



جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

سنة ثالثة مالية

17 جانفي 2026

المدة: 2 سا

الحل النموذجي لامتحان الدورة العادية للسداسي الأول في مقياس " المحاسبة المالية المعمقة 1 "

التمرين الأول: (2ن) قامت مؤسسة (هاجر، ريم، أحلام، نور الهدى)¹ باقتناء معدات نقل وكانت المعلومات التالية (الفاتورة 1):

البيان	المبلغ
معدات نقل	2 000 000 (HT)
تخفيض تجاري	2 %
مصاريف نقل	120 000
معدل الاهتلاك	25 % (اهتلاك خطي)

المطلوب : انجز جدول الاهتلاك (ثلاث الاسطر الأولى فقط) علما ان تاريخ الحيازة كان في 1 / 1 / 2024 أما بداية الاستعمال كان في 2024 / 10 / 6.

التمرين الثاني: (4 ن): أكمل الجداول التالية على ورقة الإجابة:

الجدول رقم 1 (1,5): ضع علامة (x) في المكان المناسب

الرقم	نوع المصرف	تضاف الى تكلفة الشراء	لا تضاف الى تكلفة الشراء
1.	مصاريف تركيب المتعلقة بالتبittات		
2.	مصاريف نقل التبittات الى المؤسسة		
3.	مصاريف إدارية		
4.	الرسوم الجمركية		
5.	الرسوم غير مسترجعة		
6.	مخالفات متعلقة بنقل وتوصيل التبittات الى المؤسسة		

الجدول رقم 2: (1ن)

ضمن القيم المنقولة للتوظيف، يوجد ح/ 503 و ح/ 506 بناء على ما درست قدم فرقين (2) بين هذين الحسابين

الفروقات	الحسابات	ح/ 503	ح/ 506
الفرق رقم 1
الفرق رقم 2

الجدول رقم 3: (1,5ن) (أكمل باختصار مفيد):

البيان	التعريف
اعانات التوازن (ح 741)
اعانات الاستغلال الأخرى (ح 748)

¹ / من احسن علامة امتحان الاعمال الموجهة في الفوج الأول

التمرين الثالث (5,6 ن): كانت وضعية أسهم وسندات مؤسسة (وسيم، أكرم، خير الدين، محسن، لينة، فريال) ² كما يلي:

تصنيف السندات	النوع	العدد	القيمة الاسمية للسهم	تاريخ الحيازة	متوسط السعر في البورصة 2022/12/31	متوسط السعر الجاري في البورصة 2023/12/31	ملاحظات
ح/ 261	A	250	1800	2022	1700	1780	-
ح/ 503	B	600	2000	2022	2200	2100	تم بيع كل سهم بـ 1980 دج / السهم في 2024/1/4

المطلوب :

1- سجل قيود التسوية لسنة 2022 و 2023

2- سجل قيود عملية التنازل (إذا علمت ان TVA= 19%)

التمرين الرابع (5,7ن): قامت مؤسسة (شيت، ندير سيف الدين) ³ بالعمليات التالية لسنة 2025

العملية 1) فاتورة (1)	اقتناء معدات مكتب: 3 مليون (HT)	مصاريف نقل وتفرغ : 180000 دج (HT)	
العملية 2) فاتورة (2)	اقتناء 1500 سند طويلة الاجل (ضمن نشاط الحافطة) بقيمة 160 دج / سهم	مصاريف الشراء 10 دج/ سهم رسوم غير مسترجعة 200 دج (55% من هذه الأسهم مطلوب) (محرر)	
العملية 3	تم التنازل على معدات نقل بمبلغ 175000 دج (HT)	القيمة المحاسبية (الاصلية) 600000 دج (HT) تاريخ الحيازة 2023 / 1 / 1 (تقتلك بطريقة الخطية بمعدل 20%) تاريخ التنازل 2025/ 7/ 28	
العملية 4	تعاقدت المؤسسة مع بلديتها لمنحها معدات صناعية بقيمة 4 مليون دج في إطار عقد امتياز مجاني مدته عامين مقابل إتاوة سنوية بقيمة 100000 دج تسدد بشيك (العملية كانت بتاريخ 2025 / 1/ 3		
العملية 5	تم تسديد المصاريف الخاصة بالعملية 1 بشيك بنكي		
العملية 6 الفاتورة 3	اقتناء معدات انتاج: 10000 (دولار) (HT) (\$1= 110 دج)	تخفيض تجاري 1 % الرسوم الجمركية 22000	مصاريف النقل والتركيب 100000 دج (HT)
العملية 7 الفاتورة 4	اقتناء معدات صناعية متكونة من جزئين (هيكل ومحرك)	هيكل بقيمة 2 مليون دج (HT) بمحرك بقيمة 3 مليون (HT) (يعمر انتاجي قدر 10 سنوات)	

المطلوب:

- سجل القيود المحاسبية المناسبة في يومية المؤسسة لدورة 2025 من بدايتها الى نهايتها (إذا علمت ان TVA= 19%)

- الاهتلاكات الخاصة بالعملية 7 غير مطلوبة

ملاحظة: يتم أخذ رقمين بعد الفاصلة دون تقريب

² من احسن علامة امتحان الاعمال الموجهة في الفوج 2

³ من احسن علامة امتحان الاعمال الموجهة في الفوج 3

حل التمرين الأول (1,75ن):

لاعداد جدول الاهتلاك يجب إيجاد VC و MA

لحساب تكلفة اشراء VC يجب اعداد الفاتورة :

الفاتورة 1			
معدات نقل	2 000 000		
تخفيض ت	40 000	0,02	
ص ت	1 960 000		
مصاريف نقل	120 000		
تكلفة الشراء	2 080 000		تكلفة الشراء = ت + م ش
القيمة المحاسبي = تكلفة الشراء VC	2 080 000	0,25	

حساب MA و AN

	VC القيمة المحاسبي = تكلفة الشراء		
	2 080 000		
	-	القيمة الباقية معدومة	
	2 080 000	MA= VC-VR	
	0,25	معدل الاهتلاك	
	an السنوي = max 0,25	an السنوي	
	520 000		
بداية الاستعمال في 10/6 / 2024. اذن يحسب 3 أشهر	an 2019 = 520 000 × 12/3	an 2019	
	130 000 0,5		

اعداد جدول الاهتلاك : (ثلاث الاسطر الأولى فقط)

علامة الجدول = 1ن

السنة	ma	an	$\sum an$	vnc
2019	2 080 000	130 000	130 000	السطر الأول 0.5 1 950 000
2020	2 080 000	520 000	650 000	0,25 1 430 000
2021	2 080 000	520 000	1 170 000	0,25 910 000

حل التمرين الثاني: 4ن

الجدول رقم 2 : (1,5) 6×0,25

الرقم	نوع المصروف	تضاف الى تكلفة الشراء	لا تضاف الى تكلفة الشراء
7.	مصاريف تركيب تجهيزات إنتاج	×	
8.	مصاريف نقل التثبيات الى المؤسسة	×	
9.	مصاريف إدارية		×
10.	الرسوم الجمركية	×	
11.	الرسوم غير مسترجعة	×	
12.	مخالفات متعلقة بنقل وتوصيل التثبيات الى المؤسسة		×

الجدول رقم 3: (1ن) الفروقات بين ح/ 503 و ح/ 506 فرقين (2) فقط

الفروقات	ح/ 503	ح/ 506
الفرق رقم 1	أكثر مخاطرة من سندات 506 0,25	أقل مخاطرة من سندات ح 503 0,25
الفرق رقم 2	يتحصل حاملها على عوائد متغيرة 0,25	يتحصل حاملها على عوائد ثابتة 0,25

الجدول رقم 3: (1,5ن) (أكمل باختصار مفيد):

البيان	التعريف
إعانات التوازن (ح 741)	إعانات تقدم للمؤسسات التي تعاني من مشاكل مالية أو لحقت بها خسائر قد تؤدي الى توقفها عن نشاطها (أجور متأخرة عن الدفع مثلا) 0,75ن
إعانات الاستغلال الأخرى (ح 748)	وتقدم هذه الإعانات من طرف سلطات مركزية او محلية للمؤسسات امتثلت أو طبقت شروط معينة محددة من قبل هذه السلطات مثل (بيع منتجات بسعر معين (حليب...), تشغيل عدد معين من خرجي جامعات... الخ) 0,75ن

التمرين 2: (6ن)

السنة/ النوع	علامة الجدول = 1,5ن	
2022	<p>نلاحظ: $vc <$ السعر في البورصة</p> <p>حساب خسارة القيمة</p> $pv = (1800 - 1700) \times 250 = 25000$ <p>0,25 25000</p>	<p>نلاحظ: $vc >$ السعر في البورصة</p> <p>فوائض قيمة</p> $\text{قيمة الفوائض} = (2200 - 2000) \times 600 = 120000$ <p>0,25 120000</p>
2023	<p>نلاحظ: $vc <$ السعر في البورصة</p> <p>حساب خسارة القيمة</p> $pv = (1800 - 1780) \times 250 = 5000$ <p>نلاحظ أن 5000 أصغر من 25000 أي الخسارة نقصت</p> <p>التعديل = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 5000 - 25000 = -20000 (استرجاع جزئي) 0,5</p>	<p>هنا نقارن 2022 مع 2023</p> <p>نلاحظ:</p> <p>سعر 2023 < سعر 2022</p> <p>نواقص قيمة</p> $\text{نواقص الفوائض} = (2200 - 2100) \times 600 = 60000$ <p>0,5 60000</p>

التسجيل المحاسبي سنة 2022 (علامة التسجيل المحاسبي 1ن)

2020/12 /31			
686	2961	مخصصات اهتلاك وخسائر قيمة العناصر المالية	25000 25000
		خسائر القيمة عن المساهمات والديون الدائنة المرتبطة بالمساهمات (نوع A)	
		(انخفاض القيمة في الأسهم A) 0,5	
503	765	الأسهم أو السندات الأخرى المخولة حقا في الملكية	120000 120000
		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	
		(اثبات فائض في القيمة الأسهم B) 0,5	

التسجيل المحاسبي لسنة 2023: (علامة التسجيل المحاسبي 1ن)

		2023/12 /31		
20000	20000	خسائر القيمة عن المساهمات والديون الدائنة المرتبطة بالمساهمات الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمفونات (الاسترجاع جزئي لخيار القيمة لاسهم A) 0,5	786	2961
		///		
60000	60000	فارق التقييم عن الأصول المالية -نواقص القيمة الأسهم أو السندات الأخرى المخولة حقا في الملكية (اثبات النقص في القيمة الأسهم B) 0,5	503	665

تسجيل التنازل (العلامة الكلية لمبالغ +التسجيل المحاسبي = 3ن)

ح/ 503: تم بيع كل سهم بـ 1980 دج /السهم

نتيجة التنازل = (سعر البيع HT) - القيمة المحاسبية الاجمالية المصححة (VC_{cor})

$$\text{سعر البيع} = 1980 \times 600 = 1188000 \text{ دج } 0,25$$

القيمة المحاسبية الاجمالية المصححة (VC_{cor}) = VC - نقصان القيمة + زيادة القيمة

$$VC = 2000 \times 600 = 1200000 \text{ دج}$$

$$VC_{cor} = 60000 - 120000 + 1200000 = 1260000 \text{ دج}$$

أو

$$VC_{cor} = 2100 \times 600 = 1260000 \text{ (اخر سعر في السوق)}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 1260000 - 1188000 = 72000 \text{ خسائر صافية } 0,5$$

0,75 ن

		2024/1/4		
1260000	1413720 72000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن قيم منقولة توظيفية وأدوات مالية مشتقة الخسائر الصافية عن عمليات بيع أصول مالية الأسهم أو السندات الأخرى المخولة حقا في الملكية TVA المحصلة (ابعاد السندات أو الأسهم عن ذمة المؤسسة وتسجيل نتيجة التنازل) $1 = 4 \times 0,25$ على صحة المبالغ $0,75$ على صحة ارقام الحسابات (4457+667+465) المجموع = 1.75	465 667 503 4457	
225720				

حل التمرين الرابع: (7.75ن)

العملية 1 مجموع التسجيل + الفاتورة = 0.75			
2183	معدات مكتب	3 180 000	
44562	TvA المسترجعة على التثبيات	604200	
404	موردو التثبيات	3 570 000	
401	موردو المخزونات والخدمات الفاتورة 1 0,5 (401 على 0,25+TvA ح 404	214200	

فاتورة 1	المبالغ		
معدات مكتب	3 000 000		
المصاريف	180 000	214200	TTC
وعاء tva	3 180 000	3570000	TTC
Tva	604200	0,19	
تكلفة الشراء	3 180 000	0,25	

العملية 2 مجموع التسجيل + الفاتورة = 1,75			
273	السندات المثبتة التابعة لنشاط محافظة	255 200	
44562	المسترجعة على التثبيات TvA	48488	
404	موردو التثبيات	167028,4	
279	ما بقي من عمليات الدفع الواجب القيام به عن السندات المثبتة غير المسددة. الفاتورة رقم 2 أقارم ح 279 + 273 = 0,5 المبالغ على 404 و 279 = 0,5	136659,6	

الفاتورة رقم 2				
التمن	1500	160	240000	
مصاريف	10	1500	15000	
رسوم غ			200	
وعاء tva			255200	
Tva			48488	0,19
TTC			255200 + 48488 = 303688	
	303688	← محرر 0,55 (167028,4	0,25
		← غير محرر 0.45	136659,6	0,25

تكلفة الشراء = 240000 + 15000 + 200 = 255200 0,25

العملية 3 : عملية التنازل، مجموع المبالغ + التسجيل المحاسبي = 2,5

مجموع علامة المبالغ الخاصة بالتنازل = 1ن

MA= VC-VR = 600000		600000	القيمة الاصلية VC
		0.2	معدل الاهتلاك
		$An = MA \times t = 600000 \cdot 0.2 = 120\ 000$	السني an
تاريخ التنازل تاريخ التنازل 2023/ 7/28 (7 اشهر)	0,58	An سنة التنازل $= An_{\text{السني}} \times \frac{7}{12} = 120000 \cdot \frac{7}{12}$ 0,25 69 600	سنة التنازل an سنة 2023
$\Sigma An + An_{\text{سنة التنازل}} = \Sigma an$			المتراكم
عامين = 2022 سنة + 2021 سنة = ΣAn			
		$\Sigma an = (120\ 000 \cdot 2) + 69\ 600 =$ 0.5 309 600	
نتيجة التنازل = (متراكم الاهتلاك + خسائر القيمة (ان وجدت) + سعر البيع HT) - القيمة المحاسبية الاجمالية (VC)			
		175000 208250 = Ttc	سعر البيع =

نتيجة التنازل = (175000 - 600000) + 309 600

نتيجة التنازل = -115 400 **0,25**

التسجيل المحاسبي 1,5

العملية 3: 2023/ 7/28			
69 600 0,25	69 600	م. ا, م خ، القيمة - أصول غ جارية اهتلاك معدات نقل قسط اهتلاك سنة التنازل	681 28182
600 000 33 250	TTC 208250 309 600 115 400	لحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات اهتلاك معدات نقل خسائر القيمة عن خروج الأصول غ مالية معدات نقل على التثبيتات المحصل TVA ابعاد معدات عن ذمة المؤسسة وتسجيل نتيجة التنازل 1,25= 0.75 المبالغ (على 2182+462 + والرسم القيمة المضافة) 0,5 على ارقام الحسابات (462 + 652)	462 28182 652 2182 4457

العملية 4=0,25			
4000000		معدات صناعية الممنوح امتيازها	225
4000000		حقوق مانح الامتياز الحصول على معدات صناعية في اطار عقد امتياز	229
		العملية 0,255	
214200		موردو المخزونات والخدمات ح ب تسديد مصاريف عملية 1	401 512

الفاتورة رقم 3=0,5					
		110	10000	1 100 000	معدات انتاج
			0,01	11 000	تخفيض ت
				1 089 000	ص تجاري
				22 000	رسوم جمركية
tva	مصاريف	19000	ttc	119000	0
				0,25 1 211 000	وعاء tva
			0,19	230 090	Tva
				0,25 1 211 000	تكلفة الشراء = ص ت + رسوم ج + المصاريف 100 000 + 22 000 + 1 089 000
				233 090	447 = الرسوم الجمركية + tva - tva مصاريف 22 000 + 230 090 - 19000 =

العملية 6 مجموع التسجيل + الفاتورة = 1,5			
2150	معدات صناعية (معدات انتاج)	1 211 000	
44562	المسترجعة على التثبيتات TVA	230 090	
		1 089 000	404
		119000	401
		233 090	447
1 ن : 0.75 = على مبالغ 44562+447+404 0,25 على رقم حساب 447			

الفاتورة 4			
	2 000 000	الهيكل	
	3 000 000	المحرك	
	5 000 000	وعاء tva	
	950 000	tva	
		العملية 7 القيد 0,5 = على التفصيل في الحسابات	
	2 000 000	معدات صناعية (الهيكل)	2151
	3 000 000	معدات صناعية (المحرك)	2152
	950 000	المسترجعة على التثبيتات TVA	44562
5 950 000		موردو التثبيتات	404
		الفاتورة رقم 4	

العملية 8 0,25			
		2025/12/31	
100000		الأتاوي المترتبة على الامتيازات والبراءات والرخص والبرمجيات والحقوق والقيم المماثلة	651
100000		بنوك الحسابات الجارية	512
		(تسديد الأتاوي لسنة 2025)	
أما اهتلاك المحرك والهيكل رغم انه لدينا معدل الاهتلاك يمكن تسجيلها في 2025/12/31 لكنها غير مطلوبة			

يؤخذ بعين الاعتبار تبرير وشرح العمليات (0,5 ن)