

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية 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	%
الاستخدامات الثابتة	3800000	38	الموارد الثابتة	6000000	60
			. الموارد الخاصة	5300000	
			. الديون المالية	700000	
الأصول المتداولة	6200000	62	الخصوم المتداولة	4000000	40
. 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 مدة من المنتجات التامة 360000 دج.
- مخزون آخر مدة من المنتجات التامة 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) ثم بين دلالتة.
- ج. الخزينة الصافية (TN).
- د. نسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي).
- هـ. مدة تصريف مخزون المنتجات التامة.

(2) علق على وضعية المؤسسة بناءً على النتائج المحسوبة.

ثانياً: اختيار المشاريع الاستثمارية.

بعد دراسة وضعية مؤسسة 'فؤاد'، اقترح مدير الإنتاج اقتناء الآلة الإنتاجية (E) لزيادة الطاقة الإنتاجية. - نفّذ لك المؤسسة المعلومات التالية:

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

• التدفقات النقدية الصافية لهذه الآلة الإنتاجية ملخصة 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)، المتعلق باقتناء الآلة الإنتاجية (E).

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة 'صخرة البلج' وتبيع المنتج النّام (P) باستعمال المادتين الأوليتين (M₁) و (M₂).

خلال شهر مارس 2025 قُدمت لك المعلومات التالية:

(1) مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية (M₁): 300 كلف بتكلفة إجمالية 304500 دج.

- المادة الأولية (M₂): 200 كلف بتكلفة إجمالية 156000 دج.

- المنتج النّام (P): 400 وحدة بتكلفة إجمالية 456000 دج.

(2) مشتريات الشهر:

- المادة الأولية (M₁): 500 كلف بـ 750 دج/ للكلغ.

- المادة الأولية (M₂): 400 كلف بـ 600 دج/ للكلغ.

- أعباء الشراء المباشرة 61500 دج، منها مبلغ 37500 دج للمادة (M₁) والباقي للمادة (M₂).

(3) إنتاج واستهلاك الشهر:

- تم إنتاج 1000 وحدة من المنتج النّام (P) باستعمال 600 كلف من (M₁) و 300 كلف من (M₂).

- الأعباء المباشرة للإنتاج: 200 ساعة بد عمل مباشرة، بتكلفة 250 دج للساعة الواحدة.

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

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

(5) مبيعات الشهر: تم بيع 1200 وحدة من المنتج النّام (P) بسعر بيع 1500 دج للوحدة.

- (1) صنف الأعباء المحملة للتكاليف حسب ما درست مع الشرح.
 - (2) أتم 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 أن الأعباء غير المعتمدة تقدر بـ 20000 دج.
- ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (GMUP).
- الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

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

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		86500
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	13000000	
2815	استهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		1250000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		112500
31	المواد الأولية واللوازم	300000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		100000
411	الزبائن	690200	
512	البنوك، الحسابات الجارية	1200000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		78000

- معلومات جردية بتاريخ 2025/12/31:

- (1) مؤونة الأخطار، تتعلق بنزاع قضائي مع العامل "يونس"، بتاريخ 2025/11/12 فصلت المحكمة نهائيا في النزاع لصالح المؤسسة.
- (2) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية: تهتك خطيا ومدتها النفعية 10 سنوات وتتكون من الآتين (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	/

- تنازلت 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 الرّه 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: تتعلّق بتأجير مخزن لأحد الخواص لسنة واحدة ابتداء من 2025/04/01.

وب:

- (1) أنجز مخطّط اهتلاك الآلة (أ) إلى غاية تاريخ التنازل.
- (2) احسب نتيجة التنازل عن الآلة (أ) ثمّ سجل عملية التنازل في الدفتر اليومي للمؤسسة.
- (3) احسب قسط اهتلاك الآلة (ب) ثمّ سجل قيد التسوية له في الدفتر اليومي للمؤسسة.
- (4) احسب فرق الجرد ثمّ اختبر خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات ثمّ سجل قيدي التسوية.
- (5) سجّل قيود التسوية المتعلقة بحساب الزبائن مع التبرير.
- (6) أنجز حالة التقارب البنكي ثمّ سجّل قيود التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة.
- (7) سجّل 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 التحويل (معدل الخصم)	10%	10%
القيمة الحالية الصافية (VAN)	؟....	+ 131425,82 دج (موجبة)
طريقة الاهلاك 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 النفقات الصافية للخرينة (قدرة التمويل الذاتي).
 - 2) أنجز جدول حساب النفقات الصافية للخرينة 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، تستحقّ 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 (I₁): 45000 دج.

