

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

التوقيت: 13.00*14.30

السداسي الثاني 2026/2025

امتحان الدورة العادية

تخصص: مالية ومحاسبة

السنة الثالثة/ليسانس

قسم العلوم المالية والمحاسبية

أولاً: أجب بشكل مختصر مع توظيف المصطلحات التقنية للمادة

(1) تتضمن المحاسبة العمومية حسب القانون 07/23 على المحاسبات التالية: (1.5 ن)

✓ محاسبة ميزانية: ✓

✓ محاسبة عامة: ✓

✓ محاسبة التكاليف.

(2) المقارنة بين مجال الملاءمة والمشروعية في مجال المحاسبة العمومية في الجزائر. (02 ن)

الفرق بين مجال المشروعية ومجال الملاءمة، هو أن مجال الملاءمة يكون فيه إتخاذ القرار على أساس الاختيار والمفاضلة بين الحلول الممكنة ملائمة للهيئة العمومية، أما مجال المشروعية يكون فيه إتخاذ القرار مطابقاً مع القوانين والتنظيمات دوم الاجتهاد في الأمر.

(3) لماذا الأمر بالصرف الوحيد ليس لا أمراً رئيسياً ولا ثانوياً: (1.5 ن)

الأمر بالصرف الوحيد هو الوالي على العمليات الغير ممرضة لأن هذه العمليات تنفذ محلياً باسم الدولة داخل الولاية والشخص المخول قانوناً لهذا التمثيل هو شخص واحد فقط وهو الوالي ، و هو كذلك أمراً بالصرف رئيسياً على ميزانية الولاية لأنه يمثل الهيئات التنفيذية للدولة على مستوى إقليم الولاية.

(4) التسخير: (01 ن)

هو طلب الأمر بالصرف كتابياً وتحت مسؤوليته من المحاسب العمومي صرف النظر على الرفض النهائي ب : تسخير (Requisition)، طبقاً للمادة 47 من القانون 21-90 .

(5) التغاضي: (01 ن)

الإجراء الذي يسمح بتنفيذ النفقة و تحت مسؤولية الأمر بالصرف. في حالة الرفض النهائي بإمكان الأمر بالصرف تمرير النفقة و تجاوز رفض تأشيرة بطاقة الإلتزام من طرف المراقب الميزانياتي تحت مسؤوليته و ذلك بقرار يبرر فيه ذلك و يرسله إلى الوزارة المكلفة بالمالية.

(6) تظهر نتيجة تسيير ميزانية الهيئة العمومية في حسابين، ما هما: (01 ن)

✓ . الحساب الإداري: ✓

✓ حساب التسيير.

(7) ما هو أساس التفرقة بين المرحلة الإدارية والمرحلة المحاسبية: (01 ن)

أساس التفرقة بين المرحلتين هو جوهر التنافي بين مهام المحاسب العمومي والأمر بالصرف في المرحلة المحاسبية والإدارية وتحمل المسؤوليات.

8) تأشيرة الأخذ بالحسبان: (01 ن):

هي التأشيرة التي يتحصل عليها الأمر بالصرف عندما يرسل الالتزام مرفق بمقرر التفاوضي إلى المراقب الميزانياتي ليضع عليه تأشيرة الأخذ بالحسبان ثم يرسل نسخة من الملف إلى الوزير المكلف بالميزانية قصد إعلامه، ويقوم هذا الأخير بدوره في إرسال الملف إلى المؤسسات المتخصصة في الرقابة.

9) حالات بطلان التفاوضي: (2. ن)

- ✓ صفة الأمر بالصرف وهذا وفق قانون المحاسبة العمومية 90_21 ولا سيما المادة 23 منه؛
- ✓ عدم توفر الاعتمادات أو غيابها؛
- ✓ انعدام التأشيرات أو الآراء المسبقة المنصوص عليها في التنظيم؛
- ✓ التخصيص الغير قانوني؛
- ✓ تغيير في الاعتمادات أو مبالغ الميزانية.

ثانيا. أجب بصحيح أو خطأ مع تصحيح الخطأ إن وجد: 08 نقاط

الرقم	العبارة	ص/خ
01	من بين الأهداف <u>التقليدية</u> للرقابة على المالية العامة مراقبة مدى إلتزام الإدارة في تنفيذها للميزانية بالسياسة المعتمدة.	خطأ
التعليل	من بين الأهداف <u>الحديثة</u> للرقابة على المالية العامة مراقبة مدى إلتزام الإدارة في تنفيذها للميزانية بالسياسة المعتمدة.	
02	المسؤولية المالية والشخصية للمحاسب العمومي في جميع الحالات لا يمكن أن تقحم إلا بمعرفة مجلس المحاسبة أو <u>المفتشية العامة للمالية</u> .	خطأ
المسؤولية المالية والشخصية للمحاسب العمومي في جميع الحالات لا يمكن أن تقحم إلا بمعرفة <u>وزير المالية</u> أو مجلس المحاسبة		
03	من الشروط الأساسية للأمر بالصرف هو احترام مدونة الوثائق	صحيح
التعليل		
04	يعود تسيير <u>ميزانية</u> الهيئات العمومية إلى <u>المحاسبين العموميين</u>	خطأ
التعليل	يعود تسيير <u>ميزانية</u> الهيئات العمومية إلى <u>الأميرين بالصرف</u> يعود تسيير <u>خزينة</u> الهيئات العمومية إلى <u>المحاسبين العموميين</u>	
05	يقوم المحاسب العمومي بإعداد الحساب الاداري عقب التأشير على الميزانية الإضافية	خطأ
التعليل	يقوم المحاسب العمومي بإعداد <u>حساب التسيير في نهاية السنة المالية</u>	
06	يقوم الأمر بالصرف باعداد حساب التسيير في الثلاثي الأول من السنة التي تلي غلق السنة المالية	خطأ
التعليل	يقوم الأمر بالصرف باعداد <u>الحساب الإداري في نهاية السنة المالية</u>	
07	تعتبر رقابة <u>المفتشية العامة للمالية</u> رقابة ادارية ووصائية على الوثائق فقط	خطأ
التعليل	تعتبر رقابة <u>المفتشية العامة للمالية</u> رقابة ادارية على الوثائق وكذلك في الميدان.	
08	يقوم المحاسب العمومي بتصفية النفقة بعد الإلتزام بها من طرف المراقب الميزانياتي.	خطأ
التعليل	يقوم المحاسب العمومي <u>بصرف النفقة بعد تأشيرها</u> من طرف المراقب الميزانياتي.	

امتحان السداسي الثاني للدورة
العادية في مادة مراقبة التسيير

(05 نقاط)

التمرين الأول:

تخطط إحدى الشركات لتحقيق نتيجة قدرها ($R = 135\,000$ دج)، وفيما يلي البيانات المتعلقة بالإنتاج:

المبلغ	البيان
225 000 دج	التكاليف الثابتة CF
26.25 دج	سعر بيع الوحدة P_U
15 دج	التكلفة المتغيرة للوحدة CV_U

المطلوب:

A. الجزء الأول:

1. إيجاد عدد الوحدات (Q) التي سيتم بيعها لتحقيق النتيجة (R) المستهدفة؟
2. إيجاد رقم الأعمال (CA) اللازم للوصول للنتيجة (R) المستهدفة؟

B. الجزء الثاني:

1. إيجاد عتبة المردودية (بالكمية والقيمة)؟
2. اعتمادا على علاقة النتيجة مثل بيانيا عتبة المردودية؟
3. اعتمادا على نتائج الجزء الأول أوجد حدود عتبة المردودية؟

(15 نقطة)

التمرين الثاني:

تنتج المؤسسة الجزائرية للتجهيزات المكتبية منتجين (A) و (B) باستعمال مادتين أوليتين (X) و (Y). قام مكتب الدراسات بتحيين المصفوفة التقنية للإنتاج وكانت كما يلي:

المدخلات / المخرجات	المنتج A	المنتج B
المادة الأولية X	3 كلغ	5 كلغ
المادة الأولية Y	2 كلغ	4 كلغ

البيانات التجارية والأسعار التقديرية

حدد المكلف بمراقبة التسيير على مستوى المؤسسة المعايير التالية للسنة التقديرية (N):

- سعر بيع المنتج A يقدر بـ 500 دج للوحدة الواحدة.
- سعر بيع المنتج B يقدر بـ 750 دج للوحدة الواحدة.
- سعر شراء المادة الأولية (X) يقدر بـ 25 دج للكلغ.
- سعر شراء المادة الأولية (Y) يقدر بـ 18 دج للكلغ.

