



على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأول

يتكون من ثلاثة صفحات (من الصفحة رقم 1 إلى الصفحة رقم 3)

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

أولا : تتكون المنشآت التقنية التي تهلك تناقصيا مدتها النفعية 5 سنوات من ما يلي :

- الآلة (A) : تم اقتناؤها بتاريخ 2016/01/02 بمبلغ ..؟؟..

- الآلة (B) : تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02 بمبلغ 1500000 DA

ومن الميزانية الختامية للمؤسسة بتاريخ 2017/12/31 استخرجنا ما يلي :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات والمؤونات	المبالغ الصافية للدورة 2016	المبالغ الصافية للدورة 2017
المنشآت التقنية	..؟؟..	1880000	..؟؟..	..؟؟..

بتاريخ 2018/12/31 تنازلت المؤسسة عن 30% من الآلة (B) نقدا محققة فائض قيمة بمبلغ 50000 DA

المطلوب : (المحاسب لم يسجل عملية التنازل في تاريخه)

1) أحسب تكلفة حيازة الآلة (A) ثم أكمل الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31.

2) سجل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

ثانيا : من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	540000	
32	التموينات الأخرى	120000	
380	البضائع المخزنة	600000	
382	التموينات الأخرى المخزنة	200000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	178500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		65000

معلومات جردية بتاريخ 2017/12/31 : المخزونات : تطبيق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير

مخزوناتا حيث المخزون المادي خارج المحاسبة للمخزونات قدر ب :

• مخزونات البضائع : 560000 DA ، التموينات الأخرى : 110000 DA

- هناك بضاعة استلمتها المؤسسة ولم تستلم فاتورتها قدرت بمبلغ 80000 DA
 - هناك تموينات أخرى استلمت المؤسسة فاتورتها ولم تستلمها قدرت بمبلغ 70000 DA
- (2) الزبائن المشكوك فيهم : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التحصيلات خلال دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
إبراهيم	119000 DA	25000 DA	59500 DA	يحتل تحصيل 40% من الرصيد
كمال	..؟؟..	..؟؟..	119000 DA	إفلاس مؤكد

التحصيلات خلال دورة 2018 تم تسجيلها في الدفتر اليومي للمؤسسة .

ثالثا : ظهر كشف الحساب المرسل من القرض الشعبي الجزائري بتاريخ 2018/12/31 رصيدا دائنا بمبلغ 190000 DA وفي المقابل ظهر رصيد حساب القرض الشعبي الجزائري لدى المؤسسة مدينا بمبلغ 210000 DA وبعد المعاينة والتدقيق تبين ما يلي :

- شيك رقم 678 مبلغه 20000 DA أصدرته للمورد " أنور " لم يقدم للتحصيل بعد .
- خدمات مصرفية بمبلغ 2000 DA ، فوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ 3000 DA .
- تسديد سند لأمر (رقم 324 : سند لأمر يعتبر ورقة تجارية) قيمتها 5000 DA .
- تحويل من الزبون " أكرم " مبلغ 15000 DA لفائدة المؤسسة .
- شيك رقم 5432 مبلغه 30000 DA من الزبون " كريم " تم تحويله مباشرة في حساب المؤسسة .

المطلوب :

إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير الحسابات .

الجزء الثاني : (06 نقاط) اختيار و تمويل المشاريع الاستثمارية

أولا : في 2018/01/02 قررت مؤسسة "مطاحن الهضاب " زيادة طاقتها الإنتاجية وذلك عن طريق شراء آلة جديدة متطورة . أمام المؤسسة خيارين :

*الخيار الأول : شراء الآلة (A) تكلفة اقتنائها 2000000 DA ، مدتها النفعية 5 سنوات ، التدفقات الصافية للخرينة ملخصة في الجدول التالي :

السنوات	2018	2019	2020	2021	2022
CAF	600000	700000	700000	500000	500000

*الخيار الثاني : شراء الآلة (B) تكلفة اقتنائها 1500000 DA ، مدتها النفعية 5 سنوات ، التدفقات الصافية للخرينة ملخصة في الجدول التالي :

السنوات	2018	2019	2020	2021	2022
CAF	500000	500000	500000	500000	500000

المطلوب : بمعدل تحيين 10% : باستخدام معيار فترة الاسترداد (DR) ، حدّد الخيار المناسب .

ثانيا : على اعتبار أن المؤسسة اختارت شراء الآلة (B) ، وأرادت تمويل ذلك عن طريق قرض عادي بنسبة 80% من تكلفة الآلة ، يسدد عن طريق 05 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الأولى منها بتاريخ 2018/12/31 . من جدول استهلاك القرض استخرجنا ما يلي :

الاستهلاك الأخير : $A_5 = 263971,19 \text{ DA}$ ، الدفعة الثابتة : $a = 277169,75 \text{ DA}$

المطلوب : أنجز السطر الأول و الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض ثم سجل الدفعة الأخيرة .

الجزء الثالث : (08 نقاط) الكشف المالية وتحليلها

أولا : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " البهجة " لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

(1 تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة نسب الدوران :

البيان	معدل الدوران	متوسط الديون و المخزون
مخزونات البضائع	16 دورة	100000 DA
الزبائن والحسابات الملحقة	12 دورة	200000 DA
الموردون و الحسابات لملحقة	10 دورات	100000 DA

(2 من حساب النتائج حسب الوظيفة استخرجنا المعلومات التالية : (باقي المنتجات والأعباء معدومة)

المنتجات العملياتية الأخرى = 300000 DA

الأعباء العملياتية الأخرى = 160000 DA

الاسترجاعات عن خسائر القيمة = 20000 DA ، أعباء الشراء = 200000 DA

أعباء الوظيفة التجارية أكبر من أعباء الوظيفة الإدارية بمبلغ 80000 DA

النتيجة العملياتية تمثل 60% من هامش الربح الإجمالي

المنتجات المالية = 140000 DA ، الأعباء المالية = 90000 DA

المطلوب : (معدل الضرائب على النتائج العادية 25%)

(1 علّق على الوضعية المالية للمؤسسة .

(2 إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة و الطبيعة علما أن مجموع الأعباء توزع كما يلي:

البيان	م الموزع	602/ح - 608/ح	61/ح + 62/ح	63/ح	64/ح	68/ح
مجموع الأعباء	؟؟	20%	30%	20%	10%	20%

ثانيا : أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين و التمويل الذاتي علما أن نسبة الأرباح الموزعة تقدر ب 20% :

نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (652/ح) = 60000 DA

فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (752/ح) = 100000 DA

الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (667/ح) = 30000 DA

الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (767/ح) = 40000 DA

فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة (665/ح) = 20000 DA

فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (765/ح) = 10000 DA انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي على 04 صفحات (من الصفحة 04 إلى الصفحة 07)

الجزء الأول : (06 نقاط) أعمال نهاية السنة – التسويات ، تمويل المشاريع الاستثمارية

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النور " قبل جرد 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : التثبيات العينية (القيمة القابلة للتحويل للبناءات بتاريخ 2018/12/31 تقدر ب : DA 15000000)

التثبيات	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	المدة النفعية	أسلوب الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة قبل جرد 2017
البناءات	16800000	إنشاء المؤسسة	50 سنة	خطي	1008000
الآلة (A)	1200000	2016/01/01	10 سنوات	متناقص	??

تنازلت المؤسسة عن الآلة (A) بتاريخ 2018/12/28 بشيك بنكي محققة فائض قيمة بمبلغ DA 293750 .
المطلوب :

- 1) حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة ثم أنجز مخطط اهتلاك الآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .
- 2) سجّل عملية التنازل عن الآلة (A) كما سجّلها المحاسب في تاريخ التنازل .
- 3) سجّل قيود التسوية في 2018/12/31 .

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى والقيم المنقولة للتوظيف

- 1) سندات المساهمة الأخرى (ح/262) : تنازلت المؤسسة بتاريخ 2018/10/16 بشيك بنكي رقم 456 عن 150 سند مساهمة أخرى بمبلغ DA 7800 للسند علما أنها كانت تحوز على 200 سند ، تكلفة حيازة السند DA 8000 ، سجّلت لكل السندات خسارة قيمة بتاريخ 2017/12/31 بمبلغ DA 100 عن كل سند .
السندات المتبقية قيمتها السوقية بتاريخ 2018/12/31 بلغت DA 7850 للسند (لم تسجل عملية التنازل) .
- 2) تظهر حافظة القيم المنقولة للتوظيف كما يلي :

البيان	عدد السندات	سعر الحيازة بتاريخ 2018/05/02	القيمة السوقية بتاريخ 2018/12/31
حساب 503	300	1600 DA للسند الواحد	1720 DA للسند الواحد
حساب 506	200	1400 DA للسند الواحد	1350 DA للسند الواحد

المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

ثالثا : ترغب المؤسسة الحصول على آلة إنتاجية جديدة (B) قيمتها DA 1400000 بهدف تعويض الآلة القديمة (A) حيث قررت المؤسسة اقتناء الآلة (B) باستعمال كل مبلغ التنازل عن الآلة (A) والباقي يمول عن طريق قرض عادي يسدد عن طريق 04 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الأولى سنة بعد توقيع عقد القرض و قيمة الفائدة في نهاية السنة الأولى بلغت DA 60000 .

المطلوب :

أحسب مبلغ القرض العادي (V_0) ثم أنجز السطر الأول و الأخير من جدول استهلاك القرض .

الجزء الثاني : (06 نقاط) الكشف المالية وتحليلها

أولا : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب " لدورة 2018 استخرجنا ما يلي :

المبالغ	البيان
..؟؟..	رقم الأعمال
..؟؟..	كلفة المبيعات
..؟؟..	هامش الربح الإجمالي
80000	المنتجات العملية الأخرى
70000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
520000	الأعباء العملية الأخرى
..؟؟..	التكاليف التجارية
425000	الأعباء الإدارية
..؟؟..	النتيجة العملية

معلومات إضافية : (باقي المنتجات الأعباء معدومة)

- قدرة التمويل الذاتي = 340000 DA
- مبلغ التمويل الذاتي = 40000 DA (نسبة الأرباح الموزعة = 40%)
- رقم الأعمال لدورة 2017 = 2500000 DA (نسبة تغير رقم الأعمال مقارنة بدورة 2018 = 20%)
- هامش الربح الإجمالي يمثل 60% من كلفة المبيعات
- التكاليف التجارية تمثل نصف النتيجة العملية
- الأعباء المالية = 100000 DA

المطلوب :

أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية (معدل الضرائب على النتائج 25%)

ثانيا : إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الهضاب " في 2017/12/31 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	؟؟	؟؟	الموارد الثابتة	؟؟	؟؟
			الموارد الخاصة	؟؟	؟؟
			الديون المالية	؟؟	؟؟
الأصول المتداولة	؟؟	؟؟	الخصوم المتداولة	؟؟	؟؟
للإستغلال	؟؟	20	للإستغلال	؟؟	17
خ الإستغلال	؟؟	10	خ الإستغلال	؟؟	؟؟
خزينة الأصول	؟؟	؟؟	خزينة الخصوم	؟؟	؟؟
المجموع	؟؟	؟؟	المجموع	؟؟	؟؟

معلومات إضافية :

- وزن إحتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 0,05
- رأس المال ع الصافي الإجمالي = 300000 DA
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,1
- إحتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = 100000 DA
- الديون المالية : هي عبارة عن قرض بنكي عادي ، يسدد عن طريق 5 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الأولى سنة بعد إبرام عقد القرض (تاريخ القرض 2018/01/02) بمعدل فائدة مركبة 10% و قيمة الدفعة الثابتة 263797,48 DA .

المطلوب :

إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية وهل تتمتع المؤسسة بتحرر مالي ؟ برّر .

الجزء الثالث : (08 نقاط) حساب و تحليل التكاليف الكلية

تنتج مؤسسة " الطموح " الصناعية منتج وحيد P :

البطاقة الفنية لعملية الإنتاج :

- الورشة 1 : تعالج فيها المادة الأولية M_1 للحصول على المنتج نصف المصنع D .
 - الورشة 2 : تعالج فيها المادة الأولية M_2 و المنتج نصف المصنع D للحصول على المنتج التام الصنع P .
- وللفترة المعتبرة شهر مارس 2019 تحصلنا على المعلومات التالية :
- (1) المخزون في بداية المدة ونهايته :

المخزون في 2019/03/31		المخزون في 2019/03/01		البيان
المبالغ	الكمية	المبالغ	الكمية	
..؟؟..	..؟؟..	69570 DA	3800 kg	المادة الأولية M_1
..؟؟..	..؟؟..	221925 DA	10500 kg	المادة الأولية M_2
..؟؟..	160 وحدة	61760 DA	900 وحدة	المنتج نصف المصنع D
..؟؟..	80 وحدة	187250 DA	250 وحدة	المنتج التام P

(2) الإنتاج الجاري :

الإنتاج الجاري في 2019/12/31	الإنتاج الجاري في 2019/03/01	البيان
1040 DA	5680 DA	الورشة 1
1950 DA	4200 DA	الورشة 2

(3) مشتريات الفترة :

- المادة الأولية M_1 : 14200 kg ب 13 DA/kg
 - المادة الأولية M_2 : 9500 kg ب 17 DA/kg
- مصاريف الشراء المباشرة تقدر ب : 71100 DA توزع على أساس كمية المواد الأولية المشتراة .

(4) استعمالات الفترة :

- لإنتاج 4000 وحدة من المنتج نصف المصنع D يتطلب استعمال 9200 kg من المادة الأولية M_1 .
- لإنتاج 750 وحدة من المنتج التام P يتطلب 4500 وحدة من المنتج نصف المصنع D و 6000 kg من المادة الأولية M_2 .

(5) أعباء الإنتاج المباشرة :

- الورشة 1 : الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من D : 42 دقيقة سعر الساعة الواحدة 25 DA
- الورشة 2 : الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من P : 75 دقيقة سعر الساعة الواحدة 40 DA

(6) المبيعات : تم بيع ما يلي

- المنتج نصف المصنع D : سعر بيع الوحدة الواحدة 120 DA
- المنتج التام P : سعر بيع الوحدة الواحدة 920 DA
- أعباء التوزيع المباشرة تقدر ب : 43760 DA توزع على أساس رقم الأعمال المحقق .

(7) الأعباء غير المباشرة :

لخصت في الجدول التالي أخذا بعين الاعتبار مبلغ 3500 DA كعناصر إضافية و مبلغ 6812 DA كأعباء غير معتبرة :

البيان	الطاقة	النقل	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت أ ت الثانوي	6150	15000	14255	51000	69400	31508
الإدارة	-	6	4	18	10	4
الصيانة	5	-	5	12	8	6
طبيعة وحدة العمل	رقم ساعة يد عمل مباشرة الأعمال					
	وحدات منتجة					
	ثمن الشراء					

ملاحظة : تقييم الإخراجات من المواد والمنتجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CMUP) .
المطلوب :

- (1) حدّد عدد الوحدات المباعة من المنتج نصف المصنع D و المنتج التام P .
- (2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- (3) أحسب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M_1 ، M_2 و CMUP و الجرد الدائم لهما .
- (4) أحسب تكلفة الإنتاج للمنتج نصف المصنع D و CMUP و الجرد الدائم .
- (5) أحسب تكلفة الإنتاج للمنتج التام P و CMUP و الجرد الدائم .
- (6) أحسب سعر التكلفة للمنتجات المباعة ثم النتيجة التحليلية لكل نوع و الإجمالية و النتيجة الصافية .

انتهى الموضوع الثاني

الموضوع الأول

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات (النقاط الموزعة 06 نقاط)

1) حساب تكلفة حيازة الآلة (A) و تكملة الميزانية بتاريخ 2017/12/31:

أ – حساب تكلفة حيازة الآلة (A) :

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 5 = 20\%$$

$$\text{معدل الاهتلاك المتناقص} = \text{معدل الاهتلاك الخطي} \times \text{المعامل الضريبي} = 20\% \times 2 = 40\%$$

$$\sum An_{(B)} = MA \times t = 1500000 \times 0,4 = 600000 \text{ DA} : (B) \text{ الاهتلاك المتراكم للآلة}$$

$$\sum An_{(A)} = MA \times 0,4 + MA \times 0,6 \times 0,4 = MA \times 0,64 : (A) \text{ الاهتلاك المتراكم للآلة}$$

$$1880000 = \sum An_{(A)} + 600000 \Rightarrow \sum An = 1280000 \Rightarrow MA \times 0,64 = 1280000$$

$$MA = \frac{1280000}{0,64} = 2000000 \text{ DA} \quad \text{0,25 ن}$$

ب – تكملة الميزانية بتاريخ 2017/12/31 :

$$1620000 \text{ DA} = 1880000 - 3500000 = 2017/12/31 \text{ المبالغ الصافية بتاريخ}$$

$$1200000 \text{ DA} = 800000 - 2000000 = 2016/12/31 \text{ المبالغ الصافية بتاريخ}$$

الأصول	م الإجمالية	الاهتلاكات	م الصافية 2017	م الصافية 2016
المنشآت التقنية	3500000	1880000	1620000	1200000

2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

$$288000 \text{ DA} = 0,4 \times (1280000 - 2000000) = 2018 \text{ : قسط اهتلاك دورة}$$

$$252000 \text{ DA} = 0,4 \times 630000 = 2018 \text{ : قسط اهتلاك دورة (B) (70\% غير متنازل عنها)}$$

$$108000 \text{ DA} = 0,4 \times 270000 = 2018 \text{ : قسط اهتلاك دورة (B) (30\% المتنازل عنها)}$$

$$288000 \text{ DA} = 108000 + 180000 = 2018/12/31 \text{ : تاريخ التنازل}$$

$$50000 = \text{مبلغ البيع} + 288000 - 450000 \Leftarrow \text{مبلغ البيع} = 212000 \text{ DA} \quad \text{0,25 ن}$$

648000	648000	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، م و أ الصناعية تسجيل اهتلاك الدورة	0,25 ن 2815	681
450000 50000	212000 288000	الصندوق اهتلاك المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية تسجيل عملية التنازل مع تحقيق ربح	0,5 ن 215 752	53 2815

1) إعداد حالة التقارب البنكي و تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع التبرير :

أ - إعداد حالة التقارب البنكي : 1 ن

حساب المؤسسة لدى المؤسسة			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
190000	5000	رصيد ق الجرد		210000	رصيد ق الجرد
		ش رقم 678 للمورد	2000		خدمات مصرفية
30000		ش رقم 5432 للزبون	5000		سند لأمر رقم 324
				15000	تحويل من الزبون اكرم
			3000		فوائد بنكية مدينة
	215000	رصيد بعد الجرد (رد)	215000		رصيد بعد الجرد (رم)
220000	220000	المجموع	225000	225000	المجموع

ب - تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون (إبراهيم) :

$$\text{الرصيد (HT)} = 59500 - 119000 = -59500 \text{ DA} = 1,19 \div 50000$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31} = 50000 \times 0,6 = 30000 \text{ DA}$$

$$\text{المقارنة : زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ} = 30000 - 25000 = 5000 \text{ DA} = 0,25 \text{ ن}$$

الزبون (كمال) :

رصيد ميزان المراجعة = مجموع الديون - مجموع التسديدات

$$178500 = (119000 + \text{الدين (TTC)}) - (59500 + 119000)$$

$$178500 = 119000 + \text{الدين (TTC)} - 178500$$

$$178500 + 178500 = 119000 + \text{الدين (TTC)}$$

$$\text{الدين (TTC)} = 119000 - 357000 = -238000 \text{ DA}$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 119000 - 119000 = 0 \text{ DA} = 1,19 \div 100000$$

$$\text{مبلغ الرسم على القيمة المضافة} = 100000 \times 0,19 = 19000 \text{ DA}$$

المقارنة : الدين الحقيقي خارج الرسم اكبر من خسارة القيمة المكونة بتاريخ 2017/12/31 :

$$10000 - 40000 = -30000 \text{ DA} = 0,25 \text{ ن (أعباء أي حساب 654)}$$

تسوية المشتريات (حساب 38) في حالة الجرد المتناوب

حالة وصول الفاتورة و عدم استلام البضاعة

حالة استلام البضاعة وعدم وصول الفاتورة

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

603	0,25 ن	تغيرات المخزونات	660000	540000	120000
	30	مخزونات البضائع			
	32	التموينات الأخرى			
		إلغاء مخزون أول المدة			
600	0,25 ن	مشتريات البضائع المباعة	600000		
602		التموينات الأخرى	200000		
	380	البضائع المخزنة	600000		
	382	التموينات الأخرى المخزنة	200000		
		ترصيد المشتريات			
30	0,25 ن	مخزونات البضائع	560000		
32		التموينات الأخرى	110000		
670000	603	تغيرات المخزونات			
		معاينة مخزون آخر المدة (خ المحاسبة)			
600	0,25 ن	مشتريات البضائع المباعة	80000		
	408	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها بعد	80000		
		عدم وصول الفاتورة (ترصيد المشتريات)			
372	0,25 ن	المخزونات في الخارج	70000		
	602	التموينات الأخرى	70000		
		تموينات أخرى بالخارج (ترصيد المشتريات)			
685	0,25 ن	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ ج	5000		
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	5000		
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون إبراهيم			
654	0,5 ن	الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	60000		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	40000		
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	19000		
	416	الزبائن المشكوك فيهم	119000		
		ترصيد حساب الزبون إبراهيم			
403	0,25 ن	موردو السندات الواجب دفعها	5000		
	512	بنوك الحسابات الجارية	5000		
		تسوية بنوك الحسابات الجارية			

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

627	0,25 ن	الخدمات المصرفية وما شابهها	2000	
661		أعباء الفوائد	3000	
512		بنوك الحسابات الجارية	5000	
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		
512	0,25 ن	بنوك الحسابات الجارية	15000	
411		الزبائن	15000	
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		

الجزء الثاني : اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية (النقاط الموزعة 06 نقاط)

1) تحديد الخيار المناسب للمؤسسة انطلاقا من معيار فترة الاسترداد :

الخيار الأول : 1,5 ن

حسابات خاصة بالتدفقات الصافية للخرينة	التدفقات المحييةنة	التدفقات المتراكمة
$CAF_1 \times (1,1)^{-1}$	545454,5455	545454,5455
$CAF_2 \times (1,1)^{-2}$	578512,3967	1123966,942
$CAF_3 \times (1,1)^{-3}$	525920,3606	1649887,303
$CAF_4 \times (1,1)^{-4}$	341506,7277	1991394,031
$CAF_5 \times (1,1)^{-5}$	310460,6615	2301854,692

نلاحظ أن المؤسسة تسترجع I_0 خلال السنة الخامسة ، وهكذا تكون فترة الاسترداد 4 سنوات وجزء من السنة

الخامسة و يتم حساب الجزء باستعمال طريقة الاستكمال الخطي كما يلي :

$$\text{الفرق الجزئي} = 2000000 - 1991394,031 = 8605,969$$

$$\text{الفرق الكلي} = 1991394,031 - 2301854,692 = 310460,661$$

فترة الاسترداد (DR) = 4 سنوات + $(310460,661 \div 8605,969) \times 360 = 4$ سنوات و 10 أيام .