المطلوب:

1) احسب كلّاً من:

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

- مبلغ الاستهلاك الأول (A₁).

- 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).

لا: 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: التثبتيات 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 مخزوناتها 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 والمنفوجات.
- سجل قيدي التسوية في دفتر اليومية لمؤسسة "الحرية" بتاريخ 2025/12/31.

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

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)
مجموع	مجزئة	
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 $FRNG = 6000000 - 3800000$ $FRNG = 2200000$ 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
		• $BFR = (4000000 - 130000) - (6200000 - 320000)$ $BFR = 2010000$ 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		أو:
		الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم
0.50		TN = 320000 - 130000
		TN = 190000 دج
0.75		د - نسبة الاستدانة المالية:
		الاستدانة المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم
0.75		الاستدانة المالية = 130000 + 700000 = 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
0.75		متوسط المخزون = (مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة) 2 +
		متوسط المخزون = 2 + (420000 + 360000) = 390000 دج
0.75		مدة تصريف مخزون المنتجات التامة = 360(5850000 + 390000) = 24 يوماً

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

		(2) التعليق على وضعية المؤسسة بناء على النتائج المحسوبة: بناء على النتائج المحسوبة: رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب، أي أن الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة وجزء من الأصول المتداولة، هذا يعني أن قاعدة التوازن الوظيفي محققة. ورأس المال العامل الصافي الإجمالي غطى احتياجات رأس المال العامل مما نتج عنه خزينة صافية موجبة تسمح للمؤسسة بالوفاء بالتزاماتها المالية قصيرة المدى. كما تتمتع المؤسسة بتحرر مالي لأن نسبة الاستدانة المالية أقل من 0.5. وعليه فالوضعية المالية للمؤسسة جيدة. ثانياً: اختيار المشاريع الاستثمارية — حساب فترة استرداد رأس المال المستثمر (DR): <table border="1"> <tr> <th>N</th> <th>CAF</th> <th>CAF (1+i)^{-P}</th> <th>Σ CAF (1+i)^{-P}</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>430000</td> <td>398148.14</td> <td>398148.14</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>520000</td> <td>445816.18</td> <td>843964.32</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>300000</td> <td>238149.67</td> <td>1082113.99</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>350000</td> <td>257260.44</td> <td>1339374.43</td> </tr> </table> فترة الاسترداد محصورة بين السنتين الثانية والثالثة. فترة الاسترداد = السنة الثانية + (الفرق الجزئي ÷ الفرق الكلي) 360 الفرق الجزئي = 900000 - 843964,32 = 56035,68 دج الفرق الكلي = 1082113,99 - 843964,32 = 238149,67 دج فترة الاسترداد = 02 + (238149,67 ÷ 56035,68) = سنتين و 85 يوماً. تسترجع المؤسسة I₀ = 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 (1) $x = 46000 + 0.1 y \dots \dots \dots$ (2) $y = 35000 + 0.1 x \dots \dots \dots$ بحل جملة المعادلتين نجد:	N	CAF	CAF (1+i) ^{-P}	Σ 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
N	CAF	CAF (1+i) ^{-P}	Σ 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																				
06																							
	2 x 0,25																						
			0.50																				

٢٠ - إجمالي أعباء مركز الإدارة = 50000 دج

- إجمالي أعباء مركز الصيانة = 40000 دج.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الانتاج	التوزيع
محصر التوزيع الأولي	46000	35000	113000	168000	93000
- توزيع الإدارة	50000	5000	10000	20000	15000
توزيع الصيانة	4000	- 40000	12000	12000	12000
محصر التوزيع الثاني	0	0	135000	200000	120000
طبيعة وحدة القياس	كلغ مادة أولية مشتراة				
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 M₂ - 61500 - 37500 - 24000 د.ج.