برنامج المبيعات التقديري (بالوحدات) للسنة (N):

انطلاقاً من معطيات السوق، تم تحديد برنامج المبيعات للفصول الأربعة كما يلي:

المنتج	الفصل 01	الفصل 02	الفصل 03	الفصل 04
المنتج A	1 800	1 900	2 400	1 900
المنتج B	1 400	1 300	1 900	1 800

سياسة المخزون للإنتاج التام:

- بالنسبة للمنتج A: تحتفظ المؤسسة بمخزون من الإنتاج التام آخر كل فصل يعادل 20% من المبيعات المتوقعة للفصل التالي، علماً أن المبيعات المتوقعة للفصل الأول من السنة N+1 تقدر بـ 19 00 وحدة.
- مخزون نهاية المدة للفصل الأخير من السنة N-1 بلغ 150 وحدة .
- بالنسبة للمنتج B: تحتفظ المؤسسة بمخزون من الإنتاج التام آخر كل فصل يعادل 25% من المبيعات المتوقعة للفصل التالي، علماً أن مخزون بداية المدة للفصل الأول من السنة N+1 بلغ 300 وحدة.
- مخزون نهاية المدة للفصل الأخير من السنة N-1 بلغ 400 وحدة ..

سياسة المخزون للمواد الأولية

- بالنسبة للمادة الأولية (X): تقدر كمية المخزون المراد الاحتفاظ به نهاية كل فصل بـ 20% من احتياجات الفصل.
- بالنسبة للمادة الأولية (Y): تقدر كمية المخزون المراد الاحتفاظ به نهاية كل فصل بـ 10% من احتياجات الإنتاج للفصل السابق، علماً أن:
- ✓ إنتاج الفصل الأخير من السنة N-1 بلغ 1950 وحدة من المنتج (A) و 1700 وحدة من المنتج (B) .
- ✓ مخزون نهاية المدة للفصل الأخير من السنة N-1 بلغ 1000 كلغ.

الأعباء والمصاريف التقديرية

- عمولات البيع: 3% من رقم الأعمال .
- مصاريف النقل والتوزيع: 2% من التحصيلات (لكل فصل).
- رواتب الإدارة تبلغ 300 000 دج (لكل فصل).
- إيجار المكاتب تبلغ 50 000 دج (لكل فصل).

التحصيلات والسياسة المالية

- بالنسبة للمنتج A: تحصيل المبيعات 75% في نفس الفصل، و 25% في الفصل الموالي.
- بالنسبة للمنتج B: ما نسبته 25% من مبيعات الفصل تحصيل في الفصل نفسه، 70% تحصيل في الفصل الموالي، أما 5% فتعد ديوناً معدومة.
- حقوق الزبائن (بداية السنة) 835,000 دج ، حيث 1/4 (ربع) من هذا المبلغ خاص بالمنتج A والباقي للمنتج B.

المطلوب:

- إعداد الموازنة التقديرية للمبيعات للمنتج A والمنتج B ؟
- إعداد موازنة التحصيلات للمنتج A والمنتج B ؟
- إعداد الموازنة التقديرية لمصاريف البيع والتوزيع؟
- إعداد الموازنة التقديرية لمشتريات المادة الأولية Y ؟

الجزء الأول:

1. تحديد عدد الوحدات (Q) التي سيتم بيعها لتحقيق النتيجة (R) المستهدفة

لدينا:

(01 نقطة)

$$MCV - CF = R$$

$$(26.25 - 15) Q - 225\,000 = 135\,000$$

$$Q = 360\,000 / 11.25$$

$$Q = 32\,000$$

2. تحديد رقم الأعمال (CA) اللازم لتحقيق النتيجة (R) المستهدفة

لدينا:

$$CA = Q \cdot P_U$$

$$CA = (32\,000) \cdot (26.25)$$

$$CA = 840\,000$$

(01 نقطة)

الجزء الثاني:

1. عتبة المردودية (بالكمية والقيمة)

(01 نقطة)

■ بالكمية:

$$SR_Q = CF / MCV_U$$

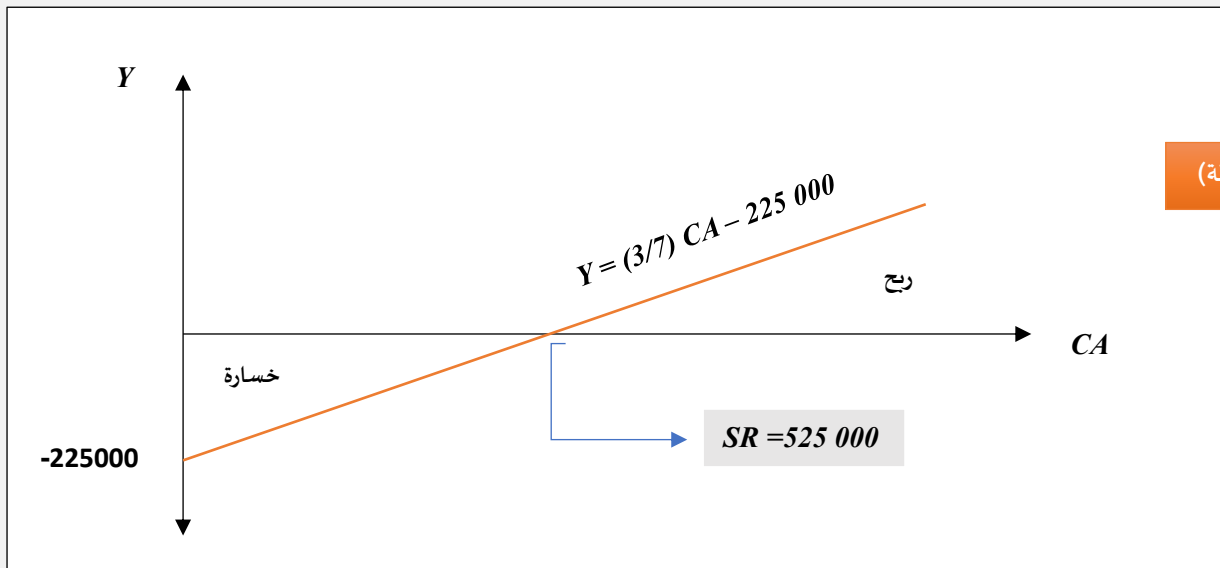
$$SR_Q = 225\,000 / (26.25 - 15) = 20\,000$$

■ بالقيمة:

$$SR_V = SR_Q \cdot P_U$$

$$SR_V = (20\,000) \cdot (26.25) = 525\,000$$

2. التمثيل البياني لعتبة المردودية:



3. تحديد حدود عتبة المردودية:

(01 نقطة)

لدينا:

$$R = MCV - CF$$

$$R = (P_U - CV_U) Q - CF$$

■ تحديد أدنى سعر بيع:

$$0 = (P_U - 15) 32\ 000 - 225\ 000$$

$$P_U = 22.03\ 125$$

■ تحديد أدنى كمية مباع:

$$0 = (126.25 - 15) Q - 225\ 000$$

$$Q = 20\ 000$$

■ تحديد أقصى تكلفة متغيرة وحدوية:

$$0 = (26.25 - CV_U) 32\ 000 - 225\ 000$$

$$CV_U = 19.21875$$

■ تحديد أقصى تكلفة ثابتة:

$$0 = (26.25 - 15) 32\ 000 - CF$$

$$CF = 360\ 000$$

ملحوظة: (10 نقطة)

