$																																				
0.5	0.5	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>مخصصات إ م خ ق للأصول غير الجارية</th> <th>اهتلاك معدات النقل</th> <th>قسط الاهتلاك لدورة 2019</th> <th>681</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">648000</td> <td style="text-align: center;">28182</td> <td style="text-align: center;">648000</td> <td style="text-align: center;">681</td> </tr> </tbody> </table>			مخصصات إ م خ ق للأصول غير الجارية	اهتلاك معدات النقل	قسط الاهتلاك لدورة 2019	681	648000	28182	648000	681	0.5	0.5																						
مخصصات إ م خ ق للأصول غير الجارية	اهتلاك معدات النقل	قسط الاهتلاك لدورة 2019	681																																	
648000	28182	648000	681																																	
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	0.75	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>بنوك الحسابات الجارية</th> <th>اهتلاك معدات النقل</th> <th>نواقص القيمة عن خروج أصول م غ مالية</th> <th>تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة</th> <th>512</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1200000</td> <td style="text-align: center;">28182</td> <td style="text-align: center;">312000</td> <td style="text-align: center;">2182</td> <td style="text-align: center;">512</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4488000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6000000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			بنوك الحسابات الجارية	اهتلاك معدات النقل	نواقص القيمة عن خروج أصول م غ مالية	تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة	512	1200000	28182	312000	2182	512	4488000					6000000					0.75	0.75										
بنوك الحسابات الجارية	اهتلاك معدات النقل	نواقص القيمة عن خروج أصول م غ مالية	تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة	512																																
1200000	28182	312000	2182	512																																
4488000																																				
6000000																																				

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)			
مجموعة	مجزأة				
5x0.25	10x0.25	3) قيود التسوية اللازمة في 2019/12/31			
		- قسط اهتلاك السيارة النفعية 800000 دج			
		- خسارة القيمة لمخزون البضائع			
		الخسارة في 2018/12/31 = 30000 دج			
		الخسارة في 2019/12/31 = 420000 - 400000 = 20000 دج			
		تخفيض خسارة القيمة بـ 10000 دج			
		- أعباء معاينة مسبقا: $56000 \times 5 / 8 = 35000$			
		- فاتورة الانقاص : $400000 \times 0.04 = 16000$			
		- المنتوجات المعاينة مسبقا : $72600 \times 2 / 6 = 24200$			
		100000	100000	2019/12/31 مخصصات إ م خ ق للخصوم غ الجارية المؤونات الأخرى للأعباء تكوين مؤونة الاعباء	158
800000	800000	مخصصات إ م خ ق للأصول غ الجارية اهتلاك معدات النقل قسط اهتلاك السيارة النفعية	28182	681	
300000	300000	تغيرات مخزون البضائع مخزون البضائع الغاء مخزون اول المدة	30	6030	
420000	420000	مخزون البضائع تغيرات مخزون البضائع معاينة مخزون اخر المدة	6030	30	
4500000	4500000	مشتريات البضائع المبيعة البضائع المخزنة ترصيد ح/380	380	600	
10000	10000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات عن خسائر القيمة تخفيض خسارة القيمة	785	390	
35000	35000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تسوية التأمينات	616	486	
16000	16000	الموردون المدينون محسومات تخفيضات تنزيلات على م تسجيل فاتورة الانقاص	609	409	
24200	24200	تقديم خدمات أخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تسوية تقديم خدمات اخرى	487	706	
160000	160000	الزيائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد مبيعات من البضائع تسوية المنتوجات	700	418	