



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية بجاية

إمتحان بكالوريا التعليم الثانوي (التجريبي)

الأستاذ: ماسينيسا لعلام - ثانوية أكفادو

الشعبة: تسيير واقتصاد

دورة: 2024

إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

المدة: 04 سا و 30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: إعداد الكشف المالية وتحليلها (06 نقاط)

❖ الملحق الأول (01): إليك أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة " جرجرة الإنتاجية" بتاريخ 2023/12/31:

المبالغ (دج)	المنتجات	المبالغ (دج)	الأعباء
.....	المبيعات والمنتجات الملحق	4 800 000	المشتريات المستهلكة
.....	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	600 000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
300 000	الإنتاج المثبت	900 000	أعباء المستخدمين
200 000	إعانات الاستغلال	360 000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
500 000	المنتجات العملياتية الأخرى	255 000	الأعباء العملياتية الأخرى
.....	المنتجات المالية		الأعباء المالية
_____	العناصر غير العادية - منتجات	_____	العناصر غير العادية - أعباء
_____	استرجاعات الاستغلال عن خسائر		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
	القيمة والمؤونات		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
9 700 000	المجموع	7 999 000	المجموع

❖ الملحق الثاني (02): المعلومات الإضافية:

✓ معدل الإدماج: 0,45	✓ معدل الضرائب على أرباح الشركات: 19%.
✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال: 65%.	✓ رؤوس الأموال الخاصة: 21 000 000 دج.
✓ نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتبئيات: 25%.	✓ الاقتراضات والديون المماثلة: 8 250 000 دج.
✓ ح/602 إلى ح/608: 455 000 دج.	✓ نسبة المردودية الاقتصادية: 8%.

المطلوب: ضرورة إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(1) أحسب كل من إجمالي فائض الاستغلال والقيمة المضافة للاستغلال ورصيد حساب المبيعات والمنتجات الملحق.

(2) أعد حساب النتائج حسب الطبيعة ثم أحسب نسبة المردودية المالية.

(3) أتمم جدول توزيع الأعباء حسب طبيعتها المبيّن أدناه ثم أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية.

الأعباء حسب الطبيعة الموزعة	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
.....	25%	40%	20%	15%



الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية

❖ أرادت مؤسسة "الصومام" توسيع نشاطها الإنتاجي سنة 2023 وذلك باقتناء آلة صناعية جديدة ولها إمكانية الاختيار (المفاضلة) بين آلتين وفق معيار (طريقة) القيمة الحالية الصافية (VAN) وفيما يلي المعلومات الخاصة بالآلتين:

الملحق رقم: 01

البيان	الآلة (A)	الآلة (B)
تكلفة الاستثمار (I_0)	6 000 000 د.ج.	6 500 000 د.ج.
المدة النفعية (N)	05 سنوات.	05 سنوات.
القيمة الباقية (VR)	معدومة (لا توجد)	معدومة (لا توجد)
معدل الخصم أو التحيين (t)	9%.	9%.

الملحق رقم: 02 التدفقات الصافية للخزينة (CAF)

البيان	2023	2024	2025	2026	2027
الآلة (A)	3 100 000	3 100 000	3 100 000	3 000 000	3 000 000
الآلة (B)	3 300 000	3 300 000	3 300 000	3 100 000	3 100 000

المطلوب: مع الأخذ بعين الاعتبار رقمين بعد الفاصلة عند حساب معامل الخصم.

1. ما نوع الاستثمار الذي أرادت مؤسسة "الصومام" القيام به؟
2. بتطبيق طريقة (معيار) القيمة الحالية الصافية (VAN)، أي من الآلتين اختارتها مؤسسة "الصومام"؟
3. حدّد فترة استرداد (DR) الأموال المستثمرة بالنسبة للآلة التي اختارتها المؤسسة.

ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية (استهلاك القروض)

❖ اقتنت مؤسسة "الصومام" الآلة التي اختارتها، حيث سددت جزء من مبلغ الآلة بأموالها الخاصة والباقي بقرض

بنكي يسدّد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة حيث تُستحق الأولى منها في نهاية السنة الأولى: 2023/12/31.

❖ من جدول استهلاك القرض تحصلنا على ما يلي:

○ الاستهلاك الأول (A_1): 600 000 د.ج.

○ الاستهلاك الثالث (A_3): 726 000 د.ج.

المطلوب:

- 1 حدّد طرق التمويل التي اعتمدت عليها مؤسسة "الصومام" لاقتناء الآلة.
- 2 أحسب معدل الفائدة المطبق (i).
- 3 أحسب الدفعة الثابتة (a) بدلالة الاستهلاك الأول (A_1) ثمّ أحسب أصل القرض (V_0) بدلالة الدفعة الثابتة (a).
- 4 أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض ثمّ سجّل عملية تسديد الدفعة الأولى التي تمت عن طريق شيك بنكي رقم: 001277 (ضرورة إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة).



الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التَصَوِّيات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الْتَمِيز" التجارية بتاريخ 2023/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		400 000
2182	معدّات النّقل	8 000 000	
28182	اهتلاك معدّات النّقل		2 500 000
29182	خسائر القيمة عن معدّات النّقل		75 000
30	مخزونات البضائع	445 000	
382	التّموينات الأخرى المخزّنة	88 000	
411	الرّزائِن	155 890	
416	الرّزائِن المشكوك فيهم	166 600	
491	خسائر القيمة عن حسابات الرّزائِن		70 200
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخوّلة حقّا في الملكية	400 000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		500 000

معلومات الجرد بتاريخ 2023/12/31:

- المؤونات الأخرى للأعباء: تخصّص عملية تهيئة موقع التي أنجزت من قبل المقاول وسدّدت له مؤسسة "الْتَمِيز" مبلغ 400 000 دج بشيك بنكي رقم: 001276 بتاريخ 2023/12/12 (عملية التّسديد سُجّلت بتاريخها).
- معدّات النّقل: تهتكك بمعدّل خطّي 20% وتتكوّن من شاحنة وسيارة نفعية كما يوضّحها الجدول التّالي:

معدّات النّقل	تكلفة الاقْتناء	تاريخ الاقْتناء	سعر البيع الصافي في 2023/12/31
شاحنة	؟؟؟	2021/04/02	2 160 000 دج.
سيارة (*)	3 000 000 دج.	2021/09/30	/

- ملاحظة: خسارة القيمة الظّاهرة في ميزان المراجعة أعلاه سُجّلت بتاريخ 2022/12/31 وتخصّص السيّارة فقط.
- (*) بتاريخ 2023/10/02 تنازلت المؤسسة عن السيّارة على الحساب محققة ناقص قيمة بمبلغ 140 000 دج. (عملية التّنازل لم تُسجّل محاسبياً).

