

## الإجابة النموذجية لمراقبة مادة المحاسبة المالية المعمقة 1

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

### الملف الأول (05ن)

تعاقدت مقاولة الاشغال العمومية (SPA INJAZ) مع البلدية من أجل منحها قطعة ارض خارج الولاية لاستعمالها للحجارة في إطار عقد امتياز بتاريخ 01/05/N، 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 الالزمة خلا مدة عقد الامتياز. علما ان TVA 19%

### الملف الثاني(06ن)

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

- ثمن شراء الأرض: 3.000.000 دج - اتعاب المؤوث: 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 اقتناص 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 العملية.

- المطلوب**
- حدد قيمة التثبيتات التي يجب ان تدرج ضمن الأصول الثابتة.
  - سجل عملية استبدال المعدات الصناعية في يومية المؤسسة.

### الملف الثالث (09ن)

شركة (IMB) تنشط في مجال بيع واسترداد 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
- تعمال بالشهر 22 يوم،
- عدد الساعات اليومية هي 5 ساعات من (8:00 الى غاية 13:00 ) أي خلال الشهر 108.33 ساعة؛
- تعويض الخبرة المهنية 2% - قيمة الساعة الواحدة 400 دج
- تعويض النقل محدد 2 دج لكل يوميا ذاهبا وايابا حسب عدد الأيام الفعلية للعمل مع العلم ان بعد عن مقر العمل يقدر بـ 30 كم

- المطلوب:**
- وضح كيف تم حساب ساعات العمل خلال الشهر بـ 108.33 ساعة.
  - قدم كشف الراتب العاملة لشهر نوفمبر علما انه لم تتغير أي يوم.
  - سجل القيود المحاسبة الازمة الخاصة براتب العاملة علما أنه يتم دفع الأجرور في 5 من الشهر الموالي للشهر المعنى، مع تسديد كافة الالتزامات المرتبطة على الأجرور بتاريخ 12 من الشهر الموالي للشهر المعنى عن طريق البنك

## تسجيل المحاسبي

التوضيح	لـ	منه	N/01/05	رقم الحساب
ن 1	5.000.000	5.000.000	من ح/ الاراضي الممنوحة في شكل امتياز- محاجر- إلى ح/ حقوق مانح الامتياز تسجيل الحصول على ارض في اطار عقد امتياز	2214 229
ن 1	400.000 76.000 476.000	400.000 76.000 476.000	من ح/ اتاوات الاستغلال للمحاجر ح/ الرسم على القيمة المضافة إلى ح/ البنك تسديد الاتاوات	6512 44566 512
ن 1	500.000 500.000	500.000 500.000	من ح/ حقوق مانح الامتياز إلى ح/ اهلاك أراضي المحاجر قسط الاهلاك السنوي	229 28214
ن 2	يكسر قيد الاتاوة والاهلاك كل سنة طيلة سنوات العقد (N+4, N+3, N+2, N+1)			
ن 1	2.500.000 2.500.000 5.000.000	2.500.000 2.500.000 5.000.000	من ح/ اهلاك أراضي المحاجر ح/ حقوق مانح الامتياز إلى ح/ الاراضي الممنوحة في شكل امتياز- محاجر-	28214 229 2214

## الملف الثاني

## 1- تحديد قيمة التثبيتات:

$$\text{الأراضي: } 211/\text{ح} = 3.175.000 = 50.000 + 125.000 + 3.000.000 \text{ دج}$$

$$\text{المباني: } 213/\text{ح} = 4.500.000 = 350.000 + 150.000 + 4.000.000 \text{ دج}$$

$$\text{المعدات الصناعية: } 215/\text{ح} = 2.500.000$$

## 2- تسجيل عملية استبدال المعدات الصناعية

ن 1	لـ	منه	N+5/07/12	رقم الحساب
ن 1	125.000	125.000	من ح/ مخصصات اهلاك إلى ح/ اهلاك معدات صناعية قسط اهلاك سنة 2025	681 2815
تحديد قيمة الاهلاك المتراكم للمعدات القديمة في تاريخ الاستبدال $\sum A_n = MA \times T \times m$ $= (2.500.000 \times 0.1 \times 5)$ $= 1.250.000$	2.500.000 700.000 50.000	1.250.000 2.000.000 50.000	ن 2 من ح/ الاهلاك المتراكم للمعدات القديمة ح/ المعدات الصناعية الجديدة إلى ح/ المعدات الصناعية القديمة ح/ البنك ح/ فوائض القيمة عن ..... استبدال معدات القديمة بمعدات جديدة	28151 2152 215 512 752

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

$$\boxed{25 \text{ ساعة} \times 52 \text{ أسبوع} / 12 \text{ شهر} = 108,33 \text{ ساعة}}$$

ن 1

-2 تقديم كشف الراتب

أ- تحديد الاجر الإجمالي

المبالغ	البيان
43.332	- الاجر القاعدي ( $400 \times 108.33$ )
866,64	- تعويض لخبرة 2% ( $\frac{866,64}{43.332} \times 100\%$ )
1.320	- تعويض النقل = ( $22 \text{ يوم} \times 30 \text{ كلم} \times 2 \text{ دج}$ )
<b>45.518,64</b>	<b>الاجر الإجمالي</b>

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

اشتراكات الضمان الاجتماعي:

✓ اشتراك العاملة =  $44.198,64 \times 3.977,88 \% = 175.000$  دج

✓ اشتراكات رب لعمل =  $44.198,64 \times 11.491,64 \% = 500$  دج

ج- الاجر الخاضع للضريبة =  $44.198,64 - 175.000 = 26.598,64$  دج

ح- حساب الضريبة على دخل الإجمالي

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

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

-3 كشف الراتب

الاجر الخاضع	اجر المنصب	المبالغ	البيان
43.332	43.332	43.332	- الاجر القاعدي ( $400 \times 108.33$ )
866,64	866,64	866,64	- تعويض لخبرة 2% ( $\frac{866,64}{43.332} \times 100\%$ )
1.320		1.320	- تعويض النقل = ( $22 \text{ يوم} \times 30 \text{ كلم} \times 2 \text{ دج}$ )
<b>45.518,64</b>	<b>44.198,64</b>	<b>45.518,64</b>	<b>الاجر الإجمالي</b>
		3.977,88	الضمان الاجتماعي
		3.515,8	IRG
		<b>38.024,2</b>	<b>الاجر الصافي</b>

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

## الإجابة النموذجية تسيير مالي 1

تمرين 1:

1. حساب رقم الأعمال:

رقم الأعمال = القيمة المضافة ÷ معدل الإدماج

$$\text{رقم الأعمال} = \frac{2500000}{1415000} = 0.566 \quad (1 \text{ نقطة})$$

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

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

3. حساب كلفة المبيعات:

$$\text{كلفة المبيعات} = 1453500 = 865000 - 532000 + 386500 + ( 200000 - 1600000 ) \quad ( 2 \text{ نقاط})$$

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

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

175000	المنتوجات العملياتية الأخرى
316000	التكاليف التجارية
170500	الأعباء الإدارية
115000	الأعباء العملياتية الأخرى
<b>620000</b>	النتيجة العملياتية
45000	المنتوجات المالية
65000	الأعباء المالية
<b>-20000</b>	النتيجة المالية
<b>600000</b>	النتيجة العادلة قبل الضرائب
114000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادلة
<b>486000</b>	النتيجة الصافية للأنشطة العادلة
-	النتيجة غير العادلة
<b>486000</b>	النتيجة الصافية للسنة المالية

تمرين 2:

### 1. حساب نسبة المديونية: ( 2 نقاط )

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

$$\begin{array}{r} \underline{5000 + 70000} \\ \hline 421750 \end{array} =$$

$$0,17 =$$

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 )

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

$$\begin{array}{rcl} & \text{---} & \\ \text{---} & \times & 15000 \\ & \text{---} & \\ & & 421750 \end{array} =$$

$$0,03 =$$

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 فائضاً (هامش أمان) قدره 7175 دج موجه لتمويل الاستخدامات الجارية.

- الإحتياج في رأس المال العامل للإستغلال = استخدامات الاستغلال - موارد الاستغلال

$$45000 - 120000 =$$

$$= 75000 \text{ دج ( 0,5 نقطة)}$$

أنتج النشاط العادي للمؤسسة (نشاط دورة الاستغلال) احتياجاً مالياً 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 الاحتياج.

- الإحتياج في رأس المال العامل خارج الاستغلال = استخدامات خارج الاستغلال - موارد خارج الاستغلال.

$$43250 - 30000 =$$

$$(0,5 \text{ نقطة}) - 13250 =$$

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

$$(13250 - ) + 75000 =$$

$$(0,5 \text{ نقطة}) 61750 = \text{دج}$$

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

الخزينة الصافية:

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

$$(0,5 \text{ نقطة}) 10000 = \text{دج}$$

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

$$61750 - 71750 =$$

$$10000 = \text{دج}$$

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 احتياجات المؤسسة أكثر من اللازم كون أن هذه الأموال عاطلة تتحمل المؤسسة عليها تكاليف فيأغلب 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 لغور - خنشلة

كلية العلوم الاقتصادية

قسم المالية والمحاسبة

المستوى: السنة الثالثة ليسانس – تخصص مالية

الإجابة النموذجية

المدة: ساعة ونصف

المقياس : قانون الشركات

التنقيط: 20/

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

الإجابة :

- الشركة محل الواقع 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 اعتبار الشخصي .
  - عدم تحديد مسؤولية الشركاء .
- خصائص شركة التضامن :
  - شركة أشخاص تقوم على اعتبار الشخصي .
  - يكتسب جميع الشركاء صفة التاجر (م 551 ق.ب.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 ) .

ثانياً : 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.

• التتفقiet:

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

**السؤال الثالث : الوضع القانوني لمساهمة مراد (04 نقاط)**

- أولاً : 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 مطلقاً .

• إنكار عبد القادر غير مؤسس قانوناً .

• السند القانوني :

- المادة 418 من القانون المدني .

• التتفقiet :

- إثبات صفة الشركك : 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 الشركك مراد (04 نقاط)**

- أولاً : مصير الشركة

- الأصل أن وفاة أحد الشركاء في شركة التضامن تؤدي إلى انقضائها ، ما لم يوجد شرط الاستمرار ، وهو غير موجود في الواقع .

- السند القانوني :

المادة 559 من القانون التجاري .

- ثانياً : المركز القانوني لورثة مراد :

- لا يكتسب الورثة صفة الشركك تلقائيا .

- لهم الحق في المطالبة : - بنصيب مورثهم في الأرباح إلى غاية الوفاة / بحقوقه المالية عند التصفية .

- التنقيط :

- آثر 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 والتعليق القانوني .
- الخصم عند غياب السند القانوني أو الخطأ في التكييف .

## الإجابة النموذجية لامتحان السادس 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 متغيرات الضبط و التحكم؟  
- المتغيرات الرقابية هي المتغيرات التي يتم ضبطها أو تحديدها أو التحكم فيها لمنع تأثيرها على العلاقة بين المتغير المستقل و التابع.
- 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 اختيار أحدهما.
- 3-** ما هي أسباب التحيز في الاستبيان؟  
- عدم شمول إطار العينة؛ ضعف تصميم الاستبيان؛ انخفاض معدل الاستجابة مما يجعل العينة تمثل إلى تمثيل المشاركين فقط.
- 4-** هل المقياس الاسمي يستخدم لتصنيف البيانات إلى فئات متمايزة دون ترتيب؟  
- نعم.
- 5-** في ماذا يستخدم مقياس ليكرت؟  
- يستخدم لتقدير 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 احصائي 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-** ما هي 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، 25، 30، 35

1- أحسب قيمة المتوسط الحسابي للبيانات السابقة؟

$$20 = \frac{8}{35} + 30 + 25 + 20 + 15 + 10 + 5$$

2- أحسب قيمة الوسيط؟

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

$$\text{الوسيط} = 20$$

3- حدد قيمة المنوال؟

$$\text{المنوال} = 20$$

4- أحسب الانحراف المعياري؟

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum (x - \bar{x})^2}{n}}$$

$\sigma$  = 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 المتوسط الحسابي

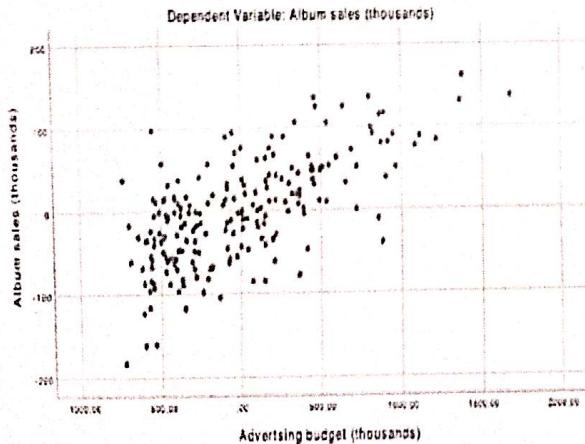
$n$  = number of value in the data set عدد القيم

$$S = 7.9$$

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

2. القيود المحاسبية المحسدة لزيادة رأس المال

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

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

القيمة الحقيقة للسهم قبل الزيادة = 1500 دج

القيمة الحقيقة للسهم بعد الزيادة = 0.5

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

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

ومنه قيمة حق الاكتتاب = 1041.28 - 1500 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 11 = 411 - 700000 = 37000 دج . 0.5

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

$$0.5 \times 1763000 = 663000 + 1100000 =$$

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

1. القيد المحاسبية الالزمة لتأسيس شركة التضامن بين (أ) و(ب)

		0.125 2024/03/04		
	3500000	ح/الشركاء: عمليات على رأس المال حخص نقدية الشريك (أ) 0.25		45611
	1763000	ح/الشركاء: عمليات على رأس المال حخص نقدية الشريك (ب) 0.25		45612
	250000	ح/ حصة نقدية مقابل الديون المشكوك في تحصيلها الشريك (ب) 0.25		456125
	2500000	ح/ الشركاء: عمليات على رأس المال حخص عينية الشريك (أ) 0.25		45621
	200000	ح/ الشركاء: عمليات على رأس المال حخص عينية الشريك (ب) 0.25		45622
6000000		ح/رأس مال الشركة - حصة (أ) 0.25	1011	
1750000		ح/رأس مال الشركة - حصة (ب) 0.25	1012	
250000		ح/ مؤونة تدبي قيمة الزبائن 0.25	491	
		<b>العهد بدفع الحخص (قيد الوعد بالمساهمة)</b>		
		0.125 2024/03/10		
	463000	ح/الزبائن (200000-663000) 0.25		411
	250000	ح/ مؤونة تدبي قيمة الزبائن 0.25		491
	3000000	ح/الحساب البنكي 0.25		512
	1600000	ح/ الصندوق (500000+1100000) 0.25		53
	200000	ح/ الحساب الجاري للشريك (ب) 0.25		4552
3500000		ح/ الشركاء: عمليات على رأس المال حخص نقدية الشريك (أ) 0.25	45611	
1763000		ح/ الشركاء: عمليات على رأس المال حخص نقدية الشريك (ب) 0.25	45612	
250000		ح/ حصة نقدية مقابل الديون المشكوك في تحصيلها الشريك (ب) 0.25	456216	
		<b>الوفاء بدفع الحخص النقدية</b>		
		0.125 2024/03/25		
	200000	ح/ المباني 0.25		213
	2000000	ح/ معدات نقل 0.25		2182
	400000	ح/مواد ولوازم 0.25		31
	100000	ح/ الحساب الجاري للشريك (أ) 0.25		4551
2500000		ح/ الشركاء: عمليات على رأس المال حخص عينية الشريك (أ) 0.25	45621	
200000		ح/ الشركاء: عمليات على رأس المال حخص عينية الشريك (ب) 0.25	45622	
		<b>الوفاء بدفع الحخص العينية</b>		
		0.125 2024/04/02		
	2000	ح/مصاريف التأسيس 0.5		6226
	4000	ح/أتعاب موثق		6227
6760	760	ح/ TVA مسترجعة		4456
		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 $(180000 \times 3\%)$
0.25 1265400 0.25 (240426)			النتيجة الإجمالية IBS 19 %
0.25 1024974 0.25 (51248,7) 0.25 (15000)			النتيجة الصافية احتياطي قانوني $(1024974 \times 5\%)$ احتياطي اختياري
0.25 958725,3 0.25 (240000)	120000		النتيجة بعد الاحتياطات فائدة على رأس المال: $(6000000 \times 4\%) = 240000/2$
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	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 جزءاً لهم للمخاطرة برأس مالهم واستثماره في هذه الشركة دون غيرها مع امكانية 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 والمحصص و/أو الإبقاء على الأموال وعدم سحبها؛
- دفع فائدة على رأس المال يجذب شركاء أو مستثمرين جدد....



## التصحيح النموذجي لامتحان السادس الخامس للسنة الجامعية 2025/2026 في مقياس جبائية المؤسسة 1

### حل التمرين الأول: (05 ن)

✓ حساب أجرة المنصب:

أجرة المنصب = الأجر القاعدي الفعلي + علاوة المردودية + 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 × (1 - 22) / 22

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

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

علاوة الأقدمية = الأجر القاعدي × 8 × 1%

علاوة الأقدمية =  $0.01 \times 8 \times 42.000 = 3.360$  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 =  $0.09 \times 53150.9 = 4.783.58$  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 الأجر:

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

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

$$\text{التخفيض الأول} = \text{IRG الأجر} \times 40\% \quad 9.127.17 \times 40\%$$

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

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

$$\text{اقطاع IRG الأجر} = 1.500 - 9.127.17 \text{ دج} \quad 7.627.17 \text{ دج} \quad 01.50 \text{ دج}$$

✓ حساب الأجر الصافي:

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

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

$$\text{الأجر الصافي} = 44.540.15 \text{ دج} \quad 01.50 \text{ دج}$$

حل التمرين الثاني (07 ن):

✓ حساب النتيجة المحاسبية

$$\text{النتيجة المحاسبية} = \text{الإيرادات} - \text{التكاليف} = 35.405.000 - 50000000 = 14595000 \text{ دج} \quad 01.50 \text{ دج}$$

✓ حساب النتيجة الجبائية

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

✓ حساب الاستردادات: 04.50 (ن)

الاستردادات	التبرير
اهتلاك آلة انتاجية	يتم احتساب الاهتلاك السنوي الخاص ب 2024 فقط، وعليه يتم استرداد الاهتلاك الخاص بسنة 2023. 100000 = 5/1500000 - 400000 دج. اذن تسترد قيمة 100000 دج
اهتلاك سيارة سياحية	الاهتلاك السنوي لسيارة السياحية لا يتجاوز 600000 دج، في هذه الحالة مدة حيازة السيارة 9 أشهر وعليه (12/9) × (5/3000000) - (12/9) × (5/3400000) = 450000 - 510000 دج. 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 (1000-1300) × 150 = 45000 دج. اذن تسترد قيمة 45000 دج.

اعانة وتبغات	
تسبرد قيمة 300000 دج؛ منها 5% غير مبررة يتم استردادها ( $4300000 \times 5\% = 215000$ دج)، في هذه الحالة يتم فقط استرداد 300000 دج لأنها أكبر من 215000 دج. اذن تسبرد قيمة 300000 دج	
رعاية نادي كرة القدم	تجاوزت الحد الأقصى 4000000 دج، يتم استرداد $4000000 - 4300000 = -300000$ دج.
رعاية نادي كرة اليد	تجاوزت الحد الأقصى $5000000 = 10 \times 5000000$ دج، يتم استرداد $6000000 - 5000000 = 1000000$ دج؛ منها 20% غير مبررة يتم استردادها ( $1200000 = 20 \times 6000000$ )، في هذه الحالة يتم استرداد 1200000 دج لأنها أكبر من 1000000 دج. اذن تسبرد قيمة 1200000 دج
غرامة جبائية	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 ( $4.800.000 - 5.000.000 = -200.000$ دج) $200.000 - 1.000.000 = 800.000$ دج
تكاليف الصيانة	غير قابلة للخصم لأنها تخص أحد الشركاء، اذن تسبرد قيمة 130000 دج
تأمينات	التأمينات التي تخص سنة 2025 غير قابلة للخصم، يتم استرداد $(120000 / 12) = 10000$ دج اذن تسبرد قيمة 10000 دج
مجموع الاستردادات	2795000 دج

النتيجة الجبائية =  $1500000 + 14595000 + 17240000 = 1500000 - 2795000 - 1724000 = 1000000$  دج (01 ن)

#### ✓ حساب الضريبة على الدخل الاجمالي لسنة 2024

الضريبة على الدخل الإجمالي =

$$55 + 0 = (35\% \times 13400000) + (33\% \times 1920000) + (30\% \times 960000) + (27\% \times 480000) + (23\% \times 240000) + 0 \times 240000 \\ 55 + 0 = 4690000 + 633600 + 288000 + 129600 + 200 \\ 55 + 0 = 5796400 \text{ دج (00.50 ن)}$$

#### حل التمرين الثالث (04 ن)

##### ✓ حساب فائض القيمة:

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

$$\text{فائض قيمة التنازل} = (150.000 + 110.000 + 6.100.000) - 9.300.000 = 2.940.000$$

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

##### ✓ حساب الضريبة على فائض القيمة:

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

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

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

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)

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

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	$16800 = 12 \times \%7 \times 20.000$ دج (01ن)
مسكن فردي	من 15 أفريل 2023 إلى 15 أفريل 2024	15.000	$8925 = \%7 \times 8.5 \times 15.000$ دج (01ن)
محل تجاري	2 فيفري 2023	30.000	$4500 = \%11 \times 15 \times 30000$ دج (01ن)
أرض فلاحية	20 جانفي 2023 لمدة 6 سنوات	12.000	$13600 = \%10 \times 4000 + \%10 \times 11 \times 12.000$ دج (01ن)

أستاذ(ة) المادة:

أ. شناقر زكية

## الحل النموذجي لإمتحان الدورة العادلة مقاييس نظرية المحاسبة

الجواب الأول: (06 نقاط) أجب بتصحيح أو خطأ مع تصحيح الخطأ؟ علماً أن بداية الفقرة هي أساس بنائها.

- 1- النظرية المحاسبية هي مجموعة من الفروض والمبادئ التي تفسر كيفية عرض القوائم المالية.  
خطأ: النظرية المحاسبية هي مجموعة من الفروض والمبادئ والمفاهيم التي تفسر كيفية اعداد عرض القوائم المالية.  
2- الافصاح الممكن هو الافصاح الذي يتم فيه مراعاة احتياجات مستخدم المعلومات، من خلال تقدير مدى استفادته من المعلومات المتضمنة في التقارير وقد تكون في الغالب "تقارير خاصة"

صحيح 0.5 ن

- 3- يعتبر الاقناع من خصائص ادلة الاثبات ويشمل الخصائص الفرعيتين التاليتين وهما: الموضوعية في جمع أدلة الاثبات والتوكيد المناسب.

خطأ: يعتبر الاقناع من خصائص ادلة الاثبات ويشمل الخصائص الفرعيتين التاليتين وهما: الكفاية والملاعة

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

خطأ: علم المحاسبة علم اجتماعي 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 او ما يعرف بالافصاح الوقائي الهدف منه حماية المجتمع المالي وصغار المستثمرين الغيرقادرين على تحصيل 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 الفرنانكوفونية 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 العرفي "غير مفصل" بالنسبة للدول الانجلوسكسونية ومجموعة القانون المكتوب "مفصل" بالنسبة للدول الفرنانكوفونية.

الجواب الثاني: تقسيم العناصر في الجدول

الملاعة	الحدث اللاحق	أسباب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني	الافصاح
الثبات	الاهمية النسبية	الثبوتية أو الاثبات	مقابلة الابادات بالنفقات
عدم المقاومة	عدم المقاومة	عدم المقاومة	الثبات
استقلالية الدورات	عدم المساس بالميزانية الختامية	عدم المساس بالميزانية الختامية	
08 ن = 16 × 0,5			

19 janvier 2026

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

الجواب الثالث: هناك فرض محاسبي يتتشابه مع مبدأ محاسبي في التسمية إلا أنهما يختلفان في المفهوم وهما:

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

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

ويتم من خلالها التوصل إلى نتائج واحدة لو قام بإستخدامها أي شخص آخر (جانب الوثائق)

02 ن

02 ن