1- إعداد موازنة المبيعات الخاصة بالمنتجين

(01 نقطة)

المنتج	الفصل 01	الفصل 02	الفصل 03	الفصل 04
المنتج A	1 800	1 900	2 400	1 900
Pu	500	500	500	500
CA	900 000	950 000	1 200 000	950 000
المنتج B	1 400	1 300	1 900	1 800
Pu	750	750	750	750
CA	1 050 000	975 000	1 425 000	1 350 000

2- إعداد موازنة التحصيلات:

(01 نقطة)

تحصيلات المنتج A:

الفصل 04	الفصل 03	الفصل 02	الفصل 01	البيان
950 000	1 200 000	950 000	900 000	CA
-	-	-	208 750	رصيد
712 500	900 000	712 500	675 000	تحصيل 75%
300 000	237 500	225 000	-	تحصيل 25%
1 012 500	1 137 500	937 500	883 750	اجمالي

(01 نقطة)

تحصيلات المنتج B:

الفصل 04	الفصل 03	الفصل 02	الفصل 01	البيان
1 350 000	1 425 000	975 000	1 050 000	CA
-	-	-	626 250	رصيد
337 500	356 250	243 750	262 500	تحصيل 25%
997 500	682 500	735 000	-	تحصيل 70%
1 335 000	1 038 750	978 750	888 750	اجمالي
(67 500)	(71 250)	(48 750)	(52 500)	د. معدومة 5%

3- إعداد الموازنة التقديرية لمصاريف البيع والتوزيع:

الفصل 04	الفصل 03	الفصل 02	الفصل 01	البيان
28 500	36 000	28 500	27 000	عمولات البيع A
40 500	42 750	29 250	31 500	عمولات البيع B
20 250	22 750	18 750	17 675	مصاريف A
25 350	19 350	18 600	16 725	مصاريف B
300 000	300 000	300 000	300 000	رواتب إدارة
50 000	50 000	50 000	50 000	تجهيزات مكاتب
464 600	470 850	445 100	442 900	إجمالي المصاريف

(02 نقطة)

4- إعداد الموازنة التقديرية للإنتاج:

(02 نقطة)

موازنة المنتج A:

الفصل 04	الفصل 03	الفصل 02	الفصل 01	البيان
1 900	2 400	1 900	1 800	مبيعات
380	380	480	380	مخزون نهاية الفترة
(380)	(480)	(380)	(150)	مخزون بداية الفترة
1 900	2 300	2 000	2 030	الإنتاج المتوقع

(02 نقطة)

موازنة المنتج B:

الفصل 04	الفصل 03	الفصل 02	الفصل 01	البيان
1 800	1 900	1 300	1 400	مبيعات
300	450	475	325	مخزون نهاية الفترة
(450)	(475)	(325)	(400)	مخزون بداية الفترة
1650	1875	1450	1325	الإنتاج المتوقع

5- جدول الإحتياجات (الإستعمالات) من المواد الأولية

(02 نقطة)

جدول إستعمالات المنتج A: (من المواد الأولية)

الفصل 04	الفصل 03	الفصل 02	الفصل 01	البيان
1 900	2 300	2 000	2 030	الإنتاج المتوقع
3	3	3	3	معدل معياري X
5 700	6 900	6 000	6 090	الإحتياج من المادة x
2	2	2	2	معدل معياري Y
3 800	4 600	4 000	4 060	الإحتياج من المادة Y

(02 نقطة)

جدول إستعمالات المنتج B: (من المواد الأولية)

الفصل 04	الفصل 03	الفصل 02	الفصل 01	البيان
1650	1875	1450	1325	الإنتاج المتوقع
5	5	5	5	معدل معياري X
8 250	9 375	7 250	6 625	الإحتياج من المادة x
4	4	4	4	معدل معياري Y
6 600	7 500	5 800	5 300	الإحتياج من المادة Y

جدول إستعمالات المنتجين من المادة الأولية Y: الخاصة بالفصل الأخير من السنة N-1

(0.5 نقطة)

الفصل الأخير المنتج B	الفصل الأخير المنتج A	البيان
1700	1950	الإنتاج
4	2	معدل معياري Y
6 800	3 900	الإحتياج من المادة Y
10 700		الإجمالي

(0.5 نقطة)

موازنة مشتريات المادة الأولية Y:

الفصل 04	الفصل 03	الفصل 02	الفصل 01	البيان
10 400	12 100	9 800	9 360	اجمالي الاحتياجات من المادة Y
1 210	980	936	1 070	مخزون آخر الفترة
(980)	(936)	(1 070)	1000	مخزون بداية الفترة
10 630	12 144	9 666	9 430	المشتريات المتوقعة من المادة Y
18	18	18	18	P
191 340	218 592	173 988	169 740	M

مراقبة مادة المحاسبة المالية المعمقة 2

التمرين الأول (06 ن)

في بيان التسوية البنكية بتاريخ N/12/31 لشركة "الاوراس" ظهر الشيك رقم 4005 بقيمة 520.000 دج محرر لفائدة المورد يزيد سجله المحاسب في الدفاتر ولم يتم تقديمه للبنك لصرفه بعد.

ويطلب منك اعداد بيان التسوية لشهر فيفري N وتسجيل العمليات اللازمة في يومية الشركة

حساب شركة الاوراس البنكي لدى بنك CPA لشهر فيفري N				حساب البنك (ح/512) في دفاتر الشركة لشهر فيفري N			
التاريخ	البيان	مدين	دائن	التاريخ	البيان	مدين	دائن
أول الشهر	الرصيد في 02/01		1.790.400	أول شهر	الرصيد في 02/01	1.270.400	
02/06	شيك رقم 4006	300.200		02/03	شيك رقم 4006		300.200
02/10	تحويل من الزبون M		52.100	02/03	شيك رقم 4007		52.000
02/11	ايداعات نقدية		150.000	02/05	شيك رقم 4008		139.000
02/15	تسديد كميالة	950.000		02/12	ايداعات نقدية	150.000	
02/20	عمولة بنكية	833		02/15	تسديد كميالة		950.000
02/28	خصم كميالة 3		145.060	02/25	ارسال كميالة 3 للخصم	150.000	

التمرين الثاني (09 ن)

من الدفاتر المحاسبية قبل الجرد لشركة الخطوط الجوية الجزائرية في 2021/12/31 ومن مخطط الاهتلاك الثابت للطائرة Boeing 737-800 استخرجنا ما يلي

- تم اقتنائها في تاريخ 2017/07/15 وعمرها الافتراضي 25 سنة، تقرر أن تعالج محاسبيا على جزئين هما: الهيكل والمحرك.
- حيث حددت قيمة المحرك بـ: $\frac{1}{6}$ من قيمة الطائرة ويجدد كل 4 سنوات، دخلت الطائرة حيز الخدمة في تاريخ الاقتناء
- القمة المحاسبية الصافية للطائرة (هيكل ومحرك) لسنة 2020 (VNC) 442.5 مليون دج

المطلوب

- أحسب قيمة القابلة للاهلاك لكل من الهيكل والمحرك.
- سجل القيود اللازمة الخاصة بالطائرة في الدورة المحاسبية 2021 علما انه بتاريخ 2021/06/25 تم تجديد المحرك من طرف شركة متخصصة بمبلغ 120 مليون دينار خارج الرسم
- بتاريخ 2021/12/31 قررت الشركة إعادة تقييم الطائرة حيث قدرت القيمة العادلة (سعر البيع الصافي) على التوالي 418.2 مليون دينار للهيكل و105 مليون دينار للمحرك

التمرين الثالث (06 ن) كانت وضعية الزبائن كما يلي

وضعية اختبار خسارة القيمة في N/12/31	المبالغ المحصلة N	خسارة القيمة N-1		الدين		الزبون
		مبلغ الخسارة	%	HT	TTC	
تحسنت وضعيته المالية	نصف الدين	20.000	.....	100.000	.....	A
بإمكانه تسديد 80% من مبلغ الدين	5 950	3 900	15%	.....	.....	B
في وضعية افلاس تام	267 750	.....	20%	.....	535 500	C
.....	309 4000	.....	20%	.....	309 4000	D

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة لوضعية الزبائن في N/12/31

رصيد اول المدة تم إستخراجه من الكشوف المقدمة	حساب في CPA		512/ح		البيان
	دائن	مدين	دائن	مدين	
	886527			129.200	رصيد اول المدة
	ن 1	520.000	ن 1		شيك رقم 4008
		52.000			شيك رقم 4010
				52.100	تحويل من الزبون
		139.000			شيك رقم 4011
			150.000		خصم كمبيالة
				145.060	خصم كمبيالة
			833		عمولات بنكية
	886.527	711.000	150.833	326.360	المبالغ الجزئية
	ن 2	175.527	175.527		الارصدة
	886.527	886.527	326.360	326.360	المبالغ الكلية

له	منه	N/12/31	رقم الحساب
	721.300	من ح/ الزبون إلى ح/ الزبائن	512 411
52.100		ح/ ورقة قبض	413
145060		تحصيل كمبيالة وتحوي من زبون	
ن2		N/12/31	
	150.000	من ح/ ورقة قبض	413
	833	ح/ مصاريف بنكية	627
150.833		إلى ح/ البنك	35
		الغاء تحصيل كمبيالة وتسديد مصاريف بنكية	

تمرين 2

لدينا من المعطيات

$$1 \dots \dots \dots \text{طائرة} = \frac{5}{6} \text{ الهيكل} \quad \text{طائرة} = \frac{1}{6} \text{ المحرك}$$

$$VNC = 442.5 \text{ القيمة المحاسبة الصافية}$$

$$\Sigma A = VN - VNC$$

$$\Sigma A = VN - VNC = (VN \text{ هيكل} + VN \text{ محرك}) - 442.5$$

$$\Sigma A = (VN \text{ هيكل} \times i \times T) + (VN \text{ محرك} \times i \times T) = (VN \text{ هيكل} \times 0.04 \times 3.5) + (VN \text{ محرك} \times 0.25 \times 3.5)$$

$$\text{محرك} + 0.875VN - 442.5 = 0.14VN \text{ هيكل}$$

$$2. \dots \dots \dots \text{محرك} + 0.0125VN \text{ هيكل} = 442.5$$

ن 2

بتعويض 1 في 2 نجد: ان قيمة الطائرة = 600 مليون دج

وبالتالي يكون المحرك = 100 مليون دج..... الهيكل = 500 مليون دج

		2021/06/25			
قسط اهتلاك المحرك في سنة 2021 $100 \times \frac{1}{4} \times \frac{6}{12} = 12.5$ المحرك القديم	148.8	120	/ح/ معدات نقل محرك الطائرة الجديد	404	21802
		22.8	/ح/ TVA		44562
	12.5	1	إلى /ح/ موردو التثبيتات فأطرة شراء المحرك الجديد	28102	68102
		12.5	//		
قسط اهتلاك الهيكل في سنة 2021 $500 \times \frac{1}{25} = 20$ قسط اهتلاك المحرك الجديد في سنة 2021 $120 \times \frac{1}{4} \times \frac{6}{12} = 15$	100	100	/ح/ مخصصات اهتلاك محرك إلى /ح/ اهتلاك طائرة محرك ترصيد المحرك القديم	21802	28102
		100	1		
	15	20	من /ح/ مخصصات اهتلاك هيكل	28101	68101
		15	/ح/ مخصصات اهتلاك محرك			68102
	8,2	1	إلى /ح/ اهتلاك طائرة هيكل /ح/ اهتلاك طائرة محرك اثبات أقساط اهتلاك الطائرة	28101	28102
		15	//		
	1,8	10	من /ح/ معدات نقل هيكل طائرة إلى /ح/ فارق إعادة التقييم	105	21801
		1,8	1			/ح/ اهتلاكات طائرة هيكل اثبات عملية إعادة تقييم الطائرة
تحديد خسارة القيمة في 2021/12/31					
القيمة القابلة للتحويل = 418.5 م دج للهيكل و 105 م دج للمحرك					
القيمة المحاسبة الصافية هيكل = قيمة الهيكل - مجموع أقساط الاهتلاك = 500 - (20+20+20+20+10) = 410 <u>يوجد فرق</u>					
القيمة المحاسبة الصافية محرك = قيمة المحرك - مجموع أقساط الاهتلاك = 120 - 15 = 105 <u>لا يوجد فرق</u>					
بمقارنتها مع قيمة الطائرة القابلة للتحويل نجد ان هناك فائض تقييم الهيكل يقدر 8,5 م دج بعد طرح مصاريف البيع					
2 ن					
العناصر	القيمة الاصلية	الاهتلاك المتراكم	القيمة العادلة		
التكلفة التاريخية	500	90	410	1.....	
معامل التغيير (الزيادة) (410/418.5)	1.02	1.02	1.02		
القيمة العادلة.....	510	91.8	418.5	2.....	
الفرق (2) - (1)	10	1,8	8,2		

وضعية اختبار خسارة القيمة في N/12/31	القرار	الفرق PV في	PV الجديد	المبالغ المحصلة N	خسارة القيمة - N 1		الدين		الزبون	
					مبلغ الخسارة	%	HT	TTC		
تحسنت وضعيته المالية تحويله الى زبون عادي	الغاء الخسارة	20.000	0	59.500	20.000	%20	100.000	119.000	A	1 ن
بإمكانه تسديد 80% من مبلغ الدين	زيادة الخسارة	300	42.00	5 950	3 900	%15	26.000	30.940	B	1 ن
في وضعية افلاس تام اعدام دين الزبون	الغاء الخسارة	9.000	-	267 750	90.000	%20	450.000	535 500	C	1 ن
استرجاع خسارة القيمة	الغاء الخسارة	52.000	-	309 4000	52.000	%20	260.000	309 4000	D	1 ن

له	منه	N/12/31	رقم الحساب	
20.000	20.000	من /ح/ خسارة القيمة عن الزبائن امسكوك فيهم A إلى /ح/ استرجاعات..... استرجاع خسائر القيمة عن الزبون A	785	4911
				0.5 ن
59.500	59.500	N/12/31 من /ح/ الزبون A إلى /ح/ زبائن مشكوك فيهم A تحويل الزبون A الى زبون عادي	4161	4111
300	300	N/12/31 من /ح/ مخصصات خسائر القيمة.... إلى /ح/ خسارة القيمة عن الزبون B زيادة خسارة القيمة للزبون B	4912	685
				0.5 ن
267.750	135.000 42.750 90.000	N/12/31 من /ح/ مخصصات خسائر القيمة.... TVA /ح/ /ح/ خسائر القيمة عن الزبون C إلى /ح/ زبائن مشكوك فيهم C تحويل الزبون الى زبون معدوم والغاء خسارة القيمة	4163	654 4457 4913
				0.5 ن
52.000	52.000	N/12/31 من /ح/ خسارة القيمة عن الزبائن امسكوك فيهم D إلى /ح/ استرجاعات..... استرجاع خسائر القيمة عن الزبون D	785	4911
				0.5 ن

إمتحان الدورة العادية للسادسي السادس في مقياس التدقيق المحاسبي

التمرين 01: (08 نقاط) بافتراض أنك تعمل مدققا خارجيا في شركة مساهمة، وفي إطار تدقيقك لدفتر اليومية تبين لك أن المحاسب سجل القيود المحاسبية التالية:

- بتاريخ N/05/07 قامت الشركة ببيع 2000 وحدة بضاعة ب 200 دج للوحدة HT، حيث تم تسليم الفاتورة والبضاعة في نفس اليوم، وبعد مراجعة الزبون للبضاعة تبين أن بها عيب فقام بإرجاع 900 وحدة، وسجل المحاسب القيد الموالي لعملية الإرجاع:

700	ح/مبيعات بضاعة	180000	180000
411	ح/الزائن فاتورة رقم		

- بتاريخ N/6/10 قامت الشركة بتأجير معدات صناعية لشركة أخرى لمدة سنة كاملة بمبلغ 450000 دج HT، TVA 19%، فسجل المحاسب القيد التالي:

411	ح/ زائن	535500	450000
708	ح/ منتجات الأنشطة الملحقة		85500
4457	ح/ TVA محصلة فاتورة رقم		

- بتاريخ N/8/15 قامت الشركة ببيع 600 وحدة من البضاعة بهامش ربح يقدر ب 15% من تكلفة شراء البضاعة المباعة والمقدرة ب 230000 دج مع تسليم البضاعة للزبون في نفس اليوم TVA 9%، وسجل المحاسب ما يلي:

411	ح/ زائن	235620	264500
701	ح/مبيعات بضاعة		50255
4457	ح/ TVA محصلة فاتورة رقم		
724	ح/ التغير في المخزونات من المنتجات ح/منتجات تامة الصنع	230000	230000
355	وصل اخراج رقم		

- بتاريخ N/12/31 اتضح من الجرد وجود بضاعة نهاية المدة تكلفتها 80000 دج، سعر بيعها في السوق 75000 دج وسجلها المحاسب كما يلي:

30	ح/بضاعة	80000	80000
600	ح/بضاعة مستهلكة اثبات مخزون نهاية المدة		

المطلوب: تحديد الأخطاء التي وقع فيها المحاسب، وتصحيح القيود المحاسبية الخاطئة في كل عملية.

التمرين 02: (06 نقاط) أسئلة متعددة الاختيارات:

السؤال 01: تشمل الأهداف الرئيسية للتدقيق ما يلي:

أ. التأكد من صدق البيانات المالية ب. التأكد من عدم وجود أخطاء ج. التأكد من نزاهة المدراء د. كل الاقتراحات خاطئة

السؤال 02: تميزت الفترة من 2010 إلى يومنا هذا في الجزائر بـ:

أ. إصدار القانون 08/91 الذي ينظم المهن الثلاثة في الجزائر ب. مهنة محافظ الحسابات تخضع لقانون الوظيف العمومي

ج. مسؤولية اكتشاف الغش تقع بالكامل على المدقق د. كل الاقتراحات خاطئة

السؤال 03: يتمتع المدقق عن إبداء الرأي في حالة:

أ. اكتشافه لأخطاء مع وجود أدلة ب. عدم وجود تجاوب بين أطراف المؤسسة والمدقق

ج. سرقات واختلاسات لممتلكات المؤسسة د. كل الاقتراحات خاطئة

السؤال 04: من معايير السلوك المهني للمدقق:

أ. الإلتزام بالقوانين ب. السرية ج. الأمانة د. الموضوعية

السؤال 05: تكمن العلاقة بين مخاطر التدقيق في:

أ. إذا كانت مخاطر العميل عالية يجب رفع خطر الاكتشاف ب. إذا كانت مخاطر العميل عالية يجب خفض خطر الاكتشاف

ج. إذا كانت مخاطر العميل منخفضة يمكن القيام باختبارات أقل د. كل الاقتراحات صحيحة

السؤال 06: المؤسسات التي يجب عليها قانونيا تعيين محافظ حسابات في الجزائر هي:

أ. شركات المساهمة ب. شركات التضامن ج. الشركات العمومية د. كل الاقتراحات صحيحة

التمرين 03: دراسة حالة (06 نقاط)

في إطار عملية التدقيق الخارجي للقوائم المالية للشركة Y قام محافظ الحسابات بتنفيذ إجراءات التدقيق والتقييم لنظام الرقابة

الداخلية الذي يعتمد على إجراءات رقابة إدارية ومحاسبية، وجد أن الشركة وبعض مستخدمي القوائم المالية يعتقدون أن المدقق

يتحمل المسؤولية الكاملة عن اكتشاف حالات الأخطاء والغش. ركز أثناء عملية الفحص على تدقيق الحسابات والعمليات المالية

ذات المبالغ الكبيرة والمهمة في نظره مثل: الزبائن والمخزونات، واعتمد لإبداء رأيه حول القوائم المالية لهذه الشركة على مجموعة من

الوثائق والمستندات، ولاحظ وجود أخطاء محاسبية رفضت الإدارة تصحيحها رغم تأثيرها الجوهري على القوائم المالية.

أ. من خلال دراستك لمقياس التدقيق المحاسبي عرف المصطلحات التالية بدقة واختصار: فجوة التوقعات، الأهمية النسبية،

وأدلة الإثبات؛

ب. وضح الفرق الجوهري بين الرقابة الإدارية والرقابة المحاسبية؛

ج. بالاعتماد على معطيات الحالة ماهو نوع التقرير الذي يمكن أن يصدره المدقق؟ برر إجابتك؟

بالتوفيق للجميع

حل التمرين 01: (8 ن) (2ن) عن كل عملية (0.5) لذكر نوع الخطأ و0.5 لالغاء القيد و1 لتصحيح القيد

1. نوع الخطأ: تسجيل فاتورة استرجاع البضاعة دون اظهار ح/TVA الذي يقابل المردودات، وخطأ في المبالغ القيد العكسي / تصحيح القيد:

		2025/04/04		
	180000	ح/مبيعات بضاعة	700	
	34200	ح/ TVA محصلة	4457	
214200		ح/ الزبائن	411	
		فاتورة رقم.....		

2. نوع الخطأ: عدم احترام مبدأ استقلالية الدورات وتسجيل الايرادات في سنة N فقط بدل توزيعها على سنة N و N+1، وادراج ح/ 708

بدل ح/ 706

القيد العكسي / تصحيح القيد:

		N/05/07		
	535500	ح/ الزبائن	411	
262500		ح/ تقديم الخدمات الأخرى	706	
85500		ح/ TVA محصلة	4457	
178500		ح/ ايرادات مقيدة سلفا	487	
		فاتورة رقم...		

3. نوع الخطأ: حساب مبلغ TVA بنسبة 19% بدل 9%، وتسجيل خروج البضاعة بالحسابين 724 و 355 بدل الحسابين 30 و 600.

القيد العكسي / تصحيح القيد

		N/08/15		
	288305	ح/ زبائن	411	
264500		ح/مبيعات البضاعة	700	
23805		ح/ TVA محصلة	4457	
		فاتورة رقم.....		
		//		
	230000	ح/ بضاعة مستهلكة	600	
230000		ح/بضاعة	30	
		وصل اخراج رقم.....		

4. نوع الخطأ: القيد صحيح من حيث اثبات المخزون ولكن لم تسجيل مؤونة انخفاض قيمة البضاعة وهي بقيمة 5000 وهذا مخالف لمبدأ الحيطة والحذر. ففي الميزانية يظهر سعر السوق: 80000 - 5000 = 75000 دج فلا يجب أن تظهر الأصول بأكبر من قيمتها .

القيد العكسي / تصحيح القيد:

		N/12/31		
	5000	ح/مخصصات الاهتلاكات وحسائر القيمة عن الأصول الجارية	6853	
5000		ح/مؤونة تدني قيمة المخزون	390	
		اثبات تدني قيمة المخزون		

حل التمرين 2: (6) الأسئلة المتعددة الخيارات: (1 ن) عن كل سؤال

السؤال 01: تشمل الأهداف الرئيسية للتدقيق ما يلي:

أ. التأكد من صدق البيانات المالية ب. التأكد من عدم وجود أخطاء ج. التأكد من نزاهة المدراء د. كل الاقتراحات خاطئة

السؤال 02: تميزت الفترة من 2010 إلى يومنا هذا في الجزائر بـ:

أ. إصدار القانون 08/91 الذي ينظم المهن الثلاثة في الجزائر ب. مهنة محافظ الحسابات تخضع لقانون الوظيفة العمومي

ج. مسؤولية اكتشاف الغش تقع بالكامل على المدقق د. كل الاقتراحات خاطئة

السؤال 03: يمنع المدقق عن إبداء الرأي في حالة:

أ. اكتشافه لأخطاء مع وجود أدلة ب. عدم وجود تجاوب بين أطراف المؤسسة والمدقق ج. سرقات واختلاسات لممتلكات المؤسسة

د. كل الاقتراحات خاطئة

السؤال 04: من معايير السلوك المهني للمدقق:

أ. الالتزام بالقوانين ب. السرية ج. الأمانة د. الموضوعية

د. كل الاقتراحات صحيحة

السؤال 05: تكمن العلاقة بين مخاطر التدقيق في:

أ. إذا كانت مخاطر العميل عالية يجب رفع خطر الاكتشاف ب. إذا كانت مخاطر العميل عالية يجب خفض خطر الاكتشاف

ج. إذا كانت مخاطر العميل منخفضة يمكن القيام باختبارات أقل د. كل الاقتراحات صحيحة

السؤال 06: المؤسسات التي يجب عليها قانونيا تعيين محافظ حسابات في الجزائر هي: (1ن)

أ. شركات مساهمة ب. شركات تضامن ج. شركات عمومية د. كل الاقتراحات صحيحة

حل التمرين 03: دراسة الحالة (6) تقبل الإجابات القريبة في المعنى

أ. تعريف المصطلحات: (0.5 ن) لكل مصطلح

- تعريف فجوة التوقعات: هي الفرق بين مستوى أداء المدقق المتوقع كما يتصوره المدقق من جهة وكما يتصوره مستخدموا البيانات المالية من جهة أخرى.

- تعريف الأهمية النسبية: تعني التحريف الذي قد يكون جوهريا بما يكفي للتأثير على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

- تعريف أدلة الإثبات: هي كل ما يحصل عليه المدقق من أدلة وقرائن محاسبية وغيرها ما يدعم رأيه الفني المحايد حول عدالة وصدق القوائم المالية.

ب. الفرق الجوهري بين الرقابة الإدارية والرقابة المحاسبية: (2ن)

الرقابة الإدارية وتشمل الخطة التنظيمية وتهدف إلى تحقيق أكبر قدر ممكن من الكفاءة الإنتاجية مع ضمان تنفيذ السياسات المرسومة وتعتمد على عدة وسائل لتحقيق أهدافها مثل الكشوف الإحصائية، الرقابة على الجودة، البرامج التدريبية وتقييم الأداء أما الرقابة المحاسبية هي خطة تنظيمية تتضمن جميع الإجراءات والأساليب التي تهدف إلى اختبار دقة البيانات المحاسبية المسجلة (حماية الأصول)، تعتمد على جميع الوسائل التي تؤدي إلى دقة تحليل وتبويب هذه البيانات.

ج. نوع التقرير الذي يمكن أن يصدره محافظ الحسابات هو تقرير متحفظ، وذلك نظرا لوجود أخطاء جوهرية تتعلق بالمخزون وبالزائن ورفض الإدارة إجراء التصحيحات والتسويات اللازمة ما قد يؤدي إلى عرض هذه العناصر في القوائم المالية بصورة غير سليمة، إلا أن هذه التحريفا في جوهرها لا تؤدي إلى فقدان مصداقية القوائم المالية بشكل كلي ولذلك لا يصدر رأس سلبى وعليه يصدر تقريرا متحفظا ويوضح فيه التحفظات وتأثيرها على القوائم المالية وفقا لمعايير التدقيق. (2.5ن)

انتهى

المادة: تحليل البيانات
الشعبة/التخصص: محاسبة+إدارة أعمال
اليوم والتاريخ: الثلاثاء 2026/05/12
التوقيت: 14:00-13:00



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة عباس لغرور -خنشلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم التسيير وقسم المحاسبة

الإجابة النموذجية لامتحان مادة: تحليل البيانات السداسي الثاني الدورة العادية
للسنة الجامعية 2025-2026

حل التمرين الأول

أولاً: حساب التباينات والمصفوفة المركزة المعيارية

Xc المصفوفة المركزة - 1.1

نطرح المتوسط من كل قيمة: $\bar{x}_1 = 20$, $\bar{x}_2 = 15$, $\bar{x}_3 = 9$

المؤسسة	$x_1 - \bar{x}_1$	$x_2 - \bar{x}_2$	$x_3 - \bar{x}_3$
1م	12 - 20 = -8	8 - 15 = -7	5 - 9 = -4
2م	20 - 20 = 0	15 - 15 = 0	9 - 9 = 0
3م	28 - 20 = 8	22 - 15 = 7	13 - 9 = 4

(0,5ن)

إذن المصفوفة المركزة

$$Xc = \begin{pmatrix} -8 & -7 & -4 \\ 0 & 0 & 0 \\ 8 & 7 & 4 \end{pmatrix}$$

1.2 - التباينات

$$\sigma_j^2 = (1/n) \cdot \sum Xc_j^2$$

المتغير	حساب التباين	σ^2 التباين	σ الانحراف
X_1	$(64+0+64)/3 = 128/3$	42.67	6.53

X_2	$(49+0+49)/3 = 98/3$	32.67	5.71
X_3	$(16+0+16)/3 = 32/3$	10.67	3.27

(0,75ن)

Z المصفوفة المركزة المعيارية – 1.3

(01ن)

$X_{cr} = X_c / \sigma$ (نقسم كل عمود على انحرافه المعياري)

المؤسسة	$Z_1 = X_{c1}/6.53$	$Z_2 = X_{c2}/5.71$	$Z_3 = X_{c3}/3.27$
1م	$-8/6.53 = -1.2247$	$-7/5.71 = -1.2247$	$-4/3.27 = -1.2247$
2م	0	0	0
3م	$8/6.53 = 1.2247$	$7/5.71 = 1.2247$	$4/3.27 = 1.2247$

ثانياً: مصفوفة الارتباط بطريقة المصفوفات

(01ن)

$$R = (1/n) \cdot X_{cr}^T \cdot X_{cr}$$

مصفوفة الارتباط:

$$R = \begin{pmatrix} 1 & 1 & 1 \\ 1 & 1 & 1 \\ 1 & 1 & 1 \end{pmatrix}$$

(01ن)

تفسير القيم:

$R=1$ بين كل المتغيرات ارتباط طردي تام وكامل بين الإنتاج والاستثمار وحجم العمالة

يكفي محور رئيسي واحد لتفسير كل التباين

(01ن)

ثالثاً: إيجاد القيم المفقودة

$p = 3$ المجموع الكلي للقيم الذاتية = عدد المتغيرات

$$\lambda_1 + \lambda_2 + \lambda_3 = 3 \Rightarrow \lambda_1 = 3 - 0.006 - 0.001 = 2.993$$

المكون	القيمة الذاتية λ	% نسبة التباين	% النسبة التراكمية
F_1	2.993	99.77%	99.77%
F_2	0.006	0.20%	99.97%

F ₃	0.001	0.03%	100%
المجموع	3.000	100%	—

(ن1,75)

$$\text{حيث: نسبة التباين} = (\lambda_i / \Sigma \lambda) \times 100 = (\lambda_i / 3) \times 100$$

رابعاً: عدد المكونات وفق معيار كايزر

$\lambda_i \geq 1$ معيار كايزر: نعتمد المكونات التي تحقق

• F₁: $\lambda_1 = 2.993 > 1$ ✓ (محتفظ به)

• F₂: $\lambda_2 = 0.006 < 1$ ✗ (مستبعد)

• F₃: $\lambda_3 = 0.001 < 1$ ✗ (مستبعد)

(ن01)

⇒ (يفسر 99.77% من التباين الكلي) F₁: نعتمد مكوناً رئيسياً واحداً فقط

($\lambda_1 \approx 3$) خامساً: الشعاع الذاتي للقيمة الذاتية الأولى

$$(R - \lambda_1 \cdot I) \cdot v = 0 \quad \text{نحل:}$$

بما أن

$$R = \begin{pmatrix} 1 & 1 & 1 \\ 1 & 1 & 1 \\ 1 & 1 & 1 \end{pmatrix}$$

$$\lambda_1 = 3:$$

$$(R - 3I) = \begin{pmatrix} -2 & 1 & 1 \\ 1 & -2 & 1 \\ 1 & 1 & -2 \end{pmatrix}$$

(ن01)

$$v_1 + v_2 + v_3 = 0 \Rightarrow v_1 = v_2 = v_3$$

$$\|v\|^2 = v_1^2 + v_2^2 + v_3^2 = 1 \Rightarrow 3v_1^2 = 1 \Rightarrow v_1 = 1/\sqrt{3}$$

الشعاع الذاتي الموحد

(ن01)

$$u_1 = (1/\sqrt{3}) \cdot [1, 1, 1] = [0.5774, 0.5774, 0.5774]$$

سادساً: إحدائيات المؤسسات في المحور الرئيسي الأول

$$F_1 = X_{cr} \cdot u_1 \quad (\text{حاصل ضرب المصفوفة المعيارية في الشعاع الذاتي})$$

المؤسسة	الحساب	F ₁ الإحدائية
1م	$(-1.2247 + (-1.2247) + (-1.2247)) \times 0.5774$	-2.121

2م	$(0 + 0 + 0) \times 0.5774$	0.000
3م	$(1.2247+1.2247+1.2247) \times 0.5774$	2.121

(01ن)

التفسير الاقتصادي : (01ن)

المؤسسة م3 تأخذ القيمة الأعلى حسب المحور الرئيسي الأول
المؤسسة م2 تأخذ القيمة المتوسطة في المحور الرئيسي الأول
المؤسسة م1 تأخذ القيمة السالبة والأدنى في المحور الرئيسي الأول
أي أن ترتيب المؤسسات حسب المعايير الثلاث من الأحسن للأسوأ: م3، م2، م1

حل التمرين الثاني

$F = O_{ij} / n$ أولاً: مصفوفة التكرارات النسبية

$n = 60$ نقسم كل خلية على العدد الكلي

القطاع / الحجم	PME (C ₁)	Grande (C ₂)	TGE (C ₃)	المجموع
Industrie (L ₁)	$10/60 = 0.167$	$8/60 = 0.133$	$2/60 = 0.033$	$20/60 = 0.333$
Commerce (L ₂)	$6/60 = 0.100$	$12/60 = 0.200$	$6/60 = 0.100$	$24/60 = 0.400$
Services (L ₃)	$4/60 = 0.067$	$5/60 = 0.083$	$7/60 = 0.117$	$16/60 = 0.267$
المجموع	0.333	0.417	0.250	1.000

(01ن)

$E_{ij} = (L_i \times K_j) / n$ مصفوفة التكرارات النظرية

n / (مجموع السطر \times مجموع العمود) = E_{ij} : نفترض استقلالية تامة بين المتغيرين

القطاع / الحجم	PME (C ₁)	Grande (C ₂)	TGE (C ₃)	المجموع
Industrie (L ₁)	$20 \times 20 / 60 = 6.67$	$20 \times 25 / 60 = 8.33$	$20 \times 15 / 60 = 5.00$	20
Commerce (L ₂)	$24 \times 20 / 60 = 8.00$	$24 \times 25 / 60 = 10.00$	$24 \times 15 / 60 = 6.00$	24
Services (L ₃)	$16 \times 20 / 60 = 5.33$	$16 \times 25 / 60 = 6.67$	$16 \times 15 / 60 = 4.00$	16
المجموع	20	25	15	60

(01ن)

ثانياً: اختبار كاي تربيع

$$\chi^2 = \sum_{ij} (O_{ij} - E_{ij})^2 / E_{ij}$$

الخلية	O _{ij}	E _{ij}	(O-E) ²	(O-E) ² / E
L ₁ C ₁	10	6.67	(10-6.67) ² = 11.09	11.09/6.67 = 1.662
L ₁ C ₂	8	8.33	(8-8.33) ² = 0.109	0.109/8.33 = 0.013
L ₁ C ₃	2	5.00	(2-5) ² = 9.00	9.00/5.00 = 1.800
L ₂ C ₁	6	8.00	(6-8) ² = 4.00	4.00/8.00 = 0.500
L ₂ C ₂	12	10.00	(12-10) ² = 4.00	4.00/10.00 = 0.400
L ₂ C ₃	6	6.00	(6-6) ² = 0.00	0.00/6.00 = 0.000
L ₃ C ₁	4	5.33	(4-5.33) ² = 1.769	1.769/5.33 = 0.332
L ₃ C ₂	5	6.67	(5-6.67) ² = 2.789	2.789/6.67 = 0.418
L ₃ C ₃	7	4.00	(7-4) ² = 9.00	9.00/4.00 = 2.250
المجموع				$\chi^2 = 7.375$

(02)

درجة الحرية: $ddl = (r-1)(c-1) = (3-1)(3-1) = 4$
 عند $\alpha=5\%$ القيمة الجدولية و $ddl=4$: $\chi^2(0.05, 4) = 9.488$

جدولية $\chi^2_{9.488}$ = محسوبة $\chi^2_{7.375}$ <

الاستنتاج: نقبل فرضية العدم H₀

لا يوجد ارتباط معنوي بين قطاع النشاط وحجم المؤسسة عند مستوى 5% (01)

ثالثاً: التجاذب والتنافر

تنافر $\rightarrow O_{ij} < E_{ij}$ تجاذب | إذا كان $\rightarrow O_{ij} > E_{ij}$ القاعدة: إذا كان

الخلية	O _{ij}	E _{ij}	المقارنة	الحكم
L ₁ - C ₂	8	8.33	8 < 8.33	تنافر ●
L ₃ - C ₁	4	5.33	4 < 5.33	تنافر ●

(01ن)

البروفيلات السطرية) Line Profiles رابعاً: مصفوفة

(نقسم كل خلية على مجموع سطرها) $L_{ij} = O_{ij} / L_i$: البروفيل السطري

القطاع	PME (C ₁)	Grande (C ₂)	TGE (C ₃)	المجموع
Industrie (L ₁)	10/20 = 0.500	8/20 = 0.400	2/20 = 0.100	1.000
Commerce (L ₂)	6/24 = 0.250	12/24 = 0.500	6/24 = 0.250	1.000
Services (L ₃)	4/16 = 0.250	5/16 = 0.313	7/16 = 0.438	1.000

تفسير عام لمصفوفة L

تُظهر هذه المصفوفة التوزيع النسبي لكل قطاع نشاط عبر فئات الحجم المختلف (01ن)

البروفيلات العمودية) Column Profiles خامساً: مصفوفة

(نقسم كل خلية على مجموع عمودها) $C_{ij} = O_{ij} / K_j$: البروفيل العمودي

القطاع	PME (C ₁)	Grande (C ₂)	TGE (C ₃)	البروفيل الكلي
Industrie (L ₁)	10/20 = 0.500	8/25 = 0.320	2/15 = 0.133	20/60 = 0.333
Commerce (L ₂)	6/20 = 0.300	12/25 = 0.480	6/15 = 0.400	24/60 = 0.400
Services (L ₃)	4/20 = 0.200	5/25 = 0.200	7/15 = 0.467	16/60 = 0.267
المجموع	1.000	1.000	1.000	1.000

تفسير عام لمصفوفة

Column Profiles:

تُظهر هذه المصفوفة التوزيع النسبي لكل فئة حجم عبر قطاعات النشاط المختلفة (01ن)

أستاذة) المادة:

أ. بلجيل محمد خالد

جامعة عباس لغرور - خنشلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة
الإجابة النموذجية لامتحان الجباية 2
السنة الثالثة ليسانس محاسبة

حل التمرين الأول:

الفرق بين IRG. IBS. TVA. IFU.

تفرض على الأشخاص الطبيعيين (0,5 ن)	تفرض على الأشخاص المعنويين (0,5 ن)	IRG
معدل الضريبة: 19%، 23%، 26%.	معدل الضريبة: 19%، 09%.	IBS
معدل الضريبة: 19%، 09%.	معدل الضريبة: 05%، 12%.	TVA
معدل الضريبة: 19%، 09%.	معدل الضريبة: 05%، 12%.	IFU

حل التمرين الثاني:

إعداد الفاتورة: (03 ن)

فاتورة رقم 311	
التاريخ: 2023/06/25	
المورد: المؤسسة ألفا	الزبون: أحمد
860140.5473	سعر بيع البضاعة
43007.0273	تخفيض تجاري 5%
817133.52	الصافي التجاري
81713.352	حسم مالي 10% (إذا تم الدفع خلال 15 يوم)
735420.1680	صافي الدفع خارج الرسم (HT)
139729.83	الرسم على القيمة المضافة 19%
875150	المبلغ الإجمالي للدفع متضمن الرسم (TTC)
أغلقت هذه الفاتورة بمبلغ ثمان مائة وخمسة وسبعون ألفا ومائة وخمسون دينار جزائري	
شروط البيع:	
- يتم تسليم البضاعة على مستوى محلات المؤسسة.	
- يتم منح حسم مالي بنسبة 10% إذا تم الدفع خلال 15 يوم.	
- يتم تطبيق معدل فائدة بنسبة 2% لكل شهر أو جزء من شهر التأخر عن الدفع إذا لم يتم الدفع خلال 15 يوم.	

✓ صافي الدفع HT + الرسم على القيمة المضافة = المبلغ الإجمالي TTC

$$875150 = (0,19 \times \text{صافي الدفع HT}) + \text{صافي الدفع HT}$$

$$735\,420,1680 = 1,19/875150 = \text{صافي الدفع HT}$$

✓ صافي الدفع HT = الصافي التجاري - (الصافي التجاري $\times 0,1$)

$$735\,420,1680 = \text{الصافي التجاري} (0,9)$$

$$\text{الصافي التجاري} = 817\,133,52 = 0,9 / 735\,420,1680$$

$$\checkmark \text{الصافي التجاري} = \text{سعر بيع البضاعة} - (\text{سعر بيع البضاعة} \times 0,05)$$
$$817\,133,52 = \text{سعر بيع البضاعة} \times 0,95$$

$$\text{سعر بيع البضاعة} = 860\,140,5473$$

2/ حساب المبلغ الذي سدده الزبون بتاريخ 25 أكتوبر 2023.

بما أن الزبون لم يسدد مبلغ الفاتورة في الأجل المتفق عليه، فإنه يفقد التخفيض المالي الممنوح له ومن ثم يتعرض لفائدة بسيطة بنسبة 2% شهريا حسب مدة التأخير (5 أشهر) وذلك كما يلي:

- مبلغ التخفيض المالي: 81713.352 دج
- مبلغ الدين بعد إدماج التخفيض المالي: $81713.352 + 875150 = 956\,863,352$ دج (0,75 ن)
- مبلغ الفائدة المترتبة عن الدفع خارج الآجال: $956\,863,352 \times 2\% \times 5 = 95\,686,3352$ دج (01 ن)
- مبلغ الزيادات خارج الرسم: $95\,686,3352 + 81713.352 = 177\,399,6872$ دج (0,75 ن)
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة: $177\,399,6872 \times 19\% = 33\,705,940568$ دج (0,75 ن)
- مبلغ زيادات بجميع الرسوم: $177\,399,6872 + 33\,705,940568 = 211\,105,6277$ دج (0,75 ن)
- المبلغ الكلي المستحق على الزبون: $211\,105,6277 + 875150 = 1\,086\,255,6277$ دج (01 ن)

حل التمرين الثالث:

الحالة 01: (01 ن)

الفارق في رقم الاعمال (رقم الاعمال غير المصرح به): $450000000 - 357171000 = 92\,829\,000$ دج
TVA المستحقة على رقم الاعمال غير المصرح به: $92\,829\,000 \times 19\% = 17\,637\,510$ دج
مبلغ عقوبة التصريح الناقص: $17\,637\,510 \times 25\% = 4\,409\,377,5$ دج
المبلغ الإجمالي المستحق الدفع: $17\,637\,510 + 4\,409\,377,5 = 22\,046\,887,5$ دج

الحالة 02: (01 ن)

رقم الاعمال الخاضع (المصرح به على أنه رقم اعمال معفى: 19541252 دج
TVA المستحقة على رقم الاعمال الخاضع: $19541252 \times 19\% = 3\,712\,837,88$ دج
مبلغ عقوبة التصريح الناقص: $3\,712\,837,88 \times 25\% = 928\,209,47$ دج
المبلغ الإجمالي المستحق الدفع: $3\,712\,837,88 + 928\,209,47 = 4\,641\,047,35$ دج

الحالة 03: (02 ن)

رقم الأعمال HT: $12500000 / 1,09 = 11\,467\,889,9082$ دج
TVA المستحقة على رقم الاعمال باعتماد المعدل العادي: $11\,467\,889,9082 \times 19\% = 2\,178\,899,0825$ دج
TVA المصرح بها باعتماد المعدل المخفض: $11\,467\,889,9082 \times 9\% = 1\,032\,110,0917$ دج
TVA المستحقة على رقم الاعمال 19% بعد الأخذ بعين الاعتبار 9%: $1\,032\,110,0917 - 2\,178\,899,0825 = -1\,146\,788,9907$ دج
أو: $11\,467\,889,9082 \times 10\% = 1\,146\,788,9907$ دج

مبلغ عقوبة التصريح الناقص: $286\,697,2476 = 25\% \times 11\,467\,889,9082$ دج
المبلغ الإجمالي المستحق الدفع: $1\,433\,486,2383 = 286\,697,2476 + 1\,146\,788,9907$ دج
الحالة 04: (02 ن)

مبلغ الخدمات خارج الرسم: $210\,084,0336 = 1,19/250000$ دج
مبلغ الرسوم المسترجعة على تقديم خدمات: $39\,915,9663 = 19\% \times 210\,084,0336$ دج
مبلغ عقوبة التصريح الناقص: $3\,991,5966 = 10\% \times 39\,915,9663$ دج
المبلغ الإجمالي المستحق الدفع: $43\,907,5629 = 3\,991,5966 + 39\,915,9663$ دج
الحالة 05: (02 ن)

مبلغ شراء الحافلة خارج الرسم: $147\,524\,463,0252 = 1,19/175554111$ دج
مبلغ الرسوم المسترجعة المتعلقة بفاتورة اقتناء حافلة لنقل العمال: $147\,524\,463,0252 \times 19\% =$
 $28\,029\,647,9747$ دج
مبلغ عقوبة التصريح الناقص: $7\,007\,411,9936 = 25\% \times 28\,029\,647,9747$ دج
المبلغ الإجمالي المستحق الدفع: $35\,037\,059,9683 = 7\,007\,411,9936 + 28\,029\,647,9747$ دج
الحالة 06: (02 ن)

قدرت إدارة الضرائب أن إخفاء رقم الأعمال حسب الحالة الأولى يعتبر غشا ضريبيا، وبالتالي يتم تطبيق عقوبات التدليس الضريبي بنسبة 100% من الحقوق المستحقة مع رفع دعوى قضائية بتهمة الغش الضريبي أمام الجهات القضائية المختصة.
رقم الاعمال الحقيقي المكتشف من طرف إدارة الضرائب: 450000000 دج
رقم الاعمال المصرح به: 357171000 دج
الفارق في رقم الاعمال: 92 829 000 دج
TVA المستحقة على رقم الاعمال غير المصرح به: 17 637 510 دج
مبلغ عقوبة التصريح الكاذب: $35\,275\,020 = 2 \times 17\,637\,510$ دج