جامعة تيسمسيلت – أحمد بن يحي الونشريسي
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الجامعية 2024- 2025

المستوى: السنة الثانية ماستر
تخصص: محاسبة
المدة: ساعة ونصف
يوم 2025/01/08

الإسم واللقب: ..... .

رقم التسجيل: ..... .

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام IPSAS

أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

ج 01: تعريف المصطلحات الآتية (2 ن)

- **التوافق المحاسبي:** محاولة التقليل بين الفروقات المحاسبية الدولية .
- **أساس الاستحقاق:** نظام محاسبي يتميز بإثبات الأحداث الاقتصادية وقت حدوثها بغض النظر عن وقت حدوث التدفقات النقدية المقبوضة أو المدفوعة ذات الصلة بالعملية.
- **الأهمية النسبية:** تشير إلى مدى تأثير المعلومات المالية على قرارات المستخدمين، وتحدد الأهمية النسبية ما إذا يجب إدراج المعلومات في التقارير المالية بناءَ لتأثيرها المحتمل على المساءلة واتخاذ القرارات.
- **التطبيق بأثر رجعي:** تعديل القوائم المالية لفترات سابقة بسبب تطبيق قاعدة محاسبية جديدة أو تعديل في التقديرات المحاسبية كما لو أنه يتم دائما تطبيق تلك السياسة.

ج02: كيف تتم المعالجة المحاسبية لتكاليف الاقتراض وفقا لمعيار المحاسبة الدولي للقطاع العام IPSAS 05 ؟ (2ن)

تكاليف الاقتراض المرتبطة بالأصول المؤهلة: هي التكاليف التي يتم توجيهها أساسا لتمويل مشروع أو أصل مؤهل (مثل بناء مؤسسة) يتم تضمينها في تكلفة الأصل حتى يصبح الأصل جاهزا للاستخدام ويتم إضافة الفوائد إلى القيمة الأصلية للأصل المؤهل بدلا من الاعتراف بها كمصروف.

تكاليف الاقتراض غير المرتبطة بالأصول المؤهلة: يتم الاعتراف بها كأعباء في الفترة التي تم تحملها فيها.

ج 03: كيف يحدد معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام IPSAS 13 طريقة القياس والاعتراف بعقود الإيجار التمويلية للمستأجر والمؤجر؟ (2ن)

لدى المستأجر: يتم الاعتراف بالأصل المؤجر كأصل ثابت في القوائم المالية، وبالالتزام المقابل كدين، ويتم قياس الأصل بالقيمة الأقل بين كل من القيمة العادلة للأصل والقيمة الحالية لدفعات الإيجار.

لدى المؤجر: يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المستحقة كذمم مستحقة ويتم تسجيل الإيرادات، أي يتم إلغاء اسجيل الأصل (استبعاد الأصل من الميزانية) ، الإعتراف بذمم الإيجار المدينة (القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية)، يتم الاعتراف بالإيرادات.

ج04: ما المقصود بالأصول المولدة للنقدية والأصول غير المولدة للنقدية ؟ وكيف يتم قياس الانخفاض في قيمتها؟ مع تقديم أمثلة. (3ن)

الأصول المولدة للنقدية هي الأصول التي تحتفظ بها الجهات الحكومية بهدف تحقيق تدفقات نقدية مثل العقارات الاستثمارية، الموارد الطبيعية، يتم قياس انخفاض قيمتها بناء على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، حيث إذا أصبحت هذه التدفقات غير كافية لتغطية القيمة الدفترية يتم الاعتراف بخسارة القيمة.

الأصول غير المولدة للنقدية هي الأصول التي تحتفظ بها مؤسسات القطاع العام لغرض تقديم الخدمات العامة وليس لتحقيق الأرباح مثل المباني العامة من مدارس وجامعات ومستشفيات، ويتم قياس انخفاض قيمتها بناء على قيمة الاستخدام، حيث تنخفض قيمة الأصل عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغ الاسترداد الخاص به أو قيمة الاستخدام.

ج 05: ما الفرق بين المخصصات، الالتزامات والأصول المحتملة وفقا لما نص عليه معيار المحاسبة الدولي IPSAS 19؟ مع تقديم أمثلة. (3ن)

المخصصات هي التزامات حالية ذات قيمة وتوقيت غير مؤكد مثل التعويضات القانونية أو التزامات إنهاء الخدمة للموظفين، يتم الاعتراف بها في القوائم المالية لأنها تمثل التزامات يمكن قياس قيمتها بشكل موثوق.

جامعة تيسمسيلت – أحمد بن يحي الونشريسي
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الجامعية 2024- 2025

المستوى: السنة الثانية ماستر
تخصص: محاسبة
المدة: ساعة ونصف
يوم 2025/01/08

الالتزامات المحتملة هي التزامات غير مؤكدة يتحقق وجودها فقط عند وقوع حدث مستقبلي خارج عن سيطرة المؤسسة مثل ضمانات القروض أو كوارث طبيعية، لا يتم الاعتراف بها في القوائم المالية ويتم الإفصاح عنها في الإيضاحات إذا كان هناك احتمال كبير لوقوعها ولها تأثير على المركز المالي للموسسة.

الأصول المحتملة هي أصول ممكنة تنشأ عن أحداث ماضية وتعتمد على تحقق حدث مستقبلي غير مؤكد، مثل احتمال الحصول على تعويضات قانونية أو استرجاع تكاليف، لا يتم الاعتراف بها في القوائم المالية لأنها تمثل منفعة محتملة قد لا تتحقق، ويتم الإفصاح عنها في الإيضاحات إذا كانت تحقق منافع اقتصادية مستقبلية.

ج 06: كيف تعزز المعلومات المالية عملية المساءلة واتخاذ القرارات في مؤسسات القطاع العام ؟ (4ن)

تقدم التقارير المالية ذات الغرض العام معلومات مفيدة للمستخدمين، والخصائص النوعية للمعلومات المتضمنة في التقارير هي الصفات التي تجعل تلك المعلومات مفيدة وتدعم تحقيق أهداف المساءلة واتخاذ القرارات، وتتمثل الخصائص النوعية للمعلومات المتضمنة في التقارير المالية لمؤسسات القطاع العام في:

- **الملاءمة:** تكون المعلومات المالية وغير المالية ملائمة إذا كانت قادرة على تقديم معلومات مفيدة لأغراض المساءلة وصنع القرارات؛
- التمثيل الصادق: ينبغي أن تمثل المعلومات المالية بصدق الظواهر الاقتصادية، ويتحقق التمثيل الصادق عندما يكون وصف الظواهر مكتمل محايد وخالي من الأخطا؛
- **قابلية الفهم:** عرض المعلومات بطريقة تستجيب لاحتياجات المستخدمين، استخدام بلغة واضحة وطريقة موجزة وسهلة الفهم؛
- **التقديم في الوقت المناسب:** توفير المعلومات للمستخدمين قبل أن تفقد قيمتها وفائدتها؛
- **قابلية المقارنة:** تساعد على تحديد أوجه التشابه والاختلاف
- **قابلية التحقق:** إمكانية التأكد من صحة المعلومات والبيانات من خلال مراجعتها.

ج 07: ما الفرق بين المعايير ادولية للإبلاغ المالي IFRS ومعايير المحاسبة الدولية للقطاع العام IPSAS من حيث الإطار المفاهيمي، نطاق التطبيق والأهداف؟ (4ن)

تستند معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام على المعايير الدولية للإبلاغ المالي، التي كانت تعرف سابقا باسم معايير المحاسبة الدولية، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار المعايير الدولية للإبلاغ المالي، ويقوم مجلس المعايير الدولية في القطاع العام بتكييف المعايير الدولية للإبلاغ المالي وإدخال تعديلات تناسب خصوصية القطاع العام. تطبق معايير الإبلاغ المالي الدولية على وحدات القطاع الخاص بينما يتم تطبيق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام على مؤسسات القطاع العام.

يطبق الإطار المفاهيمي الخاص بمجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام على إعداد التقارير المالية من قبل مؤسسات القطاع العام، اي أنه يطبق على التقارير المالية ذات الغرض العام للحكومات الوطنية والإقليمية والمحلية وعلى مجموعة واسعة من مؤسسات القطاع العام: الوزارات، الدوائر، صناديق الضمان الاجتماعي... ،

تهدف معايير الإبلاغ المالي الدولية إلى تقديم معلومات لمختلف أصحاب المصالح لمساعدتهم في اتخاذ القرارات، بينما تهدف معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام إلى إعداد تقارير مالية حول مؤسسات القطاع العام تكون مفيدة لمستخدمها لأغراض المساءلة واتخاذ القرارات، وينبغي الإشارة إلى مستخدمي المعلومات المالية ذات الغرض العام: المواطنون، مزودو الموارد، الهيئات التشريعية وغيرها....

بالتوفيق

الحل النموذج لامتحان السداسي الأول من الموسم الجامعي 2025/2024

مقياس نمذجة إحصائية (Statistical modeling)
تخصص: محاسبة المستوى: أولى ماستر

الحل:

الجزء 01:

- المصاريف التشغيلية هي تلك النفقات اليومية التي لا غنى عنها لتسيير الأعمال، مثل رواتب الموظفين، والإيجار، والتسويق، وغيرها. وهذه المصاريف تشكل جزءا كبيرا من نفقات الشركة لها تأثيرا مباشرا على صافي الربح. فكلما زادت المصاريف التشغيلية، قل صافي الربح لان دينار ينفق على المصاريف التشغيلية هو دينار يقل من الأرباح.
- البيانات المستخدم في مثالنا هنا بيانات مقطعية لأنها تمثل بيانات عن احصائيات لعينة من الشركات خلال لحظة زمنية (هنا سنة).
- النموذج القياسي أعلاه يسمى نموذج الانحدار الخطي البسيط ويختلف عن النموذج الاقتصادي في حد الخطأ (u_i)
- يكمن دور حد الخطأ في أنه عند تقدير نموذج الانحدار يمكن إهمال بعض المتغيرات المستقلة التي يمكن أن تؤثر على المتغير التابع في النموذج أو الغموض النظري في تحديد سلوك بعض المتغيرات لذا يمكن استخدام حد الخطأ u_i لتضمين كل المتغيرات المفسرة غير مدرجة في نموذج الانحدار المدروس. كما أن بعض البيانات غير متوفرة عن بعض المتغيرات المفسرة، بعض المتغيرات المفسرة أو يكون تأثيرها جوهريا أو ثانويا وبالتالي تأثيرها يكون أقل مقارنة بالمتغيرات المفسرة الأساسية كتأثير المصاريف التشغيلية في تفسير معدل نمو الشركة أو إرتفاع تكاليف تجميع البيانات عنها لذا يتم أخذ تأثيرها التجميعي في متغير حد الخطأ. كما أنه في حالة جمع البيانات يرتكب الباحث بعض الأخطاء في القياس واختلاف وحدات القياس بين المتغيرات وكل ذلك يدخل في المتغير العشوائي u_i.
- الهدف من فرضية: $[cov(X_t, u_t) = 0]$ هو عزل تأثير كل من حد الخطأ وتأثير المتغير المستقل عن المتغير التابع فكل متغير يبدي تأثيرا منفردا على المتغير التابع في نموذج الانحدار الخطي.
- **حساب مقدرات معالم النموذج وتفسر القيم المقدرة:**

$$N.Prof_i = \beta_1 Opert.Exp_i + \beta_0 + u_i \quad i = \overline{1,12}$$

-لغرض التبسيط نضع:

$$N.Prof_i = Y_i$$
$$Opert.Exp_i = X_i$$

نعلم أن:

$$\hat{\beta}_1 = \frac{\sum(X_i - \bar{X})(Y_i - \bar{Y})}{\sum(X_i - \bar{X})^2} = \frac{\sum X_i Y_i - n\bar{X}\bar{Y}}{\sum X_i^2 - n\bar{X}^2}$$

-

لدينا المعطيات التالية: $\sum X_i Y_i = 4225 \ , \sum Y_i^2 = 606 \ , \sum X_i^2 \ = 72530$

$$\bar{X} = \frac{\sum X}{n} = \frac{792}{12} = 66$$

$$\bar{Y} = \frac{\sum Y}{n} = \frac{78}{12} = 6{,}5$$

- **حساب $\widehat{\boldsymbol{\beta}}_{\boldsymbol{1}}$:**

$$\hat{\beta}_1 = \frac{\sum X_i Y_i - n\bar{X}\bar{Y}}{\sum X_i^2 - n\bar{X}^2} = \frac{4225 - 12 \times 66 \times 6{,}5}{72530 - 12 \times (66)^2} = \frac{-923}{20\,258} = -0.04$$

$$\hat{\beta}_1 = 0.04$$

- **حساب $\widehat{\boldsymbol{\beta}}_{\boldsymbol{0}}$:**

$$\hat{\beta}_0 = \bar{Y} - \hat{\beta}_1 \bar{X} = 6{,}5 - (-0.04) \times 66 = 9{,}14$$
$$\hat{\beta}_0 = 9{,}14$$

ومنه النموذج المقدر هو:

$$\widehat{N.Prof_i} = \hat{\beta}_0 + \hat{\beta}_1 Opert.Exp_{\mathrm{i}}$$
$$\widehat{N.Prof_i} = 9{,}14 - 0{,}04 Opert.Exp_i$$

- **تفسير القيم المقدرة:**

-تفسير قيمة معامل الميل: $\hat{\beta}_1 = -0.04$، معامل الميل من إشارة سالبة أي أن هناك علاقة عكسية بين المصاريف التشغيلية وصافي الربح في تلك الشركات. فزيادة المصاريف التشغيلية بوحدة واحدة فإننا نتوقع انخفاض صافي الربح بمقدار 0.04 وحدة.

- تفسير قيمة الحد الثابت: $\hat{\beta}_0 = 9{,}14$ معناه إذا كان المصاريف التشغيلية معدوم فإننا نتوقع أن يكون ربح الصافي $9{,}14$ وحدة أي مقدار الربح الصافي المستقل.

- **مقدر تباين معالم النموذج المقدرة:**

نعلم أن مقدر تباين مقدرات معالم النموذج يطى كما يلي:

$$\hat{\sigma}^2_{\hat{\beta}_1} = \frac{\hat{\sigma}^2_{\varepsilon_t}}{\sum X_i^2 - n\bar{X}^2}$$

$$\hat{\sigma}^2_{\hat{\beta}_0} = \hat{\sigma}^2_{\varepsilon_t} \left[\frac{1}{n} + \frac{\bar{X}^2}{\sum X_i^2 - n\bar{X}^2}\right]$$

قبل حسابهما لا بد من حساب مقدر تباين البواقي:

$$\widehat{\sigma}^2_{\varepsilon_t} = \frac{\sum \varepsilon_t^2}{n-2} = \frac{56.94}{12-2} = 5{,}694$$

$$\widehat{\sigma}^2_{\varepsilon_t} = 5{,}694$$

$$\widehat{\sigma}^2_{\widehat{\beta}_1} = \frac{\widehat{\sigma}^2_{\varepsilon_t}}{\sum X^2 - n\bar{X}^2} = \frac{5{,}694}{20\ 258} = 0.0002$$

$$\widehat{\sigma}_{\widehat{\beta}_1} = \sqrt{0.0002} = 0.0141$$

$$\widehat{\sigma}_{\widehat{\beta}_1} = 0.0141$$

$$\widehat{\sigma}^2_{\widehat{\beta}_0} = \widehat{\sigma}^2_{\varepsilon_t}\left[\frac{1}{n} + \frac{\bar{X}^2}{\sum X_i^2 - n\bar{X}^2}\right] = 5{,}694\left[\frac{1}{12} + \frac{66^2}{20\ 258}\right] = 5{,}694[0{,}0833 + 0{,}2150]$$

$$\widehat{\sigma}^2_{\widehat{\beta}_0} = 1{,}6985$$

- مجال الثقة لمعامل الميل الثابت عند مستوى معنوية 0.01:

يعطى مجال الثقة لمعلمة معامل الحد الثابت β_0 كما يلي:

$$\beta_0 \in \left[\hat{\beta}_0 - t^{\alpha/2}_{n-2} \times \widehat{\sigma}_{\hat{\beta}_0}\ ,\ \hat{\beta}_0 + t^{\alpha/2}_{n-2} \times \widehat{\sigma}_{\hat{\beta}_0}\right]$$

$$t^{\alpha/2}_{n-2} = t^{0.01}_{12-2} = t^{0.01}_{10} = 3.169$$

$$\widehat{\sigma}^2_{\widehat{\beta}_0} = 1{,}6985$$

$$\widehat{\sigma}_{\widehat{\beta}_0} = \sqrt{1{,}6985} = 1{,}303$$

$$\beta_0 \in [9{,}14 - 3.169 \times 1{,}303\ ,\ 9{,}14 + 3.169 \times 1{,}303]$$

$$\beta_0 \in [9{,}14 - 4{,}1292\ ,\ 9{,}14 + 4{,}1292]$$

$$\beta_0 \in [-5{,}01\ ,\ 13{,}26]$$

الجزء 02: بعد إضافة متغيرات مفسرة ممثلة في حجم الديون (Debt.amn) the amount of debt والحصة السوقية (Mk.shr) market share بالاضافة إلى المصاريف التشغيلية Operating Expenses (Opert.Exp) كمتغيرات مفسرة للمتغير التابع صافي الربح Net profit (N.Prof) (بالمليون دولار) في تلك الشركات أصبح النموذج كما يلي:

$$N.Prof_i = \beta_0 + \beta_1 Opert.Exp_i + \beta_2 Debt.amn_i + \beta_3 Mk.shr_i + u_i \quad i = \overline{1{,}12}$$

- كتابة النموذج على الشكل المصفوفي:

نموذج انحدار خطي المتعدد يعطى بالصيغة التالية:

$$Y_{n.1} = X_{n.(k+1)}\beta_{(k+1).1} + U_{(n.1)} \quad n = 12, k = 3$$

حيث:

$$\begin{pmatrix} y_1 \\ y_2 \\ \vdots \\ y_3 \\ \vdots \\ y_{12} \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} 1 & X_{11} & X_{21} & X_{31} \\ 1 & X_{12} & X_{22} & X_{32} \\ \vdots & \vdots & \vdots & \vdots \\ 1 & X_{16} & X_{26} & X_{36} \\ \vdots & \vdots & \vdots & \vdots \\ 1 & X_{112} & X_{212} & X_{312} \end{pmatrix} \begin{pmatrix} \beta_0 \\ \beta_1 \\ \beta_2 \\ \beta_3 \end{pmatrix} + \begin{pmatrix} u_1 \\ u_2 \\ \vdots \\ u_6 \\ \vdots \\ u_{12} \end{pmatrix}$$

وفقا لمعطيات السابق نجد:

$$\begin{pmatrix} 12 \\ 10 \\ \vdots \\ \vdots \\ 4 \\ 3 \end{pmatrix} \begin{pmatrix} 1 & 30 & 2 & 30 \\ 1 & 35 & 4 & 26 \\ \vdots & \vdots & \vdots & \vdots \\ \vdots & \vdots & \vdots & \vdots \\ 1 & 134 & 20 & 12 \\ 1 & 120 & 22 & 11 \end{pmatrix} \begin{pmatrix} \beta_0 \\ \beta_1 \\ \beta_2 \\ \beta_3 \end{pmatrix} + \begin{pmatrix} u_1 \\ u_2 \\ \vdots \\ u_6 \\ \vdots \\ u_{12} \end{pmatrix}$$

- إيجاد مقدر شعاع المعالم:

يعطى مقدر شعاع المعالم باستخدام طريقة المربعات الصغرى بالصيغة التالية:

$$\hat{\beta} = (X'X)^{-1}X'Y$$

حيث:

$$X'X = \begin{pmatrix} n & \sum X_{1i} & \sum X_{2i} & \sum X_{3i} \\ \sum X_{1i} & \sum X_1^2 & \sum X_{1i}X_{2i} & \sum X_{1i}X_{3i} \\ \sum X_{2i} & \sum X_{1i}X_{2i} & \sum X_2^2 & \sum X_{2i}X_{3i} \\ \sum X_{3i} & \sum X_{1i}X_{3i} & \sum X_{2i}X_{3i} & \sum X_3^2 \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} 12 & 792 & 120 & 234 \\ 792 & 72530 & 11033 & 13105 \\ 120 & 11033 & 1746 & 1897 \\ 234 & 13105 & 1897 & 5184 \end{pmatrix}$$

$$X'Y = \begin{pmatrix} \Sigma Y \\ \Sigma X_1 Y \\ \Sigma X_2 Y \\ \Sigma X_3 Y \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} 78 \\ 4225 \\ 608 \\ 1758 \end{pmatrix}$$

ومنه مقدر شعاع المعالم:

$$\hat{\beta} = (X'X)^{-1}X'Y = \begin{pmatrix} 3.23 & 0.0045 & -0.1323 & -0.1087 \\ 0.0045 & 0.0004 & -0.0026 & -0.0003 \\ -0.1323 & -0.0026 & 0.0209 & 0.005 \\ -0.1087 & -0.0003 & 0.005 & 0.004 \end{pmatrix} \begin{pmatrix} 78 \\ 4225 \\ 608 \\ 1758 \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} -3.50 \\ 0.24 \\ 0.11 \end{pmatrix}$$

$$\begin{pmatrix} \hat{\beta}_0 \\ \hat{\beta}_1 \\ \hat{\beta}_2 \\ \hat{\beta}_3 \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} -0,69 \\ -0,005 \\ 0,018 \\ 0,376 \end{pmatrix}$$

فالنموذج المقدر هو:

$$\widehat{N.Prof_i} = \hat{\beta}_0 + \hat{\beta}_1 Opert.Exp_i + \hat{\beta}_2 Debt.amn_i + \hat{\beta}_3 Mk.shr_i$$

$$\widehat{N.Prof}_i = -0{,}69 - 0{,}005Opert.Exp_i + 0{,}018Debt.amn_i + 0{,}376Mk.shr_i$$

- **حساب قيمة معامل التحديد:**

$$R^2 = \frac{ESS}{TSS} = 1 - \frac{\sum \hat{u}_t^2}{TSS}$$

-إيجاد TSS:

$$TSS = \sum(Y_i - \overline{Y})^2 = \sum Y_i^2 - n\overline{Y}^2 = 606 - 12 \times 6{,}5^2 = 99$$

-إيجاد ESS:

$$ESS = \sum\left(\widehat{Y}_i - \overline{\widehat{Y}}\right)^2 = \hat{\beta}'X'Y - \frac{(i'Y)^2}{n}$$

$$ESS = (-0{,}69 \quad -0{,}005 \quad 0{,}018 \;\; 0{,}376)' \begin{pmatrix} 78 \\ 4225 \\ 608 \\ 1758 \end{pmatrix} - \frac{78^2}{12}$$

$$ESS = 597{,}007 - 507 = 90{,}007$$

ومنه:

$$R^2 = \frac{ESS}{TSS} = \frac{90{,}007}{99} = 0.9091$$

$$R^2 = 90{,}91\%$$

أي أن 90,91% من التغيرات في صافي الربح مفسرة عن طريق النموذج المقدر وباقي التغيير 9,09% تعود لمتغيرات أخرى غير مدرجة في النموذج المقدر. وقيمة معامل التحديد مرتفعة مما يدل على أن نسبة التباين الأكبر في تغيرات صافي ربح مفسرة عن طريق النموذج المقدر وهذا جيد بالنسبة للنموذج.

- **اختبار المعنوية الكلية للنموذج:**

تعطى إحصائية الاختبار بالعلاقة التالية:

$$F = \frac{ESS/k}{RSS/(n-k-1)} = \frac{R^2/k}{(1-R^2)/(n-k-1)}$$

$$F = \frac{R^2/k}{(1-R^2)/(n-k-1)} = \frac{0.9091/3}{(1-0{,}9091)/(12-3-1)} = 26{,}66$$

$$F = 26{,}66 > F_{3,8}^{0,05} = 4{,}07$$

ومنه النموذج المقدر معنوي كليا

حل التمرين الأول:

1- اعداد اليومية:

2021/02/20

	4200.000	الخزينة الرئيسية		100
4200.000		البنك المركزي	110	
		- تغذية الخزينة الرئيسية -		
	2.300.000	صندوق المدفوعات //		1001
2.300.000		الخزينة الرئيسية	100	
		- تغذية صندوق المدفوعات -		
	150.000	سلف وقروض //		230
	40.000	أذونات الصندوق		2250
	110.000			
300.000		صندوق المدفوعات	1001	
		- عمليات الدفع -		
	1.159.000	صندوق القبوضات //		1002
760.000		حسابات الجارية	22012	
184.000		ودائع التوفير	222	
215.000		ودائع لأجل	224	
		عمليات الايداع		

2- اعداد كشف صندوق المدفوعات

المقبوضات	المبلغ	المدفوعات	المبلغ
- المحول من الخزينة الرئيسية	2300.000	- سلف وقروض	150.000
		- أذونات الصندوق	40.000
		- شراء أجهزة الاعلام الآلي	110.000
		الرصيد المحول	2000.000
المجموع	2300.000	المجموع	2300.000

* اعداد كشف صندوق المقبوضات

المقبوضات	المبلغ	المدفوعات	المبلغ
- حسابات الجارية	760.000	الرصيد المحول	1.159.000
- ودائع التوفير	184.000	إلى الخزينة الرئيسية	
- ودائع لأجل	215.000		
المجموع	1.159.000	المجموع	1.159.000

* كشف حركة الخزينة الرئيسية

المقبوضات	المبلغ	المدفوعات	المبلغ
- تحويل من البنك المركزي	4.200.000	- تغذية صندوق المدفوعات	2.300.000
- رصيد صندوق المدفوعات			
- رصيد صندوق المقبوضات	2000000	رصيد الخزينة الرئيسية	505.9000
	1159000		
المجموع	7359000	المجموع	7359000

حل التمرين الثاني

		2018/03/01		
	700.000	مشتريات شجيرات المستهلكة		6011
	133 000	الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع		4456
833 000		الموردون	401	
		إثبات استلام فاتورة المشتريات		
		//		
	833 000	الموردون		401
833000		البنك	512	
		تسديد فاتورة شراء الشجيرات		
		2018/03/10		
	20 000	مصاريف غرس الشجيرات		6x
20 000		البنك	512	
		إثبات مصاريف الحرث		
		2018/12/31		
	150 000	مصاريف مختلفة مستلقة بفترة الإنشاء		601x
150 000		البنك	512	
		تسجيل مختلف المصاريف المستلكة المتعلقة بفترة الإنشاء		
		خلال سنة 2018		
		//		
	870 000	شجيرات قيد الإنجاز		2340
870 000		شجيرات منتجة	7323	
		إثبات تحويل الأعباء الى الشجيرات		
		جاري انجازها في نهاية سنة 2018		
		2023/01/09		
	1470.000	أشجار مثمرة		240
1470.000		شجيرات قيد الإنجاز	2340	
		إثبات دخول الشجيرات حيز الإنتاج		
		2023/01/09		
		منتجات آتية من أصل بيولوجي		3551
	300 000			
300 000		إنتاج مخزون	723	
		إثبات إدخال المنتوجات الى المخازن		

	300 000	انتاج مخزون		723
300 000		منتجات تامة من أصولها	3551	
		اثبات خروج منتجات		
	952 000	زبائن		411
800 000		انتاج مبيع	701	
152 000		محصلة TVA	4457	
		اثبات فاتورة بيع الخرج		
	952 000	بنك		512
952 000		زبائن	411	
		تسديد بواسطة شيك بنكي		