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

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. — 01

كما تتمتع المؤسسة بتحرر مالي لأن نسبة الاستدانة المالية أقل من 0.5.

وعليه فالوضعية المالية للمؤسسة جيدة.

ثانيا: اختيار المشاريع الاستثمارية

- **حساب فترة استرداد رأس المال المستثمر (DR):**

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

— 01

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 — 01

فترة الاسترداد = 02 + (56035,68÷238149,67) = **سنتين و85 يوماً.**

تسترجع المؤسسة I_0 =900000 بعد سنتين و85 يوماً.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية — **06**

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 ×0,25**

2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نرمز لإجمالي أعباء مركز الإدارة بالرمز X

نرمز لإجمالي أعباء مركز الصيانة بالرمز y — 0.50

$$x = 46000 + 0.1\,y \ldots\ldots\ldots (1)$$
$$y = 35000 + 0.1\,x \ldots\ldots\ldots (2)$$

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 مشتراة	–	–
عدد وحدات القياس			900	–	–
تكلفة وحدة القياس			**150**	–	–

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 :

أعباء الشراء المباشرة للمادة M_1 : 37500 دج.

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

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

2x 0.50

ب- انجاز 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	الاخراجات	600	990	594000
الادخالات	500	975	487500	مخزون أخر 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
مخزون أول مدة	200	–	156000	الاخراجات	300	**800**	240000
الادخالات	400	810	324000	مخزون أخر 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:

البيان	الكمية	السعر	المبلغ
الاستعمالات:			
- من المادة الأولية M_1	600	990	594000
- من المادة الأولية M_2	300	800	240000
أعباء الإنتاج المباشرة (اليد العاملة المباشرة)	200	250	50000
الأعباء غير المباشرة لمركز الإنتاج	-	-	200000
تكلفة إنتاج الفترة	1000	1084	1084000

0.50

ب-التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج التام P:

$$cump_P = \frac{\text{تكلفة مخزون1} + \text{تكلفة الانتاج}}{\text{كمية مخ1} + \text{كمية الإنتاج}} = \frac{1084000 + 456000}{1000 + 400} = 1100 \text{ دج}$$

0.25

5-حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج التام P:

أ- سعر التكلفة:

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

0.50

ب-النتيجة التحليلية:

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

0.50

6-حساب النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية + العناصر الإضافية – الأعباء غير المعتبرة

النتيجة التحليلية الصافية = 360000 +0 – 20000 = 340000 دج.

0.25

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التسويات — **08**

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:

		2025/12/31		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية	485000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية		485000
		تسجيل قسط اهتلاك دورة 2025		
		2025/12/31		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن . ت	3100000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية	1735000	
2915		خسائر القيمة عن المنشآت التقنية	112500	
652		نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غ مالية	52500	
	215	المنشآت التقنية، معدات وأدوات ص		5000000
		تسجيل التنازل عن الآلة (ا) مع نواقص قيمة		

0.25 — 0.50

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

	2025/12/31			
681	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ، الأصول غير الجارية	600000		0.25
2815	اهتلاك المنشآت التقنية		600000	
	تسجيل قسط اهتلاك دورة 2025 للآلة (ب)			

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 0.25

فرق الجرد = – 20000 دج (فرق جرد سالب غير مبرر).

ب-اختبار خسارة القيمة:

الجرد المادي = 280000 دج.

القيمة السوقية = 265000دج. 0.25

إثبات خسارة القيمة: 280000 -265000 = 15000دج.

ج – التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية:

	2025/12/31			
657	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	20000		0.25
31	المواد الأولية واللوازم		20000	
	تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم			
	2025/12/31			
685	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ،الأصول الجارية	15000		0.25
391	خسائر القيمة من المواد الأولية والتوريدات		15000	
	معاينة خسارة قيمة المواد الأولية والتوريدات			

5- تسجيل قيود التسوية المتعلقة بحساب الزبائن مع التبرير:

- **الزبون مؤسسة (رؤوف):**

خسارة القيمة في 2025/12/31 = (1.19/190400) x 0.65

خسارة القيمة في 2025/12/31 = 104000 دج. 0.25

- **الزبون مؤسسة (نسيم):**

الرصيد متضمن الرسم = 499800 دج.

الرصيد خارج الرسم = 1.19/499800 = 420000 دج. 0.25

مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 0.19x420000 = 79800 دج

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

0.25 — 0.25 — 0.5

6- إنجاز حالة التقارب البنكي مع تسجيل قيود التسوية:

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

01

		2025/12/31			
512		بنوك، الحسابات الجارية	15000		
768		المنتوجات المالية الأخرى		6000	0.5
411		الزبائن		9000	
		تسوية ح/512			
		2025/12/31			
627		الخدمات المصرفية وما شابهها	5000		0.25
512		بنوك، الحسابات الجارية		5000	
		تسوية ح/512			

7- تسجيل باقي قيود التسوية في الدفتر اليومي:

		2025/12/31			
151		مؤونة الأخطار	86500		
783		استرجاعات الاستغلال عن مؤونات – الخصوم غير الجارية		86500	0.25
		إلغاء مؤونة الاخطار			
		2025/12/31			
706		تقديم الخدمات الأخرى	19500		
487		المنتوجات المعاينة مسبقا		19500	0.25
		تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا			
		2025/12/31			
381		المواد الأولية واللوازم المخزنة	100000		
408		موردون، الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها		100000	0.25
		تسوية ح/381			

- **مبلغ تأجير المخزن للسنة الموالية:** (78000÷ 12) × 3 = 19500 دج. 0.25

تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى

عناصر إجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

الجزء الأول: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض العادية بدفعات ثابتة — 06

أولا: 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. — 0.50

2- إنجاز جدول التدفقات الصافية للخزينة للألة الإنتاجية "د": — 02

السنوات	1	2	3	4
الإيرادات المتوقعة	280000	240000	360000	300000
النفقات المتوقعة	90000	90000	110000	120000
المخصصات للاهتلاكات	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**

قسط الاهتلاك السنوي:

$A= I_0/N= 600000/4 =$ **150000** — 0,25

3- حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة الإنتاجية " د ":

$VAN= \sum CAF(1+i)^{-p} + VR(1+i)^{-n} - I_0$

$VAN=182400\ (1.1)^{-1}+150000(1.1)^{-2}+ 231000(1.1)^{-3} + 174300(1.1)^{-4}+ 00 - 600000$ — 0.5

$VAN= 165818.18+123966.94+173553.71+119049.24-600000$

$VAN = -$ **17611.93**

4- بمعدل تحيين 10% ستختار المؤسسة الآلة الانتاجية " ك".

التبرير: الآلة الإنتاجية " ك " تحقق مردودية بينما الآلة الإنتاجية "**د**" ليس لها مردودية. — 0.50

ثانيا: استهلاك القروض العادية بدفعات ثابتة

1- حساب كل من:

- معدل الفائدة المركبة السنوي (i) المطبق على القرض العادي:

$i= \frac{I_1}{V_0}$

$i= \frac{45000}{900000} = 0.05 = 5\%$ — 0.25

- مبلغ الاستهلاك الأول (A_1):

$V_0= A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i}$

$900000 = A_1 \frac{(1.05)^4 - 1}{0.05}$ — 0.50

$900000 = A_1 \times 4.310125$

A_1= 208810.64

- مبلغ الدفعة الثابتة (a):

$a = I_1 + A_1$ 0.50

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

0,25

$V_1 = V_0 - A_1$= 900000 – 208810.64 = **691189.36** 0.25

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		253810.64
		(تسديد الدفعة الأولى)		

0.50

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها **06**

<u>أولا</u>:

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

النتيجة العادية قبل الضريبة = 190000÷ 0.19= **1000000** دج 0.25

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1000000 – 190000

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = **810000 دج** 0.25

– كلفة المبيعات:

كلفة المبيعات = ح/601 + أعباء وظيفة الشراء+ أعباء وظيفة الإنتاج – ح/72 –ح/73– ح/74

كلفة المبيعات = 1800000+ 200000 +500000 + 160000 –00 –60000 0.50

كلفة المبيعات = **2600000 دج**

– رقم الأعمال:

كلفة المبيعات = 65% من رقم الاعمال.

رقم الاعمال = $\frac{2600000}{0.65}$ = **4000000 دج** 0.25

2-إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع التبرير:

- حساب هامش الربح الإجمالي:

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

هامش الربح الإجمالي = 4000000 – 2600000= **1400000 دج** 0.25

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

الأعباء الإدارية = 980000 – (200000 + 500000 + 160000) = **120000** دج. 0.25

- حساب النتيجة العملياتية:

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

النتيجة العملياتية = 1400000+ 80000 – 160000–120000–100000+00 = **1100000 دج** 0,25

- حساب النتيجة المالية:

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضريبة – النتيجة العملياتية

النتيجة المالية = 1000000 – 1100000= **100000 – (سالبة)** 0.25

-حساب المنتوجات المالية:

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

البيان	سنة 2025
رقم الإعمال	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**

1,50

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 للاهتلاكات 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**	

1,75

ب – التمويل الذاتي:

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

0,25

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التسويات **08**

أولا: التثبيتات العينية

1–إنجاز مخطط اهتلاك شاحنة التبريد مع التبرير:

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	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

0,75

- حساب قسط الاهتلاك لسنة 2022

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

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

A =110000

0.25

– قسط الاهتلاك السنوي:

$A = MA \times t$

$A = 2200000 \times 0.2$

A= 440000

0.25

- اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2025/12/31:

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

0.25 $VNC_{2025}= MA - \sum A_{2025}$

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

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

- حساب قسط الاهتلاك لسنة 2026 بعد التعديل:

0.25 A_{2026}=VNC_{2025} / المدة المتبقية

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

- حساب قسط الاهتلاك لسنة 2027:

0.25 $A_{2027} = 400000 \times \frac{9}{12}= 300000$

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

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

0.50

ثانيا: التثبيتات المالية

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

سعر التنازل = 145× 2380 = 345100 دج

تكلفة الاقتناء = 145× 2400 = 348000 دج

2x0.25 خسائر القيمة في 2024/12/31= (2240-2400) ×145 = 23200 دج

نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسائر القيمة لسنة 2024 – تكلفة الحيازة

نتيجة التنازل = 345100 + 23200 -348000 = **20300 دج**

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

0.50

2- تسجيل قيد التسوية اللازم في دفتر يومية المؤسسة لباقي السندات المساهمة الأخرى بتاريخ 2025/12/31:

عدد سندات المساهمة الأخرى المتبقية = 170-145 = 25 سهم.

0,25 $PV_{2025}= (2400-2350) \times 25 = 1250$

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

إنقاص خسارة القيمة بمبلغ: 4000 – 1250 = **2750** دج.

		2025/12/31		
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2750	
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		2750
		إنقاص خسارة قيمة باقي سندات المساهمة الأخرى		

0.25

ثالثا: المخزونات:

1- شرح مبدأ الجرد المتناوب للمخزونات: يتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخزون أخر 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.

0.50

2- تسجيل قيود تسوية المواد الأولية واللوازم في دفتر اليومية بتاريخ 2025/12/31 مع التبرير:

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.

0.25

- خسارة القيمة في 2024/12/31 = 20000 دج

إلغاء خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم بمبلغ 20000 دج

		2025/12/31		
6031		تغيرات المخزونات من المواد الأولية واللوازم	180000	
	31	المواد الأولية واللوازم		180000
		إلغاء مخزون أول مدة		
		2025/12/31		
601		المواد الأولية المستهلكة	400000	
	381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		400000
		ترصيد المشتريات من المواد الأولية واللوازم		
		2025/12/31		
31		المواد الأولية واللوازم	170000	
	6031	تغيرات المخزونات من المواد الأولية واللوازم		170000
		معاينة مخزون أخر مدة		
		2025/12/31		
391		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	20000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة		20000
		والمؤونات – أصول جارية		
		إلغاء خسارة القيمة		

4x0.25

رابعا: 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		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	50000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	7600	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		47600
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أصول جارية		10000
		ترصيد حسابات الزبون "مؤسسة النور"		

خامسا: التسويات الأخرى.

- **شرح المبدأ المحاسبي لتسوية الأعباء والمنتوجات:**

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

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

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

مبلغ أقساط التأمينات للسنة الموالية = 27600× 12/9 = **20700** دج.

تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى

0.50 | 0.50 | 0,50 | **2x0.25** | 0.25