

الحل النموذجي لامتحان المحاسبة المعمقة
السنة الثالثة: محاسبة و تدقيق محاسبي

الإجابة عن أسئلة التمارين الأربعة:

1. الجواب الصحيح هو (أ).
2. الجواب الصحيح هو (أ).

3. التمرين الثالث:

أ- تحديد تكلفة المبيعات وفق FIFO، CMP:

CMP	FIFO
م1 = $435.7 = 500 + 200/450 \times 500 + 400 \times 200$ دج/الوحدة	80000
إذن: $217850 = 435.7 \times 500$ دج	400 × 200
م2 = $461.9 = 400 + 200/475 \times 400 + 435.7 \times 200$ دج/الوحدة	135000
إذن: $184760 = 461.9 \times 400$ دج	450 × 300
تكلفة مبيعات الشهر (900) = $184760 + 217850 = 402610$	90000
	450 × 200
	475 × 200
	95000
	400000
	تكلفة مبيعات الشهر (900)

ب- تحديد تكلفة مخزون نهاية الشهر وفق FIFO، CMP:

تكلفة مخزون نهاية الشهر (500)	تكلفة مخزون نهاية الشهر (500)
92380	200
461.9 × 200	200
150000	300
500 × 300	300
242380	500
	500
	245000

ج- حساب مقدار الهامش الإجمالي وفق FIFO، CMP:

CMP	FIFO	البيان
595000	595000	ح/70
402610	400000	ح/60
192390	195000	ح/80 الهامش الإجمالي

د- الإجراء المحاسبي الواجب اتخاذه في حالة أن القيمة السوقية للمخزون في نهاية الشهر = 230000 دج هو إثبات الفرق على أنه خسارة في قيمة مخزون نهاية الشهر و ذلك في الحالتين، أي:

- الوارد أولاً، الصادر أولاً: $245000 - 230000 = 15000$ دج.
- معدل التكلفة المرجحة: $242380 - 230000 = 12380$ دج.

و يكون القيد المحاسبي في نهاية السنة كما يلي:

CMP	FIFO	البيان
12380	15000	من ح/ 685 مخصص الاهتلاكات، المؤنات، خسائر القيم
12380	15000	لأصول الجارية
		إلى ح/ 39 خسائر قيم المخزونات

التمرين الرابع

أ- حساب الاهتلاك الخاص بسنة 2014 وفق الطرق التي تمت دراستها:

اهتلاك سنة 2014	الاهتلاك السنوي	نوع الاهتلاك
$28000 = 12/7 \times 48000$	$48000 = 10/(20000-500000)$	الثابت
$50909 = 12/7 \times 87273$	$87273 = 55/10 \times 480000$	مجموع أرقام سنوات الاستخدام
40000	$40000 = 15000 \times 180000/480000$	حجم الاستخدام
$72917 = 12/7 \times 125000$	$125000 = 100/25 \times 500000$	المتناقص السريع

ب- حساب الاهتلاك الخاص بسنة 2015 وفق الطرق التي تمت دراستها:

الاهتلاك السنوي	نوع الاهتلاك
$48000 = 10/(20000-500000)$	الثابت
$78545 = 55/9 \times 480000$	مجموع أرقام سنوات الاستخدام
$66667 = 25000 \times 180000/480000$	حجم الاستخدام
$106771 = 100/25 \times (72917-500000)$	المتناقص السريع

ت- الإجراء المحاسبي الواجب اتخاذه وفق إرشادات النظام المحاسبي المالي ومعايير التقارير المالية الدولية :

البيان	الاهتلاك الثابت	مجموع أرقام سنوات الاستخدام	حجم الاستخدام	المتناقص السريع
تكلفة التجهيزات الصناعية	500000	500000	500000	500000
مجمع الاهتلاك (2015)	76000	129454	106667	179688
صافي القيمة المحاسبية	424000	370546	393333	320312
القيمة القابلة للتحصيل	380000	380000	380000	380000
خسائر القيمة	(44000)	-	(13333)	-

بعد مقارنة صافي القيمة المحاسبية لسنة 2015 مع القيمة القابلة للتحصيل كما هو مبين في الجدول أعلاه، تسجل الشركة في دفاترها المحاسبية خسائر القيم في حالة أن الشركة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت أو طريقة حجم الاستخدام، و يكون القيد المحاسبي في 2015/12/31 كما يلي:

البيان	الاهتلاك الثابت	حجم الاستخدام	من ح / 681
إلى ح / 2915	44000	13333	13333

انتهى

أستاذ المادة : عقاري مصطفى و سفوحي ابراهيم

الجواب الأول: (أ) نقاط (أ) خاصة بالتوزيع في مبيعات القانون التجاري

- المعيار: طبيعة الشخص (طبيعي أو معنوي). (أ) (٥.١)
- الفرائض المفروضة: ١- الضريبة على أرباح الشركات (IBS). (أ) (٥.١)
- ٢- // // الدخل الإجمالي (IRG) (أ) (٥.١)
- القوانين: ٣- الفرائض المباشرة والرسوم المماثلة. (أ) (٥.٢)
- // // الضريبة المباشرة. (أ) (٥.٢)
- // // الرسم على رقم الأعمال. (أ) (٥.٢)
- // // الطابع (٢٢) (أ) (٥.٢)
- // // التسجيل (٢٢) (أ) (٥.٢)
- // // الإيرادات الجبلية (أ) (٥.٢)

٤- خاصة الخصم: أي خصم الرسم على المبيعات من خلال استقطاع الرسم على المبيعات. ①

خاصة الخصم: الرسم لا يؤثر على المكلف لأن المصلحة النهائية هو الذي يتحمله ①

لجواب الثاني: ١ كنقاط

$$\begin{aligned} TVF \text{ مسترجعة} &= 250000 \times 0.17 = 42500 \text{ دج} \quad (أ) (٥.١) \\ TVA \text{ واحدة المدفع} &= 444600 - \left(\frac{444600}{1.17} \right) = 64600 \text{ دج} \quad (أ) (٥.١) \\ TVA \text{ المدفوعة} &= 64600 - 42500 = 22100 \text{ دج} \quad (أ) (٥.١) \\ \times \text{التأخير} &= \text{المكسبات} = \frac{444600}{1.17} = 380000 \text{ دج} \quad (أ) (٥.١) \\ \text{سعر البيع} &= 380000 + (0.1 \times 380000) = 418000 \text{ دج} \quad (أ) (٥.١) \\ 418000 &= \text{المصلحة} = (1.72) \times 292600 \quad (أ) (٥.١) \\ &= \text{التجزئة} = (1.30) \times 1254000 \quad (أ) (٥.١) \\ TAP \text{ (المصلحة)} &= (1.30) \times 1254000 \\ TAP &= 292600 \times 0.7 = 2048200 \text{ دج} \quad (أ) (٥.١) \\ TAP &= 2048200 \times 1.2 = 2457840 \text{ دج} \quad (أ) (٥.١) \\ TAP \text{ التجزئة} &= 1.2 \times 1254000 = 1504800 \text{ دج} \quad (أ) (٥.١) \end{aligned}$$

جواب الثالث (4 نقاط) اشتراكات الفنان الاجتماعي = أجره النصيب $\times 9\%$ (أ) (٥١)

أجره النصيب = $\frac{3870}{43000} \times 9\%$ (أ) (٥١)
 الأجر الخاضع للفرية = أجره النصيب - ١٠٠ - م المنطقة + المبلغ
 الخاصة للفرية (منحة النقل + منحة السلة) (أ) (٥١)
 أجر خاضع للفرية = $43000 - 3870 - 200 + (22 \times 180) + 5000$ (أ) (٥١)

التسوية	م	ن	التخفيض
١٥٠٠٠ - ١٥٠٠٠	١٠%	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
١٥٠٠٠ - ٣٠٠٠	٢٠%	١٥٠٠٠	٣٠٠٠
٣٠٠٠ - ٤٥٠٠	٣٠%	١٥٠٠٠	٤٦٦٦
		١٤٥٩٠	٧٦٦٦

التخفيض = 7677×0.4 (أ) (٥١)
 = 3070.8 (أ) (٥١)
 التخفيض = 15000×0.1 (أ) (٥١)
 = 1500 (أ) (٥١)
 الفرية = $7677 - 1500$ (أ) (٥١)
 = 6177 (أ) (٥١)

الجواب الرابع (7 نقاط)
 - ائتمانيات = $2000 \times 15000 = 30000000$ (أ) (٥١)
 - ربح الأعمال = $30000000 + (0.1 \times 30000000) = 33000000$ (أ) (٥١)
 - مجموع الإيرادات = 48800000 ، مجموع التكاليف = 39800000 (أ) (٥١)
 - النتيجة المحاسبية = 8980000 (أ) (٥١)

التعويضات
 - الضريبة = $1700000 - 2800000 = 1100000$ (أ) (٥١)
 - فائض القيمة = 3500000 (أ) (٥١)
 - أعباء غير قابلة للخصم كلفة و غرامات وعقوبات تأخير = 700000 (أ) (٥١)

(3) - أعباء مستوفية
 - عدايات الشعارية = $(200 \times 60) - (200 \times 50) = 2000$ (أ) (٥١)
 - اهتلاك السيارة الخاصة = $150000 - 100000 = 50000$ (أ) (٥١)
 - مصاريف الرحلة والإشهار = $3300000 - (0.1 \times 3300000) = 3000000$ (أ) (٥١)
 - فائض القيمة لسنة ٢٠١٢ = 2800000 ، فائض القيمة لسنة ٢٠١٣ = 2015 (أ) (٥١)
 - نتيجة = 7375000 (أ) (٥١)
 - م = $7375000 \times 26\% = 1917500$ (أ) (٥١)



EXAMEN FINAL (S5) -----MODULE INFORMATIQUE-----DUÉE: 1H30

Questions de cours: (08 points)

Remarque: Répondre sur la même feuille. (أجب في نفس الورقة)

- Q1** Citer quatre éléments de l'interface Delphi. أذكر أربع عناصر من واجهة دلفي.
.....Arborescence d'objets..... ,Inspecteur d'objet..... ,Fiche..... ,Editeur de code.....,Fenêtre principale.
- Q2** Pour accéder à l'évènement principal d'un composant on fait.....Double clics dessus..... للوصول إلى الحدث الرئيسي لمكون ما، نقوم ب.....
- Q3** Un composant Delphi, peut-il ne pas avoir un nom ?Non..... هل يمكن لمكون دلفي أن يكون بدون اسم.
Pourquoi ?...Parce que c'est ce nom qui permet d'identifier le composant dans le code source de l'application. Ce nom doit être également unique.....
- Q4** Compléter le schéma ci-dessous qui représente les principaux fichiers d'une application Delphi. أكمل المخطط التالي الذي يمثل ملفات تطبيق دلفي.
- Projet Delphi**

Fichier projet.....	*.dpr
Fichier unité	*.pas
Fichier fiche	*.dfm
Fichier ressource...	*.res
- Compilation → Fichier unité compilé *.dcu → Exécution → Fichier exécutable *.exe
- Q5** Pour modifier la valeur d'une propriété d'un composant on peut utiliser : لتغيير قيمة خاصية لمكون ما، يمكن أن نستعمل :
.....L'inspecteur d'objet..... ou bienpar programmation en utilisant la propriété Name.....
- Q6** Peut-on appeler une méthode d'un composant à partir de l'inspecteur d'objets هل يمكن أن نستدعي إجراء من خلال inspecteur d'objets :
.....Non.....
Donner la syntaxe générale pour accéder à une méthode d'un composant Delphi. أعط كيفية الوصول إلى إجراء مكون دلفي.
.....Nom_du_composant.méthode.....
- Q7** C'est quoi un composant non visuel ? Donner un exemple. (ما هو المكون غير المرئي؟ أعط مثالا)
C'est un composant qui apparaît en mode conception et disparaît en mode exécution.....
...Exemple : ColorDialog, FontDialog, SaveDialog,...
- Q8** Quel est le rôle de chacune de ces instructions ? ما هو دور كل من التعليمات التالية ؟
- | | |
|--|---|
| Form1.height := Form1.height + 20 ; | Augmenter la hauteur de la fiche par 20 pixels. |
| Edit1.Charcase := ecUpperCase ; | Les caractères saisis dans Edit1 sont affichés en majuscules. |
| RadioButton1.Checked := False; | Désélectionner RadioButton1 |

Exercice 1 (07 points): on souhaite réaliser une application permettant la gestion de vente chez un fournisseur. La figure ci-après montre une imprime écran de l'application demandée. نود إنجاز تطبيق يقوم بتسيير المبيعات الخاصة بمزود ما وذلك وفقا للصورة التوضيحية أدناه.
L'application fonctionne comme suit: (التطبيق يعمل كالتالي)

- Au changement du contenu de la zone de saisie associée à **ComboBox1**, Le choix effectué dans **ComboBox1** est appliqué sur le texte **Label4**. يتم تطبيق الاختيار المحدد في **ComboBox1** على نص **Label4** عند تغيير محتوى منطقة الإدخال التابعة لـ **ComboBox1**.
- Un clic sur le bouton **valider** permet de: عند النقر على الزر **Valider** يقوم البرنامج ب:
 - Calculer le Prix total à payer, sachant que : علما أن :
 - $\text{Prix total} = (\text{Prix vente} + \text{Frais transport}) - (\text{Prix vente} * 0.15)$, Si l'utilisateur a sélectionné **RadioButton1** إذا قام المستخدم بتحديد **RadioButton1**
 - $\text{Prix total} = \text{Prix vente} + \text{Frais transport}$, Si l'utilisateur a sélectionné **RadioButton2** إذا قام المستخدم بتحديد **RadioButton2**

b. Afficher le résultat dans **Label7** عرض النتيجة في المكون

3. Un clic sur le bouton **Quitter** permet de fermer l'application: يسمح بفتح التطبيق: **Quitter** عند النقر على الزر

أكتب شفرة الحدث **OnClick** الخاصة بالزر **Valider** Ecrire le code de l'évènement **OnClick** du bouton **Valider**

Q1

```
procedure TForm1.Button1Click(Sender: TObject);
var
    PV, FT, TP : real;
begin
    PV := StrToFloat(Edit1.Text);
    FT := StrToFloat(Edit2.Text);
    If RadioButton1.Checked Then
    begin
        TP := (PV + FT) - (PV * 0.15);
        Label7.Caption := FloatToStr(TP);
    end;
    If RadioButton2.Checked Then
    begin
        TP := (PV + FT);
        Label7.Caption := FloatToStr(TP);
    end;
end;
```

ما هو الحدث الذي يجب تسييره بالنسبة للمكون **ComboBox1**?... **OnChange**...؟ Quel évènement doit-on gérer dans **ComboBox1** ?... **OnChange**.....؟

أكتب الشفرة الخاصة بالمكون **ComboBox1** Ecrire le code nécessaire pour **ComboBox1**

Q2

```
procedure TForm1.ComboBox1Change(Sender: TObject);
begin
    Label4.Caption := ComboBox1.Text;
end;
```

أكتب شفرة الحدث **OnClick** الخاصة بالزر **Quitter**. Ecrire le code de l'évènement **OnClick** du bouton **Quitter**.

Q3

```
procedure TForm1.Button2Click(Sender: TObject);
begin
    Form1.Close;
end;
```

Quelle propriété on doit utiliser pour adapter la taille de l'image aux dimensions du composant **Image1** ?

Q4

ما هي الخاصية التي تسمح بتكييف حجم الصورة حسب أبعاد المكون **Image1** **Stretch**.....

Exercice 2 (05 points): on souhaite réaliser une application permettant à un client de sélectionner les caractéristiques du PC qu'il souhaite acheter. نود إنجاز تطبيق يسمح لزيبون ما باختيار خصائص الكمبيوتر الذي يرغب بشرائه.

L'application fonctionne comme suit : (التطبيق يعمل كالتالي)

1. Un clic sur le Bitbtn **Confirmer** permet d'ajouter à **Memo1** le choix de l'utilisateur dans **ComboBox1** (الضغط على الزر **Confirmer** يسمح بإضافة ما يلي إلى **Memo1** اختيار المستخدم في **ComboBox1**)
 - Le titre du **RadioButton** sélectionné. (عنوان المكون **RadioButton** الذي تم تحديده)
 - Le choix effectué dans **ListBox1** (الاختيار الذي تم تحديده في **ListBox1**)
2. Un clic sur le Bitbtn **Enregistrer** permet d'afficher le boîte de dialogue **Enregistrer sous** afin d'enregistrer le contenu de **Memo1** dans un fichier texte. (الضغط على الزر **Enregistrer** يسمح بفتح علبة الحوار **Enregistrer sous** من أجل تسجيل محتوى **Memo1** في ملف نصي.)
3. Le composant **Memo1** est affiché seulement lorsque l'utilisateur sélectionne **CheckBox1** (المكون **Memo1** يظهر فقط عندما يحدد المستخدم **CheckBox1**)

اكتب شفرة الحدث **OnClick** الخاصة بالزر **Confirmer** BitBtn **Confirmer**

Q1

```

procedure TForm1.BitBtn1Click(Sender: TObject);
begin
    Memo1.Lines.Add(ComboBox1.Text);
    If RadioButton1.Checked Then
        Memo1.Lines.Add(RadioButton1.Caption);
    If RadioButton2.Checked Then
        Memo1.Lines.Add(RadioButton2.Caption);
    Memo1.Lines.Add(ListBox1.Items[ListBox1.ItemIndex]);
end;
    
```

اكتب شفرة الحدث **OnClick** الخاصة بـ **CheckBox1**

Q2

```

procedure TForm1.CheckBox1Click(Sender: TObject);
begin
    If CheckBox1.Checked = True Then
        Memo1.Visible := True
    Else
        Memo1.Visible := False;
end;
    
```

Quel composant doit-on ajouter à la fiche pour pouvoir sauvegarder le contenu de **Memo1** dans un fichier texte. ما هو المكون الذي يجب إضافته لتتمكن من تسجيل محتوى **Memo1** في ملف نصي

.....**SaveDialog**.....

اكتب شفرة الحدث **OnClick** الخاصة بالزر **Enregistrer** BitBtn **Enregistrer**

Q3

```

procedure TForm1.BitBtn2Click(Sender: TObject);
begin
    If SaveDialog1.execute Then
        Memo1.Lines.SaveToFile(SaveDialog1.FileName);
end;
    
```

Gr : C2 , C3 , F3 , F4 , F5

Contrôle : Français technique

Interrogation :

01 – Quel est le rôle d'un économiste ?

02- Citez les éléments de base de la communication verbale.

Contrôle :

01 – *Donnez le champ lexical de :*

- Un mémoire de fin d'étude
- La communication non verbale.
- Économie
- Recherche non scientifique.

02 – *Donnez le féminin des mots suivants :*

- J'ai lu un livre enchanter → J'ai lu une histoire *enchanteresse*
- Il est malin → Elle est *maligne*
- Un manchot → Une *manchote*
- L'héro est courageux → L'*héroïne* est *courageuse*

03 - *Analysez la situation de communication d'une publicité de
Votre choix.*

- situation de communication
→ contexte
→ regards
→ gestes
→ ton de voix



Bon courage



M^{me} Ben Khelifa D.

جامعة الحاج لخضر، باتنة.

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير،

قسم التسيير.

المستوى: 3LMD.

تخصص: مالية.

امتحان الدورة العادية في مقياس تسيير الميزانية

السؤال الأول:

تسعى المؤسسة "س" إلى تعزيز مكانتها في السوق من خلال زيادة مبيعاتها، ومن أجل ذلك طُلب منك مساعدة مدير مبيعاتها في إعداد موازنة قسمة للسنة المقبلة على ضوء الإحصائيات المقدمة لك في الجدول أدناه، والتي تمثل مبيعاتها الثلاثية بالطن للسنوات الأخيرة. مع العلم أن سعر بيع الطن يقدر بـ 30000 دج.

الثلاثيات السنوات	1	2	3	4
1	190	72	80	224
2	178	78	88	232
3	208	86	102	244

ملاحظة : يؤخذ رقمين وراء الفاصلة.

السؤال الثاني (Interrogation) (10ن):

1- ما المقصود بـ: - تقييم برنامج المبيعات.

- الموازنة التقديرية لمصاريف البيع.

- مستلزمات الإنتاج.

2- ما هي النماذج الإحصائية المستعملة في تقدير المبيعات في حال كانت منحنيات تطور المبيعات غير طبيعية؟

أستاذة المادة.

بالتوفيق والنجاح.

الاجابة النموذجية لامتحان تسيير الميزانية سنة 3 LMD مالية

$$16 \times 0,3 = 4,8$$

السنوات	1	2	3	4
1	1,46	0,54	0,58	1,60
2	1,24	0,53	0,58	1,50
3	1,32	0,53	0,62	1,54
Σ	4,02	1,6	1,78	4,55
SM	1,34	0,53	0,59	1,51

14 / تقديرات السنة الرابعة

$$0,2 \times 12 = 2,4$$

اللائحة	13	14	15	16
y^*	171,12	174,6	178,08	181,56
SM	1,34	0,53	0,59	1,51
$y^* \cdot SM$	229	93	105	274

15 / موازنة المبيعات 300000 = $0,5 \times 4 = 2$

المبيعات	229	93	105	274
الموازنة	6870000	2790000	3150000	8220000

السؤال الثاني (interrogation) من

* تقسيم برنامج لمبيعات : هو رقم الأعمال
التقديري ويساوي برنامج لمبيعات $\times$ سعر
البيع التقديري (2)

* الموازنة التقديرية لمخارج البيع : هي تقدير
لمجموع الأعباء التي تتحملها المؤسسة بغير
تصريف متوجاتها وتنفذ برنامج لمبيعات
* مستلزمات الإنتاج : هي مجموعة
العوامل اللازمة لتدقيق عملية الإنتاج
وهي المواد الخام، المواد الأولية واللوازم
المختلفة (1)

2 / في حالة المنحنيات غير الطبيعية فيز
بين نوعين من التقديرات :
غير منظمة : النماذج المستخدمة إما الأرسال
المتحركة أو طريقة المماس المتحركة (2)
منظمة : النماذج المستخدمة هي طريقة
المعامل الموسمي (2)

بالتوفيق

لا حظ أن تطور المبيعات ذات طابع موسمي

- معادلة الاتجاه العام $y = ax + b$

$$0,2 \times 28 = 5,6$$

x_i	y_i	$x_i y_i$	x_i^2
1	190	190	1
2	72	144	4
3	80	240	9
4	224	896	16
5	178	890	25
6	78	468	36
7	88	616	49
8	232	1856	64
9	208	1872	81
10	86	860	100
11	102	1122	121
12	244	2928	144
Σ	1782	12082	650

$$\bar{x} = \frac{78}{12} = 6,5, \quad \bar{y} = \frac{1782}{12} = 148,5$$

$$a = \frac{\Sigma x_i y_i - n \bar{x} \bar{y}}{\Sigma x_i^2 - n \bar{x}^2} = \frac{12082 - 12 \cdot 6,5 \cdot 148,5}{650 - (6,5)^2} = 3,48$$

$$a = 3,48$$

$$b = \bar{y} - a \bar{x} = 148,5 - 3,48(6,5) = 125,88$$

$$= 125,88$$

$$y = 3,48x + 125,88$$

على فرض أن النموذج يتبع بالهدوء والمراقبة
نحدد قيم المصححة y_i^* $12 \times 0,3 = 3,6$ (0,1)

السنوات	1	2	3	4
1	129,36	132,84	136,32	139,8
2	143,28	146,78	150,24	153,72
3	157,2	160,68	164,16	167,64

- حساب المتوسطات الشهرية y_i / y

الحل النموذجي لامتحان التحليل المالي

التمرين الأول:

رأس المال المكتتب غير المطلوب يطرح (يلغى) من الأصول و الخصوم من حساب رأس المال (رأس مال الشركة: 4.000 - 500) (0,5 نقطة)

إعداد الميزانية الوظيفية: (0,25 نقطة عن كل مجموع) (المجموع 3 نقاط)

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
33.340	موارد دائمة	30.000	الاستخدامات المستقرة
22.940	أموال خاصة	3.000	التشبيات المعنوية
3.500	رأس المال الشركة	21.000	التشبيات المادية
7.200	إحتياطات	6.000	التشبيات المالية
1.000	نتيجة الدورة		
11.240	الإهتلاكات، خ ق و المؤونات		
10.400	ديون مالية		
10.400	قروض بنكية		
	الخصوم الجارية		الأصول الجارية
2.500	موارد الاستغلال	4.940	استخدامات الاستغلال
2.500	المورد و الحسابات الملحقه	2.440	بضاعة
500	موارد خارج الاستغلال	2.500	الزبائن و الحسابات الملحقه
500	ديون أخرى خ إ	500	استخدامات خارج الاستغلال
600	موارد الخزينة	500	حقوق أخرى خ إ
600	الاعتمادات الجارية للبنك	1.500	استخدامات الخزينة
		1.500	النقديات
36.940	المجموع	36.940	المجموع

حساب مختلف مؤشرات التوازن المالي: (3,5 نقطة)

