

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين
الموضوع الاول

الجزء الاول: أعمال نهاية السنة (8 نقاط)

أظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة "" النبراس "" في 2018/12/31 قبل الجرد ما يلي :

رقم	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار المحتملة	70.000	
215	منشآت تقنية معدات وأدوات	480.000	
2182	معدات نقل	1.920.000	
2184	تجهيزات مكتب	450.000	
2815	اهتلاك منشآت تقنية معدات وأدوات	356.000	
28182	اهتلاك معدات نقل	765.000	
28184	اهتلاك تجهيزات مكتب	225.000	
30	مخزونات البضائع	34.000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	4800	
416	الزبائن المشكوك فيهم	176120	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	44.000	
512	بنوك الحسابات الجارية	85240	

توفرت لديك المعلومات الجردية التالية :

1 - مؤونة الأخطار المحتملة تخص نزاع مع أحد العمال وتبين أن الخسارة المحتملة هي 55000

2 - تتكون منشآت تقنية معدات وأدوات من :

- معدات وأدوات A تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة بقيمة 270.000 DA
- معدات وأدوات B تم اقتناؤها بتاريخ 2014/09/01

3 - تتضمن معدات النقل ما يلي :

- سيارة A تم اقتناؤها بتاريخ 2015/01/02 بقيمة 1.020.000 DA

- سيارة B تم اقتناؤها بتاريخ 2018/03/04 بقيمة 900.000 DA

- معدل اهتلاك معدات النقل 25 %

4 - تجهيزات المكتب تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة وتهتك بمعدل 12.5 %

5 - الديون المشكوك فيها تتلخص في الجدول التالي : - الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبائن	قيمة الدين TTC	المؤونة في 2017/12/31	التسديد خلال 2018	الملاحظة
النبراس	142800	20 %	40460	رصيد قابل للتحصيل بـ 60 %
الرياض	؟؟؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟	21420	يحتمل تحصيل 40 % من الرصيد

6 - يتكون مخزون البضائع من 3.200 وحدة علما ان السعر السوقي في 2018/12/31 هو 8,125 DA للوحدة

7 - صرفت بضائع تكلفتها 12.000 DA والتي تمثل 80 % من سعر البيع لم تحرر الفاتورة بعد

8 - ستحصل المؤسسة من أحد مورديها على تخفيض 3 % من إجمالي مشترياتها المقدرة بـ 180.000 DA

9 - تحصلت المؤسسة على فوائد بنكية بقيمة 48.000 متعلقة بالفترة 2018/10/01 الى 2019/10/01

10 - سددت نقدا تأمينات بقيمة 6.400 DA للفترة الممتدة من 2018/11/01 الى 2019/03/31

11 - لم تستلم وصل الكهرباء والغاز مبلغ 1.300 DA

12 - كشف الحساب المرسل من البنك الوطني الجزائري يبين رصيدا داننا يقدر بـ 86.215 DA

و بعد المراقبة تبين ما يلي :

- عمليات لم تسجل بدفاتر المؤسسة

• صك بمبلغ 2.360 DA لأمر أحد الموردين

• تحويل من عميل وتحويل نقدي على الترتيب 1.120 DA و 3.000 DA

• مصاريف مسك الحساب 215 DA

• فوائد لصالح المؤسسة 430 DA

- عمليات لم تسجل بدفاتر البنك

• صك بمبلغ 3.125 DA لأمر أحد الموردين

• كشف الأوراق التجارية المحسومة مبلغ 4.125 DA

العمل المطلوب :

1. حدد تاريخ انشاء المؤسسة
2. حدد معدل اهتلاك المعدات والأدوات
3. قدم جدول التقارب البنكي
4. سجل القيود الضرورية في 2018/12/31

أستاذ المادة : ح عبد الكريم

الجزء الثاني : إعداد الكشوف المالية و تحليلها (08 ن)

من حسابات التسيير لمؤسسة "الرياض" استخرجنا البيانات التالية :

- إنتاج السنة المالية = 4000000 دج .
- ح/70 مبيعات و منتوجات ملحقة = 5000000 دج .
- ح/72 إنتاج مخزون = ؟؟؟؟ دج .
- ح/601 مواد أولية = 2000000 دج وهي تمثل 80 % من ح/60 مشتريات مستهلكة .
- ح/62 = 100000 و هو يمثل $\frac{1}{2}$ (نصف) ح/61 .
- ح/63 أعباء المستخدمين = 7.5 % من إنتاج السنة المالية .
- ح/64 ضرائب و رسوم $\frac{1}{3}$ (ثلث) أعباء المستخدمين .
- ح/65 أعباء عملياتية أخرى = 200000 دج منها 40 % ح/652 .
- ح/75 منتوجات عملياتية أخرى = 400000 منها 50 % ح/752 .
- ح/68 مخصصات الاهتلاكات و المؤونات = 500000 دج .
- ح/78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 700000 دج .
- ح/66 أعباء مالية = 600000 دج منها 50 % تمثل [ح/665 + ح/667] .
- ح/76 منتوجات مالية = 400000 دج منها 250000 دج تمثل [ح/765 + ح/767] .
- معدل الضرائب على الأرباح = 19 % .
- ح/77 عناصر غير عادية " منتوجات " و ح/67 عناصر غير عادية " أعباء «معدومين

العمل المطلوب :

1. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة .
 2. أحسب القدرة على التمويل الذاتي بطريقة إجمالي فانض الاستغلال.
 3. أحسب التمويل الذاتي، إذا علمت أن المؤسسة توزع 20% من الأرباح على الشركاء.
- إذا علمت أن الأعباء حسب الطبيعة تتوزع على الوظائف كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
(ح/602 الى ح/608)		4	4	1	1
(ح/61 + ح/62)		50000	—	.....	—
ح/63		—	100000	—	.....
ح/64		—	—	—	100 %
ح/68	500000	40 %	30 %	10 %	20 %
المجموع					

العمل المطلوب :

1. إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف .
2. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة .

الجزء الثالث : استهلاك القروض العادية (04 ن)

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بـ 06 دفعات ثابتة لنهاية المدة تم استخراج المعلومات التالية :

الوحدات الزمنية	رأس المال المتبقي في بداية الفترة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال المتبقي في نهاية الفترة
1				114803.68	.....
2					
3					
4					

104366.98	.....	.....	.....	.....	5
0	.....	.....	.....	.....	6

العمل المطلوب :

1. أحسب معدل الفائدة .
2. تحديد مبلغ القرض .
3. أنجز السطر الخامس و السادس من جدول استهلاك القرض .

إنتهى الموضوع الاول

أستاذ المادة : ح عبد الكريم

الموضوع الثاني

الجزء الاول : أعمال نهاية السنة (8 نقاط)

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" بتاريخ 2022/12/31:

ر- ح	البيانات	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		400000
213	البناءات	10000000	
215	المنشآت تقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	2000000	
2182	التثبيات العينية الأخرى - معدات النقل -	3500000	
2813	إهلاك البناءات		1125000
2815	إهلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية		1360000
28182	إهلاكالتثبيات العينية الأخرى - معدات النقل -		2800000
2915	خسارة القيمة عن منشآت تقنية و معدات و أدوات الصناعية		100000
31	مواد أولية و لوازم	500000	
35	منتجات تامة الصنع	900000	
380	المشتريات المخزنة من البضائع		100000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات		100000
395	خسائر القيمة عن المنتجات التامة الصنع		75000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	390000	
506	السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل	200000	

معلومات الجرد :

- 1- تطبيق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي.
- 2- المؤونات الأخرى للأعباء كونت من أجل إعادة تهيئة ورشات تصنيع و بتاريخ 2022/10/18 تمت العملية من طرف شركة مختصة و دفعت المؤسسة مبلغ : 400000 دج بشيك بنكي رقم 012125 .
- 3- البناءات تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة ، و معدل اهتلاكها 02.5 % .

- 4- المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية: اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2018/07/01 عمرها الإنتاجي 05 سنوات حيث أثبتت خسارة القيمة في 2020 /12/31
- 5- معدات النقل اقتنت بتاريخ 2018/07/01 ،حيث تنازلت المؤسسة عن شاحنة تبريد بتاريخ 2022/10/01 بمبلغ 500000 دج علما أن قيمتها الأصلية 2500000 دج وقد سجل المحاسب القيد كالتالي :

2022/10/01				
512	2182	البنوك و الحسابات الجارية معدات النقل	500000	500000
التنازل عن شاحنة نقل بشيك				

- 6- يقدر سعر البيع المحتمل للمواد الأولية و اللوازم و المنتجات تامة الصنع بـ : 350000 دج، و 1000000 دج على الترتيب.
- 7- عدد الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية 300 سهم حيث أن تكلفة السهم الواحد كانت 1300 دج بينما القيمة السوقية لها الحالية تقدر بـ 1250 دج تنازلت المؤسسة 200 سهم منها بتاريخ 2022/12/31 بشيك بنكي و لم تسجل العملية .
- 8- عدد السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل 200 سند تكلفة اقتناء السند الواحد ؟؟؟ دج القيمة السوقية لها حاليا تقدر بـ 1050 دج .

العمل المطلوب :

- ✓ حدد تاريخ إنشاء المؤسسة.
- ✓ أوجد معدل إهلاك معدات النقل.
- ✓ سجل عملية التنازل عن شاحنة التبريد.
- ✓ سجل قيود التسوية في 2022/12/31

الجزء الثاني : حساب و تحليل التكاليف الكلية (08 ن)

تنتج مؤسسة " القدس " منتجين مختلفين " A " و " B " باستخدام المادتين الأوليتين " M_1 " و " M_2 " وتبين العملية الفنية للإنتاج ما يلي:

يحتاج المنتج " A " إلى 0,80 Kg من " M_1 " و 1,20 Kg من " M_2 " ،
بينما يحتاج المنتج " B " إلى 0,50 Kg من " M_1 " و 0,90 Kg من " M_2 " .

ولديكم المعلومات الآتية و الخاصة بمحاسبة شهر مارس 2014

1- المخزون في 2014-03-01:

- المادة الأولية (M1): 150 Kg بقيمة إجمالية 5790^{DA}.
- المادة الأولية (M2): 250 Kg بقيمة إجمالية 12975^{DA}.
- المنتجين التامين " A " و " B " لا شيء.

- إنتاج جاري لبداية الفترة للمنتج " A " يقدر بـ: 5940 DA
- إنتاج جاري لبداية الفترة للمنتج " B " يقدر بـ: 4000 DA

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية (M1): 450 Kg (بسر 24^{DA}/Kg)
- المادة الأولية (M2): 750 Kg (بسر 36^{DA}/Kg)

3- الأعباء المباشرة:

- علي المشتريات 2835^{DA} يتم توزيعها نسبيا مع ثمن الشراء.

- علي الإنتاج: 760 ساعة يد عاملة بـ 150 DA للساعة الواحدة و توزع حسب الكمية المنتجة.

- 4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 1500^{DA} عناصر إضافية و 1000^{DA} أعباء غير معتبرة.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	10400	6450	8750	7200	11800
التوزيع الثانوي					
- الإدارة	-	3	4	5	2
- الصيانة	2	-	3	5	2
طبيعة وحدة العمل (القياس)	Kg مادة أولية مشتتة				
وحدة مباع	وحدة منتجة				

5- مبيعات الشهر

- 200 وحدة من المنتج التام " A " بـ 360^{DA} للوحدة.
- 400 وحدة من المنتج التام " B " بـ 350^{DA} للوحدة.

6- المخزون في 2014-03-31:

- 115 Kg من " M_1 " و 211 Kg من " M_2 "

- من المنتج "A" :؟؟؟؟ و من المنتج "B" : ؟؟؟؟
 - إنتاج جاري لنهاية الفترة للمنتج "A" يقدر بـ: 3000 DA
 - إنتاج جاري لنهاية الفترة للمنتج "B" يقدر بـ: 1909 DA
العمل المطلوب:

1. أحسب الكمية المستهلكة من "1M" و "2M"
 2. أحسب عدد الوحدات المنتجة من "A" و "B".
 3. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 4. أحسب تكلفة شراء المادتين "1M" و "2M".
 5. أحسب تكلفة إنتاج المنتجين "A" و "B".
 6. أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين "A" و "B".
 7. أحسب النتيجة التحليلية الصافية.
- ملاحظة: المؤسسة تطبق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم إخراجات المخزونات

الجزء الثالث: تحليل الميزانية الوظيفية (04 نقاط).

كانت الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهدى" لسنة 2021 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	3000000	60	الموارد الثابتة:	.....	70
أستاذ المادة : ح عبد الكريم			- الموارد الخاصة	.....	50
الأصول المتداولة :	.....	....	- الديون المالية	.....	....
- للاستغلال	.....	20	الخصوم المتداولة:	.....	....
- خارج الاستغلال	.....	8	- الاستغلال	.....	15
- خزينة الأصول	.....	...	- خارج الاستغلال	.....	10
مجموع الأصول	.....	100	- خزينة الخصوم	.....	....
			مجموع الخصوم	.....	100

العمل المطلوب :

1. إتمام الميزانية الوظيفية .
2. أحسب FRNG و B F R مع تجزئته وأحسب T N.
3. علق حول الوضعية المالية للمؤسسة.

إنتهى الموضوع الثاني

بالتوفيق

التصحيح النموذجي للباكالوريا التجريبي مادة التسيير المالي والمحاسبي ماي 2023

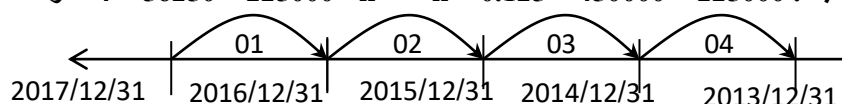
الموضوع الاول

الجزء الاول:

أستاذ المادة : ح عبد الكريم

1- إيجاد تاريخ إنشاء المؤسسة: من المعطيات تجهيزات المكتب تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة لذلك يكفي حساب عمرها التشغيلي بالعلاقة التالية: حيث n تمثل العمر الانتاجي

و منه بالتعويض نجد : $225000 = n \times 0.125 \times 450000 = 56250 \div 225000 = n \leq 4$ سنوات



2013/12/31 هي نفسها 2014/01/02 و هو تاريخ نشأة المؤسسة

2- معدل الاهتلاك المشترك: نعلم أن مجموع الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة هو مجموع الاهتلاك المتراكم للمعدات A و B

أي : $\sum An = \sum An (A) + \sum An (B)$

بالتعويض العددي نجد : $356000 = (270000 \times t \times 4) + (210000 \times t \times \frac{40}{12})$

$$356000 = 1080000 \times t + 700000 \times t$$

$$t = \frac{356000}{1780000} = 0.2$$

و منه المعدل هو : 20%

3- جدول التقارب البنكي :

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
رصيد قبل الجرد			رصيد قبل الجرد	85240	
صك لأحد الموردين			صك لأحد الموردين		2360
الأوراق التجارية المحسومة			تحويل من عميل	1120	
			تحويل نقدي	3000	
			مصاريف مسك الحساب		215
			فوائد لصالح المؤسسة	430	
رصيد بعد الجرد (ر.د)	87215		رصيد بعد الجرد (ر.م)	87215	
المجموع	90340	90340	المجموع	89790	89790

4- التسويات المختلفة في 2018/12/31:

151	مؤونة الأخطار	15000	خ.ق. الواجبة = خ.ق. سابقة - خ.ق. جديدة
783	استرجاع من تكاليف الاستغلال	15000	خ.ق. و = 55000 - 70000 - 15000
	إنقاص مؤونة		الإشارة سالبة معناه إنقاص مؤونة
681	المخصصات المؤونات وخسائر القيمة	594750	ق. المعدات = 480000 × 0.2 = 96000
2815	اهتلاك منشآت تقنيّة معدات وأدوات	96000	ق.م. نقل = (0.25 × 1020.000) +
28182	اهتلاك معدات نقل	442500	255000 = (12/10) × 0.25 × 900000 + 187500
28184	اهتلاك تجهيزات مكتب	56250	ق.ت.م = 450000 × 0.125 = 56250

685	المخصصات المؤونات وخسائر القيمة	27600	خ.ق.ج.))=(-140400 0.4×(1.17÷(39780
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	27600	خ.ق.و.=34400 – 24000 =+10400 خ.ق.ج.))=(-93600 0.6×(1.17÷(21060
	أستاذ المادة : ح عبد الكريم		خ.ق.و.=37200 – 20000 =+17200

685	المخصصات المؤونات وخسائر القيمة	3200	خ.ق.ج. = $34000 -$ $8000 = (8,125 \times 3200)$
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	3200	خ.ق.و. = $8000 - 4800 = 3200 +$ (إشارة + تعني زيادة خسارة قيمة)
418	فواتير قيد التحرير	17550	سعر البيع = $(100 \times 80) \div$
700	مبيعات البضائع	15000	سعر البيع = $12000 \times 100 \div 80$
4457	الرسم المحصل	2550	$15000 =$ الرسم = $0.17 \times 15000 = 2550$ ج
409	التخفيضات والتنزيلات الواجب الحصول	5400	قيمة التخفيضات = 180000×0.03
609	التخفيضات والتنزيلات المتحصل عليها	5400	$5400 =$
768	نواتج مالية أخرى	36000	المنتجات المعاينة سابقا = 48000 $(12/9) \times$
487	المنتجات المعاينة سابقا	36000	$36000 =$
486	الأعباء المعاينة سابقا	3840	الأعباء المعاينة سابقا = $6400 \times (5/3)$
616	أقساط التأمينات	3840	$=$
	إثبات الأعباء المعاينة سابقا		3840
607	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	1300	
401	مورد المخزونات والخدمات		1300
	إثبات استهلاك الكهرباء والغاز		

512	بنوك الحسابات الجارية	4550	
411	الزبائن	1120	
53	الصندوق	3000	
768	نواتج مالية أخرى	430	
	تسوية عناصر التقارب البنكي		
401	موردو المخزونات والخدمات	2360	
627	الخدمات المصرفية و ما شابهها	215	
512	بنوك الحسابات الجارية	2575	
	تسوية عناصر التقارب البنكي		أستاذ المادة : ح عبد الكريم

الجزء الثاني:

1. حساب النتائج حسب الطبيعة

إنتاج السنة المالية = ح 70/ + ح 72/

$$72/ح - 5.000.000 = 4.000.000 \quad \leftarrow 72/ح = 1.000.000 \text{ دج.}$$

$$60/ح 0.8 = 601/ح \quad \leftarrow 60/ح 0.8 = 2.000.000 \quad \leftarrow 60/ح = 2500.000 \text{ دج}$$

$$62/ح = 100.000 \text{ دج} \quad \leftarrow 61/ح 0.5 = 61/ح \quad \leftarrow 61/ح = 200.000 \text{ دج}$$

$$63/ح = 7.5\% \text{ إنتاج السنة المالية} \quad \leftarrow 63/ح = 100/7.5 \times 4.000.000 = 300.000 \text{ دج}$$

$$64/ح = 3/1 \times 300.000 = 64/ح \quad \leftarrow 64/ح = 100.000 \text{ دج}$$

المبالغ	البيان
5.000.000	المبيعات و المنتجات و الملحقة
(1.000.000)	الانتاج المخزن
-	الانتاج المثبت
-	إعانات الاستغلال
4.000.000	إنتاج السنة المالية
2500.000	مشتريات مستهلكة
200.000	خدمات خارجية
100.000	خدمات خارجية أخرى
2800.000	استهلاك السنة المالية
1200000	القيمة المضافة للاستغلال
300.000	أعباء المستخدمين
100.000	الضرائب و الرسوم
800.000	اجمالي فائض الاستغلال
400.000	منتجات عملياتية
700.000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات
200.000	أعباء عملياتية أخرى
500.000	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات
1200.000	نتيجة عملياتية
400.000	منتجات مالية
600.000	أعباء مالية
(200.000)	نتيجة مالية
1.000.000	النتيجة العادية قبل الضرائب

190.000	الضرائب على الأرباح
810.000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية - منتوجات -
—	عناصر غير عادية - أعباء -
—	نتيجة غير عادية
810000	صافي نتيجة السنة المالية

2. قدرة على تمويل الذاتي :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	800.000	إجمالي فائض الاستغلال
	200000	د/م 75 ماعدا د/م 752 = (400000 - 200000)
	150000	د/م 76 ماعدا د/م 765 و د/م 767 = (400000 - 250000)
120000		د/م 65 ماعدا د/م 652 = (200000 - 80000)
300000		د/م 66 ماعدا د/م 665 و د/م 667 = (600000 - 300000)
190000		الضرائب على النتائج
540000		قدرة التمويل الذاتي

3. التمويل الذاتي = القدرة على التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

$$540.000 - (810000 * 0.2) = 378000 \text{ دج}$$

4. جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الانتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
(602/ح ---- 608/ح)	500.000	200.000	200.000	50.000	50.000
(62/ح + 62/ح)	300.000	50.000	—	250.000	—
63/ح	300.000	—	100.000	—	200.000
64/ح	100.000	—	—	—	100.000
68/ح	500.000	200.000	150.000	50.000	100.000
المجموع	1700.000	450.000	450.000	350.000	450.000

$$\bullet \text{ (602/ح — 608/ح) } = 60/ح - 601/ح = 2.000.000 - 2500.000 = 500.000 \text{ دج}$$

5. حساب النتائج حسب الوظيفة

$$\bullet \text{ كلفة المبيعات } = 601/ح + \text{ م الشراء } + \text{ م الانتاج } - 72/ح$$

$$\bullet \text{ كلفة المبيعات } = 3900.000 \text{ دج} = 1.000.000 + 450.000 + 450.000 + 2.000.000$$

البيان	المبالغ
رقم الأعمال الصافي	5.000.000
كلفة المبيعات	3900.000
هامش الربح الاجمالي	1100.000
منتوجات عملياتية أخرى	400.000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات	700.000
أعباء عملياتية أخرى	(200.000)
الأعباء التجارية	(350.000)
الأعباء الادارية	(450.000)
النتيجة العملياتية	1200.000
منتوجات مالية	400.000
أعباء مالية	600.000
نتيجة مالية	(200.000)
النتيجة العادية قبل الضرائب	1.000.000
الضرائب على الأرباح 19%	190.000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	810.000
عناصر غير عادية - منتوجات -	—
عناصر غير عادية - أعباء -	—
نتيجة غير عادية	—
صافي نتيجة السنة المالية	810000

أستاذ المادة : ح عبد الكريم

الجزء الثالث:

-1 حساب معدل القرض :

لدينا $V5 = A6$ و $A6$ هو الاستهلاك الأخير ، $A6 = 104366.98$ da

$$a = A6 (1+i)$$

$$114803.68 = 104366.98 (1+i)$$

$$1+i = 1.1 \text{ ومنه } i = 10\%$$

-2 تحديد مبلغ القرض :

$$V0 = 114803.98x \frac{1-(1+i)^{-6}}{0.1} = 500.000 \text{ da}$$

السطر الخامس :

-3

$$A5 = A6 / (1+i) = 94879.07 \text{ da}$$

$$I5 = a - A5 = 19924.6 \text{ da } V5 = 104366.98$$

$$v4 = v5 + A5 \Rightarrow 199246.1$$

السطر السادس :

-4

$$V5 = A6 = 104366.98 \text{ da}$$

$$a = 114803.68 \text{ da}$$

$$i6 = a - A6 = 10436.69 \text{ da}$$

الوحدات الزمنية	رأس المال المتبقي في بداية الفترة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال المتبقي في نهاية الفترة
5	199246.1	19924.61	94879.07	114803.68	104366.98
6	104366.98	10436.69	104366.98	114803.68	0

الموضوع الثاني

الجزء الاول:

1. تحديد تاريخ نشأة المؤسسة : البناءات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة

$$\sum An = MA \times \frac{t}{100} \times n$$

$$1.125000 = 10.000.000 \times 0.025$$

$$1.125.000 = 250.000 n \Rightarrow n = 4.5$$

أي 04 سنوات و 06 أشهر ومنه تاريخ نشأة المؤسسة **2017/07/01**

2. إيجاد معدل اهتلاك معدات النقل :

القيمة الأصلية لمعدات النقل قبل التنازل = 3500.000 + 500.000 = 4.000.000 دج

$$\sum An = MA \times \frac{t}{100} \times n$$

المدة من 2018/07/01 إلى 2021/12/31 = 42 شهر = 03 سنوات و 06 أشهر

$$2800.000 = 4.000.000 \times t/100 \times 42/12 \implies t = 20\%$$

أستاذ المادة : ح عبد الكريم

3. تسجيل عملية التنازل عن شاحنة التبريد.

قسط الاهتلاك المكمل للشاحنة المتنازل عنها 375.000 DA = 2500.000 x 0.2 x 9/12

الاهتلاك المتراكم 2.125.000 da = 2500.000 x 0.2 x 51/12 :

قيمة معدات النقل = 500.000 - 2500.000 = 2.000.000 دج

ومنه هناك فائض قيمة بمقدار 2.00.000 - 2.125.000 = 125.000 دج.

681	مخصصات الاهتلاكات و م خ ق أ غ ج	375000	375000
28182	اهتلاك معدات النقل		
28182	اهتلاك معدات النقل	2.125.000	2.000.000
2182 752	معدات النقل فوائض القيمة عن خروج أ م غ م		125.000

4. تسجيل قيود التسوية في 2022/12/31

أ. المؤونات الأخرى للأعباء :

611	التقاويل العام	400.000	400.000
512	ب ح ج شيك رقم		
158	مؤونة الأعباء	400000	400000
611	التقاويل العام ترصيد د / 158		

قسط اهتلاك البنائات :

$$0.025 \times 10.000.000 \times 250.000 \text{ دج}$$

ب. قسط اهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية :

السنوات	MA	An	$\sum An$	PV	VNC
1 : 6 أشهر	2000000	200000	200000	—	1800000
2	2000000	400000	600000	—	1400000
3	2000000	400000	1000000	100000	900000
4	900000	360000	1360000	—	540000
5	540000	360000	1720000	—	180000
6 : 6 أشهر	180000	180000	1900000	—	00

إذن عندما نصل إلى سنة 2022 يصبح قسط الاهتلاك = 18/(12*540000) = 360000 دج. أو 2.5/540000

قسط اهتلاك معدات النقل المتبقية = (500.000 + 3500.000) - 2500.000 = 0.2 x 1500.000 = 300.000 دج

681	مخصصات الاهتلاكات و م خ ق أ غ ج	910.000	250.000
2813	اهتلاك البنائات		360.000
2815	اهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية		300.000
2818	اهتلاك معدات النقل		

- ج- المواد الأولية واللوازم : $500.000 - 350.000 = 150.000$ دج زيادة خسارة القيمة بمبلغ 50.000 دج.
- د- المنتجات التامة: إلغاء خسارة القيمة لأن سعر البيع المحتمل اكبر من سعر الشراء.

685	391	م الاهتلاكات و خ القيمة الأصول الجارية خسارة القيمة عن المواد أ و ل	50.000	50.000
395	785	خسائر القيمة عن مخزونات المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خ و م	75.000	75.000

هـ- الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية :

الأسهم المحتفظ بها (غير مباعه)

(1300×100) = 130.000 دج القيمة المحاسبية

(1250×100) = 125.000 دج القيمة السوقية

فارق التقييم = 5000 دج ناقص قيمة .

* الأسهم المتنازل عنها :

(1300×200) = 260.000 دج القيمة المحاسبية

(1250×200) = 250.000 دج سعر البيع

نتيجة التنازل = 10.000 دج خسارة قيمة

665	503	فارق التقييم عن أصول مالية نواقص القيمة	5000	5000
512		بنوك الحسابات الجارية	250.000	
667	503	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل ع أ م الاسهم الأخرى و السندات م ح م	10.000	260.000

و- السندات ، قسائم الخزينة :

(1000×200) = 200.000 دج تكلفة الاقتناء

(1050×200) = 210.000 دج سعر السوق

فارق التقييم = 10.000 فائض قيمة

506	765	قسائم الخزينة و قسائم الصندوق ق الأجل فارق التقييم عن أ م فوائض القيمة	10.000	10.000
-----	-----	---	--------	--------

الجزء الثاني:

1. تحديد الكمية المستعملة من المادتين الأوليتين "M₁" ، "M₂" :

مخ 1 + الإدخالات (المشتريات) = الإخراجات (الاستعمالات) + مخ 2

الإخراجات (الاستعمالات) = مخ 1 + الإدخالات (المشتريات) - مخ 2

الكمية المستعملة "M₁" = 115 - 450 + 150 = 485 كغ

الكمية المستعملة "M₂" = 211 - 750 + 250 = 789 كغ

2. حساب عدد الوحدات المنتجة من المنتج "A" و "B"

الكمية المستعملة من "M₁" = 0,80 A + 0,50 B $\Rightarrow$ 485 = 0,80 A + 0,50 B.....(1)

الكمية المستعملة من "M₂" = 1,20 A + 0,90 B $\Rightarrow$ 789 = 1,20 A + 0,90 B.....(2)

أستاذ المادة : ح عبد الكريم

بحل جملة المعادلتين نجد:

A = 350 وحدة منتجة

و

B = 410 وحدة منتجة

3. جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

نرمز بـ: X للتكلفة الإجمالية لمركز الإدارة المكونة من 14 وحدة
Y : للتكلفة الإجمالية لمركز الصيانة المكون من 12 وحدة

14 X = 10400 + 2 Y.....(1) X = 11900 DA

12Y = 6450 + 3 X.....(2) Y = 9000 DA

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	10400	6450	8750	7200	11800
التوزيع الثانوي					
- الإدارة	-11900	2550	3400	4250	1700
- الصيانة	1500	-9000	2250	3750	1500
مجموع التوزيع الثانوي	00	00	14400	15200	15000
طبيعة وحدة العمل (القياس)			Kg مادة أولية مشتراة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدة العمل (القياس)			1200	760	600
تكلفة وحدة العمل (القياس)			12	20	25

4. حساب تكلفة شراء المادتين "M₁" ، "M₂" :

أعباء الشراء المباشرة للمادة الأولية "M₁" = $\frac{2835}{27000 + 10800} \times 10800 = 810$ دج

أعباء الشراء المباشرة للمادة الأولية "M₂" = $\frac{2835}{27000 + 10800} \times 27000 = 2025$ دج

"M ₂ "			"M ₁ "			البيان
المبالغ	س.و	الكمية	المبالغ	س.و	الكمية	
27000	36	750	10800	24	450	ثمن الشراء
2025	—	—	810	—	—	أعباء الشراء المباشرة
9000	12	750	5400	12	450	الأعباء غير المباشرة: مركز التمرين
38025	50,7	750	17010	37,8	450	تكلفة الشراء

حساب التكلفة الوسيطة المرجحة

M2			M1			مخ 1
12975		250	5790		150	
51000	51	1000	22800	38	600	المجموع

ملاحظة التكلفة الوسيطة المرجحة تحسب خارج الجدول ** CMUP

5. حساب تكلفة إنتاج المنتج "A" و "B":

B			A			البيان
المبالغ	س. و	ك	المبالغ	س. و	ك	
7790	38	205	10640	38	280	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: "M ₁ "
18819	51	369	21420	51	420	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة "M ₂ "
61500	150	410	52500	150	350	أعباء الإنتاج المباشرة: ساعة يد عاملة مباشرة
8200	20	410	7000	20	350	أعباء الإنتاج غير المباشرة : مركز الإنتاج
4000	—	—	5940	—	—	إنتاج جاري لبداية الفترة
(1909)	—	—	(3000)	—	—	إنتاج جاري لنهاية الفترة
98400	240	410	94500	270	350	تكلفة إنتاج الفترة

6. حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة "A" و "B" و النتيجة التحليلية:

B			A			البيان
المبالغ	س. و	ك	المبالغ	س. و	ك	
96000	240	400	54000	270	200	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
10000	25	400	5000	25	200	أعباء التوزيع غير المباشرة: مركز التوزيع
106000	265	400	59000	295	200	سعر التكلفة
140000	350	400	72000	360	200	رقم الأعمال
34000	85	400	13000	65	200	النتيجة التحليلية

7. حساب النتيجة التحليلية الصافية:

المبالغ	البيان
13000	النتيجة التحليلية لـ A:
34000	النتيجة التحليلية لـ B:
1500	+ العناصر الإضافية
- 1000	- الأعباء غير المعتمدة
47500	النتيجة التحليلية الصافية

أستاذ المادة: ح عبد الكريم

الجزء الثالث:

1. إتمام الميزانية الوظيفية:

الإستخدامات الثابتة = 0.6 × مجموع الأصول

3000000 = 0.6 × مجموع الأصول ←

$3000000 = 0.6 \times \text{مجموع الأصول} \leftarrow$					
$\text{مجموع الأصول} = 5000000 \text{ دج} = \text{مجموع الخصوم}$					
الأصول		المبالغ	%	الخصوم	
			%		

70	3500000	الموارد الثابتة	60	3000000	الاستخدامات الثابتة
50	2500000	الموارد الخاصة			
20	1000000	الديون المالية			
30	1500000	الخصوم المتداولة	40	2000000	الأصول المتداولة
15	750000	الاستغلال	20	1000000	للاستغلال
10	500000	خارج الاستغلال	8	400000	خارج الاستغلال
5	250000	خزينة الخصوم	12	600000	خزينة الأصول
100	5000000	مجموع الخصوم	100	5000000	مجموع الأصول

2. التحليل للميزانية الوظيفية :

• حساب FRNG: $FRNG = \text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 3500000 - 3000000 = 500000$ دج

• BFR مع تجزئته:

- $\text{احتياجات رأس مال العامل} = \text{الأصول المتداولة} - \text{الخزينة} - \text{الخصوم المتداولة} - \text{الخزينة}$

$= (2000000 - 600000) - (1500000 - 250000) = 150000$ دج

- $\text{احتياجات رأس مال العامل للاستغلال} = \text{أصول متداولة للاستغلال} - \text{خصوم متداولة للاستغلال}$

$= 1000000 - 750000 = 250000$ دج

- $\text{احتياج رأس مال العامل للاستغلال} = \text{أصول متداولة للاستغلال} - \text{خصوم متداولة للاستغلال}$

$= 400000 - 500000 = -100000$ دج

• حساب الخزينة الصافية TN: $\text{الخزينة الصافية} = \text{خزينة الأصول} - \text{خزينة الخصوم} = 600000 - 250000 = 350000$ دج

3. التعليق حول وضعية المؤسسة :

FRNG < 0 أي موجبا , هذا يعني قاعدة التوازن الوظيفي محققة أي مبدئيا يعطي أمان للمؤسسة , وكذلك الخزينة موجبة تدل على المؤسسة تتوفر على موجودات نقدية تسمح لها بمواجهة التزاماتها و تعبر عن التوازن المالي الجيد وأيضا الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة و بقي فائض منها مول جزء من الأصول المتداولة.