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- انجاز حساب الجرد الدائم لكل من M_1 و M_2 :

- حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M_1

المبلغ	السعر	الكمية	البيان	المبلغ	السعر	الكمية	البيان
594000	990	600	الايخراجات	304500	-	300	مخزون اول مدة
198000	990	200	مخزون اخر مدة	487500	975	500	لادخالات
792000	990	800	المجموع	792000	990	800	المجموع

- حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M_2

المبلغ	المر	الكمية	البيان	المبلغ	المر	الكمية	البيان
240000	800	300	الاخراجات	156000	-	200	محررون أول مدة
240000	800	300	مخزون آخر مدة	324000	810	400	الانحالات
480000	800	600	المجموع	480000	800	600	المجموع

4- حساب تكلفة الإنتاج للمنتج التام P والتكلفة الوسطية المرجحة له:

أ - تكلفة الإنتاج للمنتج التام P:

المبلغ	السعر	الكمية	البيان
			الامتصاصات:
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:

$$\begin{aligned} \text{النتيجة التحليلية الصافية} &= \text{النتيجة التحليلية} + \text{العناصر الإضافية} - \text{الأعباء غير المعتبرة} \\ \text{النتيجة التحليلية الصافية} &= 360000 - 0 - 20000 = 340000 \text{ دج.} \end{aligned}$$

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

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
		2022	5000000	250000	250000	4750000
		2023	5000000	500000	750000	4250000
		2024	5000000	500000	1250000	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	0.25	نتيجة التنازل = 5000000 - 112500 + 1735000 + 3100000				
		نتيجة التنازل = -52500 دج (نتيجة سالبة).				
		ب - تسجيل عملية التنازل في الدفتر اليومي:				
		2025/12/31				
		485000	المخصصات للاهتلاكات والمزونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية	681		
		485000	اهتلاك المنشآت التقنية	2815		
			تسجيل قسط اهتلاك دورة 2025			
			2025/12/31			
		3100000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن . ت	462		
		1735000	اهتلاك المنشآت التقنية	2815		
0.50	0.25	112500	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية	2915		
		52500	نواقص القيم عن خروج أصول مثبنة غ مالة	652		
		5000000	المنشآت التقنية، معدات وأدوات من	215		
			تسجيل التنازل عن الآلة (أ) مع نواقص قيمة			
		3- حساب قسط اهتلاك الآلة (ب) مع تسجيل قيد التسوية:				
		المبلغ القابل للاهتلاك للآلة (ب) = 13000000 - 5000000 = 8000000 دج.				
		قسط الاهتلاك للدورة 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	600000	600000	2025/12/31 المخصصات للأهلاكات والمزونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية اهلاك المنشآت التقنية تسجيل قسط اهتلاك دورة 2025 للألة (ب)	2815	681
			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 فرق الجرد = - 20000 دج (فرق جرد سالب غير مبرر). ب- اختبار خسارة القيمة: الجرد المادي = 280000 دج. القيمة السوقية = 265000 دج. إثبات خسارة القيمة: 280000 - 265000 = 15000 دج. ج - التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية: 2025/12/31 الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المواد الأولية واللوازم تسجيل فرق الجرد للمواد الأولية واللوازم	31	657
0.25	15000	15000	2025/12/31 المخصصات للأهلاكات والمزونات وخسائر القيمة، الأصول الجارية خسائر القيمة من المواد الأولية والتوريدات معاينة خسارة قيمة المواد الأولية والتوريدات	391	685
0.25			5- تسجيل قيود التسوية المتعلقة بحساب الزبائن مع التبرير: • الزبون مؤسسة (رؤوف): خسارة القيمة في 2025/12/31 = $0.65 \times (1.19/190400)$ خسارة القيمة في 2025/12/31 = 104000 دج. • الزبون مؤسسة (نسيم): الرصيد متضمن الرسم = 499800 دج. الرصيد خارج الرسم = $1.19/499800$ - 420000 دج. مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 0.19×420000 - 79800 دج		

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

0.25	190400	190400	2025/12/31	411	416
			الزبائن المشكوك فيهم		
			الزبائن		
			تحويل حساب الزبون مؤسسة (رؤوف) الى زبون مشكوك فيه		
0.25	104000	104000	2025/12/31	491	685
			المنصحات للاهلاكات والفروقات وخسائر القيمة، الأصول الجارية		
			خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		
			إثبات خسارة قيمة حساب الزبون مؤسسة (رؤوف)		
0.5	499800	420000 79800	2025/12/31	411	654 4457
			خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		
			رسم على القيمة المضافة محصل		
			الزبائن		
			ترصيد حسابات الزبون مؤسسة (نسيم).		