- المخزونات: أظهر الجرد المادّي أنّ قيمة مخزونات البضائع بلغت: 444 000 دج بينما قيمتها السّوقيّة بتاريخ 2023/12/31: 442 000 دج. (فارق الجرد غير مبرّر)



4) تتلخص وضعية الزبائن والحسابات الملحقة (ح/41) في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2022/12/31	التحصيلات خلال 2023	الوضعية في 2023/12/31
مؤسسة أسيرم	278 460	70 200	111 860	حالة إفلاس نهائي
مؤسسة إلياس	272 510	_____	116 620	تحتل تحصيل 80% من الرصيد

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA): 19% وكل التحصيلات خلال سنة 2023 سُجّلت محاسبياً.

5) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية: عددها 100 سهم، وقيمتها السوقية بتاريخ الجرد: 4 100 دج للسهم.

6) إن رصيد د/706: خاص بتأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2023/11/01 إلى 2024/04/01.

العمل المطلوب:

1) سجّل في الدفتر اليومي لمؤسسة "التميز" بتاريخ 2023/12/31 قيد التسوية الخاص بالمؤونات الأخرى للأعباء.

2) بالنسبة لمعدات النقل:

أ/ أحسب قسط اهتلاك دورة 2023 للشاحنة ثم اختبر لها خسارة القيمة بتاريخ الجرد وسجّل التسوية اللازمة في قيد مركب.

ب/ أنجز مخطط الاهتلاك للسيارة إلى غاية تاريخ التنازل مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ج/ أحسب ثمن التنازل عن السيارة ثم سجّل قيدي التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2023/12/31.

د/ أظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2023/12/31.

3) بالنسبة للمخزونات:

أ/ ما هي طريقة تسيير المخزونات التي تتبناها مؤسسة "التميز"؟ برّر إجابتك.

ب/ أحسب فارق الجرد واختبر خسارة القيمة عن مخزونات البضائع ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31.

ج/فسّر ظهور رصيد د/382 مديناً في ميزان المراجعة قبل الجرد ثم سجّل قيد التسوية الخاص به في 2023/12/31.

4) سجّل بتاريخ 2023/12/31 قيود التسوية الخاصة بالزبائن مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

5) سجّل في الدفتر اليومي لمؤسسة "التميز" التسويات المتعلقة بالأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية

والخدمات المقدمة بتاريخ 2023/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.



الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة – التسيير (06 نقاط)

❖ من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "إفري" الإنتاجية بتاريخ 2023/12/31 قبل تسجيل قيود التسوية استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً: مؤونة الأخطار: بتاريخ 2023/09/12 وقع نزاع بين المؤسسة وأحد عمالها وتتوقع أن تدفع له تعويضاً بـ 135 000 دج.
ثانياً: التثبيات المعنوية، العينية والمالية: مبينة فيما يلي:

نوع التثبيات	تاريخ الحيازة	أسلوب الاهتلاك	المبلغ القابل للاهلاك	المدة النفعية
برمجيات المعلوماتية	2021/01/01	متزايد	600 000 دج.	05 سنوات
معدات وأدوات صناعية	2023/01/02	متناقص	3 000 000 دج.	10 سنوات

التثبيات المالية تتمثل في سندات المساهمة الأخرى				
عدد السندات	تكلفة اقتناء السند الواحد	خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31	عملية التنازل في 2023/11/11	القيمة السوقية في 2023/12/31
300	2 020 دج.	20 دج عن السند الواحد.	* تنازلت المؤسسة نقداً عن 200 سند بـ 2 050 دج للسند (العملية لم تُسجل)	2024 دج للسند.

ثالثاً: المخزونات: بلغ المخزون المادي للمنتجات التامة المصنعة: 480 000 دج بينما مخزون أول المدة: 880 000 دج.

رابعاً: حالة التقارب البنكي:

في 2023/12/31 أرسل البنك الوطني الجزائري لمؤسسة "إفري" كشفاً يحمل رصيداً دائماً بـ 1 450 000 دج، بينما ظهر رصيد ح/البنوك، الحسابات الجارية لدى المؤسسة مدينياً بـ 1 000 000 دج وبعد التدقيق تبين أن الاختلاف راجع إلى:

- تحويل من الزبون "مؤسسة كريمة" مبلغ 165 000 دج لحساب المؤسسة لدى البنك دون إشعار المؤسسة بذلك.
- شيك للمورد "مؤسسة حنان" مبلغه 250 000 دج لم يقدمه للتحويل.
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 2 500 دج.
- فوائد بنكية لصالح مؤسسة "إفري" بـ 37 500 دج.

خامساً: إلى غاية 2023/12/31 لم تستلم مؤسسة "إفري" فاتورة الإنقاص بـ 5 400 دج وفاتورة الصيانة بـ 15 000 دج.

المطلوب:

(1) سجل في الدفتر اليومي لمؤسسة "إفري" بتاريخ 2023/12/31 قيد التسوية الخاص بمؤونة الأخطار.

(2) أحسب قسط اهتلاك دورة 2023 لكل من البرمجيات والمعدات الصناعية وسجلهما في قيد مركب بدفتر يومية المؤسسة.

(3) أحسب نتيجة التنازل عن سندات المساهمة الأخرى وسجل العملية بتاريخ 2023/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة.

(4) سجل بتاريخ 2023/12/31 قيد التسوية الخاص بالسندات الباقية بحوزة مؤسسة "إفري".

(5) سجل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات إذا علمت أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد المتأوب في إدراج مخزوناتها.

(6) أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجل له قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسسة "إفري" بتاريخ 2023/12/31.

(7) سجل في الدفتر اليومي بتاريخ 2023/12/31 قيد التسوية الخاص بفاتورة الإنقاص والقيد المتعلق بفاتورة الصيانة.



إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشّعبة: تسيير واقتصاد/ البكالوريا التجريبي 2024 من إعداد الأستاذ: ماسينيسا لعلام

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

❖ من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الجودة" التجارية قُدمت لك الميزانية المحاسبية بتاريخ 2023/12/31:

جانب الخصوم:

جانب الأصول:

المبالغ الصافية	الخصوم	المبالغ الصافية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الإجمالية	الأصول
1 000 000	رؤوس الأموال الخاصة	200 000	100 000	300 000	الأصول غير الجارية
333 000	رأس المال	1 950 000	550 000	2 500 000	التّجبيّات المعنوية
1 333 000	النتيجة الصّافية للمنة المالية	450 000	50 000	500 000	التّجبيّات العينية
	مج رؤوس الأموال الخاصة	2 600 000	700 000	3 300 000	التّجبيّات المالية
117 000	الخصوم غير الجارية				مج الأصول غير الجارية
935 000	مؤونة الأخطار	477 000	10 000	487 000	الأصول الجارية
1 052 000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	160 000	40 000	200 000	المخزونات من البضائع
	مج الخصوم غير الجارية	620 000	-	620 000	الزبائن والحسابات الملحقّة
	الخصوم الجارية	453 000	-	453 000	الأعباء المعايينة مسبقا
965 000	الموردون والحسابات الملحقّة	400 000	-	400 000	القيم المنقولة للتوظيف
195 000	الضرائب الدّائنة	40 000	-	40 000	البنوك، الحسابات الجارية
600 000	المنتوجات المعايينة مسبقا				الصندوق
605 000	المساهمات البنكية الجارية	2 150 000	50 000	2 200 000	مجموع الأصول الجارية
2 365 000	مجموع الخصوم الجارية	4 750 000	750 000	5 500 000	المجموع العام الأصول
4 750 000	المجموع العام الخصوم				

معلومات إضافية:

- 40 % من الأعباء المعايينة مسبقا يتعلّق بنشاط الاستغلال.
- نصف المنتوجات المعايينة مسبقا يتعلّق بنشاط خارج الاستغلال.
- يتضمّن حساب الموردون والحسابات الملحقّة حساب موردو التّجبيّات برصيد 353 000 دج.
- من بين الضرائب الدّائنة مبلغ 117 000 دج يمثل الضريبة على أرباح الشّركات. (IBS)
- الزبائن والحسابات الملحقّة بتاريخ 2022/12/31: 300 000 دج.
- مبيعات المنة (2023): 1 500 000 دج.
- المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين: 30 يوماً.



إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: تسيير واقتصاد/ البكالوريا التجريبي 2024 من إعداد الأستاذ: ماسينيسا لعلام

معلومات خاصة بحساب قدرة التمويل الذاتي (CAF):

ح/652: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية 110 000 دج.	ح/752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية 123 000 دج.
ح/665: فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة 30 000 دج.	ح/765: فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة 40 000 دج.
ح/667: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية 60 000 دج.	ح/767: الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية 70 000 دج.
ح/68: المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 200 000 دج.	ح/78: استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات 40 000 دج.

المطلوب:

(1) أنجز الميزانية الوظيفية للمؤسسة بتاريخ 2023/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(2) أحسب ما يلي:

أ/ رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).	ب/ احتياجات رأس المال العامل (BFR).
ج/ الخزينة الصافية (TN).	د/ نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة.
هـ/ نسبة التحزير المالي (نسبة الاستدانة المالية)	و/ المدة المتوسطة لتحويل الحقوق من الزبائن.

(3) علق على الوضعية المالية لمؤسسة "الجودة" مستنداً في ذلك على المعطيات المقدمة والنتائج المتحصل عليها.

(4) بصفتك مدير مالي، قدم كل الحلول الممكنة للخروج من الوضعية المالية الحالية.

(5) أحسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقاً من صافي نتيجة السنة المالية (RNE).

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

❖ تنتج وتبيع مؤسسة "MASSINISSA" البالغ رأسمالها: 4 000 000 دج نوعين من المنتجات (P₁) و (P₂) وذلك

باستعمال مادة أولية واحدة (M) واللوازم (F). ولشهر ماي 2024 استخرجت المعلومات التالية:

(1) مخزون أول الشهر (2024/05/01):

❖ المادة الأولية (M): 1 000 متر بتكلفة إجمالية 230 000 دج.	❖ المنتج (P ₁): 176 وحدة بـ 1 765 دج للوحدة.
❖ اللوازم (F): 200 000 دج.	❖ المنتج (P ₂): 264 وحدة بـ 1 350 دج للوحدة.

(2) مشتريات الفترة (الشهر):

❖ المادة الأولية (M): 5 000 متر بسعر 200 دج للمتر.	❖ الأعباء المباشرة على المشتريات: 10 000 دج.
--	--



إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: تسيير واقتصاد/ البكالوريا التجريبي 2024 من إعداد الأستاذ: ماسينيسا لعلام

(3) الإنتاج والاستعمالات: فيما يلي جدول يبين الاستعمالات لإنتاج وحدة واحدة من المنتج (P₁) والمنتج (P₂):

البيان	المادة الأولية (M)	اللوازم (F)	اليد العاملة المباشرة	تكلفة الساعة الواحدة
المنتج (P ₁)	3 أمتار.	200 دج.	90 دقيقة.	250 دج.
المنتج (P ₂)	2 متر.	150 دج.	60 دقيقة.	250 دج.

ملاحظة: إجمالي استعمالات المادة الأولية (M) لإنتاج المنتج (P₁) = إجمالي استعمالات المادة الأولية (M) لإنتاج المنتج (P₂).

(4) الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	50 000	64 650	181 475	364 250	79 625
التوزيع الثانوي:					
- الإدارة	100 %	10 %	15 %	50 %	25 %
- الصيانة	5 %	100 %	15 %	70 %	10 %
طبيعة وحدة القياس	—	—	—	وحدة منتجة	وحدة مبيعة

(5) مبيعات الفترة (الشهر):

- المنتج (P₁): 4444 وحدة، بسعر 2 660 دج/وحدة.
- المنتج (P₂): 4444 وحدة، بسعر 2 080 دج/وحدة.
- الأعباء المباشرة على التوزيع: 15 000 دج توزع حسب الكمية المباعة.

(6) مخزون آخر الشهر (2024/05/31):

❖ المادة الأولية (M): 3 888 متر.	❖ المنتج (P ₁): 128 وحدة.
❖ اللوازم (F): 50 400 دج.	❖ المنتج (P ₂): 192 وحدة.

العمل المطلوب:

(1) أحسب الكمية المستعملة من المادة الأولية (M) لإنتاج كل من المنتج (P₁) والمنتج (P₂).

(2) أحسب عدد الوحدات المنتجة والمباعة من المنتجين (P₁) و (P₂).

(3) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(4) أحسب تكلفة شراء المادة الأولية (M) ثم أنجز لها حساب الجرد الدائم.

(5) أحسب تكلفة إنتاج المنتج (P₁) والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

(6) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج علماً أن التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج (P₂): 1 370 دج للوحدة.

(7) أحسب النتيجة التحليلية الصافية علماً أن معدل الفائدة النظرية على رأس المال 6% سنوياً والأعباء غير المعتبرة 14 000 دج.

ملاحظة: نقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لمجموع الإدخالات مع مخزون أول المدة (CUMP).

انتهى الموضوع الثاني



العلامة		عنصر الإجابة للموضوع الأول
المجزأة	الكلية	
06		الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها 1) حساب ما يلي: أ . إجمالي فائض الاستغلال: نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة الموارد الثابتة = رؤوس الأموال الخاصة + الاقتراضات والديون المماثلة الموارد الثابتة = 21000000 + 8250000 = 29250000 دج إجمالي فائض الاستغلال = الموارد الثابتة × نسبة المردودية الاقتصادية إجمالي فائض الاستغلال = 2340000 = 0,08 × 29250000 دج ب . القيمة المضافة للاستغلال: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة للاستغلال القيمة المضافة للاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ نسبة التجزئة القيمة المضافة للاستغلال = 3600000 = 0,65 ÷ 2340000 دج ج . المبيعات والمنتجات الملحقة: معدل الادماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ المبيعات والمنتجات الملحقة المبيعات والمنتجات الملحقة = القيمة المضافة للاستغلال ÷ معدل الادماج المبيعات والمنتجات الملحقة = 8000000 = 0,45 ÷ 3600000 دج 2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع حساب نسبة المردودية المالية: أ . إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة: تبرير العمليات الحسابية: النتيجة الصافية للأنشطة العادية: النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مج منتجات الأنشطة العادية - مج أعباء الأنشطة العادية النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 7999000 - 9700000 = 1701000 دج النتيجة الصافية للسنة المالية: النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1701000 دج ملاحظة: النتيجة غير العادية معدومة. النتيجة العادية قبل الضرائب: النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ 0,81 النتيجة العادية قبل الضرائب = 2100000 = 0,81 ÷ 1701000 دج



		الضرائب على النتائج العادية: الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,19$ الضرائب على النتائج العادية = $0,19 \times 2100000 = 399000$ دج المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات = المخصصات للاهلاكات والمؤونات $\div$ اجمالي فائض الاستغلال المخصصات للاهلاكات والمؤونات = اجمالي فائض الاستغلال $\times$ نسبة التجزئة
0,25		المخصصات للاهلاكات والمؤونات = $0,25 \times 2340000 = 585000$ دج الأعباء المالية:
0,25		الأعباء المالية = $7999000 - 7899000 = 100000$ دج استهلاك السنة المالية: استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
0,25		استهلاك السنة المالية = $4800000 + 600000 = 5400000$ دج إنتاج السنة المالية: إنتاج السنة المالية = القيمة المضافة للاستغلال + استهلاك السنة المالية
0,25		إنتاج السنة المالية = $3600000 + 5400000 = 9000000$ دج الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون: الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = إنتاج السنة المالية - المبيعات والمنتجات الملحقة - الإنتاج المثبت - إعانات الاستغلال
0,25		الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = $9000000 - 8500000 = 500000$ دج المنتجات المالية:
0,25		المنتجات المالية = $9700000 - 9500000 = 200000$ دج النتيجة المالية: النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية
0,25		النتيجة المالية = $100000 - 200000 = 100000$ دج النتيجة العملياتية: النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية
0,25		النتيجة العملياتية = $2100000 - 100000 = 2000000$ دج



ب . حساب النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيان
8000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
500000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
300000	الإنتاج المثبت
200000	إعانات الاستغلال
9000000	1 - إنتاج السنة المالية
4800000	المشتريات المستهلكة
600000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
5400000	2- استهلاك السنة المالية
3600000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
900000	أعباء المستخدمين
360000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
2340000	4 - إجمالي فائض الاستغلال
500000	المنتجات العملية الأخرى
(255000)	الأعباء العملية الأخرى
(585000)	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
-	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
2000000	5 - النتيجة العملية
200000	المنتجات المالية
100000	الأعباء المالية
100000	6 - النتيجة المالية
2100000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
399000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
9700000	مجموع منتجات الأنشطة العادية
7999000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
1701000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	9 - النتيجة غير العادية
1701000	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية

0,75



- ب . حساب نسبة المردودية المالية:
- نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة
- نسبة المردودية المالية = $2100000 \div 21000000 = 0,1$ أي بنسبة 10%
- (3) إتمام جدول توزيع الأعباء وإعداد حساب النتائج حسب الوظيفة:
- أ . إتمام جدول توزيع الأعباء:

الأعباء الموزعة	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارية
2900000	725000	1160000	580000	435000

- ب . إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة:
- المواد الأولية = $4800000 - 455000 = 4345000$ دج
- كلفة المبيعات = المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - الحسابات 74، 72، 73
- كلفة المبيعات = $1000000 - 1160000 + 725000 + 4345000 = 5230000$ دج

المبالغ	البيان
8000000	رقم الأعمال
5230000	كلفة المبيعات
2770000	هامش الربح الإجمالي
500000	المنتجات العملية الأخرى
255000	الأعباء العملية الأخرى
580000	التكاليف التجارية
435000	الأعباء الإدارية
-	الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات
2000000	النتيجة العملية

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية

أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية

- (1) نوع الاستثمار الذي تنوي المؤسسة القيام به:
- استثمار توسعي من خلال توسيع نشاطها الإنتاجي.
- (2) المفاضلة بين الآلتين بناء على حسب معيار القيمة الحالية الصافية:
- $$VAN = \sum CAF_p \times (1 + t)^{-p} + VR \times (1 + t)^{-n} - I_0$$
- القيمة الحالية الصافية معدومة.

$$VAN = \sum CAF_p \times (1 + t)^{-p} - I_0$$

$$VAN = CAF_1 \times (1,09)^{-1} + CAF_2 \times (1,09)^{-2} + CAF_3 \times (1,09)^{-3} + CAF_4 \times (1,09)^{-4} + CAF_5 \times (1,09)^{-5} - I_0$$



المشروع (A):

$$VAN_{(A)} = 3100000 \times (0,91) + 3100000 \times (0,84) + 3100000 \times (0,77) + 3000000 \times (0,70) + 3000000 \times (0,65) - 6000000$$

$$VAN_{(A)} = 2821000 + 2604000 + 2387000 + 2100000 + 1950000 - 6000000 = 11862000 - 6000000 = 5862000 \text{ DA}$$

المشروع (B):

$$VAN_{(B)} = 3300000 \times (0,91) + 3300000 \times (0,84) + 3300000 \times (0,77) + 3100000 \times (0,70) + 3100000 \times (0,65) - 6500000$$

$$VAN_{(B)} = 3003000 + 2772000 + 2541000 + 2170000 + 2015000 - 6500000 = 12501000 - 6500000 = 6001000 \text{ DA}$$

القيمة الحالية الصافية للمشروع (B) أكبر من القيمة الحالية الصافية للمشروع (A) أي تختار المؤسسة المشروع (B).

(3) تحديد فترة الاسترداد للمشروع الذي تم اختياره:

CAF _n المتراكمة	CAF _n المحينة
3003000	3003000
5775000	2772000
8316000	2541000
10486000	2170000
12501000	2015000

نلاحظ أن المؤسسة تسترجع I₀ التي تساوي 6500000 دج خلال السنة الثالثة ، وهكذا تكون فترة الاسترجاع 2 سنوات و جزء من السنة الرابعة يتم حساب الجزء باستعمال طريقة

الاستكمال الخطي كما يلي :

الفرق الكلي = 8316000 - 5775000 = 2541000 دج

الفرق الجزئي = 5775000 - 6500000 = 725000 دج

فترة الاسترداد (DR) = السنة السابقة + (الفرق الجزئي ÷ الفرق الكلي) × 360

فترة الاسترداد (DR) = 2 سنوات + (2541000 ÷ 725000) × 360

فترة الاسترداد (DR) = 2 سنوات + 102,71 يوما أي 03 سنوات و 3 أشهر 12 يوما

ثانيا: تمويل المشاريع الاستثمارية

(1) طرق التمويل التي اعتمدت عليها المؤسسة:

التمويل الذاتي من خلال رؤوس الأموال الخاصة.

التمويل الخارجي من خلال الاقتراضات او القرض.



(2) حساب معدل الفائدة المطبق:

$$A_3 = A_1 \times (1 + i)^2$$

$$726000 = 600000 \times (1 + i)^2$$

$$(726000 \div 600000) = (1 + i)^2$$

$$(726000 \div 600000)^{1/2} = (1 + i)$$

$$1,1 = 1 + i$$

0,5

$$i = 1,1 - 1 = 10\% \quad i = 10\%$$

(3) حساب مبلغ الدفعة الثابتة انطلاقاً من الاستهلاك الأول ثم قيمة القرض:

0,25

$$a = A_1 \times (1 + i)^5 = 600000 \times (1,1)^5 = 966306 \text{ DA}$$

0,25

$$V_0 = a \times \frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i} = 966306 \times \frac{1 - (1,1)^{-5}}{0,1} = 3663060 \text{ DA}$$

(4) إعداد السطر الأول من جدول استهلاك القرض والتسجيل المحاسبي للدفعة الأولى:
أ . إعداد السطر الأول:

0,25

$$I_1 = V_0 \times i = 3663060 \times 0,1 = 366306 \text{ DA}$$

0,25

$$V_1 = V_0 - A_1 = 3663060 - 600000 = 3063060 \text{ DA}$$

جدول استهلاك القرض:

0,25

رأس المال في بداية السنة	مبلغ الفائدة	مبلغ الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رأس المال في نهاية السنة
3663060	366306	600000	966306	3063060

ب . عملية الحصول تسديد الدفعة الأولى:

0,5

661	أعباء الفوائد	366306	2023/12/31
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	600000	
512	بنوك الحسابات الجارية	966306	
	تسديد الدفعة الأولى		

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات

(1) تسجيل قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31 المتعلق بالمؤونات الأخرى - للأعباء:

المؤونة المكونة بتاريخ 2022/12/31: 400000 دج

حالة استعمال المؤونة: ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء



قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:

0,25	400000	400000	المؤونات الأخرى - للأعباء التقاول العام ترصيد حسابي 158 و 611	611	158
------	--------	--------	---	-----	-----

(2) بالنسبة لمعدات النقل:

أ . حساب قسط اهتلاك الشاحنة لسنة 2023 واختبار خسارة القيمة لها والتسجيل المحاسبي:
نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2023:

$$A_{(2023)} = MA \times t = 5000000 \times 0,2 = 1000000 \text{ DA}$$

نحسب الاهتلاك المتراكم لسنة 2023:

$$\sum A_{(2023)} = MA \times t \times m = 5000000 \times 0,2 \times 2,75 = 2750000 \text{ DA}$$

نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2023:

$$VNC_{(2023)} = MA - \sum A_{(2023)} = 5000000 - 2750000 = 2250000 \text{ DA}$$

نلاحظ أن القيمة الصافية المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي أي توجد خسارة قيمة:

$$PV_{(2023)} = VNC_{(2023)} - PVN_{(2023)} = 2250000 - 2160000 = 90000 \text{ DA}$$

تسجيل تسوية الشاحنة بتاريخ 2023/12/31:

0,5	1000000 90000	1090000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل إثبات قسط الاهتلاك ومعاينة خ ق للشاحنة	28182 29182	681
-----	------------------	---------	---	----------------	-----

ب . إعداد مخطط الاهتلاك للسيارة إلى غاية تاريخ التنازل:

$$A_{(2021)} = MA \times t \times (n/12) = 3000000 \times 0,2 \times (3/12) = 150000 \text{ DA}$$

$$A_{(2022)} = 3000000 \times 0,2 = 600000 \text{ DA}$$

0,75	VNC	PV	$\sum A_n$	A_n	MA	N
	2850000	-	150000	150000	3000000	3 : 2021
	2175000	75000	750000	600000	3000000	2022
	مخطط الاهتلاك بعد التعديل					
	1740000	-	1185000	435000	2175000	9 : 2023

$$A_{(2023)} = (2175000 \div 3,75) \times (9/12) = 435000 \text{ DA}$$



ج. حساب ثمن التنازل وتسجيل قيدي التنازل عن السيارة بتاريخ 2023/12/31:

نتيجة التنازل = ثمن التنازل + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية

$$140000 - 3000000 = 75000 + 1185000 + 1740000$$

$$\text{ثمن التنازل} = 140000 - 1740000 = 1600000 \text{ دج}$$

قيدي التنازل بتاريخ 2023/12/31:

435000	435000	 2023/12/31	681
		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل	28182
3000000		إثبات قسط الاهتلاك للسيارة	
		2023/12/31	
	1600000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	462
	1185000	اهتلاك معدات النقل	28182
	75000	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
	140000	نواقص القيمة عن خروج الأصول م غير المالية	652
	3000000	معدات النقل	2182
		إثبات عملية التنازل عن السيارة	

د . إظهار معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2023/12/31:

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخ القيمة	المبالغ الصافية
معدات النقل	5000000	2840000	2160000

3) بالنسبة للمخزونات:

أ . طريقة تسيير المخزون التي تتبعها المؤسسة:

الجرد الدائم من خلال تقييم فوارق الجرد.

ب . حساب فارق الجرد واختبار خسارة القيمة عن مخزونات البضائع والتسجيل المحاسبي:

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

$$\text{فرق الجرد} = 444000 - 445000 = -1000 \text{ دج}$$

خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 = الجرد المادي - القيمة السوقية

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31} = 444000 - 442000 = 2000 \text{ دج}$$

معاينة خسارة القيمة بمبلغ 2000 دج.



قيدي التسوية بتاريخ 2023/12/31:				
0,25	1000	1000	 2023/12/31 الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مخزونات البضائع فرق الجرد سالب غير مبرر	657 30
0,25	2000	2000	 2023/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج خسائر القيمة عن مخزونات البضائع معاينة خسارة القيمة لمخزونات البضائع	685 390
0,25	ج . تفسير حساب 382 في الجانب المدين مع التسجيل المحاسبي: ظهر حساب 382 مدين نظرا لوصول فاتورة التموينات وعدم استلام التموينات. قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:			
0,25	88000	88000	 2023/12/31 المخزونات في الخارج التموينات الأخرى المخزنة ترصيد حساب 382	372 382
0,25	(4) قيود التسوية الخاصة بالزبائن بتاريخ 2023/12/31: مؤسسة أسيرام: الرصيد متضمن الرسم = 278460 - 111860 = 166600 دج الرصيد خارج الرسم = 166600 ÷ 1,19 = 140000 دج الرسم على القيمة المضافة = 0,19 × 140000 = 26600 دج المقارنة: حساب 654 = 70200 - 140000 = 69800 دج قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:			
0,5	166600	69800 70200 26600	 2023/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل خسارة القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون مؤسسة أسيرام	654 491 4457 416
الزبون مؤسسة إلياس: الرصيد متضمن الرسم = 272510 - 116620 = 155890 دج				



0,25	الرصيد خارج الرسم = $155890 \div 1,19 = 131000$ دج			
	خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 = $0,2 \times 131000 = 26200$ دج			
	قيدي التسوية بتاريخ 2023/12/31:			
			 2023/12/31	
		155890	الزبائن المشكوك فيهم	416
	155890		الزبائن	411
	تحويل الزبون الياس إلى زبون مشكوك فيه			
			 2023/12/31	
		26200	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج	685
	26200		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	491
معاينة خسارة القيمة للزبون م الياس				
(5) تسجيل قيدي التسوية بتاريخ 2023/12/31 المتعلقة بالأسهم الأخرى وتقديم الخدمات:				
أ . الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:				
تكلفة السهم الواحد = $400000 \div 100 = 4000$ دج				
فارق التقييم عن الأصول الأخرى - فوائض القيمة = $(4000 - 4100) \times 100 = 10000$ دج				
قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:				
			 2023/12/31	
		10000	الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية	503
	10000		فارق التقييم عن الأصول الأخرى - فوائض القيمة	765
تسجيل فوائض القيمة				
ب . تقديم الخدمات الأخرى:				
المنتجات المعاينة مسبقا = $(5 \div 3) \times 500000 = 300000$ دج				
قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:				
			 2023/12/31	
		300000	تقديم الخدمات الأخرى	706
	300000		المنتجات المعاينة مسبقا	487
تحويل المنتج المعين مسبقا				
انتهى التصحيح النموذجي وسلم التنقيط للموضوع الأول				



العلامة		عناصر الإجابة للموضوع الثاني			
المجزأة	الكلية				
06	0,25	الجزء الأول: أعمال نهاية السنة – التسويات			
		(1) تسجيل القيد التسوية بتاريخ 2023/12/31 المتعلق بمؤونة الأخطار:			
		قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:			
		135000	135000	المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار تكوين المؤونة	683 151
	0,5	(2) حساب قسط الاهتلاك لسنة 2023 للبرمجيات والمعدات الصناعية والتسجيل المحاسبي:			
		برمجيات المعلوماتية:			
		معدل الاهتلاك المتزايد لسنة 2023 = $15/3$			
		قسط الاهتلاك لسنة 2023 = المبلغ القابل للاهلاك × معدل الاهتلاك المتزايد قسط الاهتلاك لسنة 2023 = $600000 \times (15/3) = 120000$ دج			
	0,5	المعدات والأدوات الصناعية:			
		معدل الاهتلاك الخطي = $10 \div 100 = 10\%$			
		معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × م الضريبي = $10\% \times 2,5 = 25\%$			
		قسط الاهتلاك لسنة 2023 = $3000000 \times 25\% = 750000$ دج			
	0,5	قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:			
		120000 750000	870000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر ق - أ غ جارية اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك للتثبيات	681 2804 2815
	0,25	(3) حساب نتيجة التنازل عن سندات المساهمة الأخرى وتسجيل العملية:			
		أ . حساب نتيجة التنازل للسندات:			
		تكلفة الحيّزة = $200 \times 200 = 404000$ دج			
		مبلغ البيع = $200 \times 2050 = 410000$ دج			
	0,25	خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = $20 \times 200 = 4000$ دج			
		نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة السابقة - تكلفة الحيّزة			
	0,25	نتيجة التنازل = $410000 - 4000 - 404000 = 10000$ دج أي أرباح صافية.			



		ب . تسجيل قيد التنازل بتاريخ 2023/12/31:				
0,5				 2023/12/31		
			410000	الصندوق	53	
			4000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962	
		404000		سندات المساهمة الأخرى	262	
0,25		10000		الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	767	
				إثبات عملية التنازل عن السندات		
		(4) تسجيل قيد التسوية الخاصة بالسندات الباقية:				
		خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = $100 \times 20 = 2000$ دج				
0,25		خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 : لا توجد				
		إلغاء خسارة القيمة بـ: 2000 دج.				
		قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:				
				 2023/12/31		
0,25			2000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962	
		2000		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	
				إلغاء خسارة القيمة للسندات		
		(5) تسجيل قيدي التسوية المتعلقة بالمخزونات:				
0,25				 2023/12/31		
			880000	تغيرات المخزونات من المنتجات	724	
		880000		المنتجات المصنعة	355	
				إلغاء مخزون أول المدة		
0,25				 2023/12/31		
			480000	المنتجات المصنعة	355	
		480000		تغيرات المخزونات من المنتجات	724	
				معاينة مخزون نهاية المدة		



(5) إعداد حالة التقارب البنكي وتسجيل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31:

أ . إعداد حالة التقارب البنكي:

حساب البنك لدى المؤسسة:

البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد	1000000	
تحويل مبلغ من الزبون مؤسسة كريمة	165000	
مصاريف مسك الحساب		2500
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	37500	
رصيد بعد الجرد : رصيد مدين		1200000
المجموع	1202500	1202500

حساب المؤسسة لدى البنك:

البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد		1450000
شيك للمورد	250000	
رصيد بعد الجرد : رصيد دائن	1200000	
المجموع	1450000	1450000

قيدي التسوية بتاريخ 2023/12/31:

2500	2500	 2023/12/31	الخدمات المصرفية وما شابهها	627
2500			بنوك الحسابات الجارية	512
		تسوية حساب 512		
	202500	 2023/12/31	بنوك الحسابات الجارية	512
165000			الزبائن	411
37500			المنتجات المالية الأخرى	768
		تسوية حساب 512		



(1) تسجيل قيدي التسوية المتعلقة بفاتورة الانقاص وفاتورة الصيانة:

409	الموردون المدينون	5400	5400	0,25
609	RRR المتحصل عليها من المشتريات			
	حسومات ستكتسب			
615	الصيانة والتصليلات والرعاية	15000	15000	0,25
408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها			
	الأعباء واجبة الدفع			

06

الجزء الثاني: إعداد وتحليل الكشوفات المالية

(1) إعداد الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب:

الاستخدامات الثابتة:

0,125

الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = 3300000 دج

الأصول المتداولة:

0,125

الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = 2200000 دج

الأصول المتداولة للاستغلال:

0,125

الأصول المتداولة للاستغلال = المخزونات + الزبائن والحسابات الملحقه + 0,4 من أ م مسبقا

الأصول المتداولة للاستغلال = 487000 + 200000 + 248000 = 935000 دج

الأصول المتداولة خارج الاستغلال:

0,125

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأعباء المعاينة مسبقا + 0,6 × أ م مسبقا

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 453000 + 372000 = 825000 دج

خزينة الأصول:

0,125

خزينة الأصول = بنوك والحسابات الجارية + الصندوق

خزينة الأصول = 400000 + 40000 = 440000 دج

الموارد الخاصة:

0,125

الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مجموع الاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة

الموارد الخاصة = 1333000 + 750000 + 117000 = 2200000 دج

الديون المالية:

0,25

الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 935000 دج

الموارد الثابتة:

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية



0,25 الموارد الثابتة = 2200000 + 935000 = 3135000 دج
الخصوم المتداولة:

0,25 الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم الجارية = 2365000 دج
الخصوم المتداولة للاستغلال:

0,25 الخصوم المتداولة للاستغلال = موردو م والخدمات + ر ع رقم الأعمال + نصف م م مسبقا
الخصوم المتداولة للاستغلال = 612000 + 78000 + 300000 = 990000 دج
الخصوم المتداولة خارج الاستغلال:

0,25 الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيتات + ض على ن العادية + نصف م م مسبقا
الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 353000 + 117000 + 300000 = 770000 دج
خزينة الخصوم:

0,25 خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 605000 دج
ب . الميزانية الوظيفية المختصرة:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	3300000	60	الموارد الثابتة	3135000	57
			الموارد الخاصة	2200000	40
			الديون المالية	935000	17
الأصول المتداولة	2200000	40	الخصوم المتداولة	2365000	43
للاستغلال	935000	17	للاستغلال	990000	18
خارج الاستغلال	825000	15	خارج الاستغلال	770000	14
خزينة الأصول	440000	8	خزينة الخصوم	605000	11
المجموع	5500000	100	المجموع	5500000	100

(2) حساب ما يلي:

0,25 رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة
رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 3300000 - 3135000 = 165000 دج

0,25 احتياجات رأس م العامل = الأصول المتداولة ماعدا الخزينة - الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة
احتياجات رأس المال العامل = 1760000 - 1760000 = 00 دج.

0,25 الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم
الخزينة الصافية = 605000 - 440000 = 165000 دج

0,25 نسبة الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة
نسبة الاستخدامات الثابتة = 3300000 ÷ 3135000 = 0,95

نسبة التحرر المالي = (الديون المالية + خزينة الخصوم) ÷ الموارد الخاصة



0,25

نسبة التحرر المالي = $0,7 = 2200000 \div (605000 + 935000)$

متوسط حقوق الزبائن = $250000 = 2 \div (300000 + 200000)$ دج

معدل دوران الزبائن = المبيعات السنوية $\div$ متوسط حقوق الزبائن

0,25

معدل دوران الزبائن = $250000 \div 1500000 = 6$ دورات

المدة المتوسطة لتحصيل حقوق الزبائن = $360 \div$ معدل دوران الزبائن

0,25

المدة المتوسطة لتحصيل حقوق الزبائن = $360 \div 6 = 60$ يوما

(3) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:

0,25

رأس المال العامل الصافي الإجمالي سالب أي لا تستطيع المؤسسة تمويل الاستخدامات الثابتة عن طريق الموارد الثابتة أي لا يوجد هامش أمان ومنه يمكن القول أن قاعدة التوازن الوظيفي في عملية التمويل غير محققة.

0,25

الخزينة الصافية سالبة أي المؤسسة ليس لديها سيولة أو موجودات نقدية أي لا يوجد توازن مالي. المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أكبر من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين وبهذا لا يكون للمؤسسة هامش زمني يسمح لها بتسديد ديونها اتجاه مورديها.

وضعية مالية حرجية.

(4) الحلول المقترحة تتمثل في:

0,125

• زيادة رأس المال.

0,125

• الاقتراض من البنوك.

0,125

• التنازل عن التثبيتات التي لا تؤثر في النشاط العادي للمؤسسة.

0,125

• تخفيض المدة المتوسطة لتحصيل حقوق الزبائن وزيادة المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

(5) حساب قدرة التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان	
	-	+
		النتيجة الصافية للسنة المالية
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات
		مجموع الحسابات: 667 + 665 + 652
	40000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
	233000	مجموع الحسابات: 767 + 765 + 752
	273000	المجموع
	460000	قدرة التمويل الذاتي



08

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية

1) حساب الكمية المستعملة من المادة الأولية M:

الاستعمالات = مخزون أول المدة + المشتريات - مخزون آخر المدة

$$\text{الاستعمالات من M} = 1000 + 5000 - 3888 = 3888 - 6000 = 2112 \text{ متر}$$

الاستعمالات من M لإنتاج المنتج $P_1 = 1056$ متر.

الاستعمالات من M لإنتاج المنتج $P_2 = 1056$ متر.

2) حساب عدد الوحدات المنتجة والمباعة من المنتجين P_1 و P_2 :

عدد الوحدات المنتجة من $P_1 = 1056 \div 3 = 352$ وحدة

عدد الوحدات المنتجة من $P_2 = 1056 \div 2 = 528$ وحدة

عدد الوحدات المباعة = مخزون أول المدة + عدد الوحدات المنتجة - مخزون آخر المدة

عدد الوحدات المباعة من $P_1 = 176 + 352 - 128 = 400$ وحدة

عدد الوحدات المباعة من $P_2 = 264 + 528 - 192 = 600$ وحدة

3) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نرمز لتكلفة قسم الإدارة برمز x ، نرمز لتكلفة قسم الصيانة برمز y :

$$x = 50000 + 0,05 \times y$$

$$y = 64650 + 0,1 \times x$$

بحل جملة المعادلتين نجد:

تكلفة قسم الإدارة $x = 53500$ دج ، تكلفة قسم الصيانة $y = 70000$ دج

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الإنتاج	التوزيع
التوزيع الأولي	50000	64650	181475	364250	79625
التوزيع الثانوي					
الإدارة	53500	5350	8025	26750	13375
الصيانة	3500	70000	10500	49000	7000
مجموع الثانوي	00	00	200000	440000	100000
طبيعة وحدة العمل	وحدة مباعة				
عدد وحدات العمل	وحدة منتجة				
	1000				
	880				
تكلفة وحدة العمل	100				
	500				



4) حساب تكلفة الشراء للمادة الأولية M وإعداد الجرد الدائم لها:
أ . حساب تكلفة شراء المادة الأولية M:

البيان	Q	PU	M
ثمن الشراء	5000	200	1000000
أعباء الشراء المباشرة	-	-	10000
أعباء الشراء غير المباشرة:	-	-	200000
تكلفة شراء الفترة	5000	242	1210000

$$CMUP_M = (1210000 + 230000) \div (5000 + 1000) = 240 \text{ DA}$$

ب . إعداد الجرد الدائم للمادة الأولية M:

الإدخالات من المادة الأولية M			
البيان	Q	PU	M
مخزون أول المدة	1000	230	230000
المشتريات	5000	242	1210000
المجموع	6000	240	1440000

الإخراجات من المادة الأولية M			
البيان	Q	PU	M
الاستعمالات	2112	240	506880
مخزون نهاية المدة	3888	240	933120
المجموع	6000	240	1440000

5) حساب تكلفة إنتاج المنتج التام P_1 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة له:

البيان	Q	PU	M
الاستهلاكات من المادة الأولية M_1	1056	240	253440
الاستهلاكات من اللوازم المختلفة F	352	200	70400
ساعات اليد العاملة المباشرة	528	250	132000
أعباء الإنتاج غير المباشرة: الورشة	352	500	176000
تكلفة إنتاج الفترة	352	1795	631840

$$CMUP_{P_1} = (631840 + 310640) \div (352 + 176) = 1785 \text{ DA}$$



0,5	(6) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين P_1 و P_2 :			
	سعر التكلفة للمنتج التام P_1			
	البيان	Q	PU	M
	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	400	1785	714000
	أعباء التوزيع المباشرة	400	15	6000
	أعباء التوزيع غير المباشرة	400	100	40000
	سعر التكلفة	400	1900	760000
	سعر التكلفة للمنتج التام P_2			
	البيان	Q	PU	M
	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	600	1370	822000
	أعباء التوزيع المباشرة	600	15	9000
	أعباء التوزيع غير المباشرة	600	100	60000
	سعر التكلفة	600	1485	891000
0,25	النتيجة التحليلية للمنتج التام P_1			
	البيان	Q	PU	M
	رقم الأعمال	400	2660	1064000
	سعر التكلفة	400	1900	760000
	النتيجة التحليلية	400	760	304000
0,25	النتيجة التحليلية للمنتج التام P_2			
	البيان	Q	PU	M
	رقم الأعمال	600	2080	1248000
	سعر التكلفة	600	1485	891000
	النتيجة التحليلية	600	595	357000
0,25	(7) حساب ن ت الصافية: العناصر الإضافية = $(0,06 \times 4000000) \div 12 = 20000$ دج			
0,25	النتيجة التحليلية الصافية = $661000 - 20000 + 140000 = 667000$ دج			
انتهى التصحيح النموذجي وسلم التنقيط للموضوع الثاني				