

الإجابة النموذجية لمراقبة مادة المحاسبة المالية المعمقة 1

بصفتك محاسب متربص في مكتب محافظ حسابات طلب منك دراسة بعض الملفات، تهدف هذه العملية لاختبار كفاءتك لتثبيتك في منصبك، وكانت كما يلي:

الملف الأول (05ن)

تعاقبت مقاوله الاشغال العمومية (SPA INJAZ) مع البلدية من اجل منحها قطعة ارض خارج الولاية لاستعمالها كمقلع للحجارة في إطار عقد امتياز بتاريخ N/01/05، حيث قدر مخزون الحجارة بها 5.000.000 دج مدة استهلاكها 10 سنوات، ومدة العقد 5 سنوات مجانا، على ان يتم دفع إتاوة قدرها 400.000 دج سنويا

المطلوب: سجل القيود اللازمة خلا مدة عقد الامتياز. علما ان TVA 19 %

الملف الثاني (06ن)

يهدف انشاء فرع انتاجي جديد قامت المؤسسة (SSBC) متخصصة في انتاج الانابيب البلاستيكية في تاريخ N/03/25 بشراء قطعة ارض لبناء ورشة صناعية وكانت النفقات التي دفعتها المؤسسة لحيازة هذا الأصول كما يلي:

- ثمن شراء الأرض: 3.000.000 دج
- اتعاب الموثق: 125.000 دج
- تهديم البناءات السابقة على الأرض: 50.000 دج
- المبلغ المدفوع لمؤسسة البناء 4.000.000 دج
- اتعاب المهندس المعماري: 150.000 دج
- الفوائد المدفوعة على القرض المتعلق بالبناء: 350.000 دج. (كل العمليات تمت بشيك بنكي)

في تاريخ 16/06/2020 تم اقتناء معدات صناعية بقيمة اجمالية 2.500.000 دج حيث أن مدة الانتفاع بهذا النوع من المعدات هو 10 سنوات، وبتاريخ 12/07/2020 تم استبدال المعدات الإنتاجية بأخرى أكثر تطورا بقيمة 2.000.000 دج، حيث سددت المؤسسة مبلغ 700.000 دج بشيك بنكي لهذه لعملية.

المطلوب - حدد قيمة التثبيات التي يجب ان تدرج ضمن الأصول الثابتة.

- سجل عملية استبدال المعدات الصناعية في يومية المؤسسة.

الملف الثالث (09ن)

شركة (IMB) تنشط في مجال بيع واستراد الأثاث المنزلي، تحتاج الى عاملة نظافة من اجل تنظيف المكاتب، فقررت التعاقد مع عاملة بعقد غير محدد المدة، يكون العمل على أساس التوقيت الجزئي، وقد كان عقد العمل يحتوي على عناصر الأجرة:

- العاملة تعمل بنظام الاجر الساعي
- تعمل بالشهر 22 يوم،
- عدد الساعات اليومية هي 5 ساعات من (8:00 الى غاية 13:00) أي خلال الشهر 108.33 ساعة؛
- قيمة الساعة الواحدة 400 دج
- تعويض الخبرة المهنية 2%
- تعويض النقل محدد 2 دج للكلم يوميا ذاهبا وايابا حسب عدد الأيام الفعلية للعمل مع العلم ان البعد عن مقر العمل يقدر بـ 30 كلم

المطلوب: - وضح كيف تم حساب ساعات العمل خلال الشهر بـ 108.33 ساعة.

- قدم كشف الراتب العاملة لشهر نوفمبر علما انها لم تتغيب أي يوم.
- سجل القيود المحاسبة اللازمة الخاصة براتب العاملة علما أنه يتم دفع الأجور في 5 من الشهر الموالي للشهر المعني، مع تسديد كافة الالتزامات المترتبة على الأجور بتاريخ 12 من الشهر الموالي للشهر المعني عن طريق البنك

تسجيل المحاسبي

رقم الحساب	N/01/05	منه	له	التوضيح
2214	من ح/ الاراضي الممنوحة في شكل امتياز- محاجر- إلى ح/ حقوق مانح الامتياز تسجيل الحصول على ارض في اطار عقد امتياز	5.000.000	1 ن 5.000.000	
6512 44566	N/12/31 من ح/ اتاوات الاستغلال للمحاجر ح/ الرسم على القيمة المضافة إلى ح/ البنك تسديد الاتاوات	400.000 76.000	1 ن 476.000	
229	N/12/31 من ح/ حقوق مانح الامتياز إلى ح/ اهتلاك أراضي المحاجر قسط الاهتلاك السنوي	500.000	1 ن 500.000	قسط الاهتلاك = 10/5.000.000 سنوات = 500.000 دج
يكرر قيد الاتاوة والاهتلاك كل سنة طيلة سنوات العقد (N+4, N+3, N+2, N+1) 2 ن				
28214 229	N+4/12/31 من ح/ اهتلاك أراضي المحاجر ح/ حقوق مانح الامتياز الى ح/ الاراضي الممنوحة في شكل امتياز- محاجر-	2.500.000 2.500.000	1 ن 5.000.000	

الملف الثاني

1- تحديد قيمة التثبيات:

الأراضي: $3.175.000 = 50.000 + 125.000 + 3.000.000$ دج	1 ن
المباني: $4.500.000 = 350.000 + 150.000 + 4.000.000$ دج	
المعدات الصناعية: $2.500.000$	

2- تسجيل عملية استبدال المعدات الصناعية

رقم الحساب	N+5/07/12	منه	له	التوضيح
681	من ح/ مخصصات اهتلاك إلى ح/ اهتلاك معدات صناعية قسط اهتلاك سنة 2025	125.000	1 ن 125.000	قسط اهتلاك سنة N+5 $A_n = 2.500.000 \times 0.1 \times 6/12 = 125.000$
2815				
28151 2152	N+5/07/12 من ح/ الاهتلاك المتراكم للمعدات القديمة ح/ المعدات الصناعية الجديدة إلى ح/ المعدات الصناعية القديمة ح/ البنك ح/ فوائض القيمة عن..... استبدال معدات القديمة بمعدات جديدة	1.250.000 2.000.000	1 ن 2.500.000 700.000 50.000	تحديد قيمة الاهتلاك المتراكم للمعدات القديمة في تاريخ الاستبدال $\sum A_n = MA \times T \times m$ $= (2.500.000 \times 0.1 \times 5)$ $= 1.250.000$
215				
512				
752				

ملف الثالث

- 1- بالنسبة لساعات العمل بالتوقيت الجزئي حيث ان العامل يعمل 5 ساعات من (08:00 الى غاية 13:00) يوميا أي ما يعادل 25 ساعة أسبوعيا وبالتالي فان عدد ساعات العمل بالنسبة للتوقيت الجزئي هي 108,33 ساعة ويتم اسجاده بالطريقة التالية:

25 ساعة x 52 أسبوع / 12 شهر = 108,33 ساعة	ن 1
---	-----

- 2- تقديم كشف الراتب

أ- تحديد الاجر الاجمالي

المبالغ	البيان
43.332	- الاجر القاعدي (400 x 108.33)
866,64	- تعويض لخبرة 2 % = (2 x 43.332) %
1.320	- تعويض النقل = (22 يوم x 30 كلم x 2 دج)
45.518,64	الاجر الاجمالي

ب- اجرة المنصب = 43.332 + 866,64 = 44.198,64 دج

اشتراكات الضمان الاجتماعي:

✓ اشتراك العاملة = 44.198,64 x 9 % = 3.977,88 دج

✓ اشتراكات رب لعل = 44.198,64 x 26 % = 11.491,64 دج

ج- الاجر الخاضع للضريبة = 45.518,64 - 3.977,88 = 41.540,76 دج

ح- حساب الضريبة على لدخل الإجمالي

بما ان الاجر الخاضع للضريبة هو: 41.540,76 دج فان العاملة تتحصل على لتخفيض الأول فقط لأن اجرها يتجاوز 35.000 دج

البيان	العمليات الحسابية	ن 1
IRG المجدولة	$(0,27 \times 1.540) + (0,23 \times 20.000) + (0 \times 20.000)$	5.015,8 دج
تخفيض 40%	$0,4 \times 5.015,8$	2.006,32 دج
IRG بعد تخفيض	$1.500 - 5.015,8$	3.515,8 دج

- 3- كشف الراتب

البيان	المبالغ	اجر المنصب	الاجر الخاضع
- الاجر القاعدي (400 x 108.33)	43.332	43.332	43.332
- تعويض لخبرة 2 % = (2 x 43.332) %	866,64	866,64	866,64
- تعويض النقل = (22 يوم x 30 كلم x 2 دج)	1.320		1.320
الاجر الاجمالي	45.518,64	44.198,64	
الضمان الاجتماعي	3.977,88		
IRG	3.515,8	ن 1	
الاجر الصافي	38.024,2		

له	منه	N/ 11/30	رقم الحساب	
38.024,2 3.977,88 3.515,8	43.332	من ح/ اجر قاعدي	6310	
	866,64	ح/ خبرة مهنية	6311	
	1.320	ح/ منحة النقل	6314	
		إلى ح/ أجور مستحقة	421	
		ح/ اقتطاع الضمان الاجتماعي	431	
		ح/ اقتطاع الضريبة على الدخل الاجمالي	4421	
		ايثبا اجرة شهر نوفمبر		
11.491,64	11.491,64	N/ 11/30		
		1 ن ح/ اشتراكات الضمان الاجتماعي لرب العمل	431	635
		إلى ح/ اشتراكات الضمان الاجتماعي		
		اشتراكات الضمان الاجتماعي لرب العمل 26 % من اجر المنصب		
38.024,2	38.024,2	N/ 12/05		
		1 ن ح/ البنك	421	
		إلى ح/ أجور مستحقة	512	
		تسديد الأجور المستحقة		
18.985,32	15.469,52 3.515,8	N/ 12/ 12		
		من ح/ اشتراكات الضمان الاجتماعي (11.491,94+ 3.977,88)	431	
		ح/ اقتطاع الضريبة على الدخل الإجمالي IRG	4421	
		1 ن إلى ح/ البنك	512	
		تسديد الالتزامات		

الإجابة النموذجية تسيير مالي 1

تمرين 1:

1. حساب رقم الأعمال:

رقم الأعمال = القيمة المضافة ÷ معدل الإدماج

رقم الأعمال = 1415000 ÷ 0.566 = 2500000 (1 نقطة)

2. إتمام جدول توزيع الأعباء: (3,5 نقاط)

الأعباء / الوظائف	المبالغ الموزعة	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح 602 إلى ح 608	200000	25000	50000	75000	50000
باقي الأعباء	1205000	361500	482000	241000	120500
المجموع	1405000	386500	532000	316000	170500

3. حساب كلفة المبيعات:

كلفة المبيعات = (200000 - 1600000) + 386500 + 532000 - 865000 = 1453500 (2 نقاط)

4. إعداد جدول حسابات النتائج: (5,5 نقاط)

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2500000
كلفة المبيعات	1453500
هامش الربح الجمالي	1046500

175000	المنتجات العملياتية الأخرى
316000	التكاليف التجارية
170500	الأعباء الادارية
115000	الأعباء العملياتية الأخرى
620000	النتيجة العملياتية
45000	المنتجات المالية
65000	الأعباء المالية
-20000	النتيجة المالية
600000	النتيجة العادية قبل الضرائب
114000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
486000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	النتيجة غير العادية
486000	النتيجة الصافية للسنة المالية

تمرين 2:

1. حساب نسبة المديونية: (2 نقاط)

$$\text{نسبة الاستدانة} = \frac{\text{الديون المالية + موارد الخزينة}}{\text{الأموال الخاصة}}$$

$$\frac{5000 + 70000}{421750} =$$

$$0,17 =$$

من خلال هذه النسبة يتضح أن المؤسسة تتمتع باستقلالية مالية بمعنى أنه لا يفوق مجموع ديونها حجم رؤوس أموالها الخاصة، أي أن ملاك المؤسسة مساهمين أكثر من مقرضين لأن النسبة لا تتجاوز 1.

2. حساب نسبة المردودية المالية: الأرباح الصافية من الميزانية الوظيفية هي استخدامات الخزينة (2 نقاط)

$$\text{معدل المردودية المالية} = \frac{\text{الأرباح الصافية}}{\text{الأموال الخاصة}} \times 100\%$$

$$= \frac{15000}{421750} \times 100\%$$

$$= 0,03$$

من خلال هذا المعدل نجد أن الدينار الواحد المستثمر من أموال المساهمين يحقق ربح صافي قدره 0,03 %.

3. تحديد الوضعية المالية للمؤسسة من خلال حساب مؤشرات التوازن المالي:

• رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الدائمة - الاستخدامات المستقرة

$$= 420000 - 491750$$

$$= 71750 \text{ دج (0,5 نقطة)}$$

رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب و هذا مؤشر جيد مبدئياً بالنسبة للمؤسسة و يشير إلى أن الموارد الدائمة قد غطت بالكامل الاستخدامات المستقرة و سجلت فائضا (هامش أمان) قدره 7175 دج موجه لتمويل الاستخدامات الجارية.

• الإحتياج في رأس المال العامل للإستغلال = استخدامات الإستغلال - موارد الإستغلال

$$= 45000 - 120000$$

$$= 75000 \text{ دج (0,5 نقطة)}$$

أنتج النشاط العادي للمؤسسة (نشاط دورة الإستغلال) إحتياجا ماليا قدره 75000 دج و هذا راجع عادة إلى أن آجال دوران كل من المخزون و الحقوق أبطأ من آجال الدفع للموردين و هو ما يلزم المؤسسة البحث عن مورد مالي لتمويل هذا الإحتياج.

• الإحتياج في رأس المال العامل خارج الإستغلال = استخدامات خارج الإستغلال - موارد خارج الإستغلال.

$$43250 - 30000 =$$

$$= 13250 \text{ (0,5 نقطة)}$$

أنتج النشاط الغير عادي للمؤسسة (الأنشطة غير الدورية) مورداً مالياً قدره 13250 دج و هذا يخفف من حدة العجز في السيولة السابق (بطئ دوران المخزون و التباعد بين آجال كل من العملاء و الموردين).

- الإحتياج في رأس المال العامل الإجمالي = الإحتياج في رأس المال العامل للاستغلال + الإحتياج في رأس المال العامل خارج الاستغلال

$$= 75000 + (-13250)$$

$$= 61750 \text{ دج (0,5 نقطة)}$$

المؤسسة في حاجة إلى موارد مالية إضافية لتغطية احتياجات أنشطتها الاستغلالية قدرها 61750 دج.
الخزينة الصافية:

$$\text{ط1: الخزينة الصافية} = \text{استخدامات الاستغلال} - \text{موارد الاستغلال} = 15000 - 5000$$

$$= 10000 \text{ دج (0,5 نقطة)}$$

$$\text{ط2: الخزينة الصافية} = \text{رأس المال العامل الصافي} - \text{الإحتياج في رأس المال العامل الإجمالي}$$

$$= 71750 - 61750$$

$$= 10000 \text{ دج}$$

المؤسسة حققت خزينة صافية موجبة أي أن استخدامات الخزينة (النقد المتواجد في خزائن و الحسابات الجارية للبنك للمؤسسة) أكبر من موارد الخزينة أو بمعنى آخر فإن رأس المال العامل الصافي الإجمالي يغطي إحتياجات المؤسسة أكثر من اللازم كون أن هذه الأموال أموال عاطلة تتحمل المؤسسة عليها تكاليف في أغلب الحالات (جزء منها ديون مالية طويلة الأجل بفوائد). (1 نقطة)

و عليه نستنتج أن المؤسسة في وضعية التوازن المالي. (0,5 نقطة)

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة عباس لغرور – خنشلة

كلية العلوم الاقتصادية

قسم المالية والمحاسبة

المستوى: السنة الثالثة ليسانس – تخصص مالية

المدة: ساعة ونصف

الإجابة النموذجية

المقياس : قانون الشركات

التنقيط: 20/

السؤال الأول : تحديد الشكل القانوني للشركة و خصائصها (04 نقاط)

الإجابة :

- الشركة محل الوقائع هي شركة تضامن طبقا لأحكام المواد 551 و ما يليها من القانون التجاري الجزائري ، ويتبين ذلك من خلال :
 - تعدد الشركاء الطبيعيين .
 - ممارسة نشاط تجاري (تجارة مواد البناء) .
 - قيام الشركة على الاعتبار الشخصي .
 - عدم تحديد مسؤولية الشركاء .
- خصائص شركة التضامن :
 - شركة أشخاص تقوم على الاعتبار الشخصي .
 - يكتسب جميع الشركاء صفة التاجر (م 551 ق.ت) .
 - مسؤولية الشركاء شخصية ، تضامنية وغير محدودة .
 - عنوان الشركة يتكون من أسماء الشركاء أو أحدهم .
- التنقيط :

➤ تحديد الشكل القانوني الصحيح : 02 ن

➤ ذكر الخصائص القانونية الأساسية : 02 ن

السؤال الثاني : مدى صحة تكوين الشركة وآثار عدم التوثيق وعدم القيد (04 نقاط)

- أولا : عدم توثيق عقد الشركة
 - الأصل أن عقد شركة التضامن لا يشترط التوثيق، وإنما الكتابة فقط، ما لم تتضمن حصة عينية عقارية .

وبما أن الحصة العينية المقدمة هي شاحنة (منقول) ، فإن عدم التوثيق لا يؤثر على صحة العقد .

● السند القانوني :

- القواعد العامة لعقد الشركة (القانون المدني المواد 416 إلى 426) .

ثانيا : عدم القيد في السجل التجاري

تنص المادة 548 من القانون التجاري على أن القيد في السجل التجاري شرط لنفاذ الشركة في مواجهة الغير .

● الآثار القانونية :

- الشركة صحيحة بين الشركاء .
- غير نافذة في مواجهة الغير .
- يمكن للغير اعتبارها شركة فعلية والرجوع مباشرة على الشركاء .
- لا يجوز للشركاء الاحتجاج بعدم القيد في مواجهة الغير .

● التنقيط :

- تحليل عدم التوثيق : 02 ن
- تحليل عدم القيد وآثاره : 02 ن

السؤال الثالث : الوضع القانوني لمساهمة مراد (04 نقاط)

● أولا : صفة مراد كشريك

- يعد مراد شريكاً قانونياً رغم مساهمته بالعمل فقط ، لأن :
- القانون يجيز تقديم حصة عمل في شركات الأشخاص .
- الحصة بالعمل تمنح صفة الشريك ، لكنها لا تدخل في رأس المال .

● السند القانوني :

- المادة 416 من القانون المدني .

● ثانياً: الحق في الأرباح

- يحق لمراد المطالبة بنصيبه من الأرباح ، لأن :
- الأصل أن كل شريك يساهم في الأرباح والخسائر .
- لا يجوز حرمان الشريك من الأرباح مطلقا .
- إنكار عبد القادر غير مؤسس قانونا .

- السند القانوني :

- المادة 418 من القانون المدني .

● التنقيط :

- إثبات صفة الشريك : 02 ن
- الحق في الأرباح مع التعليل : 02 ن

السؤال الرابع : مسؤولية الشركاء عن ديون الشركة (04 نقاط)

- طبيعة المسؤولية :
- في شركة التضامن تكون مسؤولية الشركاء : شخصية ، تضامنية ، غير محدودة .
- السند القانوني :

- المادة 551 من القانون التجاري .
- مدى صحة رجوع الدائن على الشركاء :
- عدم قيد الشركة يجعلها غير نافذة في مواجهة الغير .
- يحق للدائن الرجوع على أي شريك شخصيا .
- مطالبة الدائن صحيحة قانونا.

- التنقيط :
- تحديد طبيعة المسؤولية : 02 ن
- صحة الرجوع على الشركاء : 02 ن

السؤال الخامس : آثار وفاة الشريك مراد (04 نقاط)

- أولا : مصير الشركة
- الأصل أن وفاة أحد الشركاء في شركة التضامن تؤدي إلى انقضائها ، ما لم يوجد شرط الاستمرار ، وهو غير موجود في الوقائع .
- السند القانوني :

المادة 559 من القانون التجاري .

- ثانيا : المركز القانوني لورثة مراد :
- لا يكتسب الورثة صفة الشريك تلقائيا .
- لهم الحق في المطالبة : - بنصيب مورثهم في الأرباح إلى غاية الوفاة / بحقوقه المالية عند التصفية .

- التنقيط :
- أثر الوفاة على الشركة: 02 ن
- مركز الورثة القانوني: 02 ن

❖ ملاحظات التصحيح:

تُقبل الإجابات التي تعتمد نفس الأساس القانوني ولو بصياغة مختلفة .

يراعى التسلسل المنهجي والتعليل القانوني .

الخصم عند غياب السند القانوني أو الخطأ في التكييف .

الإجابة النموذجية لامتحان السداسي الأول في مادة: تقنيات الاستقصاء

السنة الثالثة ليسانس/ تخصص: محاسبة/ السنة الجامعية 2026/2025

الجزء النظري (10 نقاط):

أجب عن الأسئلة الآتية إجابات دقيقة جدا و مختصرة:

- 1- لماذا سميت المتغيرات الرقابية بمتغيرات الضبط والتحكم؟
- المتغيرات الرقابية هي المتغيرات التي يتم ضبطها أو تحديدها أو التحكم فيها لمنع تأثيرها على العلاقة بين المتغير المستقل والتابع.
- 2- هل تحتوي الأسئلة المغلقة أحادية الإجابة على إجابة بديلة واحدة فقط؟
- تحتوي الأسئلة المغلقة أحادية الإجابة على إجابتين بديلتين فقط للسؤال و على المستجوب إختيار أحدهما.
- 3- ماهي أسباب التحيز في الاستبيان؟
- عدم شمول إطار العينة؛ ضعف تصميم الاستبيان؛ انخفاض معدل الاستجابة مما يجعل العينة تميل إلى تمثيل المشاركين فقط.
- 4- هل المقياس الاسمي يستخدم لتصنيف البيانات إلى فئات متميزة دون ترتيب؟
- نعم.
- 5- في ماذا يستخدم مقياس ليكرت؟
- يستخدم لتقييم الرأي أو الرضا عبر مستويات متعددة.
- 6- عن ماذا تنتج الأخطاء العشوائية؟
- تنتج عن التباين الطبيعي بين الأفراد في العينة و المجتمع و يمكن تقليلها بزيادة حجم العينة.
- 7- ماذا نقصد بالانحراف المعياري للتقديرات؟
- الانحراف المعياري هو مقياس إحصائي هام يوضح مدى تشتت أو انتشار مجموعة من البيانات حول متوسطها الحسابي.
- 8- هل المعاينة الاجتهادية تكون بناء على تقدير الباحث؟
- نعم.
- 9- أذكر خطوات التحليل الإحصائي للبيانات؟
- مرحلة تنظيم البيانات و عرضها؛ مرحلة وصف البيانات، مرحلة تحليل البيانات.
- 10- ماهي شروط إعداد التقرير الإحصائي الجيد؟
- الوضوح؛ الدقة؛ الموضوعية؛ الإيجاز؛ التسلسل المنطقي في عرض المعلومات، الإقناع.

الجزء التطبيقي (10 نقاط):

أولاً: إذا كانت لديك البيانات الآتية:

5، 10، 15، 20، 20، 25، 30، 35

1- أحسب قيمة المتوسط الحسابي للبيانات السابقة؟

$$20 = 8/35+30+25+20+20+15+10+5$$

2- أحسب قيمة الوسيط؟

عدد القيم زوجي، إذا قيمة الوسيط هي متوسط القيمتين الوسطيتين (20،20)
الوسيط = 20

3- حدد قيمة المنوال؟

المنوال = 20

4- أحسب الانحراف المعياري؟

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum [x - \bar{x}]^2}{n}}$$

σ = standard deviation الانحراف المعياري

\sum = sum of المجموع

x = each value in the data set كل قيمة في مجموع القيم

\bar{x} = mean of all values in the data set الوسط الحسابي

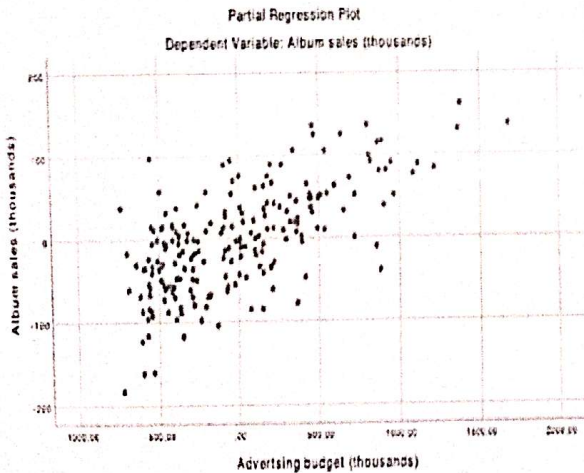
n = number of value in the data set عدد القيم

$$S = 7.9$$

ثانياً: ماذا يسمى هذا المخطط و في ماذا يستعمل؟

- يسمى بالمخطط النقطي.

- يستعمل بشكل أساسي في فحص العلاقة بين متغيرين.



الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية للسداسي الخامس في مقياس محاسبة الشركات 2026

حل السؤال الأول (06 نقاط):

1. الشكل القانوني للشركة: تصنف الشركة ضمن شركات الأموال 0.5 وهي شركة مساهمة 0.5 Joint stock companies
2. القيود المحاسبية المجسدة لزيادة رأس المال

4561	ح/ الشركاء: عمليات على رأس المال - مساهمات نقدية مطلوبة	250000 0.25	10000000
109	ح/ رأس مال مكتت غير مطلوب 0.5	7500000 0.25	
101	ح/ رأس مال الشركة الاكتتاب في 10000 سهم جديد ب 1000 دج لزيادة رأس المال		0.25
512	ح/ البنك 0.25	2500000	2500000
4561	ح/ الشركاء: عمليات على رأس المال - مساهمات نقدية تقديم 4/1 (25%) القيمة عن 10000 سهم جديد	0.25	0.25

3. حساب حق الاكتتاب = القيمة الحقيقية للسهم قبل الزيادة - القيمة الحقيقية للسهم بعد الزيادة 1

القيمة الحقيقية للسهم قبل الزيادة = 1500 دج

القيمة الحقيقية للسهم بعد الزيادة = 0.5

(عدد الأسهم القديمة × قيمة السهم قبل الزيادة + عدد الأسهم المصدرة × قيمتها) / إجمالي الأسهم

$$= \frac{10000 + 900}{1000 \times 10000 + 1500 \times 900} = 1041,28 \text{ دج } 0.5$$

ومنه قيمة حق الاكتتاب = 1041.28 - 1500 = 458,72 دج 1

ومنه حق الاكتتاب لكل سهم = عدد الأسهم القديمة / عدد الأسهم الجديدة = 900 سهم قديم / 10000 سهم جديد

شرح العملية: إن كل مساهم يملك 9 أسهم قديمة له حق الاكتتاب في 100 سهم جديد بقيمة 458,72 دج للسهم كحق اختصاص.

حل السؤال الثاني: (08 نقاط)

القيمة الجديدة لـ 1/4 = 700000 - 37000 = 663000 دج . 0.5

الحصة النقدية الجديدة للشريك (ب) = الصندوق + القيمة الجديدة للزبائن 0.25

$$= 663000 + 1100000 = 1763000 \text{ دج } 0.5$$

وتضاف إليها حصة نقدية مقابل الديون المشكوك فيها وتساوي 250000 دج / 456125 0.25

1. القيود المحاسبية اللازمة لتأسيس شركة التضامن بين (أ) و(ب)

6000000 1750000 250000	3500000	0.125 2024/03/04	45611
	1763000	ح/الشركاء: عمليات على رأس المال حصص نقدية الشريك (أ) 0.25	45612
	250000	ح/الشركاء: عمليات على رأس المال حصص نقدية الشريك (ب) 0.25	456125
	2500000	ح/ حصة نقدية مقابل الديون المشكوك في تحصيلها الشريك (ب) 0.25	45621
	200000	ح/ الشركاء: عمليات على رأس المال حصص عينية الشريك (أ) 0.25	45622
		ح/ رأس مال الشركة - حصة (أ) 0.25	1011
		ح/ رأس مال الشركة - حصة (ب) 0.25	1012
		ح/ مؤونة تدني قيمة الزبائن 0.25	491
		التعهد بدفع الحصص (قيد الوعد بالمساهمة)	
3500000 1763000 250000	463000	0.125 2024/03/10	411
	250000	ح/الزبائن (200000-663000) 0.25	491
	3000000	ح/ مؤونة تدني قيمة الزبائن 0.25	512
	1600000	ح/الحساب البنكي 0.25	53
	200000	ح/ الصندوق (500000+1100000) 0.25	4552
		ح/ الحساب الجاري للشريك (ب) 0.25	45611
		ح/ الشركاء: عمليات على رأس المال حصص نقدية الشريك (أ) 0.25	45612
		ح/ الشركاء: عمليات على رأس المال حصص نقدية الشريك (ب) 0.25	456216
		ح/حصة نقدية مقابل الديون المشكوك في تحصيلها الشريك (ب) 0.25	
		الوفاء بدفع الحصص النقدية	
2500000 200000	200000	0.125 2024/03/25	213
	2000000	ح/ المباني 0.25	2182
	400000	ح/ معدات نقل 0.25	31
	100000	ح/ مواد ولوازم 0.25	4551
		ح/ الحساب الجاري للشريك (أ) 0.25	45621
		ح/ الشركاء: عمليات على رأس المال حصص عينية الشريك (أ) 0.25	45622
		ح/ الشركاء: عمليات على رأس المال حصص عينية الشريك (ب) 0.25	
		الوفاء بدفع الحصص العينية	
6760	2000	0.125 2024/04/02	6226
	4000	0.5 ح/مصاريف التأسيس	6227
	760	ح/أتعاب موثق	4456
		ح/ TVA مسترجعة	
		ح/ الحساب البنكي	512
		تسديد مصاريف تأسيس وصل رقم ...	

حل السؤال 03: (06 نقاط)

1. إعداد جدول توزيع النتيجة على الشركاء:

المجموع	الشريك (ب)	الشريك (أ)	البيان
1260000 0.25 5400			نتيجة الدورة فائدة على المسحوبات ($3\% \times 180000$)
0.25 1265400 0.25 (240426)			النتيجة الإجمالية IBS 19 %
0.25 1024974 0.25 (51248,7) 0.25 (15000)			النتيجة الصافية احتياطي قانوني ($5\% \times 1024974$) احتياطي اختياري
0.25 958725,3 0.25 (240000)	120000	120000	النتيجة بعد الاحتياطات فائدة على رأس المال: ($4\% \times 6000000$) $= 240000/2$
0.25 718725,3 0.25 (43000)		43000	النتيجة بعد الفائدة مكافأة الشريك المسير (أ)
0.25 675725,3 0.25 (7414,7)			النتيجة بعد المكافأة ترحيل من جديد
0.25 668310,6 0.25 (668310,6)	334155,3	334155,3	النتيجة القابلة للتوزيع على الشركاء نصيب كل شريك: ($668310,6 / 2$)
0	0.25 454155,3	0.25 497155,3	نصيب كل شريك من إجمالي الأرباح

2. من بين أسباب دفع فائدة على رأس المال للشركاء نذكر: 2

- يمكن أن تدفع الشركة فائدة على رأس المال للشركاء جزاء لهم للمخاطرة برأس مالهم واستثماره في هذه الشركة دون غيرها مع إمكانية استثماره في مشروع آخر يمكن أن يجلب لهم أرباح أكثر وهو ما يسمى بتعويض تكلفة الفرصة البديلة؛
- استخدام الفائدة على رأس المال كوسيلة تحفيزية لزيادة المساهمات والخصص و/أو الإبقاء على الأموال وعدم سحبها؛
- دفع فائدة على رأس المال يجذب شركاء أو مستثمرين جدد....



التصحيح النموذجي لامتحان السداسي الخامس للسنة الجامعية 2026/2025 في مقياس جباية المؤسسة 1

حل التمرين الأول: (05 ن)

✓ حساب أجرة المنصب:

أجرة المنصب = الأجر القاعدي الفعلي + علاوة المر دودية + علاوة خاصة + علاوة الأقدمية + علاوة المنطقة الجغرافية

الأجر القاعدي الفعلي = الأجر القاعدي × عدد أيام العمل الفعلية / عدد أيام العمل في الشهر

الأجر القاعدي الفعلي = الأجر القاعدي × $22 / (1 - 22)$

حيث أن العامل تغيب 4 أيام منها 3 أيام مبررة و 1 يوم غير مبرر

الأجر القاعدي الفعلي = $42.000 \times 22/21 = 40.090.90$ دج

علاوة الأقدمية = الأجر القاعدي × $8 \times 1\%$

علاوة الأقدمية = $42.000 \times 8 \times 0.01 = 3.360$ دج

أجرة المنصب = $6000 + 3.360 + 1.700 + 2.000 + 40.090.90 = 53.150.9$ دج (01 ن)

✓ حساب الأجر الخاضع للضريبة:

الأجر الخاضع للضريبة = أجرة المنصب - اقتطاع الضمان الاجتماعي + تعويض الإطعام + تعويض النقل - علاوة المنطقة الجغرافية

اقتطاع الضمان الاجتماعي = أجرة المنصب × 9%

اقتطاع الضمان الاجتماعي = $53150.9 \times 0.09 = 4.783.58$ دج

تعويض الإطعام = $(4 - 22) \times 500 = 9.000$ دج

تعويض النقل = $(4 - 22) \times 300 = 5400$ دج

الأجر الخاضع للضريبة = $6000 - 5.400 + 9.000 + 4.783.58 - 53.150.9 = 56.767.32$ دج (01.50 ن)

✓ حساب الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور:

$$\text{IRG الأجور} = 0.23 \times (20.000 - 40.000) + 0.27 \times (40.000 - 56.767.32)$$

$$\text{IRG الأجور} = 4.600 + 4.527.17 = 9.127.17 \text{ دج}$$

$$\text{التخفيض الأول} = \text{IRG الأجور} \times 40\%$$

$$\text{التخفيض} = 0.4 \times 9.127.17 = 3.650.87 \text{ دج}$$

نعلم أن التخفيض لا يقل عن 1.000 دج ولا يزيد عن 1.500 دج لذلك نأخذ 1.500 دج

$$\text{اقتطاع IRG الأجور} = 1.500 - 9.127.17 = 7.627.17 \text{ دج (01.50 ن)}$$

✓ حساب الأجر الصافي:

الأجر الصافي = الأجر الخاضع للضريبة + علاوة المنطقة الجغرافية - اقتطاع IRG الأجور + الأجر الوحيد + المنح العائلية - التسبيق على الأجر

$$\text{الأجر الصافي} = 12.000 - (2 \times 300) + 800 + 7.627.17 - 6000 + 56.767.32$$

$$\text{الأجر الصافي} = 44.540.15 \text{ دج (01 ن)}$$

حل التمرين الثاني (07 ن):

✓ حساب النتيجة المحاسبية

$$\text{النتيجة المحاسبية} = \text{الإيرادات} - \text{التكاليف} = 35.405.000 - 50.000.000 = 14.595.000 \text{ دج (01 ن)}$$

✓ حساب النتيجة الجبائية

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاسترداد - الخصومات - خسارة سنة 2023

✓ حساب الاسترداد: (04.50 ن)

الاسترداد	التبرير
اهتلاك آلة انتاجية	يتم احتساب الاهتلاك السنوي الخاص ب 2024 فقط، وعليه يتم استرداد الاهتلاك الخاص بسنة 2023. $100000 = 5/1500000 - 400000$. اذن تسترد قيمة 100000 دج
اهتلاك سيارة سياحية	الاهتلاك السنوي للسيارة السياحية لا يتجاوز 600000 دج، في هذه الحالة مدة حياة السيارة 9 أشهر وعليه $(5/3400000) \times (12/9) - (5/3000000) \times (12/9) = 450000 - 510000 = -60000$. اذن تسترد قيمة 60000 دج
هدايا ذات طابع اشهاري	تجاوز الحد الأقصى لقيمة الهدية الواحدة (1000 دج): $150/195000 = 1300$ دج، يتم استرداد الفارق بين قيم الهدية الواحدة $150 \times (1000 - 1300) = 45000$ دج. اذن تسترد قيمة 45000 دج.

اعانة وتبرعات	تجاوزت الحد الأقصى 4000000 دج، يتم استرداد 4000000-3000000 دج. اذن تسترد قيمة 300000 دج؛ منها 5% غير مبررة يتم استردادها (4300000×5%=215000 دج)، في هذه الحالة يتم فقط استرداد 300000 دج لأنها أكبر من 215000 دج. اذن تسترد قيمة 300000 دج
رعاية نادي كرة القدم	تجاوزت الحد الأقصى (50000000×10%=5000000)، يتم استرداد 6000000-5000000=1000000 دج؛ منها 20% غير مبررة يتم استردادها (6000000×20%=1200000)، في هذه الحالة يتم استرداد 1200000 دج لأنها أكبر من 1000000 دج. اذن تسترد قيمة 1200000 دج
رعاية نادي كرة اليد	نعلم أن الحد الأقصى 5.000.000 دج، وتم خصم رعاية كرة القدم 4.800.000 دج، لذلك يقبل خصم رعاية كرة اليد في حدود 200.000 دج (5.000.000 – 4.800.000) الاسترداد = 200.000 – 1.000.000 = 800.000
غرامة جبائية	غير قابلة للخصم، اذن تسترد قيمة 150000 دج
تكاليف الصيانة	غير قابلة للخصم لأنها تخص أحد الشركاء، اذن تسترد قيمة 130000 دج
تأمينات	التأمينات التي تخص سنة 2025 غير قابلة للخصم، يتم استرداد (120000×12/1=10000)، اذن تسترد قيمة 10000 دج
مجموع الاستردادات	2795000 دج

النتيجة الجبائية = 1500000-0-2795000+14595000=17240000 دج (01 ن)

✓ حساب الضريبة على الدخل الاجمالي لسنة 2024

الضريبة على الدخل الإجمالي =

$$55+0=(\%35 \times 13400000)+(\%33 \times 1920000)+(\%30 \times 960000)+(\%27 \times 480000)+(\%23 \times 240000)+0 \times 240000$$

$$=4690000+633600+288000+129600+200=5796400 \text{ دج (00.50 ن)}$$

حل التمرين الثالث (04 ن)

✓ حساب فائض القيمة:

فائض قيمة التنازل = سعر البيع – (سعر الشراء + مصاريف الصيانة + مصاريف البيع)

$$\text{فائض قيمة التنازل} = 9.300.000 - (150.000 + 110.000 + 6.100.000)$$

$$\text{فائض قيمة التنازل} = 9.300.000 - 6.360.000 = 2.940.000 \text{ دج (01 ن)}$$

✓ حساب الضريبة على فائض القيمة:

حسب المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تستفيد من تخفيض ضريبي قدره 50% التنازلات عن السكنات الجماعية التي تشكل الملكية الحيدة والسكن الرئيسي.

$$\text{التخفيض} = 2.940.000 \times 50\% = 1.470.000 \text{ دج (01ن)}$$

$$\text{الأساس الخاضع للضريبة} = 1.470.000 - 2.940.000 = 1.470.000 \text{ دج (01ن)}$$

حسب المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تخضع فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات للضريبة على الدخل الإجمالي بمعدل 15%.

$$\text{الضريبة على فائض قيمة التنازل} = 0.15 \times 1.470.000 = 220.500 \text{ دج (01ن)}$$

حل التمرين الرابع (04 ن)

$$\text{المجموع السنوي للإيرادات العقارية} = (12 \times 20000) + (8.5 \times 15000) + (11 \times 30000) + (11 \times 12000) + 4000 = 833500$$

دج، بما أنه لا يتجاوز 1800000 دج فيتم حساب الضريبة كما يلي

✓ حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2023 على كل العمليات:

طبيعة العقار	فترة الإيجار	المبلغ الشهري	الضريبة على الدخل الإجمالي
شقة	من 1 جانفي إلى 31 ديسمبر 2023	20.000	$12 \times 7\% \times 20.000 = 16800 \text{ دج (01ن)}$
مسكن فردي	من 15 أبريل 2023 إلى 15 أبريل 2024	15.000	$7\% \times 8.5 \times 15.000 = 8925 \text{ دج (01ن)}$
محل تجاري	2 فيفري 2023	30.000	$11 \times 15\% \times 30000 = 4500 \text{ دج (01ن)}$
أرض فلاحية	20 جانفي 2023 لمدة 6 سنوات	12.000	$10\% \times 4000 + 10\% \times 11 \times 12.000 = 13600 \text{ دج (01ن)}$

أستاذة(ة) المادة:

أ. شناق زكية

19 janvier 2026

الحل النموذجي لامتحان الدورة العادية مقياس نظرية المحاسبة

الجواب الأول: (06 نقاط) أجب بصحيح أو خطأ مع تصحيح الخطأ؟ علما أن بداية الفقرة هي اساس بنائها.

1- النظرية المحاسبية هي مجموعة من الفروض والمبادئ التي تفسر كيفية عرض القوائم المالية.

1.5 ن

خطأ: النظرية المحاسبية هي مجموعة من الفروض والمبادئ والمفاهيم التي تفسر كيفية اعداد وعرض القوائم المالية.

2- الافصاح الممكن هو الافصاح الذي يتم فيه مراعاة احتياجات مستخدم المعلومة، من خلال تقدير مدى استفادته من المعلومات

المتضمنة في التقارير وقد تكون في الغالب "تقارير خاصة"

0.5 ن

صحيح

3- يعتبر الاقناع من خصائص ادلة الاثبات ويشمل الخاصيتين الفرعيتين التاليتين وهما: الموضوعية في جمع أدلة الاثبات والتوقيت

المناسب.

1.5 ن

خطأ: يعتبر الاقناع من خصائص ادلة الاثبات ويشمل الخاصيتين الفرعيتين التاليتين وهما: الكفاية والملاءمة

4- علم المحاسبة هو علم تجريبي تطبيقي يدرس كيفية قياس، تسجيل وتفسير العمليات المالية وفق قواعد وفرضيات.

1.5 ن

خطأ: علم المحاسبة علم إجتماعي تطبيقي يدرس كيفية قياس، تسجيل وتفسير العمليات المالية وفق قواعد ونظريات.

5- الافصاح التقليدي او ما يعرف بالافصاح الاعلامي يتم من خلاله الافصاح عن المعلومات الاضافية خلافا للمعلومات المالية الاساسية

المعروفة.

خطأ الافصاح التقليدي أو ما يعرف بالافصاح الوقائي الهدف منه حماية المجتمع المالي وصغار المستثمرين الغير قادرين على تحصيل

1.5 ن

المعلومة.

6- من عوامل الاختلاف المحاسبي نجد النظام القضائي كون تنبع اغلبها من طبيعة الانظمة القضائية السائدة في كل دولة وتنقسم الى

مجموعة القانون العرفي "مفصل" بالنسبة للدول الفرانكوفونية ومجموعة القانون المكتوب "غير مفصل" بالنسبة للدول

الانجلوسكسونية.

خطأ: من عوامل الاختلاف المحاسبي نجد النظام القضائي كون تنبع اغلبها من طبيعة الانظمة القضائية السائدة في كل دولة وتنقسم

الى مجموعة القانون العر في "غير مفصل" بالنسبة للدول الانجلوسكسونية ومجموعة القانون المكتوب "مفصل" بالنسبة للدول

1.5 ن

الفرانكوفونية.

الجواب الثاني: تقسيم العناصر في الجدول

مبادئ تم الانفراد بها دوليا	مبادئ مشتركة (دوليا ومحليا)	مبادئ أقرها المشرع الجزائري	لا تندرج ضمن المبادئ
مقابلة الايرادات بالنفقات	الثبوتية أو الاثبات	قابلية الفهم	الموضوعية
الافصاح	أسبقية الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني	الحدث اللاحق	الملاءمة
الثبات	الاهمية النسبية		الوضوح
	عدم المقاصة		القيمة العادلة
	استقلالية الدورات		
	عدم المساس بالميزانية الختامية		

08 ن = $0,5 \times 16$

19 janvier 2026

		التكلفة التاريخية	
--	--	-------------------	--

الجواب الثالث: هناك فرض محاسبي يتشابه مع مبدأ محاسبي في التسمية إلا انهما يختلفان في المفهوم وهما:

02 ن

- الفرض المحاسبي الموضوعية الذي يركز على ان لا يكون معد المعلومة المحاسبية متحيزا (الجانب الأخلاقي)

- ومبدأ الاسس الموضوعية الذي يركز على الادوات المحاسبية التي يستخدمها معد المعلومة أين يجب أن تكون متعارف عليها

02 ن

ويتم من خلالها التوصل الى نتائج واحدة لوقام بإستخدامها اي شخص آخر (جانب الوثائق)