الخيار الثاني : 1,5 ن

حسابات خاصة بالتدفقات الصافية للخرينة	التدفقات المحييةنة	التدفقات المتراكمة
$CAF_1 \times (1,1)^{-1}$	454545,4545	454545,4545
$CAF_2 \times (1,1)^{-2}$	413223,1405	867768,595
$CAF_3 \times (1,1)^{-3}$	375657,4005	1243425,996
$CAF_4 \times (1,1)^{-4}$	341506,7277	1584932,723
$CAF_5 \times (1,1)^{-5}$	310460,6615	1895393,385

نلاحظ أن المؤسسة تسترجع I_0 خلال السنة الرابعة ، وهكذا تكون فترة الاسترداد 3 سنوات وجزء من السنة

الرابعة و يتم حساب الجزء باستعمال طريقة الاستكمال الخطي كما يلي :

$$\text{الفرق الجزئي} = 1500000 - 1243425,996 = 256574,004$$

$$\text{الفرق الكلي} = 1243425,996 - 1584932,723 = 341507,062$$

ف الاسترداد (DR) = 3 سنوات + $(341507,062 \div 256574,004) \times 360 = 3$ سنوات و 270 يوما

المقارنة : فترة الاسترداد للآلة (B) أقل من فترة الاسترداد للآلة (A) : المؤسسة تختار الآلة (B) (خ الثاني) .

(2) إعداد السطر الأول و الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض وتسجيل الدفعة الأخيرة :

أ - إنجاز السطر الأول و السطر الثاني و السطر الثالث من جدول استهلاك القرض :

نحسب معدل الفائدة المطبق : **0,25 ن**

$$a = A_5 \times (1 + i) \Rightarrow i = \frac{a}{A_5} - 1 = \frac{277169,75}{263971,19} - 1 = 1,05 - 1 = 0,05 , i = 5\%$$

السطر الأول : **1 ن**

$$V_0 = 0,8 \times I_0 = 0,8 \times 1500000 = 1200000 \text{ DA}$$

$$I_1 = V_0 \times i = 1200000 \times 0,05 = 60000 \text{ DA}$$

$$A_1 = a - I_1 = 277169,75 - 60000 = 217169,75 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 1200000 - 217169,75 = 982830,25 \text{ DA}$$

السطر الثاني : **0,75 ن**

$$I_2 = V_1 \times i = 982830,25 \times 0,05 = 49141,51 \text{ DA}$$

$$A_2 = a - I_2 = 277169,75 - 49141,51 = 228028,24 \text{ DA}$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 982830,25 - 228028,24 = 754802,01 \text{ DA}$$

السطر الأخير : **0,75 ن**

$$V_4 = A_5 = 263971,19 \text{ DA}$$

$$I_5 = V_4 \times i = 263971,19 \times 0,05 = 13198,55 \text{ DA}$$

$$V_5 = V_4 - A_5 = 00$$

السنوات	رصيد القرض في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رصيد القرض في نهاية كل سنة
1	1200000	60000	217169,75	277169,75	982830,25
2	982830,25	49141,51	228028,24	277169,75	754802,01
5	263971,19	13198,55	263971,19	277169,75	00

ب - التسجيل المحاسبي للدفعة الأخيرة :

164	0,25 ن	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	263971,19
661		أعباء الفوائد	13198,55
512		بنوك الحسابات الجارية	277169,75
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية	

الجزء الثالث : الكشف المالية وتحليلها (النقاط الموزعة 08 نقاط)

أولاً : الكشف المالية و تحليلها

1) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

نحسب المدة المتوسطة للديون :

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن : 0,25 ن

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $360 \div \text{معدل دوران ديون الزبائن} = 360 \div 12 = 30$ يوم

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين : 0,25 ن

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $360 \div \text{معدل دوران ديون الموردين} = 360 \div 10 = 36$ يوم

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أي لدى المؤسسة هامش

من الزمن لتسوية ديونها و إلتزاماتها . 0,25 ن

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة و الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية : 0,25 ن

معدل دوران ديون الزبائن = رقم الأعمال أو المبيعات السنوية $\div$ متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقه

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية = معدل دوران ديون الزبائن $\times$ متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقه

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية = $2400000 \text{ DA} = 200000 \times 12$

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة : 0,25 ن

معدل دوران مخزونات البضائع = كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة $\div$ متوسط مخزونات البضائع

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة = معدل دوران مخزونات البضائع $\times$ متوسط مخزونات البضائع

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة = $1600000 \text{ DA} = 100000 \times 16$

هامش الربح الإجمالي : 0,25 ن

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = $800000 \text{ DA} = 1600000 - 2400000$

النتيجة العملياتية : 0,25 ن

النتيجة العملياتية = $480000 \text{ DA} = 800000 \times 0,6$ هامش الربح الإجمالي $\times 0,6$

الأعباء الإدارية : 0,25 ن

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$480000 = 800000 + 300000 + 20000 - 160000 - 80000$ أ الإدارية

$480000 = 880000 - 2 \times \text{الأعباء الإدارية} \Leftrightarrow \text{الأعباء الإدارية} = 2 \div 400000 = 200000 \text{ DA}$

التكاليف التجارية : 0,25 ن

التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية + $280000 \text{ DA} = 80000 + 200000$

النتيجة المالية : 0,25 ن

$$\text{النتيجة المالية} = \text{المنتجات المالية} - \text{الأعباء المالية} = 140000 - 90000 = 50000 \text{ DA}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب : 0,25 ن

$$\text{النتيجة العادية ق الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية} = 480000 + 50000 = 530000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية : 0,25 ن

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 0,25 \times \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 0,25 \times 530000 = 132500 \text{ DA}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية : 0,25 ن

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضرائب على النتائج العادية}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 530000 - 132500 = 397500 \text{ DA أو}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 0,75 \times \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 0,75 \times 530000 = 397500 \text{ DA}$$

صافي نتيجة السنة المالية : 0,25 ن

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة غ العادية} \text{ (ن غ العادية معدومة)}$$

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = 397500 \text{ DA}$$

ب - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية :

جدول ترتيب الأعباء حسب طبيعتها : 0,5 ن

$$\text{مجموع الأعباء حسب الوظيفة} = \text{أعباء الشراء} + \text{التكاليف التجارية} + \text{الأعباء الإدارية}$$

$$\text{مجموع الأعباء حسب الوظيفة} = 200000 + 280000 + 200000 = 680000 \text{ DA}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = \text{مشتريات البضائع المباعة (حساب 600)} + \text{أعباء الشراء}$$

$$\text{مشتريات البضائع المباعة (حساب 600)} = \text{كلفة المبيعات} - \text{أعباء الشراء}$$

$$\text{مشتريات البضائع المباعة (حساب 600)} = 1600000 - 200000 = 1400000 \text{ DA}$$

$$\text{المشتريات المستهلكة} = \text{مشتريات البضائع المباعة (حساب 600)} + \text{حساب 602 إلى حساب 608}$$

$$\text{المشتريات المستهلكة} = 1400000 + 136000 = 1536000 \text{ DA}$$

البيان	م الموزع	ح/602 -	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
مج الأعباء	680000	136000	204000	136000	68000	136000

حساب النتائج حسب الوظيفة : 1 ن

المبالغ	البيان
2400000	رقم الأعمال
1600000	كلفة المبيعات
800000	هامش الربح الإجمالي
300000	المنتجات العملياتية الأخرى
160000	الأعباء العملياتية الأخرى
280000	التكاليف التجارية
200000	الأعباء الإدارية
20000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
480000	النتيجة العملياتية
140000	المنتجات المالية
90000	الأعباء المالية
50000	النتيجة المالية
530000	النتيجة العادية قبل الضرائب
132500	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
397500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
397500	صافي نتيجة السنة المالية

حساب النتائج حسب الطبيعة : 0,5 ن

المبالغ	البيان
2400000	المبيعات و المنتجات الملحقة
2400000	إنتاج السنة المالية
1536000	المشتريات المستهلكة
204000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1740000	استهلاك السنة المالية
660000	القيمة المضافة للاستغلال
136000	أعباء المستخدمين
68000	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة
456000	اجمالي فائض الاستغلال
300000	المنتجات العملياتية الأخرى
160000	الأعباء العملياتية الأخرى
136000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات
20000	الاسترجاعات عن خ القيمة
480000	النتيجة العملياتية

ثانيا : حساب قدرة التمويل الذاتي و مبلغ التمويل الذاتي :

الطريقة رقم (01) : انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية (RNE)

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
صافي نتيجة السنة المالية	397500	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة	136000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	60000	
فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة	20000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	30000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		20000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		100000
فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة		10000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		40000
قدرة التمويل الذاتي	473500	

الطريقة رقم (02) : انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال (EBE)

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
اجمالي فائض الاستغلال	456000	
المنتجات العملياتية الأخرى ماعدا ح/752 :	200000	
$200000 = 100000 - 300000$		
المنتجات المالية ماعدا ح/765 و ح/767 :	90000	
$90000 = 140000 - (10000 + 40000)$		
الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح/652 :		100000
$100000 = 160000 - 60000$		
الأعباء المالية ماعدا ح/665 و ح/667 :		40000
$40000 = 90000 - (30000 + 20000)$		
الضرائب على النتائج العادية (ح/692)		132500
قدرة التمويل الذاتي	473500	

(2) حساب التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

$$394000 \text{ DA} = 79500 - 473500 = (397500 \times 0,2) - 473500 = \text{التمويل الذاتي}$$

الموضوع الثاني :

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة ، تمويل المشاريع الاستثمارية (النقاط الموزعة 06 نقاط) :

أولا : الاهتلاكات

1 - أ : تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية} = 50 \div 100 = 2\%$$

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم (بتاريخ 2017/12/31) :

$$\sum An = MA \times t \times m \Rightarrow 1008000 = 0,02 \times 16800000 \times m \Rightarrow m = \frac{1008000}{336000} = 3 \text{ ans}$$

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2015/01/01 . 0,25 ن

1 - ب : إعداد مخطط اهتلاك الآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل : 0,75 ن

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية} = 10 \div 100 = 10\%$$

$$\text{معدل الاهتلاك المتناقص} = \text{معدل الاهتلاك الخطي} \times \text{المعامل الضريبي} = 2,5 \times 10\% = 25\%$$

(المدة النفعية 10 سنوات يعني المعامل الضريبي يقدر ب 2,5)

VNC	$\sum An$	An	MA	N
900000	300000	300000	1200000	2016
675000	525000	225000	900000	2017
506250	693750	168750	675000	2018

(2) تسجيل عملية التنازل عن الآلة (A) كما سجلها المحاسب بتاريخ التنازل :

قسط اهتلاك دورة التنازل (2018) = 168750 DA ، الاهتلاك م إلى غاية ت ت = 693750 DA

$$293750 = 693750 + \text{م البيع} - 1200000 \Rightarrow \text{م البيع} = 1200000 - 293750 = 906250 \text{ DA}$$

168750	168750	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، م و أ الصناعية تسجيل اهتلاك الدورة	0,25 ن 2815	681
1200000 293750	800000 693750	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية تسجيل عملية التنازل مع تحقيق ربح	0,5 ن 2815 215 752	512

(4) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

$$\text{قسط اهتلاك دورة 2018} = 0,02 \times 16800000 = 336000 \text{ DA}$$

$$\text{الاهتلاك المتراكم بتاريخ 2018/12/31} = 4 \times 0,02 \times 16800000 = 1344000 \text{ DA}$$

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية بتاريخ 2018/12/31} = 15456000 \text{ DA} = 1344000 - 16800000$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 (PV)} = 15000000 - 15456000 = 456000 \text{ DA}$$

681	0,5 ن	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج	792000	
	2813	اهتلاك البناءات	336000	
	2913	خسارة القيمة عن البناءات	456000	
		تسجيل اهتلاك الدورة و معاينة خسارة القيمة		

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى و القيم المنقولة للتوظيف :

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

سندات المساهمة الأخرى المتنازل عنها (150 سند) : 0,25 ن

تكلفة الحياة = $1200000 \text{ DA} = 8000 \times 150$ ، مبلغ البيع = $1170000 \text{ DA} = 7800 \times 150$

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = $15000 \text{ DA} = 100 \times 150$

نتيجة التنازل = $1170000 - 15000 + 1200000 - 1185000 = 15000 \text{ DA}$

سندات المساهمة الأخرى غ المتنازل عنها (50 سند) : 0,25 ن

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = $5000 \text{ DA} = 100 \times 50$

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = $7500 \text{ DA} = 50 \times 150 = 50 \times (7850 - 8000)$

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ = $2500 \text{ DA} = 5000 - 7500$

حساب 503 : فائض القيمة = $36000 \text{ DA} = 300 \times 120 = 300 \times (1600 - 1720)$

حساب 506 : ناقص القيمة = $10000 \text{ DA} = 200 \times 50 = 200 \times (1350 - 1400)$

512	0,5 ن	بنوك الحسابات الجارية	1175000	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	15000	
667		الخسائر الصافية عن ع ت عن الأصول المالية	15000	
262		سندات المساهمة الأخرى	1200000	
		تسجيل ع ت عن س المساهمة مع ت خ		
686	0,25 ن	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - ع م	2500	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2500	
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة لسندات م الأخرى		
503	0,25 ن	السندات المخولة حقا في الملكية	36000	
765		فارق التقييم عن الأصول المالية - فائض قيمة	36000	
		تسجيل فائض القيمة		
665	0,25 ن	فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص قيمة	10000	
506		سندات الخزينة أو سندات الصندوق ق الأجل	10000	
		تسجيل ناقص قيمة		

ثالثا : استهلاك القروض

حساب مبلغ القرض (V_0) و إنجاز السطر الأول و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

حساب مبلغ القرض (V_0) :

تكلفة حيازة الآلة (B) = مبلغ القرض (V_0) + مبلغ التمويل الذاتي (مبلغ التنازل أو البيع)
 مبلغ القرض (V_0) = تكلفة حيازة الآلة (B) - مبلغ التمويل الذاتي (مبلغ التنازل أو البيع)
 مبلغ القرض (V_0) = $1400000 - 800000 = 600000$ DA **0,25 ن**

إنجاز السطر الأول و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

نحسب معدل الفائدة المطبق : **0,25 ن**

$$I_1 = V_0 \times i \Rightarrow i = \frac{I_1}{V_1} = \frac{60000}{600000} = 0,1 \quad , \quad i = 10\%$$

السطر الأول : **0,75 ن**

$$A_1 = V_0 \times \frac{i}{(1+i)^n - 1} = 600000 \times \frac{0,1}{(1,1)^4 - 1} = 129282,48 \text{ DA}$$

$$a = A_1 + I_1 = 129282,48 + 60000 = 189282,48 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 600000 - 129282,48 = 470717,52 \text{ DA}$$

السطر الأخير : **0,75 ن**

$$V_3 = A_4 = A_1 \times (1+i)^3 = 129282,48 \times (1,1)^3 = 172074,98 \text{ DA}$$

$$I_4 = V_3 \times i = 172074,98 \times 0,1 = 17207,49 \text{ DA}$$

$$V_4 = V_3 - A_4 = 00$$

السنوات	رصيد القرض في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رصيد القرض في نهاية كل سنة
1	600000	60000	129282,48	189282,48	470717,52
4	172074,98	17207,49	172074,98	189282,48	00

الجزء الثاني : الكشف م و تحليلها ، ت المشاريع الاستثمارية (النقاط الموزعة 06 نقاط)

أولا : إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

مبلغ الأرباح الموزعة : **0,25 ن**

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

$$300000 \text{ DA} = 40000 - 340000 = \text{التمويل الذاتي} - \text{الأرباح الموزعة}$$

صافي نتيجة السنة المالية : **0,25 ن**

الأرباح الموزعة = $0,4 \times$ صافي نتيجة السنة المالية

$$750000 \text{ DA} = 0,4 \div 300000 = 0,4 \div \text{الأرباح الموزعة}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية : **0,25 ن**

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية (ن غ ع معدومة)

$$750000 \text{ DA} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} &= \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضرائب على النتائج العادية} \\ \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} &= \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - 0,25 \times \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \\ \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} &= \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times (1 - 0,25) \\ \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} &= \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0,75 \\ \text{النتيجة العادية ق الضرائب} &= \text{النتيجة ص للأنشطة ع} \div 0,75 = 750000 \div 0,75 = 1000000 \text{ DA} \end{aligned}$$

الضرائب على النتائج العادية : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{الضرائب على النتائج العادية} &= 0,25 \times \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \\ \text{الضرائب على النتائج العادية} &= 1000000 \times 0,25 = 250000 \text{ DA} \end{aligned}$$

رقم الأعمال : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{نسبة تغير رقم الأعمال} &= (\text{رقم الأعمال 2018} - \text{رقم الأعمال 2017}) \div \text{رقم الأعمال 2017} \\ 0,2 &= \text{رقم الأعمال 2017} \times 0,2 \\ 2500000 &= \text{رقم الأعمال 2018} - 2500000 \\ 500000 &= \text{رقم الأعمال 2018} - 2500000 = 3000000 \text{ DA} \end{aligned}$$

كلفة المبيعات : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{كلفة المبيعات} &= 0,6 \times (\text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات}) \\ \text{كلفة المبيعات} &= 0,6 \times \text{رقم الأعمال} - 0,6 \times \text{كلفة المبيعات} \\ 1,6 \times \text{كلفة المبيعات} &= 0,6 \times \text{رقم الأعمال} \Rightarrow 1,6 \times \text{كلفة المبيعات} = 1800000 \\ \text{كلفة المبيعات} &= 1800000 \div 1,6 = 1125000 \text{ DA} \end{aligned}$$

هامش الربح الإجمالي : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{هامش الربح الإجمالي} &= \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات} = 3000000 - 1125000 = 1875000 \text{ DA} \text{ أو} \\ \text{هامش الربح الإجمالي} &= \text{كلفة المبيعات} \div 0,6 = 1125000 \div 0,6 = 1875000 \text{ DA} \end{aligned}$$

النتيجة العملياتية : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{النتيجة العملياتية} &= \text{هامش الربح الإجمالي} + \text{المنتجات العملياتية الأخرى} + \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة} \\ &\text{و المؤونات} - \text{الأعباء العملياتية الأخرى} - \text{التكاليف التجارية} - \text{الأعباء الإدارية} \\ \text{العملياتية} &= 1875000 + 80000 + 70000 - 520000 - 425000 - 0,5 \times \text{العملياتية} \\ 1,5 \times \text{العملياتية} &= 1080000 \Rightarrow \text{العملياتية} = 1080000 \div 1,5 = 720000 \text{ DA} \end{aligned}$$

التكاليف التجارية : 0,25 ن

$$\text{التكاليف التجارية} = 720000 \times 0,5 = 360000 \text{ DA}$$

النتيجة المالية : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} &= \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية} \\ \text{النتيجة المالية} &= \text{النتيجة العادية ق الضرائب} - \text{النتيجة المالية} = 1000000 - 720000 = 280000 \text{ DA} \end{aligned}$$

المنتجات المالية : 0,25 ن

$$380000 \text{ DA} = 280000 + 100000 = \text{النتيجة المالية} + \text{الأعباء المالية}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
1125000	كلفة المبيعات
1875000	هامش الربح الإجمالي
70000	المنتجات العملياتية الأخرى
520000	الأعباء العملياتية الأخرى
360000	التكاليف التجارية
425000	الأعباء الإدارية
80000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
720000	النتيجة العملياتية
380000	المنتجات المالية
100000	الأعباء المالية
280000	النتيجة المالية
1000000	النتيجة العادية قبل الضرائب
-	الضرائب المؤجلة
250000	الضرائب على النتائج العادية
750000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
750000	صافي نتيجة السنة المالية

ثانيا : إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية وتحليلها بواسطة النسب :

إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : 0,25 ن

وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ÷ رقم الأعمال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال × رقم الأعمال

$$150000 \text{ DA} = 3000000 \times 0,05 = \text{احتياجات رأس المال العامل للاستغلال}$$

المجموع العام للأصول : 0,25 ن

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

$$150000 = 0,2 \times \text{المجموع العام للأصول} - 0,17 \times \text{المجموع العام للخصوم}$$

المجموع العام للأصول = المجموع العام للخصوم

$$150000 = 0,2 \times \text{المجموع العام للأصول} - 0,17 \times \text{المجموع العام للأصول}$$

$$5000000 \text{ DA} = 0,03 \div 150000 = \text{مج العام للأصول} \Leftarrow 150000$$

الأصول المتداولة للاستغلال : 0,25 ن

$$1000000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,2 = \text{الأصول المتداولة للاستغلال}$$

الخصوم المتداولة للاستغلال : 0,25 ن

$$850000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,17 = \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

الأصول المتداولة خارج للاستغلال : 0,25 ن

$$500000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,1 = \text{الأصول المتداولة خارج للاستغلال}$$

الخصوم المتداولة خارج للاستغلال : 0,25 ن

احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = الأصول المتداولة خ الاستغلال - الخصوم المتداولة خ الاستغلال

$$100000 = 500000 - \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

$$400000 \text{ DA} = 100000 - 500000 = \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

الاستخدامات الثابتة : 0,25 ن

رأس المال العامل الصافي الاجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$\text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 300000 \text{ (01)}$$

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

$$\text{الموارد الثابتة} = 1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} \text{ (02)}$$

بتعويض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

$$1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 300000$$

$$0,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = 300000 \Leftrightarrow \text{الاستخدامات الثابتة} = 3000000 \text{ DA} = 0,1 \div 300000$$

الموارد الثابتة : 0,25 ن

$$\text{الموارد الثابتة} = 1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = 3300000 \text{ DA}$$

الديون المالية : (نحسب مبلغ القرض V_0) 0,25 ن

$$V_0 = a \times \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i} = 263797,48 \times \frac{1 - (1,1)^{-5}}{0,1} = 1000000 \text{ DA}$$

الموارد الخاصة : 0,25 ن

الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية

$$2300000 \text{ DA} = 3300000 - 1000000 = \text{الموارد الخاصة}$$

الخصوم المتداولة : 0,25 ن

الخصوم المتداولة = المجموع العام للخصوم - الموارد الثابتة

$$1700000 \text{ DA} = 3300000 - 5000000 = \text{الخصوم المتداولة} \text{ أو}$$

$$1700000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,34 = \text{الخصوم المتداولة}$$

