

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)
مجموع	مجزأة	
06		<p>الجزء الأول: الميزانية الوظيفية واختيار المشاريع الاستثمارية</p> <p><u>أولاً: الميزانية الوظيفية</u></p> <p>(I) حساب:</p> <p>أ - رأس المال العامل الصافي الإجمالي:</p> <p>رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة</p> $FRNG = 6000000 - 3800000$ $FRNG = 2200000 \text{ دج}$ <p>ب - احتياجات رأس المال العامل مع تبيان دلالاته:</p> <ul style="list-style-type: none"> احتياجات رأس المال العامل = الأصول المتداولة ماعدا خزينة الأصول - الخصوم المتداولة ماعدا خزينة الخصوم $BFR = (4000000 - 130000) - (6200000 - 320000)$ $BFR = 2010000 \text{ دج}$ دلالاته: إن احتياجات رأس المال العامل تنشأ عن الفوارق الزمنية التي توجد بين عمليات الشراء والبيع وعمليات التسويات المتعلقة بها. <p>ج - الخزينة الصافية:</p> $TN = FRNG - BFR$ $TN = 2200000 - 2010000 = 190000 \text{ دج}$ <p>أولاً:</p> <p>الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم</p> $TN = 320000 - 130000$ $TN = 190000 \text{ دج}$ <p>د - نسبة الاستدانة المالية:</p> <p>الاستدانة المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم</p> $\text{الاستدانة المالية} = 130000 + 700000 = 830000 \text{ دج}$ $\text{نسبة الاستدانة المالية} = \frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = \frac{830000}{5300000} = 0,156$ <p>هـ - مدة تصريف مخزون المنتجات التامة:</p> <p>مدة تصريف المخزون = (متوسط المخزون + تكلفة إنتاج المنتجات المباعة) / 360</p> <p>متوسط المخزون = (مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة) / 2</p> <p>متوسط المخزون = (360000 + 420000) / 2 = 390000 دج</p> <p>مدة تصريف مخزون المنتجات التامة = 360(5850000 + 390000) = 24 يوماً</p>
	0.50	
	0.50	
	0.25	
	0.50	
	0.50	
	0.75	

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

بناء على النتائج المحسوبة:

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

ثانياً: اختيار المشاريع الاستثمارية

- حساب فترة استرداد رأس المال المستثمر (DR):

$\sum CAF (1+i)^{-P}$	$CAF (1+i)^{-P}$	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 = 1082113,99 - 843964,32 = 238149,67 دج

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

تسترجع المؤسسة 900000 = 10 بعد سنتين و 85 يوماً.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية

1- تصنيف الأعباء المحملة للتكاليف مع الشرح:

تصنف الأعباء المحملة للتكاليف إلى أعباء مباشرة وأعباء غير مباشرة.

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

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

2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نرمز لإجمالي أعباء مركز الإدارة بالرمز X

نرمز لإجمالي أعباء مركز الصيانة بالرمز Y

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

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

بحل جملة المعادلتين نجد:

01

01

01

06

2 × 0,25

0.50

- إحصائي أخصاء مركز الإدارة = 50000 دج
- إحصائي أخصاء مركز الصيانة = 40000 دج.

التوزيع	الإنتاج	التمويل	الصيانة	الإدارة	البيان
93000	168000	113000	35000	46000	مجموع النوع الأولي
15000	20000	10000	5000	50000	نوع الإدارة
12000	12000	12000	40000	4000	نوع الصيانة
120000	200000	135000	0	0	مجموع النوع الثانوي
-	-	كلغ مادة أولية مشتركة			طسعة وحدة القياس
-	-	900			عدد وحدات القياس
-	-	150			تكلفة وحدة القياس

01

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 :

أخصاء الشراء المباشرة للمادة M_1 : 37500 دج.

أخصاء الشراء المباشرة للمادة M_2 : 61500 - 37500 - 24000 دج.