6- إنجاز حالة التقارب البنكي مع تسجيل قيود التسوية:

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

01

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

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

العلامة		عناصر إجابة (الموضوع الثاني)																																													
مجموع	مجزأة																																														
06		الجزء الأول: اختيار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض العادية بدفعات ثابتة أولاً: اختبار 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. 2- إنجاز جدول التدفقات الصافية للخزينة 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 للاحتلاكات</td><td>150000</td><td>150000</td><td>150000</td><td>150000</td></tr><tr><td>مجموع الأعباء</td><td>240000</td><td>240000</td><td>260000</td><td>270000</td></tr><tr><td>النتيجة قبل الضريبة</td><td>40000</td><td>00</td><td>100000</td><td>30000</td></tr><tr><td>الضرائب على الأرباح</td><td>7600</td><td>-</td><td>19000</td><td>5700</td></tr><tr><td>النتيجة الصافية للمشروع</td><td>32400</td><td>00</td><td>81000</td><td>24300</td></tr><tr><td>التدفقات الصافية للخزينة</td><td>182400</td><td>150000</td><td>231000</td><td>174300</td></tr></table> (قدرة التمويل الذاتي CAF) قسط الاحتلاك السنوي: 0,25 $A= I_0/N= 600000/4 = 150000$ 3- حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) للألة الإنتاجية 'د': $VAN= \sum CAF(1+i)^{-n} +VR(1+i)^{-n}- I_0$ 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 الألة الإنتاجية 'ك'. 0.50 التبرير: الألة الإنتاجية 'ك' تحقق مردودية بينما الألة الإنتاجية 'د' ليس لها مردودية. ثانياً: استهلاك القروض العادية بدفعات ثابتة 1- حساب كل من: - معدل الفائدة المركبة السنوي (i) المطبق على القرض العادي: $i= \frac{I_1}{I_0}$ 0.25 $i= \frac{45000}{900000} = 0.05 = 5\%$ - مبلغ الاستهلاك الأول (A ₁): $V_0= A_1 \frac{(1+i)^n -1}{i}$ 0.50 $900000 = A_1 \frac{(1.05)^4 -1}{0.05}$	السنوات	1	2	3	4	الإيرادات المتوقعة	280000	240000	360000	300000	النفقات المتوقعة	90000	90000	110000	120000	المخصصات للاحتلاكات	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	182400	150000	231000	174300
السنوات	1	2	3	4																																											
الإيرادات المتوقعة	280000	240000	360000	300000																																											
النفقات المتوقعة	90000	90000	110000	120000																																											
المخصصات للاحتلاكات	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	182400	150000	231000	174300																																											

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

$$900000 - A_1 \times 4.310125$$

$$A_1 = 208810.64$$

- مبلغ الدفعة الثابتة (a):

$$a = I_1 + A_1$$

$$a = 45000 + 208810.64 = 253810.64$$

2- اتجاز 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

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

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

N1/12/31	
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
661	أعباء الفوائد
512	بنوك، الحسابات الجارية
	(تسديد الدفعة الأولى)
253810.64	

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها

أفلا:

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

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

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

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

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

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

- كلفة المبيعات:

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

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

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

- رقم الأعمال:

كلفة المبيعات = 65% من رقم الأعمال.