خزينة الخصوم : 0,25 ن

الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خ الاستغلال + خزينة الخصوم

خزينة الخصوم = الخصوم المتداولة - (الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خ الاستغلال)

$$\text{خزينة الخصوم} = 1700000 - (400000 + 850000) = 450000 \text{ DA}$$

$$\text{خزينة الخصوم} = 5000000 \times 0,09 = 450000 \text{ DA}$$

الأصول المتداولة : 0,25 ن

$$\text{الأصول المتداولة} = \text{المجموع العام للأصول} - \text{الاستخدامات الثابتة}$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 5000000 - 3000000 = 2000000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 5000000 \times 0,4 = 2000000 \text{ DA}$$

خزينة الأصول : 0,25 ن

$$\text{الأصول المتداولة} = \text{الأصول المتداولة للاستغلال} + \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} + \text{خزينة الأصول}$$

$$\text{خزينة الأصول} = \text{الأصول المتداولة} - (\text{الأصول المتداولة للاستغلال} + \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال})$$

$$\text{خزينة الأصول} = 2000000 - (500000 + 1000000) = 500000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$\text{خزينة الأصول} = 5000000 \times 0,1 = 500000 \text{ DA}$$

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	3000000	60	الموارد الثابتة	3300000	66
			الموارد الخاصة	2300000	46
			الديون المالية	1000000	20
الأصول المتداولة	2000000	40	الخصوم المتداولة	1700000	34
للاستغلال	1000000	20	للاستغلال	850000	17
خ الاستغلال	500000	10	خ الاستغلال	400000	8
خزينة الأصول	500000	10	خزينة الخصوم	450000	9
المجموع	5000000	100	المجموع	5000000	100

التحرر المالي : 0,25 ن

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = \frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة أو التمويل الخاص}}$$

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = \frac{(\text{الديون المالية} + \text{خزينة الخصوم})}{\text{الموارد الخاصة أو التمويل الخاص}}$$

$$\text{ن الاستدانة م} = \frac{2300000}{(450000 + 1000000)} = 0,62 \text{ أقل من النصف لا يوجد تحرر مالي .}$$

الجزء الثالث : حساب و تحليل التكاليف الكلية (النقاط الموزعة 08 نقاط)

1) حساب الكمية المباعة من المنتج نصف المصنع D و المنتج التام P :

المنتج نصف المصنع D : 0,25 ن

$$\text{مخ}_1 + \text{الإدخالات (الإنتاج)} = \text{مخ}_2 + \text{الإخراجات (الاستعمالات + المبيعات)}$$

$$\text{الإخراجات (الاستعمالات + المبيعات)} = \text{مخ}_1 + \text{الإدخالات (الإنتاج)} - \text{مخ}_2$$

$$\text{الإخراجات (الاستعمالات + المبيعات)} = 900 + 4000 - 160 = 4740 \text{ وحدة}$$

$$\text{الاستعمالات + المبيعات} = 4740 \text{ وحدة}$$

$$4500 + \text{المبيعات} = 4740 \Leftarrow \text{المبيعات} = 4740 - 4500 = 240 \text{ وحدة}$$

المنتج التام P : 0,25 ن

مخ₁ + الإدخالات (الإنتاج) = مخ₂ + الإخراجات (المبيعات)
 الإخراجات (المبيعات) = مخ₁ + الإدخالات (الإنتاج) - مخ₂
 الإخراجات (المبيعات) = 250 + 750 - 1000 = 80 - 1000 = 80 وحدة
 (2) إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

نرمز لتكلفة قسم الطاقة برمز : x ، نرمز لتكلفة قسم النقل برمز : Y

$$x = 6150 + \frac{5}{36} \times y \Rightarrow 36 \times x = 221400 + 5 \times y$$

$$y = 15000 + \frac{6}{42} \times x \Rightarrow 42 \times y = 630000 + 6 \times x$$

$$42 \times y = 630000 + 6 \times y \Rightarrow 252 \times y = 3780000 + 36 \times x$$

$$36 \times x + 252 \times y = 221400 + 5 \times y + 3780000 + 36 \times x$$

$$247 \times y = 4001400 \Rightarrow y = \frac{4001400}{247} = 16200 \text{ DA}$$

$$x = 6150 + \frac{5}{36} \times 16200 = 6150 + 2250 = 8400 \text{ DA}$$

تكلفة قسم الطاقة = 8400 DA ، تكلفة قسم النقل = 16200 DA 0,5 ن

عدد وحدات العمل :

قسم التموين (ثمن الشراء) = 346100 DA = 161500 + 184600 = 17 × 9500 + 13 × 14200 =
 الورشة₁ (وحدات منتجة) = 4000 وحدة (المنتج نصف المصنع (D)
 الورشة₂ (ساعة يد عمل مباشرة) = 937,5 ساعة = 1,25 × 750 = (60 ÷ 75) × 750 =
 التوزيع (رقم الأعمال) = 875200 DA = 846400 + 28800 = 920 × 920 + 240 × 120 =
 جدول توزيع الأعباء غير المباشرة موضح كما يلي : 0,5 ن

البيان	الطاقة	النقل	التموين	الورشة ₁	الورشة ₂	التوزيع
مج ت أ ت الثانوي	6150	15000	14255	51000	69400	31508
الإدارة	(8400)	1200	800	3600	2000	800
الصيانة	2250	(16200)	2250	5400	3600	2700
مج ت ث	00	00	17305	60000	75000	35008
طبيعة وحدة العمل	طبيعة وحدة العمل					
عدد وحدات العمل	عدد وحدات العمل					
رقم الأعمال	ساعة يد	وحدات	ثمن	وحدات	ساعة يد	رقم الأعمال
875200	937,5	4000	346100	منتجة	عمل مباشرة	الأعمال
0,04	80	15	0,05	15	80	0,04

(3) حساب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M₁ ، M₂ و CMUP و الجرد الدائم :

أ - حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M₁ ، M₂ : 1 ن

المادة الأولية M ₂			المادة الأولية M ₁			البيان
م	س . و	ك	م	س . و	ك	
161500	17	9500	184600	13	14200	ثمن الشراء
28500	3	9500	42600	3	14200	أش م
8075	0,05	161500	9230	0,05	184600	أش غ م
198075	20,85	9500	236430	16,65	14200	ت الشراء

أش م M₁ = 14200 × 3 = 42600 ، أش م M₂ = 9500 × 3 = 28500

ب - حساب التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة : 0,5 ن

التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CMUP_{M1}) = 18000 ÷ 306000 = 17 DA

التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CMUP_{M2}) = 20000 ÷ 420000 = 21 DA

ج - الجرد الدائم :

المادة الأولية M₁ : 0,5 ن

البيان	ك	س . و	م	البيان	ك	س . و	م
مخ 1	3800	-	69570	الإخراجات	9200	17	156400
الإدخالات	14200	16,65	236430	مخ 2	8800	17	149600
المجموع	18000	17	306000	المجموع	18000	17	306000

المادة الأولية M₂ : 0,5 ن

البيان	ك	س . و	م	البيان	ك	س . و	م
مخ 1	10500	-	221925	الإخراجات	6000	21	126000
الإدخالات	9500	20,85	198075	مخ 2	14000	21	294000
المجموع	20000	21	420000	المجموع	20000	21	420000

4) حساب تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع D و CMUP ، والجرد الدائم :

أ - حساب تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع D : 0,5 ن

المنتج نصف المصنع D			البيان
م	س . و	ك	
5680	-	-	إنتاج جاري بداية المدة
156400	17	9200	الاستعمالات من M ₁
70000	25	2800	أعباء الإنتاج المباشرة
60000	15	4000	أعباء الإنتاج غ المباشرة
(1040)	-	-	إنتاج جاري نهاية المدة
291040	72,76	4000	تكلفة إنتاج الفترة

عدد ساعات العمل المباشرة = 4000 × (60 ÷ 42) = 4000 × 0,7 = 2800 ساعة

ب - حساب التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة : 0,25 ن

$$72 \text{ DA} = 4900 \div 352800 = (\text{CMUP}_D)$$

ج - الجرد الدائم :

المنتج نصف المصنع D : 0,5 ن

البيان	ك	س . و	م	البيان	ك	س . و	م
مخ 1	900	-	61760	الإخراجات	4740	72	341280
الإدخالات	4000	20,85	198075	مخ 2	160	72	11520
المجموع	4900	72	352800	المجموع	4900	72	352800

5) حساب تكلفة الإنتاج للمنتج التام P ، CMUP ، الجرد الدائم :

أ - حساب تكلفة الإنتاج للمنتج التام P : 0,75 ن

$$\text{عدد ساعات العمل المباشرة} = 750 \times (60 \div 75) = 750 \times 1,25 = 937,5 \text{ ساعة}$$

المنتج التام P			البيان
ك	س . و	م	
-	-	4200	إنتاج جاري بداية المدة
6000	21	126000	الاستعمالات من M ₂
4500	72	324000	الاستعمالات من D
937,5	40	37500	أعباء الإنتاج المباشرة
937,5	80	75000	أعباء الإنتاج غ المباشرة
		(1950)	إنتاج جاري نهاية المدة
750	753	564750	تكلفة إنتاج الفترة

ب - حساب التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة للمنتج التام P : 0,25 ن

$$752 \text{ DA} = 1000 \div 752000 = (\text{CMUP}_P)$$

ج - الجرد الدائم :

المنتج التام P : 0,5 ن

البيان	ك	س . و	م	البيان	ك	س . و	م
مخ 1	250	749	187250	الإخراجات	920	752	691840
الإدخالات	750	753	564750	مخ 2	80	752	60160
المجموع	1000	752	752000	المجموع	1000	752	752000

6) حساب سعر التكلفة للمنتجات ، النتيجة التحليلية لكل نوع ، النتيجة الإجمالية ، النتيجة الصافية :

أ - حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة : 0,5 ن

البيان			المنتج نصف المصنع D			المنتج التام P		
ك	س . و	م	ك	س . و	م	ك	س . و	م
240	72	17280	920	752	691840	240	834,8	768016
28800	0,05	1440	846400	0,05	42320	240	82,8	19872
28800	0,04	1152	846400	0,04	33856	240	37,2	8928
240	82,8	19872	920	85,2	78384	240	37,2	8928

أ ت م للمنتج نصف المصنع D = $1440 \text{ DA} = 28800 \times 0,05 = 28800 \times (875200 \div 43760)$

أ ت م للمنتج التام P = $42320 \text{ DA} = 846400 \times 0,05 = 846400 \times (875200 \div 43760)$

ب - حساب النتيجة التحليلية لكل منتج : 0,5 ن

البيان			المنتج نصف المصنع D			المنتج التام P		
ك	س . و	م	ك	س . و	م	ك	س . و	م
240	120	28800	920	920	846400	240	834,8	(768016)
240	82,8	(19872)	920	85,2	78384	240	37,2	8928
240	37,2	8928	920	85,2	78384	240	37,2	8928

ج - حساب النتيجة التحليلية الصافية : 0,25 ن

البيان	المبالغ
النتيجة التحليلية الإجمالية	87312
العناصر الإضافية	3500
الأعباء غ المعتمدة	(6812)
النتيجة التحليلية الصافية	84000

انتهى التصحيح النموذجي



على المترشح أن يختار احد الموضوعين الآتيين

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (8 نقاط):

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الغرب" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		60000
204	برمجيات المعلوماتية وماشابهها	؟	
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	1200000	
2804	اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شابه		320000
2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		720000
2915	خسارة القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		8000
31	مواد أولية	400000	
355	المنتجات المصنعة	700000	
381	مواد أولية مخزنة		50000
391	خسارة القيمة المواد الأولية		70000
395	خسارة القيمة عن المنتجات المصنعة		40000
411	الزبائن	25000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	152430	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		50100
512	بنوك حسابات جارية	80000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		20000
706	تقديم الخدمات الاخرى		360000

معلومات الجرد:

- 1- مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع مع احد العمال وتتوقع المؤسسة خسارة القضية بمبلغ 75000.
- 2- البرمجيات المعلوماتية وما شابهها تم اقتنائها بتاريخ 2017/01/02. مدتها النفعية 5 سنوات (اهتلاك متناقص)
- 3- المعدات والأدوات الصناعية تهتك خطيا بمعدل 10% سنويا. حيث تم اقتنائها بتاريخ إنشاء المؤسسة. وفي 2018/6/28 تنازلت المؤسسة عن آلة صناعية قيمتها الأصلية 200000 دج. بمبلغ 120000 دج بشيك بنكي. علما ان خسارة القيمة المسجلة بتاريخ 2017/12/31 تخص الآلة المتنازل عنها فقط.
- 4- المخزونات: (تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم)
 - أصبحت خسارة قيمة مخزون المواد الأولية بدون مبرر.
 - قدر سعر البيع المحتمل للمنتجات المصنعة ب 660000 دج.
 - بعد تحليل ح/381 تبين أن : - هناك مواد أولية قيمتها 85000 دج لم تصل فاتورتها بعد.
 - هناك مواد أولية قيمتها ؟؟؟ دج لم تستلم بعد

5- الزبائن: لتكن المعلومات التالية المتعلقة بالزبائن: علما ان الرسم على القيمة المضافة 19%

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديدات خلال 2018	الوضعية في 2018/12/31
توفيق	66045	11100	لم يسدد	إفلاس نهائي
اسلام	92820	50 % من الدين	6435	سوف يسدد كل ما عليه
محمد	25000	_____	1200	يحتمل ان لا يسدد 30% من الرصيد

6- يبين الكشف المرسل من البنك الوطني الجزائري رصيدا دائنا ب 89700 دج وبعد معاينة الاختلاف بين الرصدين تم التوصل إلى أن هناك عمليات واردة في كشف البنك وغير مسجلة لدى المؤسسة ظهرت في الكشف الوارد من البنك :

- فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 8000 دج. مصاريف مسك الحساب بقيمة 1200 دج.
- شيك قدم مباشرة الى البنك (تحويل) من احد الزبائن بقيمة 4500 دج.
- شيك لفائدة المورد بقيمة 1600 دج. لم تسجله المؤسسة.

7- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية تقدر ب 25.000 دج

8- تسويات أخرى:

- بلغ استهلاك الكهرباء للثلاثي الأخير 18000 دج إلا أن الفاتورة لم تصل بعد.
- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص الخاصة بتخفيضات على مشترياتها من المورد عصام. قيمة الفاتورة 5000 دج.
- أجرت المؤسسة مخزنا لإحدى المؤسسات لمدة 8 أشهر ب 45000 دج للشهر الواحد. حيث قبضت المبلغ كاملا يوم 2018/10/01.

❖ العمل المطلوب:

1. تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة.
2. حساب القيمة الأصلية للبرمجيات المعلوماتية.
3. تسجيل عملية التنازل عن الآلة الإنتاجية علما ان المحاسب لم يسجل اي قيد في تاريخ التنازل.
4. إعداد حالة التقارب البنكي.
5. تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31. مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية

الجزء الثاني : حساب النتائج حسب الوظيفة (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة الوفاء الإنتاجية حصلنا على المعلومات التالية :

- الضرائب الواجب دفعها 19% = DA 228.000
- النتيجة العملياتية = 0.8 هامش الربح الإجمالي
- كلفة المبيعات = 0.6 رقم الأعمال = DA 1500.000
- الأعباء العملياتية الأخرى ، التكاليف التجارية ، الأعباء الإدارية تتناسب فيما بينها كالأعداد 3 ، 1.5 ، 1.5 على التوالي .
- المنتجات العملياتية الأخرى = DA 500.000
- الاسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات = DA 100.000
- النتيجة المالية ضعف الأعباء المالية
- العناصر غير العادية منتوجات و أعباء معدومة

المطلوب :1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية المبررة .

2- احسب قدرة التمويل الذاتي إذا علمت ان :

- مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة (ح/68) = DA 150.000
- ح/652 و ح/752 يساوي على التوالي : DA 30.000 ، DA 12.000
- ح/665 و ح/667 يساوي على التوالي DA 15000 ، DA 10.000
- ح/765 و ح/767 يساوي على التوالي DA 40.000 ، DA 80.000

1- احسب التمويل الذاتي إذا علمت ان المؤسسة توزع 20% من أرباحها

الجزء الثالث: تحليل التكاليف (06نقاط)

مؤسسة الأمير الصناعية رأسمالها 2500.000 دج تنتج وتبيع منتج وحيد P في ورشتين وفق الخطة الإنتاجية التالية:

- يتم إنتاج المنتج الوسيط S1 في الورشة 1 باستعمال المادة الأولية M1 وإضافة لوازم مختلفة K .
- يتم إنتاج المنتج الوسيط S2 في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية M2 فقط .
- يتم تركيب المنتجين الوسيطين في الورشة 2 للحصول على المنتج P.

ولشهر افريل أعطيت لكم المعلومات التالية:

1- مخزون أول الشهر 2017/04/01 :	2- مشتريات الشهر :
- علب فارغة : 600 علبة بـ 20 دج للعلبة الفارغة - المادة الأولية M1 : 2000 Kg بأجمالي 126000 دج. - المادة الأولية M2 : 1500 Kg بأجمالي 79500 دج. - اللوازم المختلفة K بأجمالي 45000 دج. - المنتجين الوسيطين S1 و S2 لا شيء - المنتج التام 100 p علبة بأجمالي 341000 دج.	- المادة الأولية M1 : 6000 Kg بسعر 50 دج /Kg. - المادة الأولية M2 : 2500 Kg بسعر 40 دج /kg.

3- الإنتاج والاستعمالات :

- الورشة 01: تم إنتاج 400 قطعة من المنتج الوسيط S1 باستعمال 6500 kg من المادة M1 وما قيمته 40.000 دج من اللوازم.

- الورشة 02: تم إنتاج 650 قطعة من المنتج الوسيط S2 باستعمال 2500 Kg من المادة M2

- تم إنتاج 200 وحدة منتجة من المنتج التام P بحيث كل وحدة من المنتج P تحتاج قطعتين من S1 و 3 قطع من S2 ثم يتم تعليبها في علبة تحمل منتجين تامين من المنتج التام P

4- الأعباء المباشرة :

- على الشراء 8% من ثمن الشراء الإجمالي للمادتين
- على الإنتاج : 250 ساعة يد عمل مباشرة في الورشة 1 بتكلفة DA140 للساعة بينما 250 ساعة عمل مباشرة في الورشة 2 بحيث 150 ساعة خاصة بالمنتج الوسيط S2 بتكلفة DA 185 للساعة والباقي للمنتج P بتكلفة DA80 للساعة
- على التوزيع: 5% من رقم الأعمال.

5- الأعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول الآتي مع اعتبار أعباء إضافية فائدة رأسمال 6% سنوي وأعباء غير معتبرة 2500 دج.

البيان	الأقسام	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي		42500	20000	29750	140.000
طبيعة وحدة العمل		Kg مادة أولية مشتراة	ساعة يد عاملة مباشرة	قطعة منتجة S2 و وحدة منتجة P	100 دج من رقم الأعمال

5- مبيعات الشهر : - تم بيع كل مخزون المنتج P بسعر بيع 7000 دج للعلبة

العمل المطلوب: إذا علمت ان المؤسسة تطبق المؤسسة طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة في تقييم اخراجاتها . CMUP

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
- 2- أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2 .
- 3- أحسب تكلفة إنتاج المنجيين الوسيطين S1 و S2 .
- 4- أحسب تكلفة إنتاج المنتج التام P
- 5- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية والصافية للمنتج P

الموضوع الثاني

الجزء الأول : اختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

- I. ترغب مؤسسة الأنوار القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها و ذلك باقتناء آلة إنتاجية حسب المعطيات التالية :
- تكلفة اقتناء الآلة الإنتاجية متضمنة الرسم (TTC) : 1190.000 دج
 - معدل اهتلاك خطي 20 % ، TVA = 19% (قابل للاسترجاع) ، القيمة المتبقية معدومة

الجدول التالي يلخص الأعباء والإيرادات المتوقعة :

السنوات	01	02	03	04	05
الإيرادات المقيوضة	500.000	500.000	700.000	800.000	850.000
الأعباء المسددة	300.000	350.000	400.000	500.000	600.000

معدل الضرائب على الأرباح = 19%

• المطلوب :

- 1- أنجز جدول التدفقات الصافية للخرينة إذا علمت أن معدل الخصم : 10%
 - 2- احسب القيمة الحالية الصافية ؟ هل للآلة مردودية مع التبرير ؟
- II. تحصلت مؤسسة الأنوار على قرض عادي يسدد بواسطة 6 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى بتاريخ 2017/12/31 فإذا علمت أن :
- الفرق بين فائدة السنة الأولى وفائدة السنة الثانية يساوي 5779.7875
 - الرصيد المتبقي بعد تسديد الدفعة الأولى يساوي 333761.7
 - الاستهلاك الثاني يساوي 52018.0875

• المطلوب :

- 1- احسب معدل الفائدة المطبق ، أصل القرض ، الدفعة الثابتة ،
- 2- أنجز السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض
- 3- سجل القيد الضروري بتاريخ 2017/12/31

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القدس" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		200000
218	معدات النقل	5700000	
2818	اهتلاك معدات نقل		1350000
30	مخزون البضائع	300000	
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		10000
411	الزبائن	157950	
416	الزبائن المشكوك فيهم	111150	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		40000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	284000	

معطيات الجرد :

1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة تثبيت الذي تم إزالته بتاريخ 2016/09/10 من طرف مؤسسة متخصصة في ذلك وتمت العملية بشيك بنكي قدره 200000 DA.

2- التثبيتات : معدات نقل تتكون من:

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	طريقة الاهتلاك	المدة النفعية
سيارة سياحية	1500000	2013/07/02	خطي	للتحديد
حافلة نقل العمال	4200000	2014/01/02	متزايد	6 سنوات

بتاريخ 2016/12/31 تنازلت المؤسسة عن الحافلة بشيك بنكي بمبلغ 3100000 DZD (المحاسب لم يسجل أي قيد)
4- المخزونات :تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم

المخزونات	المخزون المادي خارج المحاسبة	طبيعة الفرق	سعر بيع الصافي في 2016/12/31
بضائع	280000	مبرر	280000

5- الزبائن المشكوك فيهم (معدل TVA 17%) مع العلم أن التسديدات تم تسجيلها في تاريخها

الزبائن	قيمة الدين TTC	الخسارة القيمة في 2015/12/31	التسديد خلال 2016 TTC	ملاحظات في 2016/12/31
محمد	140400	20% من الدين	40950	الخسارة المحتملة 30% من الرصيد
صالح	152100	...؟...	140400	حالة إفلاس نهائي

• من بين الزبائن العاديون هناك :

الزبائن	قيمة الدين TTC	ملاحظات في 2016/12/31
منير	163800	حالة إفلاس

6- يتألف حساب 503 الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية من ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الاقتناء	سعر السندات في البورصة في 2016/12/31
A	120	1500	1450
B	80	1300	1350

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2016/12/15 على 30 سهم من النوع B ب 1280 DA بشيك بنكي (لم يسجل المؤسسة أي قيد)
المطلوب:

1- سجل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثالث : تحليل التكاليف (08 نقاط)

تنتج مؤسسة الأناقة منتجين A و B في ثلاث ورشات إنتاج ، أعطيت لك البطاقة الفنية للإنتاج كالاتي :

• يتم إنتاج المنتج A في الورشة 1 و الورشة 3 ، كما يتم إنتاج المنتج B في الورشة 2 والورشة 3 وذلك باستعمال مادتين أوليتين وإضافة لوازم مختلفة و للفترة المعتبرة شهر مارس 2017 أعطيت لك المعلومات التالية :

1- المخزون في 2017/03/01	2- مشتريات الفترة	3- المخزون في 2017/03/31
المادة الأولية M ₁ : 1500kg ب 121000 DA المادة الأولية M ₂ : 2000 kg ب 148000 DA اللوازم المختلفة F : 24600 DA المنتج A : لا شئ المنتج B : 200 وحدة بإجمالي 164000 DA إنتاج جاري في الورشة 01: 11500 DA	المادة M ₁ : 5000kg ب 60000 DA المادة M ₂ : 8000kg ب 50000 DA اللوازم المختلفة F : 55000 DA	المنتج A : 100 وحدة الإنتاج الجاري في الورشة 2 : 4000 DA

4- الأعباء المباشرة :

- على الشراء : 15 DA لكل kg مشتري
 - على الإنتاج : أجرة الساعة الواحدة في الورشة 1 تساوي 100 DA للساعة أما الورشة 2 تساوي 120 DA للساعة .
 - على التوزيع : 20 DA لكل وحدة مباعة .
- 5- الإنتاج والاستعمالات : يتطلب إنتاج وحدة واحدة من المنتجين ما يلي:

المنتج	الكمية المنتجة	المادة M1	M2المادة	اللوازم المختلفة F	ساعة يد عاملة مباشرة
A	500	3 Kg	/	60 DA	45 دقيقة
B	600	2 Kg	4kg	90DA	25 دقيقة

- 6- الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار أعباء غير معتبرة 4500 دج. وأعباء إضافية سنوية 96000 دج.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	46800	60000	41800	58200	74800	86400	11400
التوزيع الثانوي	-100%	10%	20%	30%	20%	10%	10%
الادارة	2	-10	1	3	2	1	1
الصيانة							
طبيعة وحدة العمل	/	/	100 دج من المشتريات	مادة Kg أولية مستعملة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

7- مبيعات الشهر :

- باعت المنتج A محققة هامش ربح قدره 150 DA للوحدة
- باعت كل المنتج B بسعر 867.5 DA للوحدة

المطلوب :

- 1- حدد عدد الوحدات المباعة من المنتج A و المنتج B
 - 2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
 - 3- احسب مايلي :
- تكلفة الشراء المواد الأولية M_1 و M_2 و اللوازم F و التكلفة الوسطية المرجحة لـ M_1 و M_2
 - تكلفة إنتاج المنتجين A و B و التكلفة الوسطية المرجحة لهما
 - سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين A و B
 - النتيجة التحليلية الصافية للشهر.

انتهى الموضوع الثاني

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

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

الجزء الأول: (6 ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " نورهان " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	-	508 200
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	2 000 000	-
218	تثبيات عينية أخرى	1 680 000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	-	600 000
2818	اهتلاك التثبيات العينية الأخرى	-	360 000
26	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	900 000	-
296	خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة ...	-	40 000
31	المواد الأولية واللوازم	480 000	-
355	المنتجات المصنعة	950 000	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	100 000	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	694 000	-
491	خسائر القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	-	40 000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	45 000	-

معلومات الجرد بـ 2018/12/31:

➡ رصيد حـ/164 يمثل المبلغ الباقي تسديده من أصل القرض تحصلت عليه المؤسسة في 2016/01/02، على أن يسدد القرض عن طريق 4 دفعات ثابتة في نهاية كل سنة، بمعدل فائدة مركبة 10% (لم يسجل المحاسب القيد المحاسبي المتعلق بتسديد دفعة هذه السنة).

↪ المنشآت التقنية والمعدات والادوات الصناعية، اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2015/01/02، تهتك خطيا بمعدل 10%. بتاريخ 2018/12/31 تم التنازل عنها على الحساب بمبلغ 540 000 دج. (لم يسجل المحاسب أي قيد محاسبي يتعلق بعملية التنازل).

↪ التثبيات العينية الاخرى اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2015/01/02، تهتك بطريقة الاهتلاك المتزايد لمدة 7 سنوات.

↪ بتاريخ 2018/12/31 تنازلت المؤسسة عن 60% من الأصول المالية الطويلة الأجل (ح/26) بشيك بنكي قيمته 558 000 دج.

↪ عند القيام بالجرد المادي للمخزونات تبين أن قيمة المواد الأولية والمنتجات المصنعة هي 400 000 دج و 970 000 دج على التوالي ، حيث فرق جرد المواد الأولية غير مبرر وفرق جرد المنتجات المصنعة مبرر.

↪ حساب الزبائن المشكوك فيهم يخص الزبون " رياض " وعد بتسديد كل دينه.

↪ القيمة السوقية للأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية هي 50 000 دج.

المطلوب:

1. سجل قيود التسوية الضرورية في دفاتر المؤسسة بتاريخ 2018/12/31. بما فيها قيد تسديد دفعة سنة 2018.
2. بناء على المعطيات المقدمة لك فقط أحسب قدرة التمويل الذاتي علما أن المؤسسة حققت نتيجة صافية قدرها 324 000 دج (ربح).

الجزء الثاني: (6 ن)

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " أيمن " بتاريخ 2018/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة:		35	موارد ثابتة	.....	.....
			موارد خاصة	360 000	.....
			ديون مالية	14,8	.....
أصول متداولة:			خصوم متداولة	.....	.....
للاستغلال		30	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال		20	خارج الاستغلال	15	.....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول			مجموع الخصوم	.....	.....

معلومات إضافية:

↪ مدة تحصيل ديون الزبائن: 90 يوم

↪ متوسط ديون الزبائن: 20 000 دج

↪ وزن BFRE: 0,57

↪ احتياجات رأس المال العامل الصافي (BFR): 105 600 دج

المطلوب:

أولاً:

1. أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.
2. علق على الميزانية الوظيفية معتمداً على FRNG ومكوناته فقط.

ثانياً:

3. تريد المؤسسة اقتناء معدات جديدة بواسطة قرض بنكي يسدد عن طريق 4 دفعات في نهاية كل سنة، من جدول استهلاك القرض البنكي استخرجنا ما يلي:
↔ فائدة السنة ما قبل الأخيرة: 36 162 دج
↔ فائدة السنة الأخيرة: 18 522 دج
أ. احسب قيمة المبلغ المقترض.
ب. حسب رأيك هل يوافق البنك على منح القرض البنكي للمؤسسة؟ علل

الجزء الثالث: (8 ن)

مؤسسة " مريم " رأس مالها 5 000 000 دج تنتج المنتج التام الصنع (A) وهذا باستعمال المادة الأولية (M) واللوازم (L)، وفيما يلي المعلومات الخاصة بشهر ديسمبر من سنة 2018:

مخزون أول الشهر:

- ↔ مادة أولية (M): 15 000 كغ بسعر إجمالي 537 000 دج.
- ↔ المنتج (A): 1000 وحدة بـ 450 دج للوحدة.
- ↔ إنتاج جاري (A): 500 000 دج

مشتريات الشهر:

- ↔ المادة الأولية (M) : تكلفة الشراء الاجمالية 600 000 دج
- ↔ اللوازم (L): تكلفة الشراء الاجمالية 45 000 دج

إنتاج واستهلاك الشهر:

- ↔ لإنتاج المنتج التام الصنع (A) تم استعمال 6000 ساعة عمل، تكلفة الساعة الواحدة 50 دج، حيث كل وحدة منتجة تتطلب 1,5 ساعة.

مبيعات الشهر:

- ↔ سعر بيع الوحدة الواحدة من المنتج التام الصنع (A) هو 480 دج، حيث كل وحدة مباعه تتطلب 30 دج كمصاريف مباشرة.

مخزون آخر الشهر:

↔ مادة أولية (M): 137 000 دج

↔ اللوازم (L): 5 000 دج

↔ المنتج (A): 2000 وحدة

↔ إنتاج جاري (A): 130 000 دج

الأعباء غير المباشرة: تظهر في الجدول التالي، علما أنه يجب تعديل مجموع التوزيع الأولي بإضافة الأعباء الإضافية المحسوبة بمعدل 6% سنويا على رأس المال والذي يوزع على المراكز التالية: 40 % للإدارة، 30 % للصيانة، 30% للتوزيع. كما يجب طرح الأعباء غير المعتبرة والمقدرة بمبلغ 2 000 دج والمقسمة بالتساوي بين مركزي الصيانة والإنتاج:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مج ت أولي	60 000	49 500	33 600	52 500	7 000
التوزيع الثانوي					
- الإدارة	(.....)	20%	30%	25%	25%
- الصيانة	-	(.....)	3	3	4
طبيعة وحدة القياس	-	-	500 دج من ثمن الشراء	100 دج مادة M مستعملة	-
تكلفة وحدة القياس	-	-	70	9	-

المطلوب:

1. أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 2. أحسب تكلفة شراء المادة الأولية (M) واللوازم (L) المستعملة لإنتاج المنتج التام الصنع (A).
 3. أحسب عدد الوحدات المنتجة من المنتج التام الصنع (A).
 4. أحسب للمنتج التام الصنع (A) تكلفة الإنتاج وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية.
 5. إذا علمت أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد المتأوب في إدراج مخزوناتا بالمحاسبة، سجل قيود التسوية الخاصة بالمادة الأولية (M) و المنتج التام الصنع (A) بتاريخ 2018/12/31 (سجل المحاسب فواتير عملية الشراء والبيع فقط).
- ملاحظة: المؤسسة معفية من الرسم على القيمة المضافة

بالتوفيق في شهادة البكالوريا لسنة 2019

الملتقى في الجامعة

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على (03 صفحات) (من الصفحة 5 إلى الصفحة 7)

الجزء الأول: (8 ن)

من الوثائق المحاسبية لمؤسسة " مرام " لسنتي 2017 و 2018 استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً: اليك الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31 الخاصة ببعض الأصول غير الجارية للمؤسسة:

ر- ح	الأصول	المبلغ الاجمالي	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية لسنة 2017
215	المعدات والادوات الصناعية	5 000 000	1 815 000	؟
218	تثبيتات عينية أخرى	2 000 000	1 568 000	؟

معلومات إضافية:

⇨ المعدات والادوات الصناعية، اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2014/06/17 تهتك خطيا بمعدل 10% سنويا ، سجلت لها خسارة قيمة في 2017/12/31.

⇨ التثبيتات العينية الاخرى حازت عليها المؤسسة بتاريخ 2015/01/02 تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص، مدتها النفعية 5 سنوات.

المطلوب:

1. سجل قيود التسوية اللازمة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ 2018/12/31.

2. أظهر المعدات والادوات الصناعية والتثبيتات العينية الاخرى في الميزانية الختامية لسنة 2018.

ثانياً: عند دراسة السوق تبين أنه يجب تسجيل خسارة قيمة للمواد الأولية بـ 47 000 دج، وتخفيض خسارة المنتجات المصنعة بمبلغ 56 000 دج.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ 2018/12/31.

ثالثاً:

1. تتلخص وضعية الزبائن في الجدول التالي علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19%:

الزبون	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة	التسديد خلال سنة 2018	الملاحظة في 2018/12/31
المؤسسة (x)	595 000	30% من الدين	154 700	وعد بتسديد دينه الباقي
المؤسسة (y)	؟	100 000 (40%) من الدين	-	حالة إفلاس نهائي
المؤسسة (z)	904 400	-	-	يحتمل تسديد 75% من دينه
باقي الزبائن	880 600	-	-	-

2. عند استلام كشف البنك تبين للمؤسسة أنها لم تسجل العمليات التالية:

⇨ تحويل مبلغ 20 900 دج من أحد الزبائن.

⇨ فوائد بنكية مدينة بـ 17 000 دج.

⇨ مصاريف مسك الحساب بـ 6 000 دج

المطلوب:

1. سجل قيود التسوية اللازمة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ 2018/12/31.
2. أظهر حساب الزبائن في الميزانية الختامية لسنة 2018.

رابعاً:

- ⇨ للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد العمال تتوقع خسارة القضية وتعويض العامل 147 000 دج.
- ⇨ سددت المؤسسة مبلغ 600 000 دج كمصاريف إيجار لمدة 10 أشهر ابتداء من تاريخ 2018/05/02
- ⇨ لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:
 - فاتورة الكهرباء و الغاز بـ 88 000 دج.
 - فاتورة إنقاص قيمتها 178 000 دج.
- ⇨ لم تحرر المؤسسة فاتورة لأحد الزبائن قيمتها 68 000 دج نظير بيع منتجات مصنعة.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ 2018/12/31.

الجزء الثاني: (6 ن)

أولاً: من أجل القيام بمشروع جديد أمام مؤسسة (هديل) اختياريين هما (A) و (B)، المعلومات المتعلقة بهما هي:

المشروع: (A) تكلفة الحيازة: 2 500 000 دج القيمة المتبقية : معدومة تاريخ الحيازة: يكون في بداية السنة				
البيان	1	2	3	4
المنتجات المتوقعة	950 000	950 000	850 000	850 000
الأعباء المتوقعة	25 000	25 000	35 000	35 000

المشروع: (B) تكلفة الحيازة: 1 500 000 دج القيمة المتبقية : 900 000 دج				
البيان	1	2	3	4
التدفقات النقدية الصافية	300 000	300 000	300 000	300 000

المطلوب:

1. أحسب التدفقات النقدية الصافية للمشروع (A)، علماً أن معدل الضرائب على النتائج العادية المطبق هو 19%.
 2. إذا كان معدل التحيين المطبق هو 10 %، ما هو المشروع الذي تتصح به المؤسسة حسب معيار القيمة الحالية الصافية؟ علل
- ثانياً: لنفترض أنه وقع اختيار المؤسسة على المشروع (A)، وأنه تم تمويل جزء من مبلغ المشروع بواسطة قرض بنكي يسدد عن طريق دفعات ثابتة في نهاية كل مدة، من جدول استهلاك القرض البنكي استخرجنا ما يلي:

⇨ المبلغ المسدد من أصل القرض بعد تسديد الدفعة الثانية: 164 000 دج	⇨ معدل الفائدة المركبة المطبق: 5%
	⇨ عدد الدفعات: 4

المطلوب:

1. أوجد قيمة المبلغ المقترض، ثم أنجز السطر الثاني من جدول استهلاك القرض
2. سجل محاسبياً عملية الحصول على القرض وعملية تسديد الدفعة الثانية.

الجزء الثالث: (6 ن)

تقوم مؤسسة " عماد الدين " بإنتاج المنتجين التامين الصنع هما (A) و (B)، حيث أنه في:

↪ الورشة 01: يتم إنتاج المنتج النصف مصنع (S_1) باستعمال المادة الأولية (M_1)

↪ الورشة 02: يتم إنتاج المنتج النصف مصنع (S_2) باستعمال المادة الأولية (M_1) و (M_2)

↪ الورشة 03: يتم إنتاج المنتج التام الصنع (A) باستعمال المنتج النصف مصنع (S_1) واللوازم (F) والمنتج التام

الصنع (B) باستعمال المنتج النصف مصنع (S_2) و اللوازم (F).

وخلال شهر ماي من سنة 2018 قدمت لك المعلومات التالية:

البيان	مخزون أول المدة	مشتريات و إنتاج الفترة	استهلاكات ومبيعات الفترة
المادة الأولية (M_1)	50 كغ بـ 101 دج/كغ	200 كغ بـ 40 دج/كغ	220 كغ منها 120 كغ للمنتج النصف مصنع (S_1)
المادة الأولية (M_2)	-	300 كغ بـ 30 دج/كغ	240 كغ
اللوازم (F)	20 000 دج	-	18 500 دج منها 12 000 دج للمنتج التام الصنع (A)
المنتج النصف مصنع (S_1)	500 وحدة بـ 240 دج للوحدة	500 وحدة	800 وحدة
المنتج النصف مصنع (S_2)	300 وحدة بـ 260 دج للوحدة	400 وحدة	600 وحدة
المنتج التام الصنع (A)	-	700 وحدة	600 وحدة بـ 580 دج للوحدة
المنتج التام الصنع (B)	-	900 وحدة	900 وحدة بـ 430 دج للوحدة

الأعباء المباشرة:

↪ للشراء: تقدر بـ 8 000 دج توزع على أساس الكمية المشتراة

↪ للإنتاج: 900 ساعة منها 30% في الورشة 1 و 20% في الورشة 2 والباقي في الورشة 3 حيث في الورشة 3

خُصص 250 ساعة لإنتاج المنتج التام الصنع (A) ، تكلفة الساعة الواحدة 200 دج.

↪ للتوزيع: تقدر بـ 190 500 دج منها 96 000 دج للمنتج التام الصنع (A).

الأعباء غير المباشرة: ملخصة في الجدول التالي مع الاخذ بعين الاعتبار مبلغ 7 000 دج كأعباء إضافية ومبلغ 3 000 دج كأعباء غير معتبرة.

البيان	الإدارة	صيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	43 000	60 000	5 000	12 400	4 460	18 000	12 000
التوزيع الإداري	.....	20%	؟	10 000	14 000	8 000	1 000
التوزيع الصيانة	10%	.....	؟	16 000	16 000	16 000	2 000
طبيعة وحدة العمل	-	-	Kg مادة مشتراة	-	-	منتج نصف مصنع مستعمل	وحدات مباعة

المطلوب:

1. أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
2. أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين (M_1) و (M_2).
3. أحسب تكلفة إنتاج المنتجين النصف مصنعين (S_1) و (S_2).
4. أحسب تكلفة إنتاج المنتجين التامين الصنع (A) و (B).
5. أحسب للمنتجين التامين الصنع (A) و (B) سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الاجمالية و الصافية.

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:
الموضوع الأول: يشمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الاول: (6 نقاط) اعمال نهاية السنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	المساهمات و حسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	276000	
296	خسائر قيمة المساهمات و حسابات دائنة مرتبطة بمساهمات		10200
30	مخزون البضائع	230000	
32	تموينات اخرى	415000	
390	خسارة قيمة البضائع		17000
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		50000
706	تقديم خدمات اخرى		18000

معلومات متعلقة بالجرد في 2018/12/31

يتألف حساب 26 من:

النوع	العدد	ثمن شراء السند	تاريخ الشراء	السعر في 2017/12/31	السعر في 2018/12/31
A	1200	80	2017/03/01	76	80
B	??	100	2017/04/15	??	95

تنازلت بشيك بنكي بتاريخ 2018/10/10 عن 500 سند من النوع A بـ 75 دج للسند، ولم يسجله المحاسب

وضعية المخزونات :

المخزونات	الجرد المادي	القيمة السوقية	الفرق الجرد	إشارته	طبيعته
مخزون البضائع	300000	290000	.....	..	مبرر
تموينات اخرى	.....	370000	15000	-	غير مبرر

وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديدات خلال 2018TTC (محاسبي)	الوضعية في 2018/12/31
م. احمد واخوانه	178500	20% من الدين	53550	افلاس نهائي
مكتبة النور	154700	.....	89250	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

- 706 يتعلق بتحصيل المؤسسة على إيراد لمحل تجاري عن الفترة من 2018/10/01 إلى 2019/02/28

- لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة الإنقاص المتعلقة بالمحسومات على المشتريات بمبلغ 3500 DA

العمل المطلوب :

1- تسجيل قيد التنازل عن السندات النوع A

2- سجل مختلف التسويات في 2018/12/31 بدفاتر مؤسسة السلام علما ان الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

الجزء الثاني: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

اليك المعلومات التالية المستخرجة من دفاتر استغلال مؤسسة النجاح في 2018/12/31 :

- احتياج رأس المال العامل (BFR) = 42000 دج .

- خزينة الخصوم = 402000 دج .

- الاستخدامات الثابتة = 1050000 دج .

- الاستخدامات الثابتة = 35% من مجموع الميزانية .

- خصوم متداولة خارج الاستغلال = 468000 دج .

احتياج رأس المال العامل خارج الاستغلال = 138000 - (سالب)

المطلوب:

1- انجز الميزانية الوظيفية مبينا العمليات الحسابية الضرورية .

2- احسب نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة ثم علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

الجزء الثالث : التكاليف الكلية (08 نقاط) . كلمات القران

تصنع مؤسسة "كهرباب" نوعين من الخطوط الناقلة للكهرباء أحدهما من الألمنيوم (أ) والثاني من النحاس (ن) وكلاهما يغلف بالبلاستيك ، وللفترة المعتبرة لشهر مارس من سنة 2019 أعطيت لكم المعلومات التالية:

الملحق 01

- 1- استعملت المؤسسة 600 كلف من الألمنيوم و 700 كلف من النحاس و 900 كلف من البلاستيك.
- 2- اليد العاملة المباشرة:
- 320 ساعة منها 170 ساعة لخيوط الألمنيوم بسعر 23 دج للساعة والباقي لخيوط النحاس بسعر 22 دج للساعة.
- 3- الأعباء غير المباشرة:

لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 4800 دج كعناصر اضافية و 39161 دج كأعباء غير معتبرة.

العناصر	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الادارة	الصيانة	التحضير	الورشة 1	الورشة 2
مجموع التوزيع الأولي	17000	20000	66000	62500	70700
التوزيع الثانوي: الادارة	100-%	20-%	25-%	17.5-%	12.5-%
الصيانة	5	(40)	10	10	10
طبيعة وحدة العمل (القياس)	كلف مادة اولية				
	ساعة يد عمل	كلف مادة اولية	ساعة يد عمل	ساعة يد عمل	ساعة يد عمل
	متر خيط منتج	متر خيط منتج	متر خيط منتج	متر خيط منتج	متر خيط منتج

ملاحظة: كل كلف من الألمنيوم يعطي 5 متر من خيط الألمنيوم (أ) وكل كلف من النحاس يعطي 6 متر من خيط النحاس (ن) أما البلاستيك فيوزع حسب الكميات المنتجة من خيوط الألمنيوم والنحاس.

4- مخزون آخر المدة:

500 متر من خيط الألمنيوم (أ) ، 200 متر من خيط النحاس (ن) بينما مخزون أول الشهر كان معدوما من هذه المنتجات.

5- الانتاج الجاري:

الانتاج الجاري	بداية شهر مارس 2019	نهاية شهر مارس 2019
خيوط الألمنيوم	14090 دج	/
خيوط النحاس	29200 دج	17600 دج

الملحق 02:

حساب الجرد الدائم لـ للألمنيوم:

البيان	الكمية	ت، و	المبلغ	البيان	الكمية	ت، و	المبلغ
مخزون أول المدة	200	/	24750	الإخراجات	؟	؟	؟
الإدخالات	550		76500	مخزون آخر المدة	؟	؟	؟
المجموع	??	??	??	المجموع	??	??	??

حساب الجرد الدائم لـ للنحاس:

البيان	الكمية	ت، و	المبلغ	البيان	الكمية	ت، و	المبلغ
مخزون أول المدة	300	/	42000	الإخراجات	؟	؟	106400
الإدخالات	700	؟	??	مخزون آخر المدة	؟	؟	؟
المجموع	??	؟	??	المجموع	??	؟	??

حساب الجرد الدائم لـ للبلاستيك:

البيان	الكمية	ت، و	المبلغ	البيان	الكمية	ت، و	المبلغ
مخزون أول المدة	200	52.5	؟	الإخراجات	375	؟	؟
		؟		لـ خيوط الألمنيوم	؟	؟	؟
الإدخالات	750		41750	لـ خيوط النحاس	50	؟	؟
المجموع	??	??	??	مخزون آخر المدة	??	؟	??

العمل المطلوب: من الملحق 01 و الملحق 02

- 1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- اكمل حساب الجرد الدائم للمواد المستعملة
- 3- أحسب تكلفة الانتاج ، سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج إذا علمت أن سعر بيع المتر الواحد لخيوط الألمنيوم 100 دج ولخيوط النحاس 90 دج..
- 3- أحسب النتيجة التحليلية الصافية. (تقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون اول المدة).

الموضوع الثاني

الجزء الاول: (06 نقاط)

لدينا حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الوفاء" في 2018/12/31 :

البيان	السنة 2018
رقم الأعمال	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟
كلفة المبيعات	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟
هامش الربح الإجمالي	؟؟؟؟
المنتجات العملية الأخرى	320000
التكاليف التجارية	؟؟؟؟؟؟
الأعباء الإدارية	؟؟؟؟؟؟
الأعباء العملية الأخرى	440000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	150000
النتيجة العملية	؟؟؟؟؟؟؟؟

معلومات إضافية: (تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب)

- يمثل كل من هامش الربح الاحمالي، اعباء وظيفة الشراء، اعباء و الانتاج 37.5 % ، 15 % ، 12% من رقم الاعمال
- حـ/ 601 المواد الاولية والوازم المخزنة السنوية = 280000 دج
- التكاليف التجارية والتكاليف الادارية تمثل 70% و 50% على التوالي من النتيجة العملية

المخزونات	مخ1	مخ2
المواد الاولية	160000	240000
المنتجات التامة	146000	62000

العمل المطلوب:

- 1- احسب كل من رقم الاعمال، كلفة المبيعات، هامش الربح الاجمالي
- 2- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملية
- 3- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية ، اذا علمت أن
 - حـ/ 752 فوائض القيمة عن خروج اصول مثبتة غير مالية = 65000 da
 - حـ/ 652 نواقص القيمة عن خروج اصول مثبتة غير مالية = 8000 da.
 - حـ/ 665 فارق التقييم عن الاصول المالية - ناقص قيمة - = 10000 da
 - حـ/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية = 3500 da.
 - حـ/ 765 فارق التقييم عن الاصول المالية - فائض قيمة - = 18000 da
 - حـ/ 767 الارباح الصافية عن التنازل عن اصول مالية = 6500 da.
 - حـ/ 68 مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق = 280000 دج
 - صافي نتيجة السنة المالية = 460000 دج

الجزء الثاني: التكاليف المتغيرة (06 ن)

من تحليل استغلال مؤسسة " البهجة " الانتاجية استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بالسنة المالية 2018 :

1000DA الوحدة عدد الوحدات المنتجة والمباعة 625 وحدة وسعر بيع

375000DA التكاليف المتغيرة

50000DA النتيجة الصافية

المطلوب :

- 1- إعداد حساب النتائج التفاضلي
- 2- تشكيل معادلة النتيجة بدلالة x حيث يمثل x رقم الأعمال الصافي
- 3- حدد عتبة المردودية (Rs)
أ- حسابيا (بالقيمة والكمية)
ب- بيانيا انطلاقا من العلاقة: الهامش على التكلفة المتغيرة = التكاليف الثابتة
- 4- حدد تاريخ تحقيق العتبة (نقطة الصفر).
- 5- ما هو رقم الأعمال الذي يسمح بتحقيق نتيجة 750000DA.

الجزء الثالث: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

مؤسسة "هرموني للنقل" تريد التوسع في نشاطها بفتح خط جديد (تيميمون- البيض) قامت بحيازة حافلة لنقل المسافرين تتضمن البيانات التالية:

تاريخ الحيازة	كلفة الحيازة	العمر الانتاجي	القيمة الباقية	طريقة الاهتلاك
2015/01/02	12000000 دج	5 سنوات	/	ثابت

اولا:

جزء من مبلغ حيازة هذه الحافلة اقترضته المؤسسة من بنك التنمية المحلية على ان يسدد بواسطة 8 دفعات ثابتة ومتساوية بقيمة $a=1006474.642$ تستحق الاولى بعد سنة من الاقتراض اي في 2015/12/31 بمعدل فائدة سنوي 6%

المطلوب:

- 1- حدد مبلغ القرض
- 2- اعداد السطر الاول والثالث والآخر من جدول استهلاك القرض مع توضيح التبريرات اللازمة
- 3- تسجيل الدفعة الاولى في 2015/12/31

ثانيا:

يتطلب تشغيل هذه الحافلة دفع اعباء اضافية كما تتوقع الحصول على منتوجات اضافية موضحة في الجدول التالي:

السنوات	2015	2016	2017	2018	2019	معدل
المنتوجات المقبوضة	4500000	5000000	4800000	4800000	4500000	التحيين
النفقات المسددة	150000	150000	150000	150000	150000	10%

المطلوب:

- 1- اعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة للحافلة علما ان معدل ضريبة 19%
- 2- حساب مدة الاسترداد الحافلة

ثالثا:

في 2018/07/01 تنازلت عن الحافلة بـ 3800000 دج بشيك بنكي علما انها تعرضت لخسارة قيمة في 2016/12/31 بقيمة 1200000 دج

المطلوب:

- 1- اعداد مخطط الاهتلاك الى غاية التنازل
- 2 - سجل قيود التنازل عن الحافلة

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية جيجل

دورة ماي : 2019

ثانوية كعولة تونس



وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي (تجريبي)

الشعبة : تسيير واقتصاد

المدة : 04 سا و 30 د

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتين : الموضوع الأول

الجزء الأول : (06 نقاط) أعمال نهاية السنة - التسويات

أولا : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الصومام الإنتاجية " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

نوع التثبيت	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة	الاهلاك المتراكم بتاريخ 2017/12/31
برمجيات المعلوماتية	..؟؟..	2015/01/02	27000 دج
سيارة	900000 دج	2015/07/01	..؟؟..
شاحنة	..؟؟..	2014/10/01	..؟؟..

معلومات إضافية :

- برمجيات المعلوماتية مدة منفعتها 4 سنوات تهتك وفق طريقة الاهلاك المتزايد .

- معدات النقل (سيارة ، شاحنة) تهتك وفق طريقة الاهلاك الخطي تكلفة حيازتها تقدر ب : 3000000 دج

، القيمة القابلة للتحويل للسيارة بتاريخ 2018/12/31 تقدر ب 250000 دج ، وخسارة القيمة للشاحنة بتاريخ

2017/12/31 بلغت 105000 دج ، الاهلاك المتراكم لمعدات النقل بتاريخ 2017/12/31 ب : 1815000 دج .

- بتاريخ 2018/04/01 تم التنازل عن الشاحنة بسعر 500000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب العملية .

ثانيا : من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 استخرجت أرصدة الحسابات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		183132.12
215	المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية	400000	
2815	اهلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		231250
31	المواد الأولية واللوازم	130000	
355	المنتجات التامة الصنع	500000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	75000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		18000
416	الزبائن المشكوك فيهم	..؟؟..	
491	خسائر الزبائن المشكوك فيهم		15000

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

- (1) مؤونة الأخطار : تخص نزاع مع العامل " عمر " و بتاريخ 2018/07/17 صدر حكم لصالح العامل ، و قامت المؤسسة بتسديد التعويض بشيك بنكي رقم 1150 (لم تسجل عملية التسديد من طرف المحاسب) .
- (2) الاقتراضات لدى مؤسسات القرض : تمثل القيمة المتبقية من قرض عادي عند تسديد الدفعة الثالثة تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2015/01/02 و يسدد بواسطة 5 دفعات بمعدل فائدة مركبة 10% سددت الدفعة الأولى بتاريخ 2015/12/31 (لا تؤخذ الفواصل عند حساب أصل القرض) .
- (3) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تكلفة حيازتها تتمثل في القرض الذي تحصلت عليه سابقا و تم حيازتها بتاريخ 2015/01/02 مدتها النفعية 10 سنوات ، تهتك وفق طريقة الاهتلاك المتناقص .
- (4) المخزونات : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم لمخزوناتها :
- المخزون المادي للمواد الأولية يقدر بـ 150000 دج وسعر البيع الصافي المحتمل 140000 دج (فرق الجرد مبرر).
 - المخزون المنتجات المصنعة يقدر بـ 430000 دج وسعر البيع الصافي المحتمل 400000 دج (فرق الجرد غير مبرر).
- (5) الزبائن المشكوك فيهم : يتكون حساب الزبائن المشكوك فيهم من زبون واحد المبين في الجدول التالي علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% .

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة	التسديدات خلال	الوضعية
هيثم	..؟؟..	15%	دورة 2018	بتاريخ 2018/12/31
			59500	يحتمل تحصيل 80%

المطلوب :

- (1) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل .
- (2) أحسب كل من : مبلغ الاستهلاك الرابع (A_4) ، أصل القرض (V_0) ، الدفعة الثابتة (a) .
- (3) أنجز السطر الأول و السطر الرابع من جدول استهلاك القرض .
- (4) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

الجزء الثاني : (06 نقاط) الكشف المالية وتحليلها

أعدت الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الساحل " التجارية بتاريخ 2018/12/31 على الشكل التالي :

معلومات إضافية :

- نسبة الاستدانة المالية = 0,44 ، الموارد الخاصة تمثل 2,5 من الديون المالية
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,4 ، الخزينة الصافية (TN) = 90000 DA

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	.....	50	الموارد الثابتة	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة	.....	...	الخصوم المتداولة	.....	...
للإستغلال	.....	...	للإستغلال	.....	18
خ الإستغلال	450000	...	خ الإستغلال	.....	...
خزينة الأصول	.....	...	خزينة الخصوم	60000	...
المجموع	.....	...	المجموع	.....	...

معلومات مكملة أخرى :

البيان	المبالغ	البيان	المبالغ
متوسط مخزون البضاعة	95000 دج	تكلفة شراء البضاعة المباعة	1900000 دج
متوسط ديون الزبائن	200000 دج	المبيعات السنوية	2400000 دج
متوسط ديون الموردين	150000 دج	المشتريات السنوية	1500000 دج

المطلوب : أتمم الميزانية الوظيفية مع التبرير ثم حللها بواسطة (FRNG) و نسب الدوران .

الجزء الثالث : (08 نقاط) حساب و تحليل التكاليف الكلية

تنتج و تباع مؤسسة " الأفراح " نوعين من الحلويات نوعين من الحلويات : قلب اللوز (A) ، دزيريات (B) في ورشتين باستعمال المواد الأولية (سميد ، اللوز ، الجوز) و اللوازم المختلفة و لشهر افريل 2018 قدم لك ما يلي:

1) وضعية المخزونات : تتلخص في الجدول التالي

البيان	المخزون في 2018/04/01	المخزون في 2018/04/30
السميد	1500 كغ	1000 كغ بـ 50 دج/كغ
اللوز	100 كغ بـ 1820 دج / كغ	لا يوجد
الجوز	250 كغ بـ 375000 دج للإجمالي	؟؟.
اللوازم المختلفة	25000 دج	؟؟.
المنتج التام (A)	200 وحدة بـ 12800 دج للإجمالي	1200 وحدة
المنتج التام (B)	لا يوجد	..؟؟.
إنتاج جاري للمنتج (A)	8500 دج	لا يوجد
إنتاج جاري للمنتج (B)	لا يوجد	8600 دج

2) مشتريات الشهر :

- السميد : 3500 كغ بـ 45 دج/كغ ، اللوز : 200 كغ بـ 1700 دج/كغ ، اللوازم : 50000 دج
أعباء الشراء المباشرة : 37000 دج توزع على أساس الكمية المشتراة اما بالنسبة للوازم بلغت 5000 دج .

(3) الإنتاج و الاستعمالات :يتطلب إنتاج وحدة واحدة من A و B ما يلي :

البيان	السميد	اللوز	الجوز	اللوازم
المنتج التام (A)	0,6 كغ	0.06 كغ	-	9 دج
المنتج التام (B)	0,25 كغ	-	0,05 كغ	8,75 دج

(4) اليد العاملة المباشرة :

- 240 ساعة عمل للمنتج التام (A) منها 150 ساعة في الورشة 1 والباقي للورشة 2 بأجرة 100 دج / الساعة .
- 160 ساعة عمل للمنتج التام (B) منها 40 ساعة في الورشة 2 و الباقي للورشة 1 بأجرة 90 دج/ الساعة .

(5) مبيعات الشهر :

- تم بيع ...؟؟... وحدة من المنتج التام (A) بسعر 180 دج / للوحدة

- تم بيع 2000 وحدة من المنتج التام (B) بسعر 200 دج/ للوحدة

أعباء التوزيع المباشرة : تمثل 3% من رقم الأعمال .

(6) الأعباء غير المباشرة :

لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار فائدة سنوية بنسبة 4% على رأس المال المقدّر ب

6000000 دج و الأعباء غير المعتبرة ب 34000 دج :

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت الأولي	10430	6450	12775	10857,5	5410	18877,5
ت الثانوي						
الإدارة	(??)	2	3	1,5	2	1,5
الصيانة	1,5	(??)	2,5	1	3	2
طبيعة وحدة العمل	كغ مشترى وحدة منتجة ساعة يد من رع					
	1000 DA					

ملاحظة : تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CMUP) لمجموع الإدخالات مع مخزون أولي .

المطلوب :

(1) أحسب الكميات المستعملة من السميد و اللوز .

(2) أحسب الكميات المنتجة من A و B ثم الكمية المباعة من A .

(3) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

(4) أحسب مختلف التكاليف والنتيجة التحليلية الإجمالية والنتيجة التحليلية الصافية .

بالتوفيق و النجاح

شهادة في



انتهى الموضوع الاول

الموضوع الثاني

الجزء الأول : (08 نقاط) أعمال نهاية السنة - التسويات

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" بتاريخ 2018/12/31 :

ر ح	إسم الحساب	ر مدين	ر دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		120000
218	معدات النقل	900000	
262	سندات المساهمة الأخرى	249000	
2818	إهلاك معدات النقل		450000
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		30000
411	الزبائن	400000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	149500	
491	خسائر القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		102000
506	السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل	630000	
512	بنوك الحسابات الجارية	889500	
616	أقساط التأمين	180000	

معلومات الجرد :

- المؤونات الأخرى للأعباء كونت من أجل إعادة تهيئة ورشات تصنيع وتتوقع المؤسسة مبلغ 80000 دج .
- معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2015/7/6 تهتك بطريقة الإهلاك الخطي ، من بينها سيارة سياحية قيمتها 700000 دج تم التنازل عنها بتاريخ 2018/12/31 على الحساب محققة ناقص قيمة بمبلغ 20000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.
- قدر سعر البيع الصافي لباقي معدات النقل بمبلغ 50000 دج. بتاريخ 2018/12/31.
- سندات المساهمة كانت وضعيتها كما يلي:

النوع	العدد	تكلفة الشراء السند الواحد	القيمة السوقية للسند في 2017/12/31	القيمة السوقية للسند في 2018/12/31
السندات (A)	100	1000	1100	900
السندات (B)	؟	1500	1300	1100

- بتاريخ 2018/10/15 تنازلت المؤسسة عن 80 سند من A بسعر 950 دج للسند بشيك بنكي.

وسجل المحاسب القيد التالي:

76000	76000	2018/10/15 البنوك و الحسابات الجارية سندات المساهمة التنازل عن سندات المساهمة بشيك بنكي	26	512
-------	-------	--	----	-----

4. الزبائن: لخصت وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة 2017	تسديدات 2018	الوضعية في 2018/12/31
محمد	..؟؟..	30% (30000)	59500	أعلن إفلاسه
مروان	200000	-	81000	احتمال أن لا يسدد 20% من الرصيد
عادل	142800	..؟؟..	..؟؟..	سيسدد كل ما عليه

* كل المبالغ المسددة خلال دورة 2018 تم تسجيلها محاسبيا، معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%.

5. السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل تتكون من 350 سند تم التنازل بتاريخ 2018/12/30 عن 300 سند بشيك بنكي رقم 24678 بسعر 1700 دج للسند الواحد ولم يسجل المحاسب أي قيد.
6. أظهر الكشف المرسل من القرض الشعبي الجزائري رصيدا دائنا بمبلغ 1100000 دج ويرجع سبب الاختلاف بين الرصدين إلى ما يلي:

- خدمات مصرفية بقيمة 17500 دج
- فوائد لصالح البنك بقيمة 22000 دج
- تحويل من الزبون علي مبلغ 150000 دج لحساب المؤسسة لدى القرض الشعبي الجزائري.
- شيك رقم 345 لمؤسسة سونلغاز بقيمة 100000 دج لم يسحب بعد.
- 7. لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:
- فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 120000 دج
- فاتورة الهاتف بقيمة 80000 دج
- فاتورة إنقاص متعلقة بتنزيلات على مشتريات سنوية بمبلغ 500000 دج بمعدل 7%.
- 8. سددت أقساط التأمين على معدات النقل بتاريخ 2018/4/1 بمبلغ 180000 دج لمدة سنة ونصف.

المطلوب:

- (1) حساب معدل إهلاك معدات النقل .
- (2) إعداد حالة التقارب البنكي مقتصرًا على حساب البنك لدى المؤسسة.
- (3) تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية .

الجزء الثاني : (06 ن) إعداد الكشوف المالية و تحليلها

من حسابات التسيير لمؤسسة "الرياض" استخرجنا البيانات التالية :

- الأرباح الموزعة = 56700 دج وتقدر ب 10%
- المنتوجات المالية تمثل 30% من الأعباء المالية و النتيجة المالية = 35000 - (سالبة)
- نسبة المردودية الإقتصادية 20 % و معدل الإدماج = 50 %
- رأس المال = 3000000 دج ، الإقتراضات والديون المالية = 1000000 دج
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال بالنسبة للتثبيثات 15%
- نسبة تجزئة القيمة المضافة للدولة 8 % ، وللعمال 12 % .
- الإنتاج المخزن = 20 % من المبيعات والمنتجات الملحقة .
- الإنتاج المثبت = 20000 دج ، المنتوجات العملياتية الأخرى = 52000 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى = 20000 دج
- استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات = ..؟؟..
- ح/602 الى ح/608 يمثل 25% من حساب المشتريات المستهلكة .
- نسبة الضريبة على الأرباح تساوي 25%.
- باقي الحسابات معدومة

المطلوب :

(1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

(2) إعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة إذا علمت أن الأعباء توزع على الوظائف حسب الجدول التالي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
ح/602 الى ح/608	..؟؟..	4	4	1	1
(ح/61 + ح/62)	220000	50000	—	..؟؟..	—
ح/63	..؟؟..	—	100000	—	..؟؟..
ح/64	..؟؟..	—	—	—	100 %
ح/68	..؟؟..	40 %	30 %	10 %	20 %
المجموع	840000	..؟؟..	..؟؟..	..؟؟..	..؟؟..

الجزء الثالث: (06 نقاط) تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية .

أولاً: دراسة مردودية استثمار

ترغب مؤسسة الساحل الجزائري في اقتناء آلة صناعية وقد سمحت الدراسة بالحصول على المعلومات التالية:

- مبلغ الاقتناء = 560000 دج متضمن الرسم والرسم 17% غير قابل للاسترجاع.
- مدة المنفعة = 4 سنوات وتطبق طريقة الإهلاك الخطي.
- معدل الضرائب على الأرباح = 19%
- معدل التحيين = 8% ، القيمة المتبقية معدومة
- الأعباء والمنتجات المقبوضة تتلخص في الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4
المنتجات المقبوضة	240000	260000	280000	300000
الأعباء المسددة	60000	64000	72000	80000

المطلوب :

- (1) حساب قدرة التمويل الذاتي ؟
- (2) أحسب القيمة الحالية الصافية للآلة ؟
- (3) هل لهذه الآلة مردودية ؟ برر إجابتك

ثانياً: تمويل الاستثمار

تريد مؤسسة "الساحل الجزائري" تمويل الآلة الصناعية بقرض عادي بنسبة 80% من تكلفة الاقتناء يسدد بواسطة ..؟.. دفعات ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقيع العقد بمعدل فائدة مركبة 10% سنوي و كان المبلغ المسدد عند تسديد الدفعة الثانية يساوي 202714.932 دج .