FRF = موارد دائمة - استخدامات مستقرة (0,25 نقطة)

$$= 33.340 - 30.000 = 3.340 \text{ (0,5 نقطة)}$$

BFRE = استخدامات الاستغلال - موارد الاستغلال (0,25 نقطة)

$$= 4.940 - 2.500 = 2.440 \text{ (0,5 نقطة)}$$

BFRHE = استخدامات خارج الاستغلال - موارد خارج الاستغلال (0,25 نقطة)

$$= 500 - 500 = 0 \text{ (0,5 نقطة)}$$

$$\text{BFRG} = \text{BFRE} + \text{BFRHE} \text{ (0,25 نقطة)}$$

$$= 2.440 + 0 = 2.440 \text{ (0,25 نقطة)}$$

TN = استخدامات الخزينة - موارد الخزينة (0,25 نقطة)

$$= 600 - 1.500 = -900 \text{ (0,5 نقطة)}$$

$$\text{أو: } 900 = 2.440 - 3.340 = \text{BFRG} - \text{FRF}$$

نلاحظ بأن المؤسسة حققت توازنها المالي لأن كل شروط التوازن المالي محققة $0 < \text{FRF}$ و $\text{BFRG} < \text{FRF}$ و $\text{BFRE} < \text{FRF}$ و $0 < \text{TN}$ (1 نقطة)

التمرين الثاني:

الموضوع الأول:

حساب القدرة على التمويل الذاتي: (1 نقطة)

1.340	نتيجة الدورة الصافية قبل التوزيع
2.621	+ مخصصات الاهتلاك، خسائر القيمة و المؤونات (ح/68)
195	- إسترجاعات الاهتلاكات، خسائر القيمة و المؤونات (ح/78)
40	+ عجز القيمة الناتج عن التنازل عن التثبيتات الثانية
30	- فائض القيمة الناتج عن التنازل عن التثبيتات الأولى
60	- القسط المحول من إعانات الاستثمار إلى نتيجة الدورة (300 - 240)
3.716	= القدرة على التمويل الذاتي

فائض القيمة الناتج عن التنازل عن التثبيتات العينية الأولى $180 - (500 - 350) = 30$ (0.5 نقطة)

القسط المحول من إعانات الاستثمار إلى نتيجة الدورة = رصيد 1 - رصيد 2 = (300 - 240) (0.25 نقطة)

حساب الأرباح الموزعة: (0.75 نقطة)

580	النتيجة الصافية لدورة N-1
-	+ الترحيل من جديد لدورة N-1
580	= الأرباح القابلة للتوزيع
0	- الاحتياطات الجديدة (1.364 - 2.364) + 1.000
-	- الترحيل من جديد لدورة N
580	= الأرباح الموزعة

حساب الديون المالية المحصلة: (0.5 نقطة)

لدينا: رصيد N-1 + ديون محصلة = ديون مسددة + رصيد N

$$9.440 + 1.700 = ? + 7.504$$

ديون مالية محصلة = 3.636 ون

حساب التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم (الارتفاع في رأس المال): (1 نقطة)

15.100	رصيد N لرأس المال
8.000	- رصيد N-1 لرأس المال
1.000	- الإرتفاع في رأس المال عن طريق دمج الاحتياطات
2.500	- رأس المال المكتتب غير المطلوب

التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم	3.600
-------------------------------	-------

إعداد الجزء العلوي لجدول التمويل: (2.75 نقطة)

المبالغ	الموارد الدائمة	المبالغ	الاستخدامات المستقرة
3.716	القدرة على التمويل الذاتي	5.750	حيازة التثبيتات و زيادة التثبيتات المالية 4.880 + 280 + 400 + 190 (0,25 نقطة)
750	سعر التنازل عن التثبيتات و زيادة التثبيتات المالية (180 + 500 + 70) (0,25 نقطة)	1.700	ديون مالية مسددة
3.600	ارتفاع رأس المال	580	أرباح موزعة
3.636	ديون مالية محصلة		
11.702	المجموع (1 نقطة)	8.030	المجموع (1 نقطة)
		3.672	التغير في FRF (مورد صافي) (0,25 نقطة)

إعداد الجزء السفلي لجدول التمويل:

إعداد جدول التغيرات لعناصر الأصول و الخصوم الجارية: (1.5 نقاط) (0.125 نقطة) على كل تغير محسوب

الأصول	الاستخدام	المورد	الخصوم	الاستخدام	المورد
مخزونات	900		موردون و حسابات ملحقة		76
زبائن و حسابات ملحقة	316		موردو التثبيتات	280	
حقوق أخرى للاستغلال	418		ديون جبائية و اجتماعية		294
حقوق التنازل عن التثبيتات	30		ديون أخرى للاستغلال	26	
الخزينة و ما في حكمها	100		الضريبة على الأرباح		500
			الشركاء: حصص و د	16	
			اعتمادات جارية للبنك	3.292	

الجزء السفلي لجدول التمويل: (2.75 نقطة)

التغير في رأس المال العامل الوظيفي	الاستخدام 1	المورد 2	الرصيد 1 - 2
تغيرات الاستغلال:			
تغيرات في استخدامات الاستغلال:			
Δ مخزونات	900		
Δ زبائن و حسابات ملحقة	316		

	418		Δ حقوق أخرى للاستغلال
			تغيرات في موارد الاستغلال:
	76		Δ موردون و حسابات ملحقة
	294		Δ ديون جبائية و اجتماعية
		26	Δ ديون أخرى للاستغلال
	788	1.242	المجموع
- 454	(0.75 نقطة)	Δ B.FRE (A)	(0.75 نقطة)
			التغيرات خارج الاستغلال:
			تغيرات في استخدامات خارج الاستغلال:
		30	Δ حقوق التنازل عن التثبيتات
			تغيرات في موارد خارج الاستغلال:
		280	Δ موردو التثبيتات
	500		Δ ضرائب على النتائج
		16	Δ الشركاء: حصص و د
	500	326	المجموع
174		Δ B.FRHE (B)	(0.75 نقطة)
- 280		Δ B.FRG (A + B)	(0.25 نقطة)
			تغيرات الخزينة الصافية:
			تغيرات استخدامات الخزينة
		100	Δ الخزينة و ما في حكمها
			تغيرات موارد الخزينة
		3.292	Δ الاعتمادات الجارية للبنك
	-	3.392	المجموع
- 3.392		Δ TN (C)	(0.75 نقطة)
- 3.672			التغير في FRF (استخدام صافي) (0.5 نقطة)

التعليق على تطور رأس المال العامل للمؤسسة (1 نقطة)

من زاوية أعلى الميزانية: حصلت المؤسسة على موارد جديدة بقيمة 11.702 و قامت باستخدامات جديدة بقيمة 8.030 و بما أن الموارد الجديدة كانت أكبر من الاستخدامات الجديدة فإن رأس المال العامل ارتفع بقيمة 3.672 مقارنة بالدورة السابقة.

من زاوية أعلى الميزانية: الارتفاع في رأس المال العامل غطى الارتفاع في الاحتياجات الاجمالية (ΔBFRG) التي بلغت 280 و التي عرفت ارتفاع في الاحتياجات المالية للاستغلال (Δ B.FRE) بقيمة 454 و انخفاض في الاحتياجات المالية خارج الاستغلال (Δ B.FRHE) بقيمة 174، أما الجزء المتبقي فتم استخدامه في الخزينة (ΔTN) التي ارتفعت بقيمة 3.392

الموضوع الثاني:

$$\text{حساب (ح 68 - ح 78)} = 195 - 2.621 = 2.426 \text{ (0,5 نقطة)}$$

$$\text{تغير الضرائب المؤجلة} = 900 - 1.400 = 500 \text{ (0,125 نقطة)}$$

$$\text{تغير المخزونات} = 6.920 - 7.820 = 900 \text{ (0,125 نقطة)}$$

$$\text{تغير الزبائن} = 4.624 - 4.940 = 316 \text{ (0,125 نقطة)}$$

$$\text{تغير حقوق أخرى للاستغلال} = 1.752 - 2.170 = -418 \text{ (0,125 نقطة)}$$

$$\text{تغير المخزونات، الزبائن و باقي المدينين} = 900 + 316 - 418 = 798 \text{ (0,25 نقطة)}$$

$$\text{تغير الموردون و الحسابات الملحقه} = 3.500 - 3.424 = 76 \text{ (0,125 نقطة)}$$

$$\text{تغير ديون جبايية و اجتماعية} = 2.486 - 2.192 = 294 \text{ (0,125 نقطة)}$$

$$\text{تغير ديون أخرى للاستغلال} = 798 - 824 = -26 \text{ (0,125 نقطة)}$$

$$\text{تغير الموردون و باقي الديون} = 76 + 294 - 26 = 344 \text{ (0,25 نقطة)}$$

$$\text{حساب فائض أو عجز القيمة ن ع ت: } 180 - (500 - 350) - 40 = -10 \text{ (0,75 نقطة)}$$

$$\text{سعر التنازل عن التثبيات العينية الثانية} = 500 \text{ (0,5 نقطة)}$$

$$\text{ح 754} = \text{رصيد 1} - \text{رصيد 2} = 300 - 240 = 60 \text{ (0,5 نقطة)}$$

$$\text{حساب الايراد المحصل عن التنازل عن التثبيات و انخفاض التثبيات المالية: (1 نقطة)}$$

$$= \text{سعر التنازل عن التثبيات و انخفاض التثبيات المالية - التغير في حقوق التنازل عن التثبيات}$$

$$\text{سعر التنازل عن التثبيات} = 180 + 500 = 680$$

$$\text{انخفاض التثبيات المالية} = 70$$

$$\text{- تغير حقوق التنازل عن التثبيات} = 114 - 84 = 30$$

$$= 720$$

$$\text{حساب المبالغ المدفوعة عن حيازة التثبيات و زيادة التثبيات المالية: (1 نقطة)}$$

$$= \text{مبلغ حيازة التثبيات} = 4.880 + 280 + 400 = 5.560$$

$$\text{مبلغ زيادة التثبيات المالية} = 190$$

$$\text{- التغير في موردو التثبيات} = 2.020 - 2.300 = -280$$

$$= 6.030$$

حساب التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم: (1 نقطة)

15.100	رصيد الإقفال لرأس المال
8.000	- رصيد الإفتتاح لرأس المال
1.000	- الإرتفاع في رأس المال عن طريق دمج الاحتياطات
2.500	- رأس المال المكتتب غير المطلوب
3.600	= التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم

حساب الأرباح الموزعة المسددة: (0,75 نقطة) + (0,125 نقطة)

580	النتيجة الصافية لدورة N-1
-	+ الترحيل من جديد لدورة N-1
580	= الأرباح القابلة للتوزيع
0	- الاحتياطات الجديدة (1.364 - 2.364) + 1.000
-	- الترحيل من جديد لدورة N
580	= الأرباح الموزعة
16 -	- التغير في الشركاء: حصص واجب دفعها (44 - 60) (0,125 نقطة)
596	= الأرباح الموزعة المسددة

حساب الديون المالية المحصلة: (0,5 نقطة)

لدينا: رصيد N-1 + ديون محصلة = ديون مسددة + رصيد N

$$9.440 + 1.700 = ? + 7.504$$

ديون مالية محصلة = 3.636 ون

$$TN (N-1) = 3.756 - 500 = 3.256 \text{ ون } (0,25 \text{ نقطة})$$

$$TN (N) = 464 - 600 = 136 \text{ ون } (0,25 \text{ نقطة})$$

عرض جدول تدفقات الخزينة (الطريقة غير المباشرة) (2,5 نقطة)

المبالغ	التدفقات المالية
	تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية:
1.340	صافي نتيجة السنة المالية:
2.426	+ مخصصات الإهلاك، خسائر القيمة و المؤونات الصافية من كل استرجاع
500	+ تغير الضرائب المؤجلة
798	- تغير المخزونات والحسابات المدينة الأخرى
344	+ تغير الموردين و الديون الأخرى
10	+ عجز القيمة الناتج عن التنازل عن الاستثمارات
60	- القسط المحول من إعانات الاستثمار إلى نتيجة الدورة
3.762	= صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (0,75)

ن	
	تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار:
720	الإيراد المحصل عن التنازل عن الثببتات و انخفاض الثببتات المالية
6.030	- المبالغ المدفوعة عن حيازة الثببتات و زيادة الثببتات المالية
5.310-	صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (0,5 ن)
	تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل:
3.600	التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم
596	- الأرباح الموزعة المسددة
3.636	+ ديون مالية محصلة
1.700	- ديون مالية مسددة
4.940	= صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (0,75 ن)
3.392	= تغير أموال الخزينة للدورة (0,5 ن)
3.256 -	+ أموال الخزينة عند الافتتاح
136	= أموال الخزينة عند الإقفال

التعليق على تطور خزينة المؤسسة: (1 نقطة)

- حققت المؤسسة صافي تدفق نقدي موجب في خزينة الأنشطة العملية بقيمة 3.762 ون
- حققت المؤسسة صافي تدفق نقدي سالب (عجز) في خزينة أنشطة الاستثمار بقيمة 5.310 ون و نلاحظ بأن خزينة الأنشطة العملية غير كافية لتغطية كل هذا العجز
- حققت المؤسسة صافي تدفق نقدي موجب في خزينة أنشطة التمويل بقيمة 4.940 ون
- مجموع التدفق الموجب في خزينة الأنشطة العملية و التمويل كان كافي لتغطية العجز في خزينة الاستثمار و بقي فائض بقيمة يمثل ارتفاع في الخزينة الصافية للمؤسسة
- إذن المؤسسة عززت توازنها المالي بتعزيزها لقدرتها على السداد

2016/01/17

جامعة باتنة -1-

كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير

السنة الثالثة ل م د مالية ومحاسبة وتدقيق

قسم علوم التسيير

الامتحان الأول في مقياس الرياضيات المالية

الأسئلة:

التمرين الأول: (06 نقاط)

- يودع احد الأشخاص سلسلة من الدفعات السنوية العادية في بنك، على النحو التالي:

- 04 دفعات كل دفعة قيمتها 10000 دج وبمعدل فائدة سنوي 10%.

- 04 دفعات كل دفعة قيمتها 15000 دج وبمعدل فائدة سنوي 12%.

- 04 دفعات كل دفعة قيمتها 20000 دج وبمعدل فائدة سنوي 11%.

المطلوب:

- أحسب القيمة المكتسبة عند إيداع آخر دفعة.

التمرين الثاني: (07 نقاط)

- اشترت مؤسسة صناعية تجهيزات إنتاج بمبلغ : 1500000 دج، وعرض عليها المورد التسديد كما يلي:

دفع مبلغ 500000 دج فورا والباقي بواسطة 5 دفعات سداسية ثابتة . أول دفعة تسدد بعد سنة من العقد، وبمعدل فائدة سداسي 5%.

المطلوب: حساب مبلغ الدفعة.

التمرين الثالث: (07 نقاط)

- قرض مبلغه 800000 دج يسدد بواسطة 12 دفعة سنوية ثابتة و بمعدل فائدة 9%.

المطلوب:

1- أحسب الدين المتبقي بعد تسديد الدفعة السابعة.

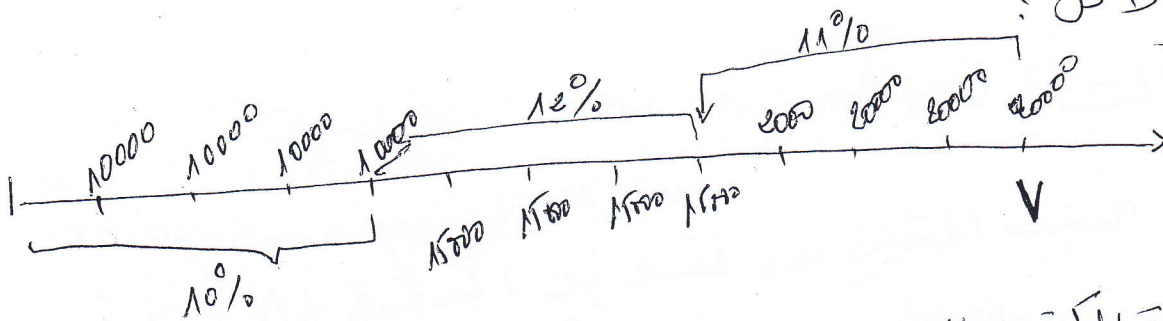
2- قدم السطر الثامن من جدول استهلاك القرض.

بالتوفيق

مقاييس الرياضيات المالية

الاجابة النموذجية

التمرين الأول:

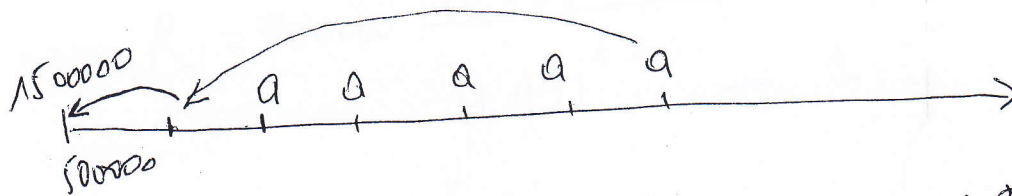


حساب القيمة المكتسبة (V) عند ايداع 100,000 في صندوق

$$V = 100000 \frac{(1,11)^4 - 1}{0,11} + 15000 \frac{(1,12)^4 - 1}{0,12} (1,11)^4 + 10000 \frac{(1,11)^4 - 1}{0,11} (1,12)^4 (1,11)^4$$

$$V = 313885,1149$$

التمرين الثاني:



حساب مبلغ الدفعة 'a'

مكتسب حساب - مبلغ الدفعة الساتية من خلال كتابة علاقة الكاف:

$$150000 = 500000 + a \frac{(1,05)^{-5} - 1}{0,05} (1,05)^{-1}$$

$$1000000 = a \frac{1 - (1,05)^{-5}}{0,05} (1,05)^{-1} \quad (2)$$

$$1000000 = a (4,329477) (0,952380)$$

$$\boxed{a = 242523,78 \text{ DA}} \quad (2)$$

التمرين الثالث :

1- حساب الدين المتبقى بعد تسديد الدفعة السابقة :

ليكن R_7 الدين المتبقى بعد تسديد الدفعة السابقة

لدينا العلاقة :

$$R_p = V_0 \frac{(1+i)^n - (1+i)^p}{(1+i)^n - 1} \quad (1)$$

ومنه :

$$R_7 = 800000 \frac{(1,09)^{12} - (1,09)^7}{(1,09)^{12} - 1} \quad (1)$$

$$\boxed{R_7 = 434553,98 \text{ DA}} \quad (1)$$

2- تقديم الصطر الثامنت من جدول استهلاك القرض.

- أولا نحسب مبلغ الدفعة a :

$$V_0 = a \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i} \Rightarrow 800000 = a \frac{1 - (1,09)^{-12}}{0,09}$$

$$\Rightarrow \boxed{a = 111720,53 \text{ DA}} \quad (1)$$

السنة	أصل القرض	الفائدة	الادفلاك	الدفعه	الرصيد المتبق
8	434553,98	39109,85	72610,68	111720,53	301943,3
(0,1)	(0,1)	(0,1)	(0,1)	(0,1)	(0,1)

المبلغ —————
الادفلاك —————

Gr : C2 , C3 , F3 , F4 , F5

Contrôle : Français technique

Interrogation :

01 – Quel est le rôle d'un économiste ?

8 pt

02- Citez les éléments de base de la communication verbale.

8 pt

Contrôle :

01 – Donnez le champ lexical de :

- Un mémoire de fin d'étude
- La communication non verbale.
- Économie
- Recherche non scientifique.

11,5 pt

11,5 pt

11,5 pt

11,5 pt

02 – Donnez le féminin des mots suivants :

- J'ai lu un livre enchanter —→ J'ai lu une histoire ..enchanteresse
- Il est malin —→ Elle est ..maligne
- Un manchot —→ Une ..manchote
- L'héro est courageux —→ L'héroïne est ..courageuse

8 pt

1

1

1

1

03 - Analysez la situation de communication d'une publicité de
Votre choix.

8 pt

- situation de communication

4 contexte

4 regards

4 gestes

4 ton de voix



Bon courage



M^{me} Ben Khelifa D.

Interrogation :

Q1 : Le rôle d'un économiste est :

- Analyser comment une société humaine produit ses richesses.
- proposer des explications et des possibilités d'améliorations à certains dysfonctionnements économiques et sociaux.
- Réaliser des études pour estimer les effets d'une loi ou d'un projet de loi.

Q2 - Les éléments de base de la communication verbale :

- Émetteur
- message (la langue - code, ...)
- Récepteur

apb



2016/01/19

امتحان الدورة العادية في محاسبة الشركات
السنة الثالثة محاسبة

I. الأسئلة النظرية

1. ماذا يعني الحساب الجاري للشريك عندما يكون مدينا ؟
أذكر الحالات التي تجعله كذلك.
2. كيف يتم قانونا سداد رأس المال في الشركات التالية:
 - الشركات بالتضامن.
 - الشركات ذات المسؤولية المحددة.
 - الشركات ذات أسهم.

II. التمرين

• تأسست شركة تضامن بين الشركاء أ، ب، ج في 2014/01/01 وكانت مساهمة الشركاء فيها كما يلي:

الشريك "أ" ساهم بمبنى إداري ليكون مقرا للشركة ، قيمته 5000000 دج تمثل ربع رأس مال الشركة ، بالإضافة إلى شاحنة قيمتها 1100000 دج ونقدية يضعها في الحساب البنكي للشركة بقيمة 400000 دج.

الشريك "ب" تعادل حصته حصة الشريك "أ" ، ساهم بتجهيزات مكتب قيمتها 3800000 دج ، والباقي حصة نقدية يضعها في الحساب البنكي للشركة.

الشريك "ج" ساهم بتقديم أصول وخصوم مؤسسته الفردية والتي تتمثل فيما يلي:

- معدات نقل 3500000 دج.
- بضائع 2000000 دج .
- عملاء 900000 دج منها 165000 دج خسارة القيمة عن تدني حساب العملاء.
- بنك 300000 دج .
- موردو السلع والخدمات 135000 دج.

على أن يقوم بسداد النقص أو سحب الزيادة عن طريق البنك.

إذا علمت أن الشركة تكونت يوم 2014/01/10 وتم الوفاء بجميع الحصص العينية فورا ، أما الحصص النقدية فيتم سدادها عند الطلب وكان ذلك يوم 2014/05/05 .

المطلوب:

- 1- تحديد قيمة رأس مال الشركة وحصة كل شريك.
- 2- إجراء قيود تكوين الشركة.
- 3- إعداد ميزانية الشركة بعد التكوين.

ملاحظة :

- 1- الرجاء عدم استعمال أكثر من ورقة إجابة واحدة.
- 2- للعناية بورقة الإجابة تقدير خاص.

الاثبات النظرية

1- الحساب المحاسبي للشركاء عند ما يكون مدينياً معناه وجود مستحقاقات للشركة على الشركاء.

والحال ان الذي يجعله كذلك هو :-

- (95) - المسحوبات
- (95) - القوائد على المسحوبات
- (95) - تحميل الخسائر

2- يتم سداد رأس المال في الشركة = الثانية لما يلي :-

* شركاء النظام من طريقه السداد غير محدود على قبل القانون، الأمر يعود للشركاء وحاجة الشركة إلى الأموال - قد يسدد رأس المال دفعة واحدة أو على دفعات، وقد تكون المساهمة نقدية أو عينية لما قد تكون المساهمة عمل.

* الشركاء ذات المسؤولية المحدودة :- يجب أن يسدد رأس المال بالكامل دفعة واحدة عند التأسيس، وقد تكون المساهمة نقدية أو عينية.

* الشركاء ذات اسم :- المساهمة النقدية يدفع مساهم الأقل 25% عند التأسيس والباقي على دفعات في عدة أقساطها. المساهمة العينية يجب أن تدفع بالكامل عند التأسيس.

المرتين ١ -

قيمة البتراء = التي سامع لا الشريك "P" = 5000 000 دج ، هي
تقابل ربع رأس مال الشركة

(25) رأس مال الشركة = $4 \times 5000000 = 20000000$ دج

معه "P" = $5000000 + 1100000 + 400000 = 6500000$ دج

(26) معه "P" مقابل معه "P" = 6500000 دج

يدفع مبلغ 3800000 دج بحسب ما مكتوب والباقي 2700000 دج

معه "Q"

"رأس مال الشركة" = 20000000 دج

ومعه "P" ، ن عجبنا = 13000000 دج

(27) معه "Q" = $13000000 - 20000000 = -6700000$ دج

معه "Q"

الاصول = $2000000 + 3500000 + 9000000 + 300000 = 6700000$
المضوم = $1350000 + 165000 = 300000$

"رأس مال الشركة الفرضية (ح)" = $300000 - 6700000$

$6400000 =$

وبما أنه معه "Q" = 7000000 دج

(28) يجب عليه لفاته 600000 دج

16300000	6100000 3800000 6400000	٢٠١٤ شركة "P" : عملیات مع رأس المال شركة "ن" : عملیات مع رأس المال شركة "خ" : عملیات مع رأس المال رأس المال المطلوب غير مدفوع	1092
3700000	400000 2700000 600000	شركة "P" : رأس المال غير مطلوب شركة "ن" : رأس المال غير مطلوب شركة "خ" : رأس المال غير مطلوب رأس المال غير مطلوب ٢٠١٤ / ١ / ١٥	1091
6100000	5000000 1100000	شركة "P" : عملیات مع رأس المال شركة "ن" : عملیات مع رأس المال شركة "خ" : عملیات مع رأس المال شركة "P" : رأس المال غير مطلوب شركة "ن" : رأس المال غير مطلوب شركة "خ" : رأس المال غير مطلوب رأس المال غير مدفوع	1092
3800000	3800000	شركة "P" : عملیات مع رأس المال شركة "ن" : عملیات مع رأس المال شركة "خ" : عملیات مع رأس المال شركة "P" : رأس المال غير مطلوب شركة "ن" : رأس المال غير مطلوب شركة "خ" : رأس المال غير مطلوب رأس المال غير مدفوع	1091
6400000 135000 165000	3500000 2000000 900000 300000	شركة "P" : عملیات مع رأس المال شركة "ن" : عملیات مع رأس المال شركة "خ" : عملیات مع رأس المال شركة "P" : رأس المال غير مطلوب شركة "ن" : رأس المال غير مطلوب شركة "خ" : رأس المال غير مطلوب رأس المال غير مدفوع	1092
16300000	16300000	شركة "P" : عملیات مع رأس المال شركة "ن" : عملیات مع رأس المال شركة "خ" : عملیات مع رأس المال شركة "P" : رأس المال غير مطلوب شركة "ن" : رأس المال غير مطلوب شركة "خ" : رأس المال غير مطلوب رأس المال غير مدفوع	1091
400000 2700000 600000	400000 2700000 600000	شركة "P" : عملیات مع رأس المال شركة "ن" : عملیات مع رأس المال شركة "خ" : عملیات مع رأس المال شركة "P" : رأس المال غير مطلوب شركة "ن" : رأس المال غير مطلوب شركة "خ" : رأس المال غير مطلوب رأس المال غير مدفوع	1092
3700000	3700000	شركة "P" : عملیات مع رأس المال شركة "ن" : عملیات مع رأس المال شركة "خ" : عملیات مع رأس المال شركة "P" : رأس المال غير مطلوب شركة "ن" : رأس المال غير مطلوب شركة "خ" : رأس المال غير مطلوب رأس المال غير مدفوع	1091

400000	3700000	بناد	405641
2700000		(0.75) شريكاً: عينا مع رأس المال	45602
600000		شريكاً: عينا مع رأس المال	45603
3700000	3700000	شريكاً: عينا مع رأس المال	1013
		رأس المال المطلوب المدفوع	
		(0.75) رأس المال المطلوب المدفوع	

ميراثية الشركة بعد التأسيس 5/5/40/4

صالح	خسوم	مبالغ	مبالغ	مبالغ	أصول	
20000000	رأس المال المطلوب المدفوع	1			أصول غير حارة	2
	خسوم حارة		5000000	-	تأسيسات	213
195000	حسابات الغير	4	4600000	-	بناد	2182
	مورد البيع، الكدونات	401	3800000	-	معدات نقل	2184
	(3)				مجهيزات مكتب	
					أصول حارة	3
			2000000	-	مستأونات	30
			75500	16500	بناشع	4
			4000000	-	حسابات الغير	411
					مستلاد	5
					حسابات مالية	512
20135000			20135000		بناد	

التمرين الأول: (4 نقاط)**1 - حساب الأرصدة الوسيطة**

N	الأرصدة الوسيطة (2 - 1)	المصاريف (2)	الإيرادات (1)
64075540	إنتاج السنة	بيع الإنتاج المخزن	63219440 856100
35124940	القيمة المضافة	استهلاك السنة	64075540
3973140	الفائض الإجمالي للاستغلال	مصاريف المستخدمين ضرائب ورسوم واقتطاعات مماثلة	35124940

استهلاك السنة = مشتريات المواد الأولية + التغير في مخزون المواد الأولية + مصاريف خارجية

استهلاك السنة = 3220000 + 280300 + 25450300 = 28950600 دج

2 - حساب المعدلات التالية: معدل هامش الربحية - معدل القيمة المضافة.

3.13% = 100 x $\frac{1980800}{63219440}$ =	النتيجة الصافية رقم الأعمال	=	معدل هامش الربحية
55.56% = 100 x $\frac{35124940}{63219440}$ =	القيمة المضافة رقم الأعمال	=	معدل القيمة المضافة

التمرين الثاني: (4 نقاط)**1 - حساب فترة الاسترداد**

السنوات	CFN	CFN متراكمة
1	20000	20000
2	25000	45000
3	30000	75000
4	35000	110000
5	40000	150000

$$n = 3 \text{ ----- CFNC} = 75000$$

$$n = DR \text{ ----- CFNC} = I_0 = 95000$$

$$n = 4 \text{ ----- CFNC} = 110000$$

$$\left. \begin{array}{l} n = 3 \text{ ----- CFNC} = 75000 \\ n = DR \text{ ----- CFNC} = I_0 = 95000 \\ n = 4 \text{ ----- CFNC} = 110000 \end{array} \right\} \longrightarrow DR = 3.57$$

فترة الاسترداد = 3.57 سنة = 3 سنوات 6 أشهر و 26 يوم

2 - حساب القيمة الحالية الصافية: VAN

$$VAN = \frac{20000}{(1.12)^1} + \frac{25000}{(1.12)^2} + \frac{30000}{(1.12)^3} + \frac{35000}{(1.12)^4} + \frac{40000}{(1.12)^5} - 95000$$

$$VAN = 17857.14 + 19929.85 + 21353.41 + 22243.13 + 22697.07 - 95000$$

$$VAN = 9080.60$$

القيمة الحالية الصافية للمشروع الثاني = 9080.60 د

3. حساب معدل العائد الداخلي: TRI

$$VAN = 0 = \frac{20000}{(1 + tir)^1} + \frac{25000}{(1 + tir)^2} + \frac{30000}{(1 + tir)^3} + \frac{35000}{(1 + tir)^4} + \frac{40000}{(1 + tir)^5} - 95000$$

لنجد أن معدل العائد الداخلي يساوي 15.36 %

4. القرار

- صافي القيمة الحالية موجب وبالتالي المشروع مقبول
- معدل العائد الداخلي 15.36 أكبر من تكلفة الأموال وبالتالي المشروع مقبول

التمرين الثالث: (8 نقاط)

1. إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة

أصول جارية للاستغلال		أموال خاصة	
مخزونات	765000	مجموع الأموال الخاصة في الميزانية	1642630
زبائن وحسابات مرتبطة	295500	الاهتلاكات و خسائر القيمة للأصول	974637
المجموع	1060500	المجموع	2617267

الميزانية الوظيفية المختصرة في N/12/31

الأصول		الخصوم	
الأصول الثابتة	1783350	أموال دائمة	2737267
		أموال خاصة	2617267
		خصوم غير جارية	120000
أصول جارية للاستغلال	1060500	خصوم جارية للاستغلال	157813
أصول جارية خارج الاستغلال	23700	خصوم جارية خارج الاستغلال	64180
خزينة الأصول	123960	خزينة الخصوم	32250
المجموع	2991510	المجموع	2991510

2. حساب كل من رأس المال العامل الصافي الإجمالي و احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية

رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG	أموال دائمة - أصول ثابتة = 1783350 - 2737267	953917 د
احتياجات رأس المال العامل للاستغلال BFRE	أصول جارية للاستغلال - خصوم جارية للاستغلال = 1060500 - 157813	902687 د
احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال BFRHE	أ. جارية خ. الاستغلال - خ. جارية خ. الاستغلال = 23700 - 64180	40480 د -
احتياجات رأس المال العامل BFR	احتياجات رأس المال للاستغلال + احتياجات ر. المال العامل خ. الاستغلال	862207 د
الخزينة الصافية	خزينة الأصول - خزينة الخصوم = 123960 - 32250	91710 د
	FRNG - BFR = 953917 - 862207	91710 د

3. تحليل الوضعية المالية للمؤسسة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب بمعنى أن الأموال الدائمة تغطي وزيادة الأصول الثابتة مما يدل أن المؤسسة في حالة توازن مالي. احتياجات رأس المال العامل للاستغلال موجبة أي أن الموارد المرتبطة مباشرة بنشاط الاستغلال للمؤسسة لا تغطي كامل الاستخدامات المرتبطة مباشرة بالنشاط الرئيسي للمؤسسة.

جزء من BFRE وقع تمويله بالفائض في الأموال المتأتية من الأنشطة خارج الاستغلال (BFRHE سالب) والجزء المتبقي و المتمثل BFR مول و بزيادة اعتماد على رأس المال العامل الصافي الإجمالي والزيادة تمثلت في خزينة صافية موجبة.

خلاصة القول رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب و يغطي و زيادة احتياجات رأس المال العامل. هذا الفائض في الأموال الدائمة يتمثل في خزينة صافية موجبة. هذه وضعية جيدة و مريحة للمؤسسة (توازن مالي) على شرط أن توظف هذه الأموال بطريقة جيدة وأن لا يكون مصدرها سوء استغلال للأموال الدائمة.