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

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

		2- إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع التبرير:
		- حساب هامش الربح الإجمالي:
		هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات
0.25		هامش الربح الإجمالي = 4000000 - 2600000 = 1400000 دج
		الأعباء الإدارية = مجموع الأعباء حسب الطبيعة - (أعباء وظيفة الشراء والإنتاج والتجارية)
0.25		الأعباء الإدارية = 980000 - (200000 + 500000 + 160000) = 120000 دج.
		- حساب النتيجة العملياتية:
		النتيجة العملياتية = هـ / الربح الإجمالي + ح / 75 - ت / التجارية - أ / الإدارية - ح / 65 + ح / 78.
0.25		النتيجة العملياتية = 1400000 + 80000 - 160000 - 120000 - 100000 = 110000 دج
		- حساب النتيجة المالية:
		النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضريبة - النتيجة العملياتية
0.25		النتيجة المالية = 1000000 - 1100000 = 100000 - (سالبة)
		- حساب المنتوجات المالية:
0.25		ح / 76 = النتيجة المالية + الأعباء المالية - 100000 + 160000 = 60000 دج
		البيان
	سنة 2025	رقم الأعمال
	4000000	كلفة المبيعات
	2600000	هامش الربح الإجمالي
	1400000	المنتوجات العملياتية الأخرى
	80000	التكاليف التجارية
	160000	الأعباء الإدارية
	120000	الأعباء العملياتية الأخرى.
	100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
	1100000	النتيجة العملياتية
	60000	المنتوجات المالية
	160000	الأعباء المالية
	-100000	النتيجة المالية
	1000000	النتيجة العادية قبل الضريبة
	190000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
	-	الضرائب الموجبة (تخفيضات) عن النتائج العادية
	810000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	-	عناصر غير عادية - منتوجات
	-	عناصر غير عادية - أعباء
	-	النتيجة غير العادية
	810000	صافي نتيجة السنة المالية

الإجابة النموذجية: مادة التفسير المحاسبي والمالي: الشعبة: تسيير والقتصاد: بكالوريا: 2026

ثانياً: حساب فترة التمويل الذاتي والتمويل الذاتي:

أ - قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من صافي نتيجة العنونة المالية:

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

ب - التمويل الذاتي:

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

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات

أولاً: التثبيتات العينية

1- إنجاز مخطط اهتلاك شاحنة التبريد مع تبرير.

السنوات	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهلاك	الاهلاك 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

$$A = MA \times \left(\frac{n}{12} \right)$$
$$A = 2200000 \times 0.2 \times \frac{3}{12}$$
$$A = 110000$$
$$A = MA \times t$$
$$A = 2200000 \times 0.2$$
$$A = 440000$$

- قسط 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:																														
		2025/12/31 <table><tr><td>681</td><td></td><td>المخصصات للاهلاكات والمروونات وخسائر القيمة - ا ج</td><td>510000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>28182</td><td>اهتلاك معدات النقل</td><td></td><td>440000</td></tr><tr><td></td><td>29182</td><td>خسائر القيمة عن معدات النقل</td><td></td><td>70000</td></tr><tr><td></td><td></td><td>تسجيل قسط الاهتلاك وخسائر القيمة لشاحنة تبريد</td><td></td><td></td></tr></table>				681		المخصصات للاهلاكات والمروونات وخسائر القيمة - ا ج	510000			28182	اهتلاك معدات النقل		440000		29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		70000			تسجيل قسط الاهتلاك وخسائر القيمة لشاحنة تبريد							
681		المخصصات للاهلاكات والمروونات وخسائر القيمة - ا ج	510000																											
	28182	اهتلاك معدات النقل		440000																										
	29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		70000																										
		تسجيل قسط الاهتلاك وخسائر القيمة لشاحنة تبريد																												
0.50																														
		ثانيا: التثبيطات المالية																												
		1- تسجيل قيد التنازل عن 145 سهم من سندات المساهمة الأخرى مع التبرير:																												
		سعر التنازل = $2380 \times 145 = 345100$ دج																												
		تكلفة الاقتناء = $2400 \times 145 = 348000$ دج																												
2x0.25		خسائر القيمة في 2024/12/31 = $145 \times (2240 - 2400) = 23200$ دج																												
		نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسائر القيمة لسنة 2024 - تكلفة الحيازة																												
		نتيجة التنازل = $345100 + 348000 - 23200 = 20300$ دج																												
		2025/12/28 <table><tr><td>512</td><td></td><td>بنوك، الحسابات الجارية</td><td>345100</td><td></td></tr><tr><td>2962</td><td></td><td>خسائر القيمة عن سندات المساهمة الاخرى</td><td>23200</td><td></td></tr><tr><td></td><td>262</td><td>سندات المساهمة الأخرى</td><td></td><td>348000</td></tr><tr><td></td><td>767</td><td>الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية</td><td></td><td>20300</td></tr><tr><td></td><td></td><td>التنازل بشيك بنكي عن 145 سند مساهمة</td><td></td><td></td></tr></table>				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		
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 = $145 - 170 = 25$ سهم.																												
0.25		$PV_{2025} = (2400 - 2350) \times 25 = 1250$ $PV_{2024} = (2400 - 2240) \times 25 = 4000$																												
		إنفاص خسارة القيمة بمبلغ: $1250 - 4000 = 2750$ دج.																												

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

0.25	2750	2750	2025/12/31	2962	786
	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات إنفاص خسارة قيمة باقي سندات المساهمة الأخرى				
ثالثا: المخزونات:					
0.50	1- شرح مبدأ الجرد المتناوب للمخزونات: يتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخزون آخر المدة) في نهاية الفترة المحاسبية وذلك بعد القيام بالجرد خارج المحاسبة (الجرد المادي). أما أثناء الفترة فإن مختلف حسابات المخزونات لا تسجل فيها أي حركة، والتسجيل الوحيد الذي يتم القيام به أثناء الفترة هو تسجيل فواتير عمليات الشراء.				
	2- تسجيل قيود تسوية المواد الأولية واللوازم في دفتر اليومية بتاريخ 2025/12/31 مع التبرير: تسوية خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم: - 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				
0.25	180000	180000	2025/12/31	6031	31
تغييرات المخزونات من المواد الأولية واللوازم المواد الأولية واللوازم إلغاء مخزون أول مدة					
4x0.25	400000	400000	2025/12/31	601	381
	المواد الأولية المستهلكة المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد المشتريات من المواد الأولية واللوازم				
	170000	170000	2025/12/31	31	6031
	المواد الأولية واللوازم تغييرات المخزونات من المواد الأولية واللوازم معاينة مخزون آخر مدة				
	20000	20000	2025/12/31	391	785
خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أصول جارية إلغاء خسارة القيمة					

رأبعا: حسابات الزبائن:

- تسجيل قیمة تسوية الزبون "مؤسسة النور" في دفتر اليومية بتاريخ 2025/12/31،

خسائر القيمة المتوقعة (2024/12/31) = 50000 د.ج.

الرصيد المتضمن الرسم = 154700 - 107100 = 47600 د.ج.

الرصيد خارج الرسم = 47600 / 1.19 = 40000 د.ج.

الرسم على القيمة المضافة = 40000 × 0.19 = 7600 د.ج.

الخسارة الحقيقية = 40000 د.ج.

نلاحظ أن الخسارة الحقيقية أصغر من الخسارة المتوقعة بمبلغ 10000 د.ج.

2025/12/31			
	50000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	7600	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
47600		الزبائن المشكوك فيهم	416
10000		استرجاعات الانقراض عن خسائر القيمة والمزوت - أصول جاریة	785
		ترصيد حسابات الزبون "مؤسسة النور"	

خامسا: للتسويات الأخرى:

- شرح المبدأ المحاسبي للتسوية الأعباء والمنفوجات:

تضع تسوية الأعباء والمنفوجات لمبدأ استقلالية السنوات المالية الذي يلزم 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 والمنفوجات 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 الموالية. وأيضاً تسجل الأعباء والمنفوجات المتعلقة بالسنة الحالية والتي لم تسلم و/أو لم تحز فواتيرها عند تاريخ الجرد.

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

2025/12/31			
	14500	الصيانة والتصلیحات والرعاية	615
14500		موردون، القوتیر التي لم تصل إلى صاحبها	408
		تسجل الأعباء واجبة الدفع	
2025/12/31			
	20700	الأعباء المعانة مسبقا	486
20700		أقساط التأمينات	616
		تحويل الأعباء المعانة مسبقا	

مبلغ القسط التأمينات للسنة الموالية = 27600 × 12/9 = 20700 د.ج.

تقليل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى