



المستوى: 2 ماستر محاسبة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الاجابة النمودجية لمقياس مراقبة التسيير المعمقة

التمرين الأول :

1- مج ساعات العمل المباشرة للمنتجين: $110000 = 1 \times 10000 + 2 \times 50000$ 1 ن

2- معدل التكاليف غير مباشرة $= 110000 / 880000 = 8$ دج/سا 1 ن

3- ت الوحدة باستخدام النظام التقليدي للمنتجين

| البيان | المنتج A | المنتج B |
|--------------------------|----------|----------|
| المواد الأولية المستهلكة | 50 | 30 |
| الأجور المباشرة | 20 | 10 |
| ت غ مباشرة | 16 | 8 |
| ت الوحدة الواحدة | 86 1.5 ن | 48 1.5 ن |

4- ت غ م للوحدة باستخدام نظام ABC

| النشاط | المنتج A | | المنتج B | | مج التكاليف |
|---------------------|----------|-----------|----------|------------|-------------|
| | الكمية | القيمة | الكمية | القيمة | |
| اعداد الآلات 200 دج | 400 | 80000 | 600 | 120000 | 200000 |
| تشغيل الآلات 10 دج | 30000 | 300000 | 20000 | 200000 | 500000 |
| فحص المنتجات 90 دج | 500 | 45000 | 1500 | 135000 | 180000 |
| مج التكاليف | - | 425000 | - | 455000 | 880000 |
| الكمية المنتجة | - | 50000 | - | 10000 | - |
| ت الوحدة الواحدة | - | 8.5 1.5 ن | - | 45.5 1.5 ن | - |

5-جدول مقارنة بين النظامين

| نظام ت ع الأنشطة | | النظام التقليدي | | التكاليف |
|------------------|------------|-----------------|----------|----------|
| المنتج B | المنتج A | المنتج B | المنتج A | |
| | | | | |
| 30 | 50 | 30 | 50 | ت م م |
| 10 | 20 | 10 | 20 | ت ي ع م |
| 45.5 | 8.5 | 8 | 16 | ت غ م |
| 0.5 ن 85.5 | 0.5 ن 78.5 | 0.5 ن 48 | 0.5 ن 86 | ت الوحدة |

فرق التكاليف بين النظامين

المنتج A = 78.5 - 86 = 7.5 دج للوحدة 1 ن

المنتج B = 85.5 - 48 = 37.5 دج للوحدة 1 ن

التمرين الثاني:

1- حساب التكاليف المخصصة والإجمالية بطريقة ABC

| المنتج Z | المنتج Y | المنتج X | م التحميل | مسبب التكلفة | ت النشاط | النشاط |
|------------------|------------------|-----------------|-----------|--------------|----------|---------|
| 15000 | 20000 | 10000 | 100 | 450 | 45000 | تصميم |
| 30000 | 12000 | 18000 | 120 | 500 | 60000 | التصنيع |
| 10434.72 | 6521.75 | 13043.4 | 1304.34 | 23 | 30000 | التوزيع |
| 55434.75 02 ن | 38521.75 02 ن | 41043.5 02 ن | - | - | - | المجموع |

2- تحليل النتائج 01 ن

تحليل: يظهر التحليل أن المنتج (Z) هو الأعلى تكلفة، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى زيادة ساعات التصنيع والشحنات اللازمة للتوزيع، مما يزيد من التكاليف الكلية

3- التوصيات: 01 ن

تقليل عدد ساعات التصنيع: من خلال تحسين عمليات الإنتاج أو استخدام تقنيات أكثر كفاءة لتقليل ساعات التصنيع للمنتج (Z).

-تخفيض عدد الشحنات : يمكن للشركة تقليل تكاليف التوزيع عبر دمج الشحنات أو تحسين جداول الشحنات للمنتجات.

-تحسين التصميم : إذا كان بالإمكان تحسين عملية التصميم للمنتج (٧) من خلال تقليل عدد ساعات التصميم، فستتمكن الشركة من تخفيض التكاليف الكلية لذلك المنتج بشكل أكبر.

امتحان في مادة معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام

السؤال الأول: ما رأيك في العبارات الآتية:

1. يعتبر تبني المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الأولوية الأولى لدى مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام العبارة خاطئة؛ يعتبر التحول لأساس الاستحقاق هو الأولوية الأولى بالنسبة لمجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام
2. تلجأ الدول إلى الطريقة المباشرة لتبني أساس الاستحقاق في حالة ضعف الموارد ونقص الخبرة
3. العبارة خاطئة؛ تلجأ الدول إلى الطريقة غير المباشرة لتبني أساس الاستحقاق في حالة ضعف الموارد ونقص الخبرة، فيما تلجأ للطريقة المباشرة في حالة الانتقال المباشر لأساس الاستحقاق وكل الظروف مناسبة ومهياة
3. يتم تسجيل العمليات وفق أساس الاستحقاق المعدل بمبدأ أغلب العمليات على أساس نقدي وبعض العمليات على أساس استحقاق
- العبارة خاطئة؛ يتم تسجيل العمليات وفق أساس الاستحقاق المعدل بمبدأ أغلب العمليات على أساس استحقاق وبعض العمليات على أساس نقدي وهذا كمرحلة تمهيدية للانتقال إلى أساس الاستحقاق الكامل
4. اختارت الجزائر التبني الكلي للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام
- العبارة خاطئة؛ اختارت الجزائر التبني الجزئي للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام واختارت مزيج يتضمن 17 معيار مشتركة بين المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام والمعايير المحاسبية الفرنسية
5. لا توجد علاقة بين معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام ومعايير المحاسبة الدولية للقطاع الخاص
- العبارة خاطئة؛ عدد من معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام مستوحاة من معايير القطاع الخاص مع اجراء تعديلات تناسب خصوصية القطاع العام

السؤال الثاني: ما هي أهم الفروقات بين القطاعين العام والخاص بناء على ما يلي:

1. الهدف
- يهدف القطاع العام لتقديم خدمة بينما يهدف القطاع الخاص لتحقيق الربح
2. المحاسبة المستخدمة
- يستخدم القطاع العام المحاسبة العمومية بينما يستخدم القطاع الخاص المحاسبة المالية
3. مستخدمو التقارير المالية
- مستخدمو التقارير المالية في القطاع الخاص هم أصحاب رؤوس الأموال والدائنين، بينما في القطاع العام فالمستخدمون هم المواطنون، الهيئات التشريعية، المقرضون أو الهيئات المانحة، المستثمرون والدائنون، الاقتصاديون والباحثون والدارسون
4. الهيئات المسؤولة على وضع المعايير
- يقوم بوضع معايير القطاع الخاص مجلس معايير القطاع الخاص أما في القطاع العام فيقوم بوضع المعايير مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام الذي يعمل تحت سلطة الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC
5. أسس القياس المحاسبي
- للقطاع الخاص أساسين للقياس هما الأساس النقدي وأساس الاستحقاق أما في القطاع العام فيضاف لها الأساس المشترك الذي يضم أساسين هما الأساس النقدي المعدل وأساس الاستحقاق المعدل

السؤال الثالث:

1. حدد الجانب التاريخي من الفكرة إلى التجسيد للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام والهيئات المسؤولة عنها قبل سنة 1995 لم تكن هناك فكرة لوضع معايير محاسبية للقطاع العام ولكن كانت مجرد اجتهادات في شكل دراسات وأبحاث من طرف لجنة القطاع العام وبداية من سنة 1996 بدأت الفكرة لوضع معايير خاصة للقطاع العام حيث مر وضع المعايير بثلاث مراحل: المرحلة الأولى: 1996 إلى 2002 وتتمحور حول الهدف الرئيسي المتمثل في انشاء مجموعة أساسية من معايير خاصة بالقطاع العام والتي كانت مستوحاة من معايير الدولية للقطاع الخاص المرحلة الثانية من 2002 إلى 2009 صيغت المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بشكل محدد ومتعلق بخصوصية القطاع العام المرحلة الثالثة منذ 2010 انشاء اطار مفاهيمي للقطاع العام مستقل
2. هناك العديد من التصنيفات للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام أذكر أحد هذه التصنيفات. ضمن أحد هذه التصنيفات يظهر معيار محاسبي للقطاع العام والذي يمثل مرحلة تحضيرية للدول ما هو هذا المعيار وعلى ماذا يحتوي؟ هناك العديد من التصنيفات من بينها التصنيف الذي يقسم المعايير إلى جزئين: معيار محاسبي على الأساس النقدي و49 معيار على أساس الاستحقاق المعيار الذي يمثل المرحلة التحضيرية هو معيار الأساس النقدي حيث يهدف المعيار إلى وصف الشكل الذي يجب أن تعرض فيه القوائم المالية ذات الغرض العام وذلك فيما يتعلق بالمقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية والأرصدة النقدية وينقسم إلى جزئين: الجزء الأول: جزء الزامي يتضمن شروط ومتطلبات الإفصاح عن المعلومات في البيانات ذات الغرض العام الواجب توفرها في التقارير المالية لوحدة القطاع العام جزء اختياري يشمل على الإفصاحات غير الإلزامية لمنشآت القطاع العام والمتعلقة بالسياسات المحاسبية والإفصاحات الإضافية التي يجنب الإعلان عنها من طرف وحدات القطاع العام لتعزيز شفافية البيانات المالية ورفع مستوى المساءلة عن استعمال الموارد المالية من طرف وحدات القطاع العام
3. كيف يتم بناء معيار محاسبي في القطاع العام؟ تبدأ عملية وضع معيار بالاستناد إلى مرجعية والتي تتمثل في معايير القطاع الخاص ويتم بناء معيار من خلال المخطط الآتي والذي يبدأ في شكل سؤال هل توجد قضايا تتعلق بالقطاع العام تستدعي التخلي عن المعيار إذا كان الجواب بلا فيتم انشاء أسلوب ومصطلحات مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام ووثائق مجلس معايير المحاسبة إذا كان الجواب بنعم فيكون الاجراء بين البدء بمشروع منفصل للقطاع العام أي مشروع قطاع عام منفصل أو تعديل وثائق مجلس معايير المحاسبة الدولية ثم يتم وضع وثائق مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام

بالتوفيق. أستاذة المادة زرقان سهام

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

جامعة عباس لغرور - خنشلة -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

السنة الثانية ماستر محاسبة

الإجابة النموذجية لامتحان مقياس القانون الجزائري للأعمال

الإجابة 1: 6ن الركن الشرعي في جرائم الشركات المرتكبة أثناء تكوين الشركة هو:

* جريمة إصدار أسهم قبل القيد في السجل التجاري : يتمثل ركنها الشرعي في ما نص عليه المشرع ضمن المادة 806 من القانون التجاري ، وتقوم عند إصدار أسهم قبل القيد في السجل التجاري والذي يعتبر قرينة على إكمال جميع إجراءات التأسيس مثالها عدم نشر إعلان الاكتتاب أو عدم القيام بتقرير الحصص العينية حسب الأحكام المقررة قانونا، ويعاقب على الجريمة بعقوبة الغرامة من 20000 دج إلى 200000 دج أو بإحدى هاتين العقوبتين.

* الاكتتاب التصوري للأسهم :نص عليها المشرع في نص القانون 807 من القانون التجاري ، ويأخذ الاكتتاب التصوري للأسهم عدة صور منها:

-التأكيد عمدا في تصريح توثيقي مثبت للاكتتابات والدفعات صحة البيانات التي كان المؤسسون يعلمون بأنها صورية أو أعلنوا أنها قد سددت.

- القيام عمدا بإخفاء اكتتابات أو دفعات عن طريق نشر اكتتابات أو دفعات غير موجودة أو وقائع أخرى مزورة للحصول أو محاولة الحصول على اكتتابات أو دفعات.

-الحث على الاكتتابات بنشر أسماء أشخاص تم تعيينهم خلافا للحقيقة باعتبارهم أنهم ألحقوا أو سيلحقون بمنصب ما في الشركة.

-المنح غشا حصة عينية أعلى من قيمتها الحقيقية.

يعاقب على الجريمة بعقوبة الحبس من سنة إلى 5 سنوات والغرامة من 20.000 دج إلى 200.000 دج أو بإحدى هاتين العقوبتين.

* التداول غير القانوني للأسهم :نص عليها المشرع في نص المادة 808 من القانون التجاري حيث تم التطرق إلى، وتأخذ صورة التداول غير القانوني للأسهم عدة صور منها :

بالرجوع إلى القواعد العامة المعمول بها في القانون العام خاصة ما ورد في نص المادة 2 من قانون العقوبات أن النص الجنائي لا يسري بأثر رجعي وإنما يسري بأثر فوري، واستثناءا يسري بأثر رجعي النص الأقل شدة، غير أنه لا يمكن تطبيق فكرة رجعية القوانين في القانون الجنائي للأعمال، مما جعل النصوص الجنائية المتعلقة بقانون الأعمال تسري بأثر فوري، وما دامت نصوص القانون الجنائي للأعمال سريعة التطور ومرنة فإنها ستصطدم بقاعدة القانون الأصلح للمتهم نظرا لسرعة تطور هذه النصوص وسرعة تعديلها.

الإجابة 03: 3

بالرجوع للأحكام العامة فإن النتيجة الجرمية لها مدلولين أحدهما المدلول المادي والذي يرتبط بالتغير الملموس في العالم أو الواقع الخارجي مثالها النتيجة في جريمة السرقة هي انتقال الحياة من المجني عليه إلى حياة الجاني، والمدلول القانوني للنتيجة والمرتبطة بالاعتداء على المصلحة التي يحميها القانون وتبعا لنوع النتيجة يمكن تقسيم الجرائم إلى جرائم خطر وجرائم ضرر، وقد اعتبر الفقه الجنائي جرائم الأعمال هي جرائم خطر دون انتظار وقوع الضرر الفعلي، بل يكفي وجود الاعتداء على المصلحة التي يحميها القانون.

الإجابة 4: 3 الفرق بين جريمة الإفلاس بالتقصير وجريمة الإفلاس بالتدليس مع توضيح ذلك بمثال عن كل جريمة.

الإفلاس بالتقصير هو الذي ينتج عن خطأ أو إهمال دون أن يشترط فيه سوء نية المفلس إنما يكفي تحقق النتيجة مثال: قيام القائمين بالإدارة والمديرين والمصفين والمسيرين وكل المفوضين من قبل شركة بعد توقف الشركة عن الدفع بإيفاء أحد الدائنين أو جعله يستوفي حقه إضرار بجماعة الدائنين، أما الإفلاس بالتدليس هو الذي ينتج عن غش واحتيال ويشترط فيه سوء نية المفلس والتي تتحقق باتجاه نية المفلس إلى حرمان الدائنين مما يستحقونه من أموال وبالتالي الإضرار بهم، مثال: الإقرار بطريق التدليس بمديونية الشركة بمبالغ ليست في ذمتها سواء في محررات أو أوراق رسمية أو عرفية.

الإجابة 5: 3 حصر المشرع الجزائري تطبيق جريمة الاستعمال التعسفي لأموال الشركة على مسيري نوعين من الشركات هما : *مسيري شركات المساهمة

*مسيري الشركات ذات المسؤولية المحدودة

- التداول في الأسهم دون أن تكون لها قيمة إسمية.

- التداول في أسهم عينية لا يجوز التداول فيها قبل انقضاء الأجل.

- التعامل في الوعود بالأسهم.

ويعاقب على الجريمة بعقوبة الحبس من 3 أشهر إلى سنة والغرامة من 20.000 دج إلى 200.000 دج أو بإحدى هاتين العقوبتين.

الإجابة 2: 5 ن

أهم النتائج المترتبة على تطبيق التفويض التشريعي في جرائم الأعمال هي :

1- الصياغة المرنة والواسعة لنصوص التجريم في جرائم الأعمال: تتميز النصوص الجزائية بالدقة والوضوح ويكونها بطيئة في تعديلها وتغييرها والأصل فيها أن تكون قواعد مكتوبة ومحددة ذلك أن النص الجنائي يجب أن يكون دقيقا وواضحا ومحددا، غير أن تطبيق فكرة التفويض التشريعي في القانون الجنائي للأعمال، أن قواعده جاءت واسعة لأنها متعددة المصادر، وفي غالبيتها نجدها غير محددة وغير واضحة لأنها مصطلحات اقتصادية غير قانونية، وتبعاً لذلك كانت نصوص التجريم في القانون الجنائي للأعمال ذات عبارات غير دقيقة تتميز بالإبهام و الغموض، مثال : المادة 811 من القانون التجاري والتي تشترط كعنصر للتجريم أن يكون الاعتداء يمس بمصلحة الشركة "مصلحة الشركة" هو مصطلح واسع قد يرتبط بالعموم أو بالغير ... وفيه أكثر من تأويل.

2- التوسع في تفسير نصوص جرائم الأعمال:

إن نتيجة عدم وضوح نصوص جرائم الأعمال وغموضها، أثر بالضرورة على قاعدة التفسير الضيق للنص الجنائي، ذلك أن هذه القاعدة يضيق نطاق تطبيقها في جرائم الأعمال لتتسع فكرة التفسير الواسع للنصوص الجنائية المتعلقة بجرائم الأعمال، حيث لا يتم الاكتفاء بحرفية النص الجنائي وإنما يتم البحث في جدوى السلطة التنفيذية من وضعها لهذه النصوص وروح القانون، الأمر الذي يترك المجال للقضاة في البحث عن نية المشرع وهو ما سوف يؤثر على مبدأ الشرعية، والأصل أنه لا يجب الخروج عن حدود النص التجريمي وروح القانون في إعمال فكرة التفسير الواسع وبالتالي فهو خروج عن مبدأ الشرعية في فكرة التفسير الضيق.

3- استبعاد قاعدة رجعية القانون الأصلح للمتهم في بعض جرائم الأعمال:

13 janvier 2025

امتحان الدورة العادية لمقياس: المحاسبة القطاعية

الجانب النظري: قم بالإجابة على الأسئلة التالية: (5ن)

- ماهو الحساب رقم 2117؟

- ماهي القيمة التي يتم بها تقييم السلع المكتسبة مجاناً في حالة ادراج أصول المؤسسات السياحية في السجلات والقوائم المالية؟

- ماهية البنية التحتية التي يجب توفيرها في أي منطقة سياحية؟

الجانب التطبيقي:

التمرين الأول: قامت أحد المؤسسات الزراعية ذات النشاط المختلط بالعمليات التالية خلال سنة 2022 بالعمليات التالية: (8ن)

- بتاريخ 01/20: تم اقتناء معدات ري عن طريق الحساب البنكي بقيمة 1.800.000 دج. TVA 9%:

- بتاريخ 03/15: تم استلام إشعار اعانة مقدمة من قبل الدولة مقابل بيع منتجاتها بسعر محدد بقيمة 2.200.000 دج.

- بتاريخ 05/16: تم إقتناء حيوانات ناضجة بقيمة 3.000.000 دج في حين ان قيمتها في السوق النشط هي 2.800.000 دج، تمت العملية

نقداً، وفي المقابل تم منحها حيوانات ناضجة بدون مقابل بقيمة 1.000.000 دج.

- بتاريخ 07/17: تم جني محصول الحليب المقدّر قيمته بـ 800.000 دج في السوق النشط، في حين قدرت التكاليف الملتزم بها بـ 750.000

دج:

- بتاريخ 09/14: تم التنازل عن حيوانات ناضجة للإنتاج بقيمة 1.300.000 دج، في حين ان قيمتها الدفترية هي 1.500.000 دج، اما قيمتها

في السوق النشط فقد قدرت بـ 1.700.000 دج. علما ان العملية تمت على الحساب.

المطلوب: سجل القيود المحاسبية اللازمة؟

التمرين الثاني: قام أحد البنوك التجارية بتاريخ 2023/02/20 بالعمليات التالية: (7ن)

- رأس مال البنك قيمته 6.000.000 دج، خصص منه 15 % للصندوق الرئيسي لمواجهة طلبات مسحوبات العملاء لهذا اليوم:

- تزويد الصندوق الفرعي خلال نفس اليوم بمبلغ 700.000 دج:

- استلام مبالغ مودعة في الحسابات الجارية بقيمة 200.000 دج:

- تسديد أمر دفع لتسديد أجور الموظفين بقيمة 150.000 دج:

- خصم أوراق تجارية بقيمة 80.000 دج:

- تحويل مبلغ 250.000 دج للحساب الجاري الخاص بالبنك لدى البنك المركزي:

- بيع 1.600 أورو بقيمة 260.000 دج

- مسحوبات نقدية من حسابات التوفير بقيمة 240.000 دج.

المطلوب: قم باعداد كشف الصناديق الفرعية والصندوق الرئيسي ومع حساب رصيد كل صندوق على حدى؟

بالتوفيق

أستاذة المقياس: د. بوحفص س

13 janvier 2025

| المبالغ | المدفوعات | المبالغ | المقبوضات |
|-----------|----------------------|-----------|--------------------------------|
| 700.000 | توريد الصندوق الفرعي | 900.000 | رأس مال الخزينة |
| 800.000 | الرصيد | 60.000 | مرصيد الصندوق الفرعي للمدفوعات |
| 2,5 ن | | 540.000 | مرصيد الصندوق الفرعي للمقبوضات |
| 1.500.000 | المجموع | 1.500.000 | المجموع |

13 janvier 2025

| | | | | | |
|----------------------|----------------------|-------|---|--|---------------------------|
| 750.000 50.000 | 800.000 | 1,5 ن | 2022/07/17 | | 3522 |
| | | | ح/ منتجات مصنعة من مصدر حيواني "حليب" | | |
| | | | ح/ تغير مخزونات من منتجات مصنوعة من مصدر حيواني | | |
| | | | ح/ أرباح على القيمة الحقيقية للأصول البيولوجية | | |
| | | | حصاا منتجات مصنعة من مصدر حيواني "حليب" | | 726 758 |
| | | | | | |
| 1.500.000 200.000 | 1.300.000 400.000 | 2 ن | 2022/09/14 | | 462 652 241× 734 |
| | | | ح/ حسابات دائنة عن عمليات التنازل | | |
| | | | ح/ نواقص القيم عن خروج أصول بيولوجية | | |
| | | | ح/ حيوانات ناضجة "حيوانات للانتاج" | | |
| | | | ح/ انتاج مثبت لأصول بيولوجية | | |
| | | | التنازل عن حيوانات ناضجة للانتاج | | |
| | | | ح/ 200.000 = 1.500.000 — 1.700.000 = 734 | | |
| | | | ح/ 400.000 = 1.300.000 — 1.700.000 = 652 | | |

حل التمرين الثاني:

صندوق المدفوعات النقدية

| المبالغ | المدفوعات | المبالغ | المقبوضات |
|---------|--|---------|-----------------------|
| 150.000 | - تسديد أوامر الدفع أجور الموظفين | 700.000 | توريد صندوق المدفوعات |
| 250.000 | - المبالغ المحولة للحساب الجاري الخاص بالبنك لدى البنك المركزي | | |
| 240.000 | - المسحوبات النقدية من الحسابات التجارية | | |
| 60.000 | - الرصيد المحول للخزينة الرئيسية . | | |
| 700.000 | المجموع | 700.000 | المجموع |

صندوق المقبوضات النقدية

| المبالغ | المدفوعات | المبالغ | المقبوضات |
|---------|----------------------------------|---------|---|
| 520.000 | الرصيد يحول إلى الخزينة الرئيسية | 200.000 | - ايداعات حسابات جارية |
| | | 260.000 | - عمليات العملات الأجنبية (مقابلها بالعملة الوطنية) |
| | | 80.000 | - خصم وتحصيل الأوراق التجارية |
| 540.000 | المجموع | 540.000 | المجموع |

الصندوق الرئيسي

13 janvier 2025

التصحيح النموذجي لامتحان الدورة العادية لمقياس: المحاسبة القطاعية

الجانب النظري:

- /ح 2187: التركيبات الخاصة بالقطاع السياحية (ن1)

- يتم تقييم السلع المكتسبة مجاناً بالقيمة الحقيقية في تاريخ دخولها للمؤسسة. (ن1)

- تتمثل البنية التحتية السياحية الواجب توفيرها في أي منطقة سياحية في: (ن3)

مشاريع عامة: مثل الطرق، الكهرباء، الغاز وغيرها

مشاريع مواكبة للعصر: الاسواق والمقاهي وغيرها؛

مشاريع متخصصة: مناطق التخييم والترفيه ، مواقف السيارات وغيرها.

الجانب التطبيقي:

حل التمرين الأول:

| مرح. د | مرح. م | البيان | المبلغ المدينة | المبلغ الدائنة |
|--------|--------|--|----------------|----------------|
| | | 2022/01/20 | | |
| | 21553 | ح/ معدات مري | 1.800.000 | |
| | 44562 | ح/ ح/ TVA مسترجعة على التثبيات | 342.000 | |
| 512 | | ح/ الحساب البكي | | 2.142.000 |
| | | فاتورة اقتناء معدات مري | | |
| | | 2022/03/15 | | |
| | 441 | ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى: اعانات مطلوب استلامها | 2.200.000 | |
| 748 | | ح/ اعانات اخرة للاستغلال | | 2.200.000 |
| | | استلام اشعار باعانات أخرى للاستغلال | | |
| | | 2022/05/16 | | |
| | 241x | ح/ حيوانات ناضجة | 2.800.000 | |
| | 658 | ح/ أعباء عملياتية "أعباء أخرى للتسيير التجاري" | 200.000 | |
| 53 | | ح/ الصندوق | | 3.000.000 |
| | | اقتناء حيوانات ناضجة | | |
| | | 2022/05/16 | | |
| | 241x | ح/ حيوانات ناضجة | 1.000.000 | |
| 758 | | ح/ منتجات عن الأصول البيولوجية المكتناة مجاناً | | 1.000.000 |
| | | اقتناء حيوانات ناضجة مجاناً | | |

13 janvier 2025

إمتحان الدورة العادية لمقياس: المحاسبة القطاعية

الجانب النظري: قم بالإجابة على الأسئلة التالية: (5)

- ماهي الخدمات الأولية الواجب توفيرها في أي منطقة سياحية للسياح؟
- ماهي القيمة التي يتم بها تقييم السلع المكتسبة بمقابل باهظ في حالة ادراج أصول المؤسسات السياحية في السجلات والقوائم المالية؟
- ماهو الحساب رقم 2157؟

الجانب التطبيقي:

التمرين الأول: قامت أحد المؤسسات الزراعية ذات النشاط المختلط خلال سنة 2022 بالعمليات التالية: (8)

- بتاريخ 01/15: تم اقتناء معدات تربية اسماك بقيمة 1.200.000 دج على الحساب، TVA 19%.
- بتاريخ 03/20: تم استلام قيمة الاعانة التي تم تقديمها للمؤسسة من اجل تغطية الخسائر التي حققتها في السنة المالية السابقة بقيمة 2.500.000 دج عن طريق الحساب البنكي.
- بتاريخ 05/11: تم اقتناء حيوانات انتاج بقيمة 3.200.000 دج، قدرت قيمتها في السوق النشط بـ 3.300.000 دج، تمت العملية عن طريق الحساب البنكي، وفي المقابل تم تقديم ما قيمته 900.000 دج من حيوانات الإنتاج مجانا للمؤسسة في مقابل إتمام العملية الأولى.
- بتاريخ 07/07: تم جني محصول الصوف المقدر قيمته بـ 900.000 دج في السوق النشط، في حين قدرت التكاليف الملتزم بها بـ 830.000 دج؛
- بتاريخ 09/19: تم التنازل عن حيوانات للتكاثر بقيمة 1.600.000 دج على الحساب، علما ان قيمتها الدفترية هي 1.800.000، في حين أن قيمتها في السوق النشط قدرت بـ 1.900.000 دج.

المطلوب: سجل القيود المحاسبية اللازمة؟

التمرين الثاني: قام أحد البنوك التجارية بتاريخ 2023/02/15 بالعمليات التالية: (7)

- رأس مال الصندوق لمواجهة طلبات مسحوبات العملاء هو 900.000؛
- تزويد الصندوق الفرعي خلال نفس اليوم بمبلغ 600.000 دج؛
- استلام ودائع توفير بقيمة 150.000 دج؛
- تسديد أمر دفع لإقتناء تجهيزات إعلام آلي بقيمة 230.000 دج؛
- خصم أوراق تجارية بقيمة 50.000 دج؛
- تزويد الفرع رقم 02 بمبلغ 200.000 دج؛
- بيع 1.200 أورو بسعر وحدة 150 دج.
- مسحوبات نقدية من الحسابات الجارية بقيمة 150.000 دج.

المطلوب: قم باعداد كشف الصناديق الفرعية والصندوق الرئيسي ومع حساب رصيد كل صندوق على حدى؟

بالتوفيق

أستاذة المقياس: د. بوحفص س

13 janvier 2025

التصحيح النموذجي لإمتحان الدورة العادية لمقياس: المحاسبة القطاعية

الجانب النظري:

- الخدمات الأولية الواجب توفيرها في أي منطقة سياحية للسياح يمكن تقسيمها الى: (3ن)
 - مشاريع عامة: مثل الطرق، الكهرباء، الغاز وغيرها
 - مشاريع مواكبة للعصر: الاسواق والمقاهي وغيرها؛
 - مشاريع متخصصة: مناطق التخييم والترفيه ، مواقف السيارات وغيرها.
- يتم تقييم السلع المكتسبة بمقابل باهظ بتكلفة الشراء في المؤسسات السياحية. (1ن)
- ح/ 2157: ~~الخصي~~ الخاصة بالقطاع السياحي. (1ن)

الجانب التطبيقي:

حل التمرين الأول:

| مرح.م | مرح.د | البيان | المبالغ المدينة | المبالغ الدائنة |
|-------|------------|--|----------------------|----------------------|
| 2156 | 404 | 2022/01/15 | 1.200.000 228.000 | 1.428.000 |
| | | ح/معدات تربية الاسماك | | |
| | | ح/ TVA مسترجعة على التجهيزات | | |
| 44562 | | ح/ مورددو التجهيزات | | |
| | | فاتورة اقتناء معدات تربية اسماك على الحساب | | |
| 512 | 441 | 2022/03/20 | 2.500.000 | 2.500.000 |
| | | ح/حساب بنكي | | |
| | | ح/ الدولة والجماعات العمومية الأخرى: اعانات مطلوب استلامها | | |
| | | استلام اعانة | | |
| 241x | 512 758 | 2022/05/11 | 3.300.000 | 3.200.000 100.000 |
| | | ح/حيوانات الانتاج | | |
| | | ح/الحساب البعكي | | |
| | | ح/نواتج عملياتية "اعباء أخرى للتسيير التجاري" | | |
| | | اقتناء حيوانات انتاج | | |
| 241x | 758 | 2022/05/11 | 900.000 | 900.000 |
| | | ح/حيوانات انتاج | | |
| | | ح/منتجات عن الأصول البيولوجية المكتتة بجانا | | |
| | | اقتناء حيوانات انتاج بجانا | | |

13 janvier 2025

| 15 janvier 2023 | | | | | | |
|--|--------------------------|--|--|---------------------------------------|--|-----|
| | 900.000 | 2022/07/07 | | 3522 | | |
| | | ح/ منتجات مصنعة من مصدر حيواني "صوف" | | | | |
| | | 830.000 | ح/ تغير مخزونات من منتجات مصنعة من مصدر حيواني | | | 726 |
| | | 70.000 | ح/ أرباح على القيمة الحقيقية للأصول البيولوجية | | | 758 |
| | 1,5 ن | حصاد منتجات مصنعة من مصدر حيواني "صوف" | | | | |
| | 1.600.000 300.000 | 2022/09/14 | | 462 652 241× 734 | | |
| | | ح/ حسابات دائنة عن عمليات التنازل | | | | |
| | | ح/ نواقص القيمة عن خروج أصول بيولوجية | | | | |
| | | ح/ حيوانات ناضجة "حيوانات للتكاثر" | | | | |
| | | ح/ إنتاج مثبت لأصول بيولوجية | | | | |
| | | التنازل عن حيوانات للتكاثر | | | | |
| | | ح/ 100.000 = 1.800.000 - 1.900.000 = 734 | | | | |
| ح/ 300.000 = 1.600.000 - 1.900.000 = 652 | | | | | | |
| | 2 ن | | | | | |

حل التمرين الثاني:

صندوق المدفوعات النقدية

| المبالغ | المدفوعات | المبالغ | المقبوضات |
|---------|--|---------|-----------------------|
| 230.000 | - تسديد أوامر الدفع اقتناء تجهيزات اعلام آلي | 600.000 | توريد صندوق المدفوعات |
| 200.000 | - توريد احد الفروع بالمبالغ النقدية . | | |
| 150.000 | - المسحوبات النقدية من الحسابات الجارية | 2,5 ن | |
| 20.000 | - الرصيد المحول للخزينة الرئيسية . | | |
| 600.000 | المجموع | 600.000 | المجموع |

صندوق المقبوضات النقدية

| المبالغ | المدفوعات | المبالغ | المقبوضات |
|---------|----------------------------------|---------|---|
| | | 150.000 | - ايداعات حسابات التوفير |
| | | 180.000 | - عمليات العملات الأجنبية (مقابلها بالعملة الوطنية): $150 \times 1.200 =$ |
| 380.000 | الرصيد يحول إلى الخزينة الرئيسية | 50.000 | - خصمه وتحصيل الأوراق التجارية؛ |
| 380.000 | المجموع | 380.000 | المجموع |

13 janvier 2025

الصندوق الرئيسي

| المبالغ | المدفوعات | المبالغ | المقبوضات |
|-----------|----------------------|-----------|-------------------------------|
| 600.000 | توريد الصندوق الفرعي | 900.000 | رأس مال الخزينة |
| 700.000 | الرصيد | 20.000 | رصيد الصندوق الفرعي للمدفوعات |
| 2,5 ن | | 380.000 | رصيد الصندوق الفرعي للمقبوضات |
| 1.300.000 | المجموع | 1.300.000 | المجموع |



جامعة عباس لغرور - خنشلة -



كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير

السنة الثانية ماستر محاسبة - السداسي الأول 2024-2025

الاجابة النموذجية لامتحان مقياس حوكمة الشركات

التمرين الأول: 9

هناك أطراف تؤثر وتتأثر بالتطبيق السليم لقواعد حوكمة الشركات وتحدد بدرجة كبيرة مدى النجاح أو الفشل في تطبيقها:

- 1- **المساهمين:** هم الأفراد أو الكيانات الذين يملكون أسهم في الشركة مصلحةهم الرئيسية هي النجاح المالي للشركة، حيث يهدفون إلى تحقيق زيادة رأس المال وتوزيع الأرباح، هم من ينتخبون مجلس الإدارة للشركة ويصوتون على القرارات المهمة.
- 2- **الجهات الدائنة:** مثل البنوك و المؤسسات المالية تسعى إلى الحفاظ الصحة المالية للشركة وقدرتها على سداد القروض تأثيرهم ضئيل على الشركة باستثناء الشروط والقيود التي يمكنهم فرضها كجهات دائنة، تستلم هذه الجهات الدائنة نفقات الفائدة و الأقساط، حيث يكون هدفهم الرئيسي الحصول على تسديد الديون من خلال قدرة الشركة على توليد تدفقات نقدية.
- 3- **مجلس الإدارة:** هو جهة مهمة في أي شركة ويتم انتخابه من قبل المساهمين ويعملون لمصلحة المساهمين، لديهم مصلحة كبيرة في توجيه و اشراف الأعمال واتخاذ القرارات الحيوية ويمثل مصالح مختلف أصحاب المصلحة الآخرين مثل المساهمين والدائنين والموظفين ويسعى إلى تحقيق التوازن بين تلك المصالح المتنوعة.
- 4- **الموظفون:** قوى العمل في الشركة وهي مجموعة أصحاب مصلحة حيوية، حيث يتم دفع رواتب لهم بالإضافة إلى الحوافز والامتيازات الأخرى يهتم الموظفون بالأمان الوظيفي والتعويضات العادلة والنمو المهني وبيئة العمل الملائمة.
- 5- **العملاء:** يتوقع العملاء منتجات أو خدمات عالية الجودة وقيمة مقابل المال وخدمة عملاء جيدة، رضا العملاء يؤثر مباشرة على سمعة الشركة وإيراداتها.
- 6- **الموردون والشركاء:** الموردون وشركاء الأعمال لهم مصلحة في الحفاظ على علاقات صحية وعقود عادلة ودفعات في الوقت المناسب.
- 7- **الحكومة والسلطات التنظيمية:** الهيئات التنظيمية والحكومات مهمة بضمان أو تلتزم الشركات بالقوانين واللوائح والمعايير الأخلاقية.
- 8- **المجتمع:** المجتمع بشكل عام هو أصحاب مصلحة مهتمون بتأثير الشركة على البيئة والمسؤولية المجتمعية والممارسات الأخلاقية.

9-المنافسون: على الرغم من كونهم أصحاب مصلحة غير مباشرة إلا أن المنافسون يمكن أن يكون لديهم تأثير غير مباشر على استراتيجيات وقرارات الشركة.

التمرين الثاني: 11ن

يعتبر مجلس الإدارة هو المسؤول عن حوكمة الشركات، إذ يعتبر أحد الأليات الأساسية لتوجيه الشركة، فهو يقوم بإعداد جميع الخطط والاستراتيجيات، كما يعتبر أداة للرقابة على إدارة الشركة وتسييرها من خلال التوجيه والمتابعة للقرارات المتخذة في السياسة المستقبلية ومدى تجاوبها مع الإستراتيجية، حيث يعمل على وضع وتكوين استراتيجية تستخدم فعلا في التأثير على الاتجاه طويل الأجل للشركة، كما يعمل على مساءلة المديرين ومحاسبهم على أدائهم من أجل تحقيق أهداف الشركة، حيث يتمتع مجلس الإدارة بدرجة عالية من الاستقلالية تمكنه من الرقابة الجيدة وبالتالي التطبيق الجيد للحوكمة. 5ن

ولمجلس الإدارة لجان متخصصة تهدف إلى رفع فعاليتها وتحقيق حوكمة جيدة، وهذه اللجان تتمثل في:

- 1- **لجنة المراجعة:** تُعنى هذه اللجنة بمراجعة وتدقيق التقارير المالية والمحاسبية للشركة، يتميز أعضاؤها بالمعرفة النظرية والخبرة العملية في الجوانب المالية والمحاسبية، الهدف الأساسي للجنة هو ضمان دقة ومصداقية المعلومات المالية التي يقدمها المديرين الماليين في الشركة. 2ن
- 2- **لجنة التعيينات:** تتولى مسؤولية اختيار أعضاء مجلس الإدارة والموظفين من بين المرشحين الأكثر تأهلاً، بما يتماشى مع متطلبات الشركة ومعاييرها، تسعى اللجنة إلى تحقيق أعلى مستويات الشفافية في عملية التعيين عبر تنفيذ مجموعة من المهام، تشمل اختيار أفضل الكفاءات، التقييم المستمر للمهارات، ضمان الموضوعية في جميع خطوات التوظيف، بالإضافة إلى الإعلان عن الناصب الشاغرة بشفافية ومصداقية... الخ. 2ن
- 3- **لجنة التعويضات والمكافآت:** تهدف هذه اللجنة إلى تقديم مقترحات بشأن المكافآت المالية والتعويضات لأعضاء مجلس الإدارة والفريق التنفيذي استناداً إلى معايير مدروسة ترتبط بالكفاءة والأداء، تتكون اللجنة عادةً من أعضاء مستقلين عن الإدارة التنفيذية لضمان تحقيق العدالة والشفافية في المكافآت، يسعى المجلس من خلال عمل هذه اللجنة إلى تعزيز التحفيز لدى الأعضاء الأكفاء والفعالين وتشجيع الأعضاء الآخرين على تحسين أدائهم والمساهمة في رفع كفاءة مجلس الإدارة بشكل عام. 2ن

بالتوفيق

حل التمرين الأول (12 ن):

- تحديد قيمة شركة الأمل باستخدام طريقة ANCCE. مع تبرير مدى كفاية هذه الطريقة لتحديد قيمة الشركة:

$$ANCC = \sum Ac - \sum Dc \text{ (ن 0.25)}$$

$$(02 \text{ ن}) = 569\,227\,500 - 217\,180\,000 = 352\,047\,500 \text{ DA}$$

إذن قيمة الشركة V هي: 352 047 500 دج.
 رغم أهمية طريقة ANCCE في تقدير قيمة الشركة إلا أنها تظل غير كافية لعدم اشتغالها على تقييم الأصول المعنوية التي قد تحوزها الشركة وتساهم في تعظيم قيمتها. لأجل ذلك تستخدم طريقة أخرى هي مقارنة الذمة المالية المعدلة بفائض القيمة والتي تأخذ بعين الاعتبار قيمة الأصول المعنوية. (01 ن)

- حساب $Goodwill_{ANCCE}$ بالطريقة الأنجلوساكسونية مع إيجاد قيمة الشركة المعدلة بفائض القيمة. وحساب القيمة العادلة لسهم الشركة المستهدفة.
 حساب $Goodwill_{ANCCE}$ بالطريقة الأنجلوساكسونية:

$$GW = \sum_{t=1}^n \frac{Rente_t}{(1+r)^t} = \sum_{t=1}^n \frac{R_c(1 - I_s)_t - (ANCCE * r)_t}{(1+r)^t}$$

بما أن RPA و ANCCE ثابتان فإن:

$$(0.25 \text{ ن}) \quad GW = (RPA - ANCCE \times r) \frac{1 - (1+r)^{-5}}{r}$$

$$= (87\,267\,268 - 352\,047\,500 \times 0.2) \frac{1 - (1+0.2)^{-5}}{0.2}$$

$$(1.75 \text{ ن}) = 16\,857\,768 \times 2.99 = 50\,404\,726.32 \text{ DA}$$

إذن قيمة الأصول المعنوية (الشهرة) = 50 404 726.32 DA

- قيمة الشركة المعدلة بفائض القيمة $Goodwill$:

$$(0.25 \text{ ن}) V = ANCCE + GW$$

$$(02 \text{ ن}) = 352\,047\,500 + 50\,404\,726.32 = 402\,452\,226.32 \text{ DA}$$

- حساب القيمة العادلة لسهم الشركة المستهدفة:

$$(0.25 \text{ ن}) P_0 = V / N$$

$$(1 \text{ ن}) = 402\,452\,226.32 / 1\,000\,000 = 402.45 \text{ DA}$$

إذن القيمة العادلة لسهم الشركة المستهدفة = 402.45 دينار.

- المقارنة بين القيمة العادلة والقيمة السوقية للسهم. والاستشارة المقدمة:

نلاحظ أن القيمة العادلة للسهم تفوق القيمة السوقية، مما يعني أن السهم مقيم بأقل من قيمته العادلة. وفي هذه الحالة يوصى مساهمو الشركة المستحوذة بشراؤه لامتكانية تحقيق أرباح رأسمالية مستقبلاً في ظل افتراض ارتفاع قيمته السوقية إلى أعلى من 380.5 دينار وهي القيمة التي يباع بها في السوق. (1 ن)

- حساب قيمة الشركة باستخدام طريقة الرسملة البورصية CB:

$$(1.25) CB = MP \times N = 380.5 \times 1\,000\,000 = 380\,500\,000 \text{ DA}$$

- إلى جانب الاعتبارات السابقة (القيمة العادلة للشركة)، تتمثل العوامل الأخرى التي يتوجب على المقيم أخذها بعين الاعتبار ليكون التقييم دقيقا وشاملا لاتخاذ قرار الاستحواذ على الشركة المستهدفة في: التوازن المالي للشركة، دراسة إمكانية الشركة على توليد المردودية (الربحية) وقدرتها على الرفع منها مستقبلا، بالإضافة إلى تحليل الوضع الاستراتيجي للشركة في السوق (الموقف التنافسي). (01 ن)

حل التمرين الثاني (08 ن):

$$(0.5 \text{ ن}) D_0 = 15\,343\,783\,000 / 15\,343\,783\,000 = 1 \text{ $/ سهم}$$

$$(0.5 \text{ ن}) d = 15\,343\,783\,000 / 93\,736\,000\,000 = 0.1636 = 16.36 \%$$

$$(0.5 \text{ ن}) r = 93\,736\,000\,000 / (15\,343\,783\,000 \times 233.66) = 2.61 \%$$

$$(0.5 \text{ ن}) g = r(1-d) = 2.61\% (1 - 0.1636) = 2.18 \%$$

$$r > g$$

✓ حساب القيمة الحالية للشركة V باستخدام التوزيعات:

- حساب القيمة الحالية للسهم P_0 باستخدام نموذج Gordon-Shapiro:

$$(0.25 \text{ ن}) P_0 = \frac{D_1}{r-g} = \frac{D_0(1+g)}{r-g}$$

$$(1.5 \text{ ن}) P_0 = \frac{1(1+0.0218)}{0.0261-0.0218} = 237.62$$

$$(01 \text{ ن}) V = P_0 \times N = 237.62 \times 15\,343\,783\,000 = 3\,645\,989\,716\,460 \text{ $}$$

✓ حساب القيمة الحالية للشركة V باستخدام الأرباح الصافية الثابتة:

$$(0.25 \text{ ن}) V_0 = \frac{B}{r} = B \times PER$$

$$(0.5 \text{ ن}) PER = 1/r = 1/0.0261 = \times 38.31$$

$$(1.5 \text{ ن}) V_0 = 93\,736\,000\,000 / 0.0261 = 93\,736\,000\,000 \times 38.31417 = 3\,591\,417\,521\,000.07 \text{ $}$$

- تلجأ الشركات التكنولوجية، كآبل، إلى تقييم أسهمها مستخدمة طريقة المردودية بدل طريقة الذمة المالية، لعدة اعتبارات. أولا: لتأثر قيمة أسهمها بشكل مباشر بمؤشرات الربحية (التوزيعات لكل والأرباح المحققة أو المتوقعة لكل سهم) التي تعكس قيمة أصولها المعنوية. ثانيا: أن هذه الشركات تمتلك أصولا معنوية عالية القيمة قياسا بأصولها المادية التي لا تمثل إلا نسبة ضئيلة من إجمالي حقوق ملكيتها. فلو اعتمدت على مقارنة الذمة المالية فإن التقييم سيفضي إلى تقييم الشركة بأقل من قيمتها التي تبررها ربحيتها وأصولها المعنوية. وأخيرا: فإن الاعتماد على طريقة المردودية أسهل في تقييم الشركة بدل مقارنة الذمة المالية التي تحتاج إلى إجراءات معقدة (التصحيحات الخاصة بالأصول والخصوم). (01 ن).