4. إعداد جدول التمويل

• حساب القدرة على التمويل الذاتي

العناصر	المبالغ (د)
نتيجة السنة N	253426
(+) مخصصات الإهلاك وخسائر القيمة والمؤونات	148039
(-) استرجاع عن نواقص القيمة والمؤونات	(3336)
(+) نواقص القيمة عن التثبيتات المتنازل عنها	2025
= القدرة على التمويل الذاتي CAF	400154

• إعداد جدول التمويل (الجزء الأعلى)

الاستخدامات	المبالغ (د)	الموارد	المبالغ (د)
أرباح موزعة خلال السنة	75000	القدرة على التمويل الذاتي CAF	400154
اقتناء تثبيتات: عينة	307238	التنازل بالبيع عن تثبيتات: عينة	8550
تسديد ديون مالية	55500	الزيادة في الديون المالية	25500
المجموع	437738	المجموع	434204
		التغير في رأس المال العامل الصافي الإجمالي (استخدام صافي)	3534

الأسئلة النظرية: (4 نقاط)

1. في المفاضلة بين المشاريع نختار المشروع الذي له أكبر صافي قيمة حالية شرط أن يكون موجب ونختار المشروع الذي له أكبر معدل مردود داخلي شرط أن يكون أكبر من تكلفة الأموال.
2. تعتبر الإهلاكات وخسائر القيمة أعباء غير نقدية لأنها لا تتسبب في خروج أموال من الخزينة أي أن الخزينة لا تتأثر سلباً عند تخصيص الإهلاكات وخسائر القيمة.
3. ينقسم جدول تدفقات أموال الخزينة وفق الطريقة غير المباشرة إلى تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية و تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار و تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل إضافة إلى أموال الخزينة في بداية الدورة و أموال الخزينة في نهاية الدورة.

ج 1) تقسيم الضرائب على الربح (الدخل) في الجزائر حسب طبيعة الشخص.
فإذا كان الشخص شخصا طبيعيا فإن ما يحققه من مداخيل صافية المتحصل عليها من نشاطاته وممتلكاته المختلفة يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي.
أما إذا كان الشخص اعتباريا (معنويا) كشركات المساهمة وذات المسؤولية المحدودة فإن أرباحها تخضع للضريبة على أرباح الشركات.
ج 2) القوانين التي تنظم التشريع الجبائي في الجزائر حسب القانون 02-21 المتضمن لقانون المالية لسنة 2002 مجسدة في ستة (6) قوانين جبائية وهي:

- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة؛
- قانون الرسم على رقم الأعمال؛
- قانون الضرائب غير المباشرة؛
- قانون الطابع؛
- قانون التسجيل؛
- قانون الإجراءات الجبائية.

ج 3) من خصائص الرسم على القيمة المضافة:

- ضريبة تعتمد على آلية الخصم: في هذا الصدد، وفي مختلف مراحل الدورة الاقتصادية، ويجب على المدين أن:
✓ يحسب الرسم المستحق على المبيعات، أو على تأدية الخدمات؛
✓ يخصم من هذه الضريبة، الرسم الذي أثقل العناصر المشكلة لسعر التكلفة؛
✓ يدفع للخرينة الفارق بين الرسم المحصل والرسم المخصوم.
- ضريبة محايدة: حيث أنها محايدة بالنسبة للمدينين الشرعيين بما أن المستهلك النهائي هو الذي يتحملها.

حل السؤال رقم 02:

1) مبلغ الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعه من طرف شركة الأهرام:
مبلغ المبيعات خارج الرسم: $4.446.000 / 1,17 = 3.800.000$ دج
الرسم على المبيعات: $0,17 \times 3.800.000 = 646.000$ دج
الاسترجاع الشهري: $0,17 \times 2.500.000 = 425.000$ دج
رصيد مدفوع: $425.000 - 646.000 = 221.000$ دج

الشهور	المبيعات	الرسم على المبيعات	الرصيد السابق	الاسترجاع الشهري	المجموع	رصيد مرسل	رصيد مدفوع
مارس	3.800.000	646.000	-	425.000	425.000	-	221.000

(2) بالنسبة لتاجر الجملة:

رقم الأعمال (المبيعات) = $1,1 \times 3.800.000 = 4.180.000$ دج

↪ بالنسبة لمبيعات البضاعة بالجملة:

$2.926.000 = 70\% \times 4.180.000$ دج

يستفيد من تخفيض قدره 30%

التخفيض: $877.800 = 30\% \times 2.926.000$ دج

رقم الأعمال الخاضع: $2.048.200 = 2.926.000 - 877.800$ دج

TAP: $40.964 = 2\% \times 2.048.200$ دج

↪ بالنسبة لمبيعات البضاعة بالتجزئة

$1.254.000 = 30\% \times 4.180.000$ دج

TAP: $25.080 = 2\% \times 1.254.000$ دج

حل السؤال رقم 03

أجرة المنصب = $0,09 / 3.870 = 43.000$ دج

منحة السلة = $22 \times 180 = 3.960$ دج

الضريبة:

شريحة الدخل	المعدل	طول الشريحة	الضريبة
10.000 - 0	0	10.000	0
30.000 - 10.000	20	20.000	4.000
45.690 - 30.000	30	15.590	4.677
المجموع		45.590	8.677

التخفيض: $3.470,8 = 40\% \times 8.677$ (أكبر من الحد الأقصى)، يؤخذ بالحد الأقصى: 1.500 دج

$7.177 = 1.500 - 8.677$ دج

أجرة المنصب	43.000
اشتراكات الضمان الاجتماعي 9%	3.870
الرصيد المتبقي	39.130
منحة السلة	3.960
منحة النقل	5.000
منحة المنطقة	(2.500)
الأجرة الخاضعة للضريبة	45.590
اقتطاع الضريبة	7.177

حساب رقم الأعمال:

مشتريات: $15.000 \times 2.000 = 30.000.000$ دج

رقم الأعمال: $1,1 \times 30.000.000 = 33.000.000$ دج

مجموع الإيرادات: $12.300.000 + 3.500.000 + 33.000.000 = 48.800.000$ دج

مجموع الأعباء: $3.350.000 + 150.000 + 5.800.000 + 70.000 + 450.000 + 30.000.000 =$

$39.820.000$ دج

النتيجة المحاسبية = الإيرادات - الأعباء

$8.980.000 = 39.820.000 - 48.800.000$ دج

النتيجة الجبائية = نتيجة محاسبية + إستردادات - تخفيضات

الإستردادات:

اهتلاك سيارة سياحية يحسب جبائيا على سقف $1.000.000$ دج $= 12/6 \times 20 \times 1.000.000 = 100.000$ دج

مصاريف رعاية وإشهار رياضي تخصم جبائيا بـ: 10% من رقم الأعمال بسقف لا يتجاوز $30.000.000$ دج

$3.300.000 = 10\% \times 33.000.000$ دج

التكاليف	القيمة المسجلة محاسبيا	القيمة المقبولة جبائيا	استرداد
مشتريات بضاعة	30.000.000	30.000.000	0
مصاريف المستخدمين	450.000	450.000	0
غرامات وعقوبات تأخير	70.000	-	70.000
اهتلاكات	5.650.000	5.650.000	0
اهتلاك سيارة سياحية	150.000	100.000	50.000
هدايا اشهارية	$150.000 = 600 \times 250$	$125.000 = 500 \times 250$	25.000
م. رعاية واشهار رياضي	3.350.000	3.300.000	50.000
المجموع			195.000

المعالجة الجبائية لفائض القيمة المحقق سنة 2012 والذي لم ينفذ المكلف التعهد بإعادة الاستثمار فإنه وحسب المادة 173 - 02 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يعاد إدماج فائض القيمة إلى الربح الخاضع للضريبة للسنة المالية التي انقضى فيها الأجل.

مجموع الإستردادات: $2.800.000 + 195.000 = 2.995.000$ دج

التخفيضات:

تعهد المكلف بإعادة استثمار فائض القيمة المحقق سنة 2015 كلية وعليه يعفى كلية من الضريبة.
الخسارة: $2.800.000 - 1.700.000 = 1.100.000$ (فائض الخسارة ينقل لنتيجة سنة 2015)
وعليه مجموع التخفيضات: $4.600.000 = 1.100.000 + 3.500.000$ دج
النتيجة الجبائية = $4.600.000 - 2.995.000 + 8.980.000 = 7.375.000$ دج
الضريبة: $1.917.500 = 26\% \times 7.375.000$ دج