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

2x 0.50

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

- حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M_1

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

0.50

- حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M_2

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

0.50

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:

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

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 المعتبرة

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

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

01

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

أ - نتيجة التنازل عن الآلة (أ):

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

نتيجة التنازل = 3100000 + 1735000 + 112500 - 5000000

نتيجة التنازل = -52500 دج (نتيجة سالبة).

0.50

ب - تسجيل عملية التنازل في الدفتر اليومي:

485000	485000	2025/12/31	681
		تم خصمات للاهتلاكات والمزونات وخصائر القيمة، الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية	2815
0.25	485000	تسجيل قسط اهتلاك دورة 2025	
		2025/12/31	
0.50	5000000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن . ت	462
		اهتلاك المنشآت التقنية	2815
		خصائر القيمة عن المنشآت التقنية	2915
		نواقص القيم عن خروج أصول مئنة غ مالبة	652
		المنشآت التقنية، معدات وأدوات من	215
		تسجيل التنازل عن الآلة (أ) مع نواقص قيمة	

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

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

قسط الاهتلاك لدورة 2025:

$$A_{2025} = 8000000 \times 0,1 \times \frac{9}{12} = 600000$$

0.25

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

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

			2025/12/31		
0.5	6000	15000	بنوك، الحسابات الجارية	512	
	9000		المنتجات المالية الأخرى	768	
			الزيائن	411	
			تسوية ح/512		
0.25	5000	5000	2025/12/31		
			الخدمات المصرفية وما شابهها	627	
			بنوك، الحسابات الجارية	512	
			تسوية ح/512		
7- تسجيل باقي قيود التسوية في الدفتر اليومي:					
0.25	86500	86500	2025/12/31		
			مؤونة الأخطار	151	
			استرجاعات الاستغلال عن مؤونات - الخصوم	783	
			غير الجارية		
			إلغاء مؤونة الاخطار		
0.25	19500	19500	2025/12/31		
			تقديم الخدمات الأخرى	706	
			المنتجات المعاينة مسبقا	487	
			تحويل المنتجات المعاينة مسبقا		
0.25	100000	100000	2025/12/31		
			المواد الأولية واللوازم المخزنة	381	
			موردون، الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها	408	
			تسوية ح/381		
0.25	• مبلغ تأجير المخزن للسنة الموالية: $(78000 \div 12) \times 3 = 19500$ دج.				
تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى					

العلامة		عناصر إجابة (الموضوع الثاني)																																													
مجموع	مجزأة																																														
06		<p>الجزء الأول: لاختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض العادية بدفعات ثابتة</p> <p>أولاً: لاختيار المشاريع الاستثمارية</p> <p>1- تعريف التدفقات الصافية للخزينة: هي الموارد الصافية التي تنتج عن استغلال المشروع الاستثماري في نهاية كل سنة من سنوات عمره الإنتاجي الاستثماري.</p> <p>2- إنجاز جدول التدفقات الصافية للخزينة للألة الإنتاجية ك:</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>السنوات</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الإيرادات المتوقعة</td> <td>280000</td> <td>240000</td> <td>360000</td> <td>300000</td> </tr> <tr> <td>التنفقات المتوقعة</td> <td>90000</td> <td>90000</td> <td>110000</td> <td>120000</td> </tr> <tr> <td>المخصصات للاحتكاكات</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> </tbody> </table> <p>قسط الإهلاك السنوي:</p> <p>0,25 $A = I_0/N = 600000/4 = 150000$</p> <p>3- حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) للألة الإنتاجية ك:</p> $VAN = \sum CAF(1+i)^{-n} + VR(1+i)^{-n} - I_0$ <p>0.5 $VAN = 182400(1.1)^{-1} + 150000(1.1)^{-2} + 231000(1.1)^{-3} + 174300(1.1)^{-4} + 00 - 600000$</p> $VAN = 165818.18 + 123966.94 + 173553.71 + 119049.24 - 600000$ $VAN = -17611.93$ <p>4- بمعدل تحيين 10% ستختار المؤسسة الآلة الإنتاجية ك:</p> <p>0.50 التبرير: الآلة الإنتاجية ك " تحقق مردودية بينما الآلة الإنتاجية ك" ليس لها مردودية.</p> <p>ثانياً: استهلاك القروض العادية بدفعات ثابتة</p> <p>1- حساب كل من:</p> <p>- معدل الفائدة المركبة السنوي (i) المطبق على القرض العادي:</p> $i = \frac{I_t}{V_0}$ <p>0.25 $i = \frac{45000}{900000} = 0.05 = 5\%$</p> <p>- مبلغ الاستهلاك الأول (A_1):</p> $V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i}$ <p>0.50 $900000 = A_1 \frac{(1.05)^4 - 1}{0.05}$</p>	السنوات	1	2	3	4	الإيرادات المتوقعة	280000	240000	360000	300000	التنفقات المتوقعة	90000	90000	110000	120000	المخصصات للاحتكاكات	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																																											
التنفقات المتوقعة	90000	90000	110000	120000																																											
المخصصات للاحتكاكات	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																																											

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

0.25	190400	190400	2025/12/31	الزبائن المشكوك فيهم	416
				الزبائن	411
0.25	104000	104000	2025/12/31	تحول حساب الزبون مؤسسة (زروف) الى زبون مشكوك فيه	
				المخصصات للاحتكاك والمخاطر وقيمة الأصول العارية	685
0.5	499800	420000	2025/12/31	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
		79800		إثبات خسارة قيمة حساب الزبون مؤسسة (زروف)	
			2025/12/31	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654
				رسم على القيمة المضافة محصل	4457
				الزبائن	411
				ترصيد حسابات الزبون مؤسسة (نسيم).	

6- إنجاز حالة التقارب البنكي مع تسجيل قيود التسموية:

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

$$900000 = A_1 \times 4.310125$$

$$A_1 = 208810.64$$

- مبلغ النفعة الثابتة (a):

0.50

$$a = I_1 + A_1$$

$$a = 45000 + 208810.64 = 253810.64$$

2- استخراج تسطر الأول من جدول استهلاك هذا القرض العادي:

0.25

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

0.25

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

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

0.50

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

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها

أولاً:

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

- النتيجة العادية قبل الضريبة:

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

0.25

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

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

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

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

0.25

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

- كلفة المبيعات:

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

0.50

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

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

- رقم الأعمال:

كلفة المبيعات = 65% من رقم الأعمال.

0.25

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

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

		2- إتمام حساب النتائج حسب التوظيفة مع التبرير:																																										
		- حساب هامش الربح الإجمالي:																																										
		هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات																																										
0,25		هامش الربح الإجمالي = 4000000 - 2600000 = 1400000 دج																																										
		الأعباء الإدارية = مجموع الأعباء حسب الطبيعة - (أعباء وظيفة الشراء والإنتاج والتجارية)																																										
0,25		الأعباء الإدارية = 980000 - (200000 + 500000 + 160000) = 120000 دج.																																										
		- حساب النتيجة العملياتية:																																										
		النتيجة العملياتية = هـ / الربح الإجمالي + ح / 75 - ت / التجارية - أ / الإدارية - ج / 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 - (سلبية)																																										
		- حساب المنتوجات المالية:																																										
0,25		ح / 76 = النتيجة المالية + الأعباء المالية = 100000 + 160000 = 60000 دج																																										
	1,50	<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>سنة 2025</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>رقم الأعمال</td> <td>4000000</td> </tr> <tr> <td>كلفة المبيعات</td> <td>2600000</td> </tr> <tr> <td>هامش الربح الإجمالي</td> <td>1400000</td> </tr> <tr> <td>المنتوجات العملياتية الأخرى</td> <td>80000</td> </tr> <tr> <td>التكاليف التجارية</td> <td>160000</td> </tr> <tr> <td>الأعباء الإدارية</td> <td>120000</td> </tr> <tr> <td>الأعباء العملياتية الأخرى</td> <td>100000</td> </tr> <tr> <td>الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>النتيجة العملياتية</td> <td>1100000</td> </tr> <tr> <td>المنتوجات المالية</td> <td>60000</td> </tr> <tr> <td>الأعباء المالية</td> <td>160000</td> </tr> <tr> <td>النتيجة المالية</td> <td>-100000</td> </tr> <tr> <td>النتيجة العادية قبل الضريبة</td> <td>1000000</td> </tr> <tr> <td>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية</td> <td>190000</td> </tr> <tr> <td>الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج المالية</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</td> <td>810000</td> </tr> <tr> <td>عناصر غير عادية - منتوجات</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>عناصر غير عادية - أعباء</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>النتيجة غير العادية</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>صافي نتيجة السنة المالية</td> <td>810000</td> </tr> </tbody> </table>	البيان	سنة 2025	رقم الأعمال	4000000	كلفة المبيعات	2600000	هامش الربح الإجمالي	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 المالية	-	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	810000	عناصر غير عادية - منتوجات	-	عناصر غير عادية - أعباء	-	النتيجة غير العادية	-	صافي نتيجة السنة المالية	810000
البيان	سنة 2025																																											
رقم الأعمال	4000000																																											
كلفة المبيعات	2600000																																											
هامش الربح الإجمالي	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 المالية	-																																											
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:

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

ب - التمويل الذاتي:

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

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسميات

أولا: التسميات العينية

1- إنجاز مخطط اهتلاك شاحنة التبريد مع التبرير:

السنوات	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهلاك	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 الاهلاك لسنة 2022

$$A = MA \times \left(\frac{n}{12} \right)$$

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

$$A = 110000$$

$$A = MA \times t$$

$$A = 2200000 \times 0.2$$

$$A = 440000$$

- قسط الاهلاك السنوي:

08

0,75

0,25

0,25

- اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2025/12/31:

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

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

$$VNC_{2025} = 2200000 - 1430000 = 770000 \text{ (قبل خسارة القيمة)}$$

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

- 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	
0.50	440000	المخصصات للاهلاكات والمزونات وخسائر القيمة - أ غ ج	681
	70000	اهتلاك معدات النقل	28182
		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
		تسجيل قسط الاهتلاك وخسائر القيمة لشاحنة تبريد	

ثانيا: التثبيبات العالية

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

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

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

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

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

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

2x0.25

		2025/12/28	
0.50	345100	بنوك، الحسابات الجارية	512
	23200	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962
	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:

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

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

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

إنقاص خسارة القيمة بمبلغ: 2750 = 1250 - 4000 دج.

0,25

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

0.25	2750	2025/12/31		2962
		2750	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: تسوية خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم:			
0.25	- 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	2025/12/31		6031
		180000	تغيرات المخزونات من المواد الأولية واللوازم المواد الأولية واللوازم إلغاء مخزون أول مدة	
	400000	2025/12/31		601
		400000	المواد الأولية المستهلكة المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد المشتريات من المواد الأولية واللوازم	
	170000	2025/12/31		31
		170000	المواد الأولية واللوازم تغيرات المخزونات من المواد الأولية واللوازم معاينة مخزون آخر مدة	
20000	2025/12/31		391	
	20000	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أصول جارية إلغاء خسارة القيمة		785

رابعاً: حسابات الزيان:

- تسجيل قيد تسوية الزيون "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 = 0,19 × 40000 = 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 الزيان	491
	7600	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
47600		الزيان المشكوك فيهم	416
10000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤنات - أصول جارية	785
		ترصيد حسابات الزيون "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 إنراجها في حساباتها الأصلية في السنة الموالية. وأيضاً تسجيل الأعباء والمنتجات المتعلقة بالسنة الحالية والتي لم تستلم و/أو لم تحزر 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 المعايينة مسبقاً	486
20700		أقساط التأمينات	616
		تحويل الأعباء المعايينة مسبقاً	

مبلغ أقساط التأمينات للسنة الموالية = $12/9 \times 27600 = 20700$ دج.
 تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى