

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربة الوطنية
الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

الدورة: 2026

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: الميزانية الوظيفية واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولاً: من أجل دراسة وضعية مؤسسة "فؤاد" الإنتاجية، قُدمت لك المعلومات التالية بتاريخ 2025/12/31:

- الميزانية الوظيفية بتاريخ 2025/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>3800000</u>	<u>38</u>	<u>الموارد الثابتة</u>	<u>6000000</u>	<u>60</u>
			. الموارد الخاصة	5300000	
			. الديون المالية	700000	
<u>الأصول المتداولة</u>	<u>6200000</u>	<u>62</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>4000000</u>	<u>40</u>
. للاستغلال	4930000		. للاستغلال	3070000	
. خارج الاستغلال	950000		. خارج الاستغلال	800000	
. خزينة الأصول	320000		. خزينة الخصوم	130000	
مجموع الأصول	10000000	100	مجموع الخصوم	10000000	100

- معلومات إضافية:

- مخزون أول مدّة من المنتجات التّامة 360000 دج.
- مخزون آخر مدّة من المنتجات التّامة 420000 دج.
- تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 5850000 دج.

المطلوب:

(1) احسب ما يلي:

- أ. رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).
- ب. احتياجات رأس المال العامل (BFR) ثمّ بيّن دلالاته.
- ج. الخزينة الصّافية (TN).
- د. نسبة الاستدانة الماليّة (التحرّر المالي).
- هـ. مدّة تصريف مخزون المنتجات التّامة.

(2) علّق على وضعيّة المؤسسة بناءً على النتائج المحسوبة.

ثانياً: اختيار المشاريع الاستثمارية.

بعد دراسة وضعيّة مؤسسة "فؤاد"، اقترح مدير الإنتاج اقتناء الآلة الإنتاجيّة (E) لزيادة الطّاقة الإنتاجيّة.
- تقدّم لك المؤسسة المعلومات التالية:

• تكلفة اقتناء الآلة الإنتاجيّة (E): 900000 دج.

• التدفّقات النقديّة الصّافية لهذه الآلة الإنتاجيّة ملخّصة في الجدول التالي:

السنوات	01	02	03	04
CAF _n	430000	520000	300000	350000

• معدل التحيين 08 %.

المطلوب: احسب فترة استرداد رأس المال المستثمر (DR)، المتعلّق باقتناء الآلة الإنتاجيّة (E).

الجزء الثّاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة "صخرة البلح" وتبيع المنتج التّام (P) باستعمال المادتين الأوليتين (M₁) و (M₂).
خلال شهر مارس 2025 قُدّمت لك المعلومات التالية:

(1) مخزون أول الشّهر:

- المادّة الأوليّة (M₁): 300 كلغ بتكلفة إجماليّة 304500 دج.
- المادّة الأوليّة (M₂): 200 كلغ بتكلفة إجماليّة 156000 دج.
- المنتج التّام (P): 400 وحدة بتكلفة إجماليّة 456000 دج.

(2) مشتريات الشّهر:

- المادّة الأوليّة (M₁): 500 كلغ بـ 750 دج/ للكلغ.
- المادّة الأوليّة (M₂): 400 كلغ بـ 600 دج/ للكلغ.
- أعباء الشّراء المباشرة 61500 دج، منها مبلغ 37500 دج للمادّة (M₁) والباقي للمادّة (M₂).

(3) إنتاج واستهلاك الشّهر:

- تمّ إنتاج 1000 وحدة من المنتج التّام (P) باستعمال 600 كلغ من (M₁) و 300 كلغ من (M₂).
- الأعباء المباشرة للإنتاج: 200 ساعة يد عمل مباشرة، بتكلفة 250 دج للساعة الواحدة.

(4) الأعباء غير المباشرة: لخصّت في الجدول التالي:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	46000	35000	113000	168000	93000
التوزيع الثّانوي:					
- الإدارة	100 %	10 %	20 %	40 %	30 %
- الصيانة	10 %	100 %	30 %	30 %	30 %
طبيعة وحدة القياس	كلغ مادة أولية مشتركة				
				-	-

(5) مبيعات الشّهر: تمّ بيع 1200 وحدة من المنتج التّام (P) بسعر بيع 1500 دج للوحدة.

المطلوب:

- (1) صنّف الأعباء المحمّلة للتكاليف حسب ما درست مع الشرح.
 - (2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - (3) احسب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين (M_1) و (M_2) وأنجز حساب الجرد الدائم لهما.
 - (4) احسب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للمنتج التام (P).
 - (5) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج التام (P).
 - (6) احسب النتيجة التحليلية الصافية للمنتج التام (P)، علما أنّ الأعباء غير المعتبرة تقدر بـ 20000 دج.
- ملاحظة: تطبّق المؤسسة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CMUP).

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمجاد" بتاريخ 2025/12/31، قُدمت لك أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		86500
215	المنشآت التقنيّة، المعدات والأدوات الصناعيّة	13000000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنيّة، المعدات والأدوات الصناعيّة		1250000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنيّة، المعدات والأدوات الصناعيّة		112500
31	المواد الأوليّة واللوازم	300000	
381	المواد الأوليّة واللوازم المخزّنة		100000
411	الزبائن	690200	
512	البنوك، الحسابات الجارية	1200000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		78000

- معلومات جردية بتاريخ 2025/12/31:

- (1) مؤونة الأخطار، تتعلّق بنزاع قضائي مع العامل "يونس"، بتاريخ 2025/11/12 فصلت المحكمة نهائيا في النزاع لصالح المؤسسة.
- (2) المنشآت التقنيّة، المعدات والأدوات الصناعيّة: تهلك خطّيا ومدتها النفعيّة 10 سنوات وتتكون من الآلتين (أ) و (ب).

البيان	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	خسائر القيمة في 2024/12/31
الآلة (أ)	5000000	2022/07/01	112500
الآلة (ب)	...؟...	2025/04/01	/

- تتنازلت المؤسسة بالبيع عن الآلة (أ) بتاريخ 2025/12/30 على الحساب بمبلغ 3100000 دج ولم تسجل المؤسسة قيد التنازل إلى غاية 2025/12/31.

(3) المواد الأولية واللوازم: تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتهما في المحاسبة.

- الجرد المادي (خارج المحاسبة) يقدر بـ 280000 دج و فرق الجرد غير مبرر.
- القيمة السوقية 265000 دج.

- ظهر رصيد حساب 381 دائنا لعدم استلام فاتورة مشتريات مواد أولية.

(4) تلخص وضعية الزبائن في الجدول التالي: (معدل الرسم على القيمة المضافة 19%).

الزبائن	الرصيد في 2025/12/31 (TTC)	الوضعية في 2025/12/31
مؤسسة (رؤوف)	190400 دج	يُحتمل تحصيل 35% من الرصيد
مؤسسة (نسيم)	499800 دج	حالة إفلاس نهائي

(5) أظهر كشف الحساب البنكي المرسل للمؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 1210000 دج، ويرجع اختلاف الرصيدين إلى ما يلي:

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 6000 دج.
- تسديد مباشر من الزبون "مؤسسة رشيد" مبلغ 9000 دج للحساب البنكي دون إشعار المؤسسة بذلك.
- خدمات مصرفية بمبلغ 5000 دج.

(6) تقديم الخدمات الأخرى: تتعلق بتأجير مخزن لأحد الخواص لسنة واحدة ابتداء من 2025/04/01.

المطلوب:

- (1) أنجز مخطط اهتلاك الآلة (أ) إلى غاية تاريخ التنازل.
- (2) احسب نتيجة التنازل عن الآلة (أ) ثم سجل عملية التنازل في الدفتر اليومي للمؤسسة.
- (3) احسب قسط اهتلاك الآلة (ب) ثم سجل قيد التسوية له في الدفتر اليومي للمؤسسة.
- (4) احسب فرق الجرد ثم اختبر خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات ثم سجل قيدي التسوية.
- (5) سجل قيود التسوية المتعلقة بحساب الزبائن مع التبرير.
- (6) أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة.
- (7) سجل باقي قيود التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2025/12/31.

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض العادية بدفعات ثابتة (06 نقاط).

أولاً: ترغب مؤسسة "الهضاب" في المفاضلة بين اقتناء الآلتين الإنتاجيتين "د" و"ك" باتباع طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN) في اختيار المشاريع الاستثمارية.

البيان	الآلة الإنتاجية "د"	الآلة الإنتاجية "ك"
تكلفة الاقتناء	600000 دج	1000000 دج
العمر الإنتاجي	04 سنوات	04 سنوات
نسبة الضرائب على الأرباح	19%	19%
القيمة المتبقية (VR)	معدومة	معدومة
معدل التحيين (معدل الخصم)	10%	10%
القيمة الحالية الصافية (VAN)	؟.....	+ 131425,82 دج (موجبة)
طريقة الاهتلاك المطبق	خطي (ثابت)	خطي (ثابت)

- لخصت الإيرادات (المنتجات) والنفقات (الأعباء) المتوقعة عن استعمال الآلة الإنتاجية "د" في الجدول الآتي:

السنوات	1	2	3	4
الإيرادات (المنتجات) المتوقعة	280000	240000	360000	300000
النفقات (الأعباء) المتوقعة	90000	90000	110000	120000

المطلوب:

- 1) عرّف التدفقات الصافية للخزينة (قدرة التمويل الذاتي).
 - 2) أنجز جدول حساب التدفقات الصافية للخزينة الخاصة بالآلة الإنتاجية "د".
 - 3) احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة الإنتاجية "د".
 - 4) باتباع طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN)، ماهي الآلة التي ستختارها مؤسسة "الهضاب"؟ برّر إجابتك.
- ثانياً: من أجل تمويل الآلة الإنتاجية المختارة من بين الآلتين "د" و"ك"، وافق البنك الوطني الجزائري على طلب منح المؤسسة قرضاً مبلغه 900000 دج، يسدّد بواسطة دفعات سنوية ثابتة، تستحق الدفعة الأولى منها في نهاية السنة الأولى من توقيع العقد.

من جدول استهلاك هذا القرض العادي استخرجت المعلومات التالية:

- عدد الدفعات: 04.
- مبلغ فائدة السنة الأولى (I_1): 45000 دج.

المطلوب:

- 1) احسب كلاً من:
 - معدل الفائدة المركبة السنوي (i) المطبق على هذا القرض العادي.

- مبلغ الاستهلاك الأول (A_1).
 - مبلغ الدفعة الثابتة (a).
 - (2) أنجز السطر الأول من جدول استهلاك هذا القرض العادي.
 - (3) سجل قيد تسديد الدفعة الأولى من هذا القرض في دفتر اليومية لمؤسسة "الهضاب".
- الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط).
- أولاً: إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الباهية" لسنة 2025:

البيان	2025
رقم الأعمال	...؟...
كلفة المبيعات	...؟...
هامش الربح الإجمالي	...؟...
المنتجات العملياتية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	...؟...
الأعباء الإدارية	...؟...
الأعباء العملياتية الأخرى	100000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	—
النتيجة العملياتية	...؟...
المنتجات المالية	...؟...
الأعباء المالية	160000
النتيجة المالية	...؟...
النتيجة العادية قبل الضريبة	...؟...
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	190000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	—
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	...؟...
عناصر غير عادية - منتجات	—
عناصر غير عادية - أعباء	—
النتيجة غير العادية	—
صافي نتيجة السنة المالية	...؟...

- المعلومات الإضافية:

- نسبة الضريبة على الأرباح 19%.
- توزع الأعباء حسب الطبيعة على وظائف المؤسسة كما هو موضح في الجدول الآتي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
الأعباء حسب الطبيعة	980000	200000	500000	160000	؟.....

- رصيد ح/601 المواد الأولية المستهلكة: 1800000 دج.
- رصيد ح/72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون مدين: 160000 دج.
- رصيد ح/73 إنتاج مثبت: معدوم.
- رصيد ح/74 إعانات الاستغلال: 60000 دج.
- كلفة المبيعات تمثل 65 % من رقم الأعمال.

المطلوب:

- (1) احسب: النتيجة العادية قبل الضريبة، النتيجة الصافية للأنشطة العادية، كلفة المبيعات، رقم الأعمال.
- (2) أتم حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الباهية"، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ثانيا: إذا علمت أن:

- ح/68 المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 196000 دج.
- ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية 15000 دج.
- ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية 30000 دج.
- ح/765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة 10000 دج.
- ح/767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية 12000 دج.
- ح/665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة 31000 دج.
- ح/667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية 28000 دج.

المطلوب: احسب:

- أ- قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية.
- ب- التمويل الذاتي، علما أن الأرباح الموزعة 30%.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الحرية" استخرجت المعلومات التالية:

أولا: التثبيتات العينية:

- بتاريخ 2022/10/01 تم اقتناء شاحنة تبريد بتكلفة 2200000 دج.
- تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي (الثابت) بمعدل 20%.
- القيمة المتبقية في نهاية المدة النفعية (VR): معدومة.
- القيمة السوقية لشاحنة التبريد في 2025/12/31: 700000 دج.

المطلوب:

- (1) أنجز مخطط اهتلاك شاحنة التبريد مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (2) سجل قيد التسوية لشاحنة التبريد في دفتر يومية مؤسسة "الحرية" بتاريخ 2025/12/31.

ثانيا: التثبيات المالية: إليك الجدول الخاص بسندات المساهمة الأخرى (ح/262):

البيان	تاريخ الاقتناء	العدد	تكلفة اقتناء السهم الواحد	القيمة السوقية للسهم الواحد في 2024/12/31	القيمة السوقية للسهم الواحد في 2025/12/31
ح/262	2024/07/15	170	2400	2240	2350

- بتاريخ 2025/12/28، تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 145 سند مساهمة بسعر 2380 دج للسهم الواحد.

المطلوب:

- 1) سجل قيد التنازل عن سندات المساهمة الأخرى في دفتر اليومية للمؤسسة مع التبرير.
 - 2) سجل قيد التسوية في دفتر اليومية للمؤسسة لباقي سندات المساهمة الأخرى بتاريخ 2025/12/31.
- ثالثا: المخزونات: وضعية المخزونات من المواد الأولية واللوازم ملخصة في الجدول التالي:

البيان	المخزونات في 2025/01/01	المشتريات خلال 2025	الجرد المادي في 2025/12/31	خسارة القيمة في 2024/12/31	القيمة السوقية في 2025/12/31
المواد الأولية واللوازم	180000	400000	170000	20000	170000

المطلوب: إذا علمت أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزوناتا في المحاسبة.

- 1) اشرح مبدأ الجرد المتناوب للمخزونات.
 - 2) سجل قيود تسوية المواد الأولية واللوازم في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ 2025/12/31 مع التبرير.
- رابعا: حساب الزبائن:

إليك وضعية الزبون "مؤسسة النور" ملخصة في الجدول التالي:

الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم TTC	خسارة القيمة في 2024/12/31	تحصيلات سنة 2025	الوضعية في 2025/12/31
مؤسسة (النور)	154700	50000	107100	حالة افلاس نهائي

ملاحظة: تحصيلات سنة 2025 تم تسجيلها في دفتر اليومية، معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

المطلوب:

- سجل قيد تسوية الزبون مؤسسة (النور) في دفتر اليومية لمؤسسة "الحرية" بتاريخ 2025/12/31 مع التبرير.
- خامسا: التسويات الأخرى:

- لم تستلم المؤسسة فاتورة صيانة إحدى الآلات بمبلغ 14500 دج، إلى غاية 2025/12/31.
- أقساط التأمينات السنوية التي سددتها المؤسسة بتاريخ 2025/10/01 تقدر بـ 27600 دج.

المطلوب:

- اشرح المبدأ المحاسبي المطبق لتسوية الأعباء والمنتجات.
- سجل قيدي التسوية في دفتر اليومية لمؤسسة "الحرية" بتاريخ 2025/12/31.

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 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 دج
	0.50	أولاً:
		الخبزينة الصافية = خبزينة الأصول - خبزينة الخصوم TN = 320000 - 130000 TN = 190000 دج
	0.50	د - نسبة الاستدانة المالية:
		الاستدانة المالية = الديون المالية + خبزينة الخصوم الاستدانة المالية = 700000 + 130000 = 830000 دج نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = \frac{830000}{5300000} = 0,156$
	0.75	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 = $360(5850000 \div 390000) = 24$ 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 المعتبرة

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

08

01	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.					
0.50	نتيجة التنازل = 5000000 - 112500 + 1735000 + 3100000 = 52500 دج (نتيجة سالبة).					
	ب - تسجيل عملية التنازل في الدفتر اليومي:					
	681	2815	-----2025/12/31----- المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية تسجيل قسط اهتلاك دورة 2025 -----2025/12/31-----			485000
	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	3- حساب قسط اهتلاك الآلة (ب) مع تسجيل قيد التسوية:				
المبلغ القابل للإهلاك للآلة (ب) = 5000000 - 13000000 = 8000000 دج.						
قسط الاهتلاك لدورة 2025:						
$A_{2025} = 8000000 \times 0,1 \times \frac{9}{12} = 600000$						

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

0.25	0.25	600000	600000	_____2025/12/31_____	2815	681
				المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة ، الأصول غير الجارية		
				اهتلاك المنشآت التقنية		
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						
0.25	فرق الجرد = 300000 - 280000					
فرق الجرد = - 20000 دج (فرق جرد سالب غير مبرر).						
ب- اختبار خسارة القيمة:						
الجرد المادي = 280000 دج.						
0.25	القيمة السوقية = 265000 دج.					
إثبات خسارة القيمة: 280000 - 265000 = 15000 دج.						
ج - التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية:						
0.25	20000	20000	_____2025/12/31_____	31	657	
			الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري			
			المواد الأولية واللوازم			
تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم						
0.25	15000	15000	_____2025/12/31_____	391	685	
			المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة ،الأصول الجارية			
			خسائر القيمة من المواد الأولية والتوريدات			
معاينة خسارة قيمة المواد الأولية والتوريدات						
5- تسجيل قيود التسوية المتعلقة بحساب الزبائن مع التبرير:						
• الزبون مؤسسة (رؤوف):						
0.25	خسارة القيمة في 2025/12/31 = 0.65 x (1.19/190400)					
خسارة القيمة في 2025/12/31 = 104000 دج.						
• الزبون مؤسسة (نسيم):						
الرصيد متضمن الرسم = 499800 دج.						
0.25	الرصيد خارج الرسم = 1.19/499800 = 420000 دج.					
مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 0.19x420000 = 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 -----2025/12/31-----	411	416
		104000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة قيمة حساب الزبون مؤسسة (رؤوف) -----2025/12/31-----	491	685
		420000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		654
		79800	رسم على القيمة المضافة محصل الزبائن ترصيد حسابات الزبون مؤسسة (نسيم).	411	4457
0.25	104000	499800			
0.5	499800				
01		6- إنجاز حالة التقارب البنكي مع تسجيل قيود التسوية:			
		حساب / 512			
		حساب المؤسسة لدى البنك			
01		دائن	مدين	البيان	البيان
		1210000		الرصيد قبل جرد	1200000
				فوائد بنكية لصالح المؤسسة	6000
				تسديد من الزبون رشيد	9000
01				خدمات مصرفية	5000
				الرصيد بعد الجرد	<u>1210000</u>
		<u>1210000</u>		الرصيد بعد الجرد	
		1210000	1210000	المجموع	1215000
01					1215000

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

العلامة		عناصر إجابة (الموضوع الثاني)																																													
مجموع	مجزأة																																														
06	0.50	الجزء الأول: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض العادية بدفعات ثابتة أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية																																													
		1- تعريف التدفقات الصافية للخرينة: هي الموارد الصافية التي تنتج عن استغلال المشروع الاستثماري في نهاية كل سنة من سنوات عمره الإنتاجي الاستثماري.																																													
		2- إنجاز جدول التدفقات الصافية للخرينة 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 للخرينة (قدرة التمويل الذاتي CAF)</td><td>182400</td><td>150000</td><td>231000</td><td>174300</td></tr></table>	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 للخرينة (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 للخرينة (قدرة التمويل الذاتي CAF)	182400	150000	231000	174300																																											
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 الآلة الانتاجية " ك".																																															
0.50 التبرير: الآلة الإنتاجية " ك " تحقق مردودية بينما الآلة الإنتاجية "د" ليس لها مردودية.																																															
06	0.50	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):																																													
		$V_0= A_1 \frac{(1+i)^n -1}{i}$																																													
		$900000 =A_1 \frac{(1.05)^4 -1}{0.05}$																																													

06	0.50	900000= A ₁ × 4.310125 A ₁ = 208810.64 - مبلغ الدفعة الثابتة (a): a = I ₁ + A ₁ a= 45000+208810.64= 253810.64																				
	0.25	2- انجاز السطر الأول من جدول استهلاك هذا القرض العادي:																				
	0.25	<table border="1"><thead><tr><th>السنة</th><th>رصيد القرض في بداية المدة</th><th>الفائدة</th><th>الاستهلاك</th><th>الدفعة</th><th>رصيد القرض في نهاية المدة</th></tr></thead><tbody><tr><td>01</td><td>900000</td><td>45000</td><td>208810.64</td><td>253810.64</td><td>691189.36</td></tr></tbody></table>	السنة	رصيد القرض في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رصيد القرض في نهاية المدة	01	900000	45000	208810.64	253810.64	691189.36								
	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	<table border="1"><thead><tr><th></th><th></th><th>----- N1/12/31 -----</th><th></th><th></th></tr></thead><tbody><tr><td>164</td><td>الاقتراضات لدى مؤسسات القرض</td><td>208810.64</td><td></td><td></td></tr><tr><td>661</td><td>أعباء الفوائد</td><td>45000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>512</td><td>بنوك، الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)</td><td>253810.64</td><td></td><td></td></tr></tbody></table>			----- N1/12/31 -----			164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	208810.64			661	أعباء الفوائد	45000			512	بنوك، الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)	253810.64		
			----- 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:																					
0.25	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 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية:																					
0.25	ن. ص. للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج. النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 190000 - 1000000 = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 810000 دج - كلفة المبيعات:																					
0.50	كلفة المبيعات = ح/601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - ح/72 - ح/73 - ح/74 كلفة المبيعات = 1800000 + 200000 + 500000 + 160000 - 00 - 60000 كلفة المبيعات = 2600000 دج - رقم الأعمال: كلفة المبيعات = 65% من رقم الاعمال. رقم الاعمال = $\frac{2600000}{0.65}$ = 4000000 دج																					

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

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

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.

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

- حساب النتيجة المالية:

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضريبة - النتيجة العملياتية

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

- حساب المنتوجات المالية:

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

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

		- اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2025/12/31:																																
0.25		$PV_{2025} = VNC_{2025} - PVN_{2025}$ $VNC_{2025} = MA - \sum A_{2025}$ $VNC_{2025} = 2200000 - 1430000 = 770000$ (قبل خسارة القيمة) $PV_{2025} = 770000 - 700000 = 70000$																																
		- حساب قسط الاهتلاك لسنة 2026 بعد التعديل:																																
0.25		$A_{2026} = VNC_{2025} / \text{المدة المتبقية}$ $A_{2026} = \frac{700000}{\frac{21}{12}} = 400000$																																
		- 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:																																
0.50		<table><tr><td></td><td></td><td>2025/12/31</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>510000</td><td>المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج</td><td></td><td>681</td></tr><tr><td>440000</td><td></td><td>اهتلاك معدات النقل</td><td>28182</td><td></td></tr><tr><td>70000</td><td></td><td>خسائر القيمة عن معدات النقل</td><td>29182</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>تسجيل قسط الاهتلاك وخسائر القيمة لشاحنة تبريد</td><td></td><td></td></tr></table>			2025/12/31				510000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج		681	440000		اهتلاك معدات النقل	28182		70000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182				تسجيل قسط الاهتلاك وخسائر القيمة لشاحنة تبريد									
		2025/12/31																																
	510000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج		681																														
440000		اهتلاك معدات النقل	28182																															
70000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182																															
		تسجيل قسط الاهتلاك وخسائر القيمة لشاحنة تبريد																																
		ثانيا: التثبيات المالية																																
		1- تسجيل قيد التنازل عن 145 سهم من سندات المساهمة الأخرى مع التبرير:																																
2x0.25		سعر التنازل = $2380 \times 145 = 345100$ دج تكلفة الاقتناء = $2400 \times 145 = 348000$ دج خسائر القيمة في 2024/12/31 = $145 \times (2240 - 2400) = 23200$ دج نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسائر القيمة لسنة 2024 - تكلفة الحيازة نتيجة التنازل = $348000 - 23200 + 345100 = 20300$ دج																																
0.50		<table><tr><td></td><td></td><td>2025/12/28</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>345100</td><td>بنوك، الحسابات الجارية</td><td></td><td>512</td></tr><tr><td></td><td>23200</td><td>خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى</td><td></td><td>2962</td></tr><tr><td>348000</td><td></td><td>سندات المساهمة الأخرى</td><td>262</td><td></td></tr><tr><td>20300</td><td></td><td>الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية</td><td>767</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>التنازل بشيك بنكي عن 145 سند مساهمة</td><td></td><td></td></tr></table>			2025/12/28				345100	بنوك، الحسابات الجارية		512		23200	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى		2962	348000		سندات المساهمة الأخرى	262		20300		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767				التنازل بشيك بنكي عن 145 سند مساهمة				
		2025/12/28																																
	345100	بنوك، الحسابات الجارية		512																														
	23200	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى		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:																																
		عدد سندات المساهمة الأخرى المتبقية = $145 - 170 = 25$ سهم.																																
0,25		$PV_{2025} = (2400 - 2350) \times 25 = 1250$ $PV_{2024} = (2400 - 2240) \times 25 = 4000$ إنقاص خسارة القيمة بمبلغ: $2750 = 1250 - 4000$ دج.																																

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

0.25	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	2750	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	2750	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	-----2025/12/31-----		6031	31
		تغييرات المخزونات من المواد الأولية واللوازم			
		المواد الأولية واللوازم			
		إلغاء مخزون أول مدة			
	400000	-----2025/12/31-----		601	381
		المواد الأولية المستهلكة			
		المواد الأولية واللوازم المخزنة			
		ترصيد المشتريات من المواد الأولية واللوازم			
	170000	-----2025/12/31-----		31	6031
		المواد الأولية واللوازم			
		تغييرات المخزونات من المواد الأولية واللوازم			
		معاينة مخزون آخر مدة			
20000	-----2025/12/31-----		391	785	
	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات				
	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة				
	والمؤونات - أصول جارية				
إلغاء خسارة القيمة					

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 والمؤنات - 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