المطلوب :

- (1) أحسب مبلغ القرض العادي .
- (2) أحسب قيمة الدفعة الثابتة وعدد الدفعات .
- (3) أنجز السطر الأول ، والثالث من جدول استهلاك القرض مع تبرير العمليات الحسابية ؟
- (4) سجل في يومية المؤسسة قيد الحصول على القرض ودفع الدفعة الثالثة؟

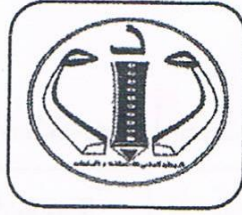


انتهى الموضوع الثاني

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية الجلفة

دورة: ماي 2019



وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتين :

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول (4) صفحات من الصفحة 1 من 8 الى الصفحة 4 من 8

الجزء الأول : إعداد الكشوف المالية و تحليلها (6 نقاط)

قدمت لك مؤسسة " الجنوب " المعلومات التالية المتعلقة بحسابات النتائج لسنة 2017 كما يلي :

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف

الوظائف	المبالغ	ح/ 602 إلى ح/ 608	ح/ 61 + ح/ 62	ح/ 63	ح/ 64	ح/ 68
الشراء	؟....	25%	20%	10%	..؟..	20%
الإنتاج	285700	1	2	3	3	1
التجارية	240000	40%	15%	10%	10%	..؟..
الإدارية	؟....	30005	60520	82120	52215	17740

معلومات إضافية :

- كلفة المبيعات : 630000 دج .
- المواد الأولية المستهلكة : 285000 دج .
- الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون : 122400 دج
- رقم الأعمال : 1169950 دج إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة : 4950 دج
- نسب تجزئة إجمالي فائض الإستغلال : بالنسبة للمقرضين 32%
- المنتوجات العملياتية الأخرى :؟.....
- الأعباء العملياتية الأخرى : 287300 دج
- الحسابات : ح/ 73 ، ح/ 74 ، ح/ 76 ، ح/ 77 ، ح/ 67 معدومة
- التمويل الذاتي : 213128 دج
- نسبة الأرباح الموزعة : 20 %

(ح/ 752) = 18000 دج	(ح/ 652) = 2500 دج
(ح/ 765) = لاشيء	(ح/ 665) = 1800 دج
(ح/ 767) = لاشيء	(ح/ 667) = 1000 دج

معدل الضرائب الواجبة دفعها عن الأنشطة العادية 19 %

المطلوب:

- 1) اوجد مبلغ وظيفة الشراء ثم انجز جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة
 - 2) أحسب النتيجة الصافية للسنة المالية
 - 3) احسب قدرة التمويل الذاتي .
 - 4) انجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية إجمالي فائض الاستغلال مع تبرير العمليات الحسابية .
 - 5) انجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية
- الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة - التسويات (6 نقاط)**

إليك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الوفاق " قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

- 1) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تم اقتناؤها بتاريخ 2015/01/02 بقيمة 1500000 دج تحتك تناقصيا ، مدتها النفعية 5 سنوات . تنازلت المؤسسة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2018/12/30 بشيك بنكي رقم 2565 بمبلغ 440000 دج ولم يُسجل محاسب المؤسسة أي قيد .
- 2) الشبكات العينية الأخرى : تم حيازتها بتاريخ 2016/01/02 بقيمة 600000 دج ، تحتك تزايديا ومدتها النفعية 5 سنوات .

3) الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية : ملخصة في الجدول التالي

رقم - ح	العدد	سعر شراء السند الواحد	التنازل بتاريخ 2018/12/31
			العدد سعر التنازل للسند
503/ح	800	1300 دج	470 1200 دج

التنازل بشيك بنكي رقم 5646 ولم يُسجل محاسب المؤسسة أي قيد .

4) المخزونات : تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسير مخزونها :

المخزون	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	طبيعة الفرق
المواد الأولية واللوازم	84000	84400	مبرر
المنتجات التامة	128400	126000	غير مبرر

5) تسويات أخرى :

تريد المؤسسة إزالة مبنى قديم و من أجل ذلك فهي تتوقع دفع مبلغ 340000 دج لوحظت خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المقدرة بـ 36400 دج و اتضح انها غير كافية و يتطلب رفعها بنسبة 25 %

المطلوب :

- 1) انجز مخطط الاهتلاك للمنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية .
- 2) سجل قيود التسوية في 2018/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثالث : حساب و تحليل التكاليف الكلية (8 نقاط)

تنتج مؤسسة " السلام " المنتج وسيطي "S" في الورشة (1) بإستعمال المادة الأولية M_1 و يمر مباشرة للورشة (2) دون تخزينه و تنتج المنتج التام "P" في الورشة (2) بإستعمال المنتج الوسيطي "S" . و المادة الأولية M_2 و اللوزام المختلفة . و خلال الفترة المعتبرة لشهر سبتمبر 2017 أعطيت لك المعلومات التالية :

1- مخزون بداية الشهر :

المادة M_1 : 800 كلغ ب 49 دج للكلغ الواحد .
المادة M_2 : 500 كلغ ب قيمة اجمالية 44750 دج .
اللوزام المختلفة : 20000 دج .
المنتج الوسيطي S : لا شيء .
المنتج P : 200 وحدة ب 1098.75 دج للوحدة الواحدة .

إنتاج جارى في الورشة (2) : 3400 دج .

2- مشتريات الشهر :

المادة M_1 : 1200 كلغ ب 38 دج للكلغ الواحد .
المادة M_2 : 1500 كلغ ب 50 دج للكلغ الواحد .
اللوزام المختلفة : 32000 دج .

مصاريف الشراء المباشرة 90450 دج توزع على أساس ثمن الشراء المواد الأولية M_1 و M_2 .

3- الانتاج و الاستعمالات : يتطلب انتاج الوحدة الواحدة من المنتج الوسيطي S : 2 كلغ من المادة M_1 و

30 دقيقة يد عمل مباشرة ب 250 دج للساعة الواحدة

لإنتاج P تتطلب ما يلي :

...؟... وحدة من المنتج الوسيطي S .

1000 كلغ من المادة الأولية M_2 .

500 ساعة يد عمل مباشرة ب 200 دج للساعة الواحدة .

كل وحدة من P تتطلب 100 دج من اللوزام المختلفة .

4- المبيعات :

تم بيع 500 وحدة من P بسعر 2000 دج للوحدة الواحدة

مصاريف التوزيع المباشرة تقدر ب 37500 دج

- 5- الأعباء غير المباشرة : ملخصة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية بـ 40000 دج و أعباء غير معتبرة بت 5000 دج

البيان	الأقسام الثانوية		الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2
مجموع التوزيع الأولي	18620	14250	15265	18546	16146
التوزيع الثانوي	100%-	20 %	30%	20%	20%
توزيع الإدارة	5	-20	5	4	4
توزيع الصيانة	5	-20	5	4	4
طبيعة وحدة القياس	-	-	كلغ مادة مشتتة	كلغ مادة مستعملة	ساعة يد عمل مباشر
عدد وحدات القياس	-	-	.....	.....	.....
تكلفة وحدة القياس	-	-	.....	.....	.....

- 6- مخزون آخر المدة :

اللوازم المختلفة : 7000 دج المادة M_1 : 200 كلغ

المادة M_2 : ...؟..

المنتج P : ...؟..

إنتاج جارى في الورشة (1): 5400 دج إنتاج جارى في الورشة (2) : 48000 دج

المطلوب :

- 1- أحسب الكمية المستعملة من المادة M_1 .
- 2- أحسب عدد الوحدات المنتجة من المنتج الوسيط S ثم استنتج الكمية المستعملة منه في إنتاج P
- 3- انجز جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة
- 4- أحسب تكلفة الشراء المواد الأولية M_1 و M_2
- 5- احسب عدد الوحدات المنتجة من P اعتمادا على اللوازم المختلفة
- 6- احسب تكلفة إنتاج المنتج الوسيط S
- 7- احسب تكلفة إنتاج المنتج التام P
- 8- احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية ثم احسب النتيجة التحليلية الصافية للمنتج P

ملاحظة : تقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع الأخذ بعين الاعتبار مخزون أول مدة

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني (4) صفحات من الصفحة 5 من 8 الى الصفحة 8 من 8

الجزء الأول : تحليل الميزانية - تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية (6 نقاط)

أولا : تحليل الميزانية الوظيفية قدمت لك المعلومات التالية المستخرجة من الميزانية الوظيفية بتاريخ 2018/12/31

جانب الأصول	جانب الخصوم
الاستخدامات الثابتة = 6000000	الموارد الثابتة : 5000000
	الموارد الخاصة :؟.....
	الديون المالية : 750000
خزينة الأصول = 1500000	خزينة الخصوم = 1200000

ثانيا : دراسة مردودية استثمار

ترغب المؤسسة في توسيع نشاطها الإنتاجي الأمر الذي يتطلب منها اقتناء تجهيزا جديدا قام المدير المالي بدراسة سوقية و تقنية لمعرفة الجدوى الاقتصادية و للتأكد من مردودية هذا التجهيز يستخدم مؤشر القيمة الحالية الصافية (VAN) بمعدل خصم 10 % سنويا . وقدمت المعلومات المتعلقة بهذا التجهيز كما يلي :

القيمة المتبقية VR	التدفقات الصافية للخزينة CAF					تكلفة اقتناء التجهيز I ₀
	5	4	3	2	1	
0	800000	800000	800000	800000	800000	3000000

ثالثا : تمويل الاستثمار

اقدمت المؤسسة على قرض عادي يسدد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة حيث تدفع الدفعة الاولى سنة بعد توقيع العقد يخصص لتمويل جزء من قيمة التجهيز حيث قدمت لك المعلومات التالية

من جدول استهلاك القرض استخرجنا ما يلي : المبلغ المتبقي بعد نهاية السنة الأولى (V₁) = 418101,25 DA

فائدة السنة الثانية (I₂) = 41810,125 DA استهلاك السنة الثانية (A₂) = 90088,615 DA

المطلوب :

(1) احسب : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) و الخزينة الصافية (TN) . مع التعليق على النتائج

(2) احسب الاستدانة المالية (التحرر المالي) مع التعليق

(3) هل يحقق هذا التجهيز (المشروع) مردودية ؟ برر إجابتك

(4) أحسب معدل الفائدة المطبق (i) على القرض.

(5) أحسب أصل القرض (V₀) . ثم احسب المبلغ الباقي سداذه من أصل القرض بعد تسديد الدفعة الرابعة .

(6) أنجز السطر الثاني والسطر الأخير من جدول استهلاك القرض ثم سجّل في دفتر اليومية عملية تسديد الدفعة الأخيرة

الجزء الثاني : حساب و تحليل التكاليف الكلية (6 نقاط)

تصنع مؤسسة الرائد و تبيع منتجين **A** و **B** بإستعمال مادتين أوليتين **M₁** و **M₂** و في ورشة الانتاج الوحيدة و للفترة المعتبرة شهر مارس 2018 أعطيت لكم المعلومات التالية :

حساب الجرد الدائم للمادة الأولية **M₁**

الإدخالات				الإخراجات			
البيان	الكمية	السعر	المبلغ	البيان	الكمية	السعر	المبلغ
مخ 1	300	49	14700	الاستعمالات	600	...	.....
المشتريات	1200	...	.....	مخ 2	...	...	.....
المجموع	...	45	...	المجموع	...	...	...

حساب الجرد الدائم للمادة الأولية **M₂**

الإدخالات				الإخراجات			
البيان	الكمية	السعر	المبلغ	البيان	الكمية	السعر	المبلغ
مخ 1	200	66	13200	الاستعمالات	400	...	.....
المشتريات	800	...	.....	مخ 2	...	...	.....
المجموع	...	58	...	المجموع	...	...	...

1- مخزون أول المدة :

المنتج **A** : لاشيء

360 وحدة من المنتج **B** بقيمة إجمالية 14240 دج

2- المشتريات :

المادة الأولية **M₁** : 1200 كلغ بـ 30 دج للكلغ الواحد

المادة الأولية **M₂** : 800 كلغ بـ 40 دج للكلغ الواحد

3- المصاريف المباشرة :

على المشتريات : 16000 دج توزع على أساس الكمية المشتراة

على الانتاج : 260 ساعة عمل مباشرة منها 160 ساعة للمنتج **A** و الباقي للمنتج **B**

حيث سعر الساعة الواحدة 210 دج .

على التوزيع : 14300 دج توزع على أساس الكمية المباعة .

4- الانتاج و الاستعمالات : تتطلب انتاج الوحدة الواحدة من **A** : 0.9 كلغ من المادة **M₁**

تم انتاج ...؟... وحدة من المنتج **A** بإستعمال 60 % من المادة **M₁** و ...؟... من المادة **M₂**

تم إنتاج ...؟... وحدة من المنتج **B** بإستعمال ...؟... من المادة **M₁** و 55 % من المادة **M₂**

5- الأعباء الغير المباشرة :

البيان	التموين	الانتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	.....	56700	14840
طبيعة وحدة القياس	كلغ مادة أولية مشتراة	وحدة منتجة	100 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس	.....	900	.....
تكلفة وحدة القياس	.....	.....	14

6- مبيعات الفترة :

المنتج A : ...؟... وحدة بسعر 220 دج للوحدة الواحدة .

المنتج B : 200. وحدة بسعر بيع 145 دج للوحدة الواحدة .

المطلوب :

- 1) اتم حساب الجرد الدائم للمواد الأولية M_1 و M_2
 - 2) أحسب مبلغ قسم التموين ثم انجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
 - 3) أحسب الكمية المنتجة من A وأحسب الكمية المباعة من A
 - 4) أحسب تكلفة انتاج المنتج A و المنتج B
 - 5) احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية للمنتج A فقط.
- ملاحظة : تقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع الأخذ بعين الاعتبار مخزون أول مدة
- الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة - التسويات (8 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة " الوئام " استخرجنا الارصدة التالية

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ماشابها	؟.....	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ماشابها		45000
30	مخزون البضائع	1030000	
380	مشتريات البضائع المخزنة		8000
390	خسارة القيمة عن مخزون البضائع		20000
411	زيائن	595000	
416	زيائم مشكوك فيهم	238000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		140000
512	البنوك الحسابات الجارية	299000	
613	أعباء الإيجار	63000	

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31

(1) برمجيات المعلوماتية و ماشابها : تم شرائها بتاريخ 2017/06/30 تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي لمدة 5 سنوات قدرت القيمة القابلة للتحويل بتاريخ الجرد 280000 دج .

(2) تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتا حيث عدد وحدات مخزون البضائع 250 وحدة و سعر شرائها 4120 دج للوحدة قدرت السعر السوقي بـ 4000 دج للوحدة
توجد بضاعة استلمتها المؤسسة ولم تستلم فاتورتها بعد.

(3) وضعية الزبائن : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

أ - الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2017/12/31	التحصيلات في دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
فتحي	؟.....	20%	119000	_____
صلاح	476000	؟.....	238000	إفلاس

ب - الزبون عمر زبون عادي دينه متضمن الرسم (TTC) : 595000DA يحتمل تسديد 80% من دينه .

(4) حالة التقارب البنكي :

أظهرالكشف المرسل من البنك (BNA) رصيذا دائنا بمبلغ 338800 DA وبعد التدقيق تبين ما يلي :

- تحويل مبلغ 75000 DA من الزبون إبراهيم إلى الحساب البنكي للمؤسسة دون علمها
- شيك رقم 456 قدمته المؤسسة للمورد عبدالنور بمبلغ 50000 DA لم يُقْم بتحويله .
- خدمات مصرفية بمبلغ 1200 DA .
- شيك رقم 678 استلمته المؤسسة من الزبون هشام بمبلغ 84000 DA لم تُقدمه للتحويل

(4) التسويات الأخرى :

- لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية : صيانة و إصلاحات : 15000 DA

- فاتورة كهرباء 62000

- فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات بمعدل 2% على مشتريات مواد أولية بمبلغ 860000.

- المبلغ المسجل ضمن ح/613 يتعلق بـ الفترة الممتدة من 2018/10/01 إلى 2019/06/30.

- لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بضائع بقيمة 215000 DA علما أنها سلمت البضاعة للزبون بتاريخ

2018/12/21.

المطلوب :

1- إعداد حالة التقارب البنكي .

2- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير جميع العمليات الحسابية

إعداد الأستاذ ميساوي فتحي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين:

الموضوع الأولالجزء الاول : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القدس " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا ماييلي :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
215	المنشآت التقنية و المعدات و الادوات الصناعية	1400000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات و الادوات الصناعية		630000
381	المواد الاولية و اللوازم المخزنة	90000	
411	الزبائن	178500	
503	السندات المخولة حقا في الملكية	300000	
616	أقساط التأمينات	48000	

المعطيات الجردية :

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد الموردين تتوقع دفع تعويض قيمته 193000 دج .
 - 2- المنشآت التقنية و المعدات و الادوات الصناعية تم اقتناؤها في 2015 /10/01 و قدر سعر البيع الصافي بتاريخ الجرد 450000 دج
 - 3- تبين ان المواد الاولية و اللوازم المخزنة لم تستلم بعد .
 - 4- من بين الزبائن ، الزبون سليم دينه متضمن الرسم 71400 دج أعلن افلاسه (معدل الرسم 19%)
 - 5- السندات قدرت قيمتها السوقية بـ 325000 دج
 - 6- التأمينات تخص الفترة الممادة من 2018/09/01 الى غاية 2019/03/01 .
- المطلوب : سجل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني : (06 نقاط)

الك المعلومات الخاصة بالميزانية الوظيفية لمؤسسة " الفجر " للدورة N

- نسبة الاصول المتداولة خارج الاستغلال 25% ، خزينة الاصول = 300000 دج
- الديون المالية : 200000 دج
- الخصوم المتداولة للاستغلال = 250000 دج و تمثل نسبتها 12,50%
- راس المال العامل الصافي الاجمالي = 400000 دج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,5 ، الخزينة الصافية (TN) : 100000 دج .

معلومات أخرى

البيان	الدورة N-1	الدورة N
الزبائن و الحسابات الملحقه	300000	350000
مخزون البضائع	220000	180000

المبيعات السنوية : 4875000 دج ، تكلفة شراء البضائع المباعة : 900000 دج

المطلوب : 1- انجز الميزانية الوظيفية بعد تبرير العمليات الحسابية

2- احسب احتياجات راس المال العامل

3- احسب نسبة دوران المخزون و نسبة دوران الزبائن

4 - علق على الوضعية المالية للمؤسسة

الجزء الثالث : (08 نقاط)

تقوم مؤسسة " الواحة " بإنتاج نوعين من المنتجات " p_1 " و " p_2 " كميالي :
ينتج المنتج p_1 في الورشة 1 باستعمال المادة الاولى M_1 و المنتج p_2 في الورشة 2 باستعمال المادة الاولى M_2
المعلومات التالية خاصة بنشاط شهر ماي .

1- مخزون أول الشهر

- المادة M_1 : 600 kg بـ 130 دج لـ kg
- المادة M_2 : 320 kg بـ 58500 دج للاجمالي
- المنتج p_1 : 100 وحدة بـ 600 دج للوحدة
- الانتاج الجاري للمنتج p_1 : 63000 دج

2- مشتريات الشهر

- المادة M_1 : 1200 kg بـ 85 دج لـ kg
- المادة M_2 : 180 kg بـ 100 دج لـ kg
- اعباء الشراء المباشرة : 34500 دج توزع على اساس الكمية المشتراة لكل مادة .

3- الاستعمالات

- كل وحدة منتجة من المنتج p_1 تتطلب استعمال 3 kg من المادة الاولى M_1
- كل وحدة منتجة من المنتج p_2 تتطلب استعمال 0.5 kg من المادة الاولى M_2

4- اليد العاملة المباشرة

1400 ساعة عمل مباشر بمعدل 80 دج للساعة منها 500 ساعة في الورشة 2 والباقي في الورشة 1

5- الاعباء غير المباشرة: توزع حسب الجدول التالي مع اعتبار اعباء اضافية متمثلة في فوائد بمعدل 2% سنويا على راس مال يقدر بـ 6000000 دج و اعباء غير معتبرة 5000 دج

البيان	الادارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
التوزيع الاول	85000	22000	46000	57000	60000	38500
التوزيع الثانوي	--	2	2	2	3	1
- الادارة	1	--	1	3	1	2
- الصيانة						
وحدة العمل			Kg مادة اولية مشتراة	Kg مادة اولية مستعملة	وحدة منتجة	100 دج من رقم الاعمال

6- مبيعات الشهر

- المنتج p_1 : 400 وحدة بسعر 1000 دج للوحدة
- المنتج p_2 : 700 وحدة بسعر 250 دج للوحدة

7- مخزون آخر الشهر

- المادة M_1 : 300 kg
- المادة M_2 : 100 kg
- الانتاج الجاري لـ p_2 : 64000 دج .

المطلوب :

- 1- حدد الكميات المستهلكة من المادتين M_1 و M_2
- 2- حدد الكميات المنتجة من المنتجين p_1 و p_2
- 3- انجز جدول توزيع الاعباء غير المباشرة
- 4- احسب تكلفة شراء المادتين M_1 و M_2
- 5- احسب تكلفة الانتاج و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج
- 6- احسب النتيجة التحليلية الصافية

الموضوع الثاني :

الجزء الاول : (06 نقاط)

اقتنت مؤسسة آلة إنتاجية في 2016/01/02 لزيادة مبيعاتها عمرها الانتاجي 05 سنوات تهتك خطيا ، قيمتها المتبقية معدومة
نصف مبلغ الآلة اقترضته من البنك تسدده على 04 دفعات ثابتة سنوية تدفع الاولى في نهاية السنة من الاقتراض بقيمة 234256 دج ، معدل الفائدة 10% سنويا .
التدفقات الصافية للخزينة للآلة كما يلي :

السنوات	2016	2017	2018	2019	2020
التدفقات الصافية للخزينة	440000	428000	404000	384000	360000

المطلوب :

- 1) أحسب أصل القرض ثم مبلغ اقتناء الآلة .
- 2) هل لهذه الآلة مردودية باستعمال القيمة الحالية الصافية اذا كان معدل الخصم المطبق 10 % سنويا
- 3) انجز جدول اهتلاك الآلة اذا علمت ان سعر البيع الصافي للآلة PVN في 2018/12/31 بلغ 400000

الجزء الثاني: (06 نقاط)

تنتج مؤسسة القدس منتجين، المنتج نصف المصنع S والمنتج تام الصنع P ، حيث ينتج المنتج نصف المصنع S في الورشة الاولى باستعمال المادة الأولية M1 ، وينتج المنتج تام الصنع P في الورشة الثانية باستعمال المنتج النصف مصنع S والمادة الأولية M2 .

خلال شهر افريل 2018 قدمت لك المعلومات التالية :

1- المخزون في 2018/04/01 :

- المادة الأولية M1 : 200 Kg :- 225 DA/Kg
- المادة الأولية M2 : 350 Kg :- 250 DA/Kg
- المنتج النصف مصنع S : 200 وحدة :- 42200 DA للإجمالي.
- إنتاج جاري : في (الورشة الاولى) 6300 DA و في (الورشة الثانية) : 22250 DA

2- الإنتاج و الاستعمالات :

- إنتاج ؟؟؟ وحدة من المنتج نصف مصنع S باستعمال 180 Kg من المادة الأولية M1.
- إنتاج ؟؟؟ وحدة من المنتج تام الصنع P باستعمال 330 Kg من المادة الأولية M2 ، و كل وحدة من المنتج التام P تتطلب استعمال 1.25 وحدة من المنتج نصف المصنع S .
- الإنتاج الجاري لنهاية الشهر في الورشة الثانية : 8000 دج
- 3- الاعباء المباشرة :
- على الانتاج : 3300 ساعة عمل مباشرة توزع حسب الكمية المنتجة بين المنتجين S و P ، تكلفة الساعة 120
- على التوزيع : 46050 دج

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي مع اعتبار 18233 دج أعباء غير معتبرة، و 8733 دج عناصر إضافية.

البيان	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	99000	30000	44042
طبيعة وحدة العمل	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل	....	....	....
تكلفة وحدة العمل	55	20	30.5

5- المبيعات :

• باعت ؟؟؟ وحدة بسعر بيع إجمالي: 790000 دج

المطلوب:

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- حساب تكلفة الإنتاج للمنتج النصف مصنع " S " .
- 3- حساب تكلفة الإنتاج للمنتج التام " P " .
- 4- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتج التام " P " .
- 5- أحسب النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث: (08 نقاط)

من تحليل إستغلال مؤسسة تجارية لسنة 2018 استخرجنا ما يلي :

- هامش الربح الاجمالي 40% رقم الاعمال
- كلفة المبيعات : 1050000 دج
- أعباء وظيفة الشراء : 12% مشتريات البضائع المباعة
- النتيجة العملياتية : 300000 دج
- اعباء الوظيفة التجارية 04 مرات المنتوجات العملياتية الاخرى
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية : 412500 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى : 80000 دج
- المنتوجات المالية : 260000 دج ، الاعباء المالية = ؟
- جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة

الوضائف	المجاميع	ح/ 602 إلى ح/ 608	ح/ 61+ ح/ 62	ح/ 63	ح/ 64	ح/ 68
وظيفة الشراء	.....	25%	20%	10%	25%	20%
وظيفة التجارية	.....	40%	15%	10%	10%	25%
وظيفة الإدارية	200000	5	4	7	2	2

• معدل الضرائب على الارباح 25%

المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية ؟
- (2) أنجز جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة
- (3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة
- (4) أحسب معدل الادماج و نسب تجزئة القيمة المضافة



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية النعامة

الامتحان التجريبي لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الامتحان يتكون من موضوعين مدته 4 ساعات و 30 دقيقة

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط).

بصفتك خبير محاسبي طلبت منك مؤسسة الوفاق الإنتاجية إعداد قيود التسوية لنهاية سنة 2018 وقدمت لك ما يلي:

(1) السند الأول: ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الوفاق بتاريخ 2018/12/31.

رقم حساب	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
151	مؤونات الأخطار		120 000
31	مواد أولية ولوازم	300 000	
355	منتجات المصنعة	450 000	
381	المواد الأولية ولوازم المخزنة		85 000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		45 000
411	الزبائن	595 000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	238 000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		47 500
613	الإيجارات	120 000	

(2) السند الثاني: معلومات إضافية.

1.2 مؤونة الأخطار تخص نزاع مع أحد الزبائن تبين أن قيمتها التقديرية الجديدة 100 000 دج.

2.2 المخزونات.

(أ) المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزونها.

(ب) الجرد المادي خارج المحاسبة بين ما يلي:

✓ مواد أولية ولوازم قيمتها تقدر بمبلغ 320 000 دج (الفرق مبرر) قيمتها السوقية 330 000 دج.

✓ المنتجات المصنعة قيمتها تقدر بمبلغ 440 000 دج (الفرق غير مبرر) قيمتها السوقية 425 000 دج.

✓ المواد الأولية ولوازم المخزنة تخص فاتورة لم تستلم بعد.

3.2 وضعية الزبائن والحسابات الملحقه (الرسم على القيمة المضافة 19%).

البيان	مبلغ الدين	خسارة القيمة 2017	تسديدات 2018	الملاحظات 2018
مؤسسة النهضة	595 000	لا يوجد	238 000	يحتمل ألا تسدد 30% من الرصيد
مؤسسة الأصيل	238 000	لا يوجد	لا شيء	أفلس نهائيا
مؤسسة الرشاد	267 750	22 500	119 000	سوف يسدد ما عليه
مؤسسة الونشريس	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	59 500	أفلس نهائيا

4.2 الإيجارات تخص الفترة من 2018/9/1 إلى 2019/3/1.



الجزء الثاني: إعداد الكشف المالية وتحليلها (06 نقاط).

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة " الوفاق " الانتاجية بتاريخ 2018/12/31.

1) المنتوجات والأعباء:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع متوجات الأنشطة العادية	3 380 000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	2 367 500
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (رصيد مدين)	50 000	المشتريات المستهلكة	1 250 000
المنتوجات العملية الأخرى	220 000	الأعباء العملية الأخرى	50 000
المنتوجات المالية	130 000	مجموع الأعباء حسب الوظائف	1 000 000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	80 000		

2) معلومات إضافية:

- ✓ معدل الضرائب على النتائج العادية 19%.
- ✓ الأعباء المالية = استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة.
- ✓ الحسابات من 602 إلى 608 = 250 000 دج.
- ✓ وظيفة الشراء ووظيفة الإنتاج، الوظيفة التجارية والوظيفة الإدارية تتناسب في ما بينها على التوالي مع الأعداد 2 ، 5 ، 1.8 ، 1.2
- ✓ مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة = 100 000 دج.
- ✓ بعض الحسابات الفرعية

حساب 752	حساب 652	حساب 765	حساب 665	حساب 767	حساب 667
60 000	30 000	30 000	20 000	25 000	10 000

- ✓ رؤوس الأموال الخاصة = 10000000 دج.
- ✓ الإقتراضات والديون المماثلة = 500000 دج.
- ✓ حساب 77 و 67 معدومين.

المطلوب:

- 1) حساب كلفة المبيعات.
- 2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. مع اظهار العمليات الحسابية الضرورية.
- 3) حساب اجمالي فائض الاستغلال.
- 4) حساب نسبة المردودية المالية والاقتصادية.
- 5) حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة.



الجزء الثالث: وضعية إدماجية. (08 نقاط).

قدمت لك مؤسسة الوفاق المعلومات التالية في شكل سندات بتاريخ 2018/12/31.

السند الأول: اختيار المشاريع الاستثمارية.

- من أجل توسيع نشاطها قامت مؤسسة الوفاق بدراسة لاختيار مشروع استثماري (آلة إنتاجية RS412) سنة 2015.
- ✓ تكلفة اقتناء (الآلة الإنتاجية RS412) تقدر بمبلغ 3 000 000 دج مدة نفعيته 5 سنوات تحتك اهتلاكاً خطياً.
- ✓ النواتج المحصلة والأعباء المسددة خلال مدة النفعية كما يلي.

البيان	السنة 1	السنة 2	السنة 3	السنة 4	السنة 5
النواتج المحصلة	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000
الأعباء المسددة	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000

✓ معدل التحويل 10% بينما معدل الضرائب 19%.

السند الثاني: استهلاك القروض (عقد القرض).

- لكي تكتسب مؤسسة الوفاق (الآلة الإنتاجية RS412) اقترضت مبلغ من البنك الوطني الجزائري حيث تحصلنا على ما يلي.
- ✓ تاريخ الحصول على القرض هو 2016/1/2. يسدد على 6 دفعات ثابتة لنهاية المدة بمعدل 6%.
- ✓ الدفعة الأولى سددت بتاريخ 2016/12/31 بمبلغ 305044 دج.
- ✓ يعتبر التثبيت ضمان للحصول على القرض. (في حالة التنازل عليه يقتطع البنك كامل المبلغ الباقي تسديده)

السند الثالث: بطاقة التثبيت.

اسم التثبيت	تكلفة الحيابة	تاريخ الحيابة	مدة النفعية	خسارة القيمة	تاريخ خسارة القيمة
(آلة إنتاجية RS412)	3 000 000 دج	2016/1/10	05 سنوات	90 000 دج	2017/12/31

✓ تم التنازل عن (الآلة الإنتاجية RS412) بتاريخ 2018/10/1 لمؤسسة عنتر بمبلغ 1 500 000 دج يسدد بعد 3 أشهر.

السند الرابع: حالة التقارب البنكي

✓ أثبت الكشف البنكي المرسل من البنك ما يلي:

- 1- صبت مؤسسة عنتر وإخوته لمبلغ 1 500 000 دج بحساب المؤسسة لدى البنك.
- 2- اقتطاع البنك مبلغ الدفعة الثالثة للقرض. وكذلك المبلغ الباقي تسديده من أصل القرض.

العمل المطلوب:

- 1) من السند الأول أحسب مردودية المشروع باستعمال معيار القيمة الحالية الصافية (VAN).
- 2) من السند الثاني أحسب المبلغ المقرض وعناصر السطر الثالث من جدول استهلاك القرض (سنة 2018).
- 3) من السند الثالث أنجز جدول الاهتلاك المعدل إلى غاية تاريخ التنازل.
- 4) من السند الثالث سجل قيد التنازل الذي سجله المحاسب بتاريخ 2018/10/1.
- 5) من خلال السندات سالفة الذكر سجل قيود التسوية بدفاتر يومية المؤسسة بتاريخ 2018/12/31.



ency-education.com/exams



الموضوع الثاني

الجزء الأول: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

قدمت لكم الميزانية الوظيفية الخاصة بمؤسسة " القفاز الذهبي " لسنة 2018 كالتالي:

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة	.....	...	الموارد الثابتة	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة	.....	...	الخصوم المتداولة	.....	40
للاستغلال	.....	22	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	.....	...	خارج الاستغلال	.....	14
خزينة الأصول	180000	...	خزينة الخصوم	.....	...
مجموع الاصول	.....	100	مجموع الخصوم	.....	100

معلومات إضافية:

- الخزينة الصافية = 60000 دج.
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة 1.5.
- الديون المالية عبارة عن قرض بنكي يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة بمعدل 6% سنويا علما أن الاستهلاك الأخير يساوي 54451.22 دج.
- نسبة الاستدانة المالية 0.8.

العمل المطلوب:

1) حدد مبلغ الديون المالية (V0).

2) أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.

الجزء الثاني: اختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

❖ يسعى قسم إدارة مؤسسة " القفاز الذهبي " إلى زيادة الطاقة الانتاجية عن طريق اقتناء آلة رقمية جديدة بقيمة

5400000 دج خارج الرسم، الرسم على القيمة المضافة 19% قابل للاسترجاع مدة الاستعمال 6 سنوات.

تتلخص المنتوجات المقبوضة والاعباء المدفوعة خلال مدة الاستعمال كما يلي:

السنوات	1	2	3	4	5	6
المنتوجات المقبوضة	2800000	3200000	3600000	3800000	4000000	4000000
الاعباء المدفوعة	1280000	1460000	1800000	1900000	1900000	1900000



معلومات مكملّة:

- تتبع المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي.
- محل الضريبة على الارباح 19%.

المطلوب:

1- إعداد جدول التدفقات الصافية للحزينة.

2- إذا كان معدل التحويل 10% هل لهذه الآلة مردودية وفق طريقة القيمة الحالية الصافية VAN.

❖ بعد موافقة قسم الادارة على اقتناء الآلة الرقمية اقترضت المؤسسة من البنك الخارجي الجزائري مبلغا اضافيا لتمويل العملية يسدد بواسطة 8 دفعات سنوية ثابتة لنهاية المدة وبمعدل فائدة مركبة 12% سنويا.

إذا علمت أن:

- رأس المال المتبقي في نهاية السنة الأولى: 1286176 دج.
- الفرق بين الاستهلاك الثاني والاستهلاك الأول: 13658.88 دج.

المطلوب:

1- حدد أصل القرض V0.

2- أحسب مقدار الدفعة a

3- أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.

الجزء الثالث: التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة " القفاز الذهبي " نوعين من المنتجات الجوارب والقفازات في أربعة أقسام رئيسية باستعمال مادتين أوليتين الخيوط القطنية والخيوط الاصطناعية وللفترة المعتبرة لشهر سبتمبر 2018 أعطيت لكم المعلومات التالية:

1- مخزون 2018/09/01.

الخيوط القطني: 1500 كبة بسعر 33.6 دج / للكبة.

الخيوط الاصطناعي: 1000 كبة بسعر 32 دج / للكبة.

الجوارب والقفازات لاشيء.

2- مشتريات الشهر:

6000 كبة من الخيوط القطني بـ 24 دج للكبة.

4000 كبة من الخيوط الاصطناعي بـ 35 دج للكبة.

مصاريف الشراء المباشرة 55000 دج توزع بالتناسب حسب الكميات المشتراة.

3- استعمالات الشهر:

نعتبر أن $\frac{5}{11}$ من استعمالات الخيوط القطني تخصص للجوارب والباقي للقفازات.

كما نعتبر أن $\frac{10}{19}$ من استعمالات الخيوط الاصطناعي تخصص للجوارب والباقي للقفازات.



4- أعباء الانتاج المباشرة:

كل زوج من الجوارب يتم انتاجه خلال دقيقتين ونصف سعر الساعة 21دج، أما القفازات فتم انتاجها خلال 648 ساعة سعر الساعة 50دج.

5-الاعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 30520دج كأعباء غير معتبرة ومبلغ 20000دج كعناصر اضافية.

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		المراكز
التوزيع	الترتيب	النسيج	التموين	الصيانة	الادارة	العناصر
.....	.....	.....	.....	172400	138000	مجموع التوزيع الأولي
؟	%15	%30	%25	%10	%100	التوزيع الثانوي: الادارة
%25	%10	%30	%15	%100	%20	الصيانة
100دج من رقم الاعمال	وحدات منتجة	كبة خيط مستعمل	100دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة القياس		
13720	.....	.....	.....	عدد وحدات القياس		
9	6	45	40	تكلفة وحدة القياس		

6- مبيعات الشهر:

11200 زوج من الجوارب بسعر 60 دج للزوج.
....؟... زوج من القفازات بسعر 50 دج للزوج.

7- مخزون 2018/09/30

800 زوج من الجوارب بسعر ؟. و 1600 زوج من القفازات بسعر ؟.
2000 كبة خيط قطني و 1200 كبة خيط اصطناعي.

المطلوب:

- 1- حدد الكمية المستهلكة من الخيط القطني والخيط الاصطناعي.
- 2- حدد الكمية المنتجة من الجوارب والقفازات.
- 3- أتمم جدول توزيع الاعباء غير المباشرة.
- 4- أحسب تكلفة الشراء المواد الأولية.
- 5- أحسب تكلفة الانتاج، سعر التكلفة والنتيجة التحليلية.
- 6- أحسب النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقييم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة CMUP.



ency-education.com/exams

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأول

الجزء الأول: اعمال نهاية السنة (6 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الصحراء" في 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
150000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
	600000	المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	215
120000		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	2815
	35000	مواد اولية ولوازم	31
	60000	منتجات تامة الصنع	35
4000		خسائر القيمة عن المواد الاولية واللوازم	391
	123760	الزبائن	411
	49980	الزبائن المشكوك فيهم	416
؟		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	60000	أقساط التأمينات	616

معلومات إضافية: تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي على جميع تثبياتها.

1. يتعلق د/158 بأعباء ترميم احد مخازنها و قد أتمت المؤسسة هذه الأشغال خلال 2018 و كلفتها

DA 150000. سددتها بشيك بنكي (لم يسجل المحاسب أي قيد).

2. وضعية كل الزبائن موضحة في الجدول كما يلي : " علما ان الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبون	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31	التسديدات خلال سنة 2018	الوضعية بتاريخ 2018/12/31
نوح	؟	20 % من الدين	21420	يحتمل عدم تسديد 40 % من الرصيد
باقي الزبائن	؟	-	-	حالة افلاس نهائي

3. المنشآت التقنية معدات وأدوات تهتك بمعدل مشترك t وتتكون من :

المعدات	تكلفة الاقتناء	تاريخ الاقتناء	ملاحظات
الالة A	؟	2015/01/02	تم التنازل عليها بشيك بنكي بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ DA 40000
الالة B	400000	2018/04/01	السعر القابل للتحويل 331500 دج

4. الجرد المادي للمحزونات: المواد الاولية واللوازم 30000 دج،المنتجات تامة الصنع 62000 دج الفروقات

غير مبررة

5. القيمة السوقية للمواد الاولية واللوازم والمنتجات التامة على الترتيب 28000 دج ، 57000 دج

6. في 2018/09/01 سددت المؤسسة قسط التأمين الخاص بمعدات النقل لمدة سداسي.

7. بلغت فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير من سنة 2018 مبلغ 7500 DA.

8. لم تقم المؤسسة بتحرير فاتورة مبيعات بضائع لأحد الزبائن بمبلغ 380000 DA .

المطلوب :

(1) أحسب المعدل المشترك للمعدات والادوات

(2) احسب نتيجة التنازل عن الالة A ثم سجل قيود التنازل .

(3) انجز جدول الاهتلاك للالة B

(4) أنجز عمليات التسوية في دفاتر مؤسسة " الصحراء " بتاريخ 2018/12/31.

الجزء الثالث:تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط):

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الرياض " في 2018 /12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	80
			التمويل الخاص	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
<u>الأصول المتداولة</u>	.....	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....
للاستغلال	.....	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	60000	.....
خزينة الخصوم	120000	.....	خزينة الخصوم	.....	.....
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

معلومات إضافية :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = DA 320000.

الديون المالية تتمثل في قرض عادي حصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2018/07/01 على أن يسدد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة بقيمة 189399.335 دج للدفعة ، تدفع الأولى منها بتاريخ 2019/07/01 بمعدل فائدة مركبة 5 % سنويا

نسبة الاستدانة المالية = 0.34

الخزينة الصافية = DA 90000.

احتياجات رأس المال العامل الصافي للاستغلال = DA 100000.

العمل المطلوب:

1. احسب مبلغ الديون المالية (اصل القرض V_0)
 2. أنجز السطر الأخير من جدول استهلاك القرض
 3. إتمام الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبيان كل العمليات الحسابية.
 4. قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة
- الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (8 نقاط) :

تنتج مؤسسة " الغزال الصحراوي " نوعين من المحافظ الجلدية، المحافظ عادية P_1 و المحافظ الممتازة P_2 في ثلاث ورشات: التقطيع، الخياطة، الإنهاء . باستعمال الجلد الاصطناعي (العادي) M_1 والجلد الأصلي M_2 واللوازم المختلفة F (خيط ، أزرار . غراء) حيث:

- لإنتاج محفظة عادية تستعمل 2 متر من الجلد العادي M_1 و DA 250 من اللوازم F .
- ولإنتاج محفظة من النوع الممتاز تستعمل 3 متر من الجلد الأصلي M_2 و 1.2 متر من الجلد العادي M_1 و DA 300 من اللوازم F .

إليك المعلومات المتعلقة بنشاط شهر ماي 2018 :

(1) مخزون أول الشهر:

- الجلد العادي M_1 : 500 متر بقيمة DA 212.2 للمتر الواحد
- الجلد الأصلي M_2 : 600 متر بقيمة DA 220 للمتر الواحد
- اللوازم المختلفة F : DA 162500
- محافظ عادية P_1 250 وحدة بتكلفة إجمالية DA 237400
- محافظ من النوع الممتاز P_2 150 وحدة بتكلفة إجمالية DA 299900

(2) مشتريات الشهر :

- الجلد العادي M_1 : 600 متر بقيمة DA 150 للمتر الواحد
- الجلد الأصلي M_2 : 800 متر بقيمة DA 210 للمتر الواحد

(3) الأعباء المباشرة :

- للشراء : 10% من ثمن الشراء لكل نوع من الجلد .
- للإنتاج : 420 ساعة عمل منها 140 ساعة للمنتج P_1 والباقي للمنتج P_2 تكلفة الساعة الواحدة 120DA
- للتوزيع : 62500 DA توزع حسب الكميات المباعة .

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

المراكز البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	التقطيع	الخياطة	الإنهاء	التوزيع
مج التوزيع الأولي	60000	48000	48750	119000	30675	36000	120375
توزيع الإدارة	-10	4	1	2	0.5	2	0.5
ثانوي الصيانة	10%	-100%	10%	10%	5%	30%	35%
طبيعة وحدة العمل	-	-	متر مشتري	متر جلد مستعمل	ساعة عمل مباشرة	وحدات منتجة	وحدة مباعة
تكلفة وحدة القياس			.....	80	.....	.....	300

(5) مخزون آخر الشهر:

- الجلد العادي M_1 : 100 متر
- الجلد الأصلي M_2 : للتحديد...؟.. متر
- محافظ عادية P_1 للتحديد...؟..
- محافظ من النوع الممتاز P_2 للتحديد...؟..
- اللوازم: لا شيء.

(6) مبيعات الشهر:

- المنتج P_1 : 300 وحدة بـ 2500 DA للوحدة
- المنتج P_2 : للتحديد...؟.. بـ 3000 DA للوحدة .

المطلوب :

1. أحسب كمية الجلد المستعمل من المادة الأولية M_1 .
2. اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
3. احسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل نوع من المحافظ .
4. احسب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية إذا علمت أن الأعباء غير المعتبرة 40000 دج و الأعباء الإضافية 2500 دج .

ملاحظة: المؤسسة تستعمل التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخرجاتها من المواد والمنتجات (CMUP)

الموضوع الثاني

الجزء الأول : إعداد الكشوف المالية وتحليلها (6 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الامل " لسنة 2018 كان جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف كالتالي :

وظائف الحسابات	المبلغ	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
د/602 إلى د/608	240000	20%	40%	20%	48000
د/61 + د/62	.....	84000	40000	20%	60000
د/63	220000	20%	40%	25%	...%
د/64	64000	2	3	1	2
د/68	.....	22000	32000	15000	12000
المجموع	.....	.....	.....	172000	.....

1. إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.

2. أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة علما أن :

- د/601 المواد الأولية (المستهلكة) بقيمة 260000 DA .

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية 162000 DA

- الضريبة على أرباح المؤسسات الإنتاجية 19%

- النتيجة المالية = 25 % النتيجة العملياتية

- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون 54000 DA

- الأعباء المالية 60 % من المنتجات المالية

- هامش الربح الاجمالي = 20 % من كلفة المبيعات

- الاعباء العملياتية الاخرى نصف المنتجات العملياتية الاخرى

- الاعباء المالية = 75 % المنتجات المالية

- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 90000 DA

- النتيجة غير العادية معدومة

3 - احسب القيمة المضافة اذا علمت ان ح/73 وح/74 معدومين

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة (6 نقاط)

الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الرمال الذهبية " بتاريخ: 2018/12/31 :

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		50000
2182	معدات نقل	800000	
28182	اهتلاك معدات نقل		627200
381	المشتريات المخزنة من المواد الأولية	3200000	

معلومات الجرد :

1. تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع مع احد العمال الذي تم الفصل فيه لصالح العامل بتاريخ: 2018/02/29 ودفعت المؤسسة تعويض بقيمة 50000 دج (سجل المحاسب القيد الخاص بدفع التعويض بتاريخ 2018/06/29)
2. معدات النقل وتتمثل في شاحنة تم اقتنائها بتاريخ نشأة المؤسسة (2015/01/02)، عمرها الإنتاجي 5 سنوات وتتبع الأسلوب المتناقص تنازلت عليها المؤسسة بتاريخ 2018/12/31 محققة فائض قيمة ح/752 فوائض القيمة عن خروج التثبيات العينية = 13600 دج
3. المشتريات المخزنة من المواد الأولية ح/381 متعلق بمخزونات من المواد الاولية لم تدخل مخازن المؤسسة
4. من أجل تطوير نشاطها قررت المؤسسة اقتناء آلة انتاجية جديدة وكان لديها العروض التالية :
 - تسديد قيمة الالة ب 400000 دج فورا.
 - تهتك الالة بعد 5 سنوات بطريقة الاهتلاك الخطي.
 - القيمة المتبقية للالة في نهاية المدة معدومة
 - التدفقات الصافية للخزينة 120000 دج في نهاية كل سنة.

المطلوب :

1. انجز جدول إهلاك الشاحنة
2. سجل عملية التنازل على الشاحنة علما ان التسديد بشيك بنكي رقم 060
3. سجل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31
4. إذا كان معدل الفائدة 10% و معدل التحيين 8%، أدرس مرد ودية الالة وفق معيار القيمة الحالية الصافية

الجزء الثالث : حساب وتحليل التكاليف الكلية (8 نقاط) :

تنتج مؤسسة .وتبيع منتج وحيد A باستعمال المادة الاولية M . والمنتج الوسيطى S كما يلي :

✓ الورشة الاولى : تستعمل المادة الاولية M والمادة الاولية Y للحصول على المنتج الوسيطى S

بحيث : كل وحدة من S تحتاج الى 1.2 kg من M ، و 0.5 kg من Y

✓ الورشة الثانية : تستعمل المادة الاولية M و المنتج الوسيطى S للحصول على المنتج التام A

بحيث : كل وحدة من A تحتاج الى 0.5 kg من M ، و 2 وحدات من S

1 (مخزون أول الشهر :

- المادة الاولية M_1 : 500 kg بتكلفة اجمالية 246000 دج

- المادة الاولية Y : 250 kg بتكلفة اجمالية 72000 دج

- المنتج الوسيطى S لا شيء

- المنتج التام A : 280 وحدة بتكلفة اجمالية 504000 دج

- انتاج جاري في الورشة 01 يقدر ب 5100 دج

2 (المشتريات :

- المادة الاولية M_1 : 700 kg بقيمة 300 دج ل kg الواحد

- المادة الاولية Y : 150 kg بقيمة 120 دج ل kg الواحد

4 (الأعباء المباشرة :

- على الشراء 50 دج لكل kg مشتري

- الإنتاج 850 ساعة عمل منها 450 ساعة للورشة الثانية والباقي للورشة الاولى تكلفة الساعة الواحدة

80 دج .

5 (الأعباء غير المباشرة : لخصت الابعاء غير المباشرة في الجدول التالي :

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	المراكز	البيان
24000	16000	50400	59500		مج التوزيع الثانوي
وحدة مباعه	وحدة منتجة	وحدة منتجة	Kg مادة اولية مشتراة		طبيعة وحدة العمل
80	.....	....	....		تكلفة وحدة القياس

(6) مخزون آخر الشهر :

المواد	الكمية kg	المنتجات التامة	الكمية (وحدة)	منتج قيد التنفيذ	الكمية (د ج)
M ₁	200	S	60	الورشة 02	60000 د ج
Y	50	A	للتحديد ؟	–	–

7 (سعر البيع : المنتج A بسعر 2600 د ج للوحدة

المطلوب :

1. أحسب كمية المادة الاولى Y المستعملة .
 2. حدد الكمية المنتجة من المنتجين S و A.
 3. احسب الكمية المباعة من A
 4. اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
 5. احسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية للمنتج A .الاعباء غير
المعتبرة 16000 د ج
- ملاحظة: المؤسسة تستعمل التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخرجاتها من المواد والمنتجات (CMUP)

انتهى الموضوع الثاني

اساتذة المادة يتمنون لكم التوفيق في اختبار شهادة البكالوريا

الموضوع الاول

الجزء الاول: اعمال نهاية السنة : (6 نقاط)

1- حساب المعدل المشترك للمعدات والادوات الصناعية

لدينا الإهلاك المتراكم للشاحنة A : $\sum Am = MA * T * N$

$$120000 = 200000 * T * 3$$

$$T = 120000 / 600000 = 0.2 = 20\%$$

ملاحظة " لا يمكن ادراج الالة B في حساب المعدل لانه تم اقتناؤها في سنة الجرد اي لم يسجل اهلاكها بعد "

2- تسوية عملية التنازل عن الالة A :

أ حساب وتسجيل قسط سنة التنازل :

$$A_{2018} = MA * T *$$

$$200000 * 0.2 = 40000$$

ب التسجيل المحاسبي لقسط اهلاك سنة التنازل

40000	2018/12/31	681
	مخصصات اهلاكات و مؤونات و خ ق أ غ ج	
40000	اهلاك المعدات والادوات الصناعية	2815
	تسجيل قسط اهلاك سنة التنازل	

ج/ حساب نتيجة التنازل للالة A

لدينا ح/ 752 او ح/ 652 = سعر البيع + ح/ 2815 + ح/ 291 - ح/ 215

$$200000 - (0 + 4 * 0.2 * 200000) + 40000 =$$

$$0 = 200000 - 0 + 160000 + 40000 =$$

د / التسجيل المحاسبي لعملية التنازل

40000	2018/12/31	512
160000	البنزك الحسابات الدائنة	
	اهلاك معدات والادوات الصناعية	2815
200000	المعدات والادوات الصناعية	215
	التنازل عن معدات والادوات الصناعية	

3- انجاز جدول الهلاك للالة B

السنة	MA	A	A	خسارة القيمة	VNC
2018	400000	60000	60000	8500	331500
2019	331500	78000	138000	/	253500
2020	331500	78000	216000	-	175500
2021	331500	78000	294000		97500
2022	331500	78000	372000		19500
2023	331500	19500	391500		0

أنجز عمليات التسوية في دفاتر مؤسسة " الصحراء " بتاريخ 2018/12/31.

2- تسوية الزبائن

اولا حساب دين الزبون نوح

بما انه الزبون المشكوك فيه الوحيد فان

رصيد دينه بميزان المراجعة ح/416 = الدين - التسديدات

ومنه الدين = الرصيد ح/416 + التسديد

$$= 49980 + 21420 = 71400 \text{ دج}$$

ومن تتم التسوية كما يلي

$$\text{خ ق السابقة} = \text{الدين} / 1.19 * 0.2 = 12000 \text{ دج}$$

$$\text{خ ق الحالية} = \text{الدين} - \text{التسديد} / 1.19 * 0.4 = 16800 \text{ دج}$$

الحالية اكبر من السابقة ومنه زيادة بالفرق

باقي الزبائن العاديون افلاس

الدين هو نفسه الرصيد بميزان المراجعة = 123760 دج

$$\text{الدين المعدوم} = \text{الدين} / 1.19 = 104000$$

$$\text{ر ق م} = 0.19 * 104000 = 19760 \text{ دج}$$

3 خسارة قيمة المخزونات :

المواد الاولية للوازم

$$\text{خ ق السابقة} = 4000 \text{ دج}$$

$$\text{خ ق الحالية} = 30000 - 28000 = 2000 \text{ دج}$$

ومنه انقاص بالفرق

المنتجات التامة

$$\text{خ ق السابقة} = 0$$

$$\text{خ ق الحالية} = 62000 - 57000 = 5000 \text{ دج اثبات لاول مرة}$$

				-----2018/12/31-----		
150000	150000				512	611
				(اثبات الاعباء)		
150000	150000			-----2018/12/31-----		158
				(استرجاع مؤونة الاعباء)	783	
4800	4800			-----2018/12/31-----		685
				خ ق السابقة 2017 = 12000 دج		
4800				خ ق الحالية 2018 = 21420-71400 = 1.19/ *		
				دج 16800=0.4	491	
				ومنه الزيادة بالفرق 4800 دج		
				(زيادة خسارة القيمة الزبون نوح)		
104000	104000			-----2018/12/31-----		654
19760	19760			الدين المعلوم = 1.19/123760 = 104000		4456
123760				19760 = TVA	411	
				(ترصيد باقي الزبان)		
60000	68500			-----2018/12/31-----		681
8500					2815	
				(اثبات قسط الاهتلاك وخسارة القيمة)	2915	
	5000			-----2018/12/31-----		657
					31	
5000				(فرق جرد سالب غير مبرر)		
				-----2018/12/31-----		
2000	2000					35
2000					757	
				(فرق جرد موجب غير مبرر)		
				-----2018/12/31-----		486
20000	20000			دج 20000 = 6/2*60000		
					613	
				(الاعباء المعاينة مسبقا)		
				-----2018/12/31-----		607
7500	7500				408	
				(فواتير لم تصل بعد)		
	380000			-----2018/12/31-----		418
380000					701	
				(فواتير لم تحرر بعد)		
				-----2018/12/31-----		391
	2000			-	785	
				زيادة خسارة قيمة المواد اللوازم		
2000				-----2018/12/31-----		
				-		685
	5000			اثبات خسارة قيمة المنتجات تامة الصنع	395	
5000						

الجزء الثاني : إعداد الكشف المالية وتحليلها : (06 نقاط) :

1. احسب أصل القرض ثم أنجز السطر الأخير منه

أصل القرض هو القيمة الحالية للدفعات و منه: إذن: $A = a \frac{1-(1+i)^{-5}}{i}$

$$A = a \frac{1-(1+i)^{-5}}{i}$$

$$A_0 = 189399.335 \frac{1-(1.05)^{-5}}{0.05}$$
$$A = 820000.00$$

2- انجاز السطر الاخير من جدول استهلاك القرض :

السطر الأخير:

الاستهلاك الخامس :

الفائدة الخامسة :

$$I_5 = a - A_5 = 189399.335 - 180380.3195 = 9019.01595$$

المبلغ في بداية السنة الخامسة

$$V_4 = I_5 / i$$

$$= 9019.01595 / 0.05$$

$$A_5 = V = 180380.319 .$$

رأس المال في نهاية الوحدة	الدفعة	الاستهلاك	الفائدة	ر م في البداية	المدة
0.00	189399.335	180380.319	9019.01595	180380.319	5

3- إتمام الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبيان كل العمليات الحسابية

- الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم
- خزينة الخصوم = خزينة الأصول - الخزينة الصافية
- $90000 - 120000 = 30000$ دج
- لدينا نسبة الاستدانة المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم / التمويل الخاص = 0.34
- ومنه 0.34 التمويل الخاص = الديون المالية + خزينة الخصوم
- أي التمويل الخاص = الديون المالية + خزينة الخصوم / $0.34 / 30000 + 820000 = 0.34$
- التمويل الخاص = $0.34 / 850000 = 2500000$ دج
- الموارد الثابتة = التمويل الخاص + الديون المالية
- $820000 + 2500000 = 3320000$ دج
- مجموع الميزانية = الموارد الثابتة / $0.8 / 3320000 = 0.8$ دج
- لدينا رأس المال العامل الصافي الاجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة
- ومنه الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة - رأس المال العامل الصافي الاجمالي
- $3320000 - 320000 = 3000000$ دج
- لدينا مجموع الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية - الموارد الثابتة = $3320000 - 4150000 = 830000$ دج
- ومنه الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة - (الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خ الخصوم)
- $830000 - (30000 + 60000) = 740000$ دج
- لدينا الاحتياج في رأس المال العامل للاستغلال = أصول م للاستغلال - خصوم متداولة للاستغلال
- ومنه الأصول المتداولة للاستغلال = الاحتياج في رأس المال ع للاستغلال + خصوم متداولة للاستغلال
- $740000 + 100000 = 840000$ دج
- الأصول المتداولة خارج الاستغلال = مجموع الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة للاستغلال + خزينة الأصول)
- $(3000000 - 4150000) - (120000 + 840000) = 190000$ دج
- ومنه شكل الميزانية الوظيفية بتاريخ 2018/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	3000000		الموارد الثابتة	3320000	
			- الموارد الخاصة	2500000	
			- الديون المالية	820000	
الأصول المتداولة:	1150000		الخصوم المتداولة:	830000	
- للاستغلال	840000		- للاستغلال	740000	
- خارج	190000		- خارج الاستغلال	60000	
الاستغلال	120000		- خزينة الخصوم	30000	
- خزينة الأصول					
المجموع	4150000		المجموع	4150000	

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة : لدينا $FRNG > BFR$, $FRNG > 0$, $TN > 0$ نسبة الاستدانة أقل من 0.5
نسبة التمويل الخاص اكبر من الواحد ومنه الوضعية المالية للمؤسسة جيدة متوازنة ماليا ومتحررة

الجزء الثالث : حساب وتحليل التكاليف الكلية (8 نقاط) :

1. حساب كميات الجلد المستعمل من كل نوع .

أ - حساب الكمية المستهلكة من M_1 :

مخ₁ + الادخالات = الاخراجات + مخ₂

الاجراجات (الاستهلاك) من $M_1 = 500 + 600 - 100 = 1000$ m

ب- حساب الكمية المستهلكة من M_2

لدينا عدد وحدات القياس لقسم التقطيع

$$m \ 1750 = 80/140000$$

2- تحديد الكمية المستعملة من M_2

$$m \ 750 = 1000 - 1750$$

ج- الكميات المنتجة

- تحديد الكمية المنتجة: من P_2 نرمز للكمية المنتجة ب x

لدينا 1 وحدة من P_2 تحتاج الى 3 m من M_2 وبما ان كل استعمالات M_2 مخصصة للمنتج P_2 فان عدد

الوحدات المنتجة منه $x = 3/750 = 250$ وحدة منتجة

- تحديد الكمية المنتجة من P_1

لدينا الاستعمالات من M_1 في المنتج $P_1 = 1000 - (1.2 * 250) = 700$ m

ومنه عدد الوحدات المنتجة من $P_1 = 2/700 = 350$ وحدة

ب - تحديد الكمية المباعة من المنتجين P_2 .

باستعمال علاقة الجرد الدائم نجد

عدد وحدات القياس لقسم التوزيع $500 = 300/15000$

الكمية المباعة من $P_2 = 500 - 300 = 200$ وحدة

3 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

$$X = 60000 + 0.1y$$

$$Y = 48000 + 0.4x$$

$$x = 67500$$

$$y = 75000$$

البيان المراكز	الإدارة	الصيانة	التموين	التقطيع	خياطة	انهاء	التوزيع
مج التوزيع الأولي	60000	48000	48750	119000	30675	36000	120375
توزيع الإدارة	67500	27000	6750	13500	3375	13500	3375
الصيانة ثانوي	7500	75000	7500	7500	3750	22500	26250
مج التوزيع الثانوي	0	0	63000	140000	37800	72000	150000
طبيعة وحدة العمل	—	—	مادة أولية مشتراة	- متر جلد مستعمل	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل			1400	1750	420	600	500
تكلفة الوحدة			45	80	90	120	300

4 - حساب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلي لكل منتج :
* تكلفة الشراء :

M ₂			M ₁			البيان
المبلغ	ت و	الكمية	المبلغ	ت و	الكمية	
168000	210	800	90000	150	600	الأعباء المباشرة : ثمن الشراء
16800	0.1	168000	9000	0.1	90000	مصاريف الشراء المباشرة
36000	45	800	27000	45	600	الأعباء غير المباشرة : مركز التمويل
220800	276	800	126000	210	600	تكلفة الشراء
132000	220	600	106100	212.2	500	مخ 1
352800	252	1400	232100	211	1100	تكلفة الوسطية المرجحة

* تكلفة الإنتاج :

P ₂			P ₁			البيان
المبلغ	ت و	الكمية	المبلغ	ت و	الكمية	
63300	211	300	147700	211	700	الأعباء المباشرة : تكلفة شراء M ₁ المستعملة
189000	252	750	-	-	-	تكلفة شراء M ₂ المستعملة
75000	300	250	87500	250	350	اللوازم L
33600	120	280	16800	120	140	اليد العاملة
-	-	-	-	-	-	الأعباء غير المباشرة : التقطيع
84000	80	1050	56000	80	700	الخياطة
25200	90	280	12600	90	140	الانتهاء
30000	120	250	42000	120	350	
-	-	-	-	-	-	
500100		250	362600		350	تكلفة الإنتاج
299900		150	237400		250	مخ 1
800000	2000	400	600000	1000	600	CMUP

* سعر التكلفة :

P ₂			P ₁			البيان
المبلغ	ت و	الكمية	المبلغ	ت و	الكمية	
400000	2000	200	300000	1000	300	تكلفة إنتاج المنتجات مباعه
25000	20	200	37500		300	أعباء التوزيع المباشرة
60000	300	200	90000	300	300	أعباء التوزيع غير المباشرة
485000	2425	200	427500	1425	300	سعر التكلفة

***النتيجة التحليلية :**

P ₂			P ₁			البيان
المبلغ	ت و	الكمية	المبلغ	ت و	الكمية	
600000	3000	200	750000	2500	300	رقم الأعمال
485000	2425	200	427500	1425	300	سعر التكلفة
115000	575	200	322500	1075	300	النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج

5 - حساب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية :

المبالغ	البيان
322500	النتيجة التحليلية للمنتج P ₁
115000	النتيجة التحليلية للمنتج P ₂
437500	النتيجة التحليلية الإجمالية
2500	+ أعباء إضافية
40000	- أعباء غير معتبرة
400000	النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

العلامة		تصحيح بكالوريا تجريبية اختبار شهادة البكالوريا التجريبي																																											
مجموع	مراجعة	مقاطعة جامعة																																											
06		الموضوع الثاني الجزء الاول : الكشف المالية (6 نقاط) 1- إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف. ملاحظة هذا الحل قبل التعديل في طريقة طرح التمرين لدينا $42000 = 20\% \text{ من } 602/\text{ح} \text{ إلى } 608/\text{ح}$ ومنه $602/\text{ح} \text{ إلى } 608/\text{ح} = 0.2/48000 = 240000 \text{ دج}$ لدينا $(60000 + 40000 + 84000) = 80\% \text{ من } 61/\text{ح} + 62/\text{ح}$ ومنه $61/\text{ح} + 62/\text{ح} = 0.8/(82000 + 36000 + 53000) = 230000$ الحل بعد التعديل ح $602/\text{ح} \text{ إلى } 608/\text{ح}$ يتم توزيعها بشكل عادي حسب النسب بالنسبة لمبلغ الوظيفة التجارية الموزع من $61/\text{ح} + 62/\text{ح}$ يحسب بعد حساب كل مبالغ الوظيفة التجارية ثم يتم طرحها من المجموع اي $15000 - 8000 - 55000 - 48000 - 172000 = 46000 \text{ دج}$ باقي المبالغ يتم حسابها بشكل عادي <table><tr><th>الوظيفة الحسابات</th><th>المبلغ</th><th>وظيفة الشراء</th><th>وظيفة الإنتاج</th><th>الوظيفة التجارية</th><th>وظيفة الإدارة</th></tr><tr><td>602/ح إلى 608/ح</td><td>240000</td><td>48000</td><td>96000</td><td>48000</td><td>48000</td></tr><tr><td>61/ح + 62/ح</td><td>230000</td><td>84000</td><td>40000</td><td>46000</td><td>60000</td></tr><tr><td>63/ح</td><td>220000</td><td>44000</td><td>88000</td><td>55000</td><td>33000</td></tr><tr><td>64/ح</td><td>64000</td><td>16000</td><td>24000</td><td>8000</td><td>16000</td></tr><tr><td>68/ح</td><td>81000</td><td>22000</td><td>32000</td><td>15000</td><td>12000</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>835000</td><td>214000</td><td>280000</td><td>172000</td><td>169000</td></tr></table> 2- إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة : ● $\text{كلفة المبيعات} = \text{ح} 601 + \text{م الشراء} + \text{م الانتاج} - \text{ح} 72$ $= 260000 + 214000 - 280000 - 54000 = 700000 \text{ دج}$ ● هامش الربح الاجمالي $= 40\% \text{ من كلفة المبيعات} = 0.4 * 700000 = 280000 \text{ دج}$ لدينا النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية $= \text{النتيجة العملياتية} + 0.25 \text{ النتيجة العملياتية}$ $= 1.25 \text{ النتيجة العملياتية}$ النتيجة العملياتية = النتيجة العادية ق الضرائب $= 1.25 / 200000 = 160000 \text{ دج}$ ومنه النتيجة المالية = النتيجة العملياتية $= 0.25 * 160000 = 40000 \text{ دج}$ ● الاعباء المالية $60\% \text{ المنتجات المالية}$ ● النتيجة المالية = المنتجات المالية - الاعباء المالية ● = المنتجات المالية - $0.60 \text{ المنتجات المالية}$ ● $= 0.4 \text{ المنتجات المالية}$ ● ومنه المنتجات المالية = النتيجة المالية $= 0.4 / 40000 = 100000 \text{ دج}$ ● ومنه الاعباء المالية = المنتجات المالية $= 0.6 * 100000 = 60000 \text{ دج}$ ● لدينا النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + منتجات عملياتية اخرى - تكاليف تجارية - اعباء ادارية - اعباء عملياتية اخرى + استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات ● النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + منتجات عملياتية اخرى - $0.0 \text{ تكاليف تجارية} - \text{اعباء ادارية} - 0.5$		الوظيفة الحسابات	المبلغ	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة	602/ح إلى 608/ح	240000	48000	96000	48000	48000	61/ح + 62/ح	230000	84000	40000	46000	60000	63/ح	220000	44000	88000	55000	33000	64/ح	64000	16000	24000	8000	16000	68/ح	81000	22000	32000	15000	12000	المجموع	835000	214000	280000	172000	169000
الوظيفة الحسابات	المبلغ	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة																																								
602/ح إلى 608/ح	240000	48000	96000	48000	48000																																								
61/ح + 62/ح	230000	84000	40000	46000	60000																																								
63/ح	220000	44000	88000	55000	33000																																								
64/ح	64000	16000	24000	8000	16000																																								
68/ح	81000	22000	32000	15000	12000																																								
المجموع	835000	214000	280000	172000	169000																																								

- منتجات عملياتية أخرى + استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
- $160000 = 280000 + \text{منتجات عملياتية أخرى} - 172000 - 169000 - 0.5 \text{ منتجات عملياتية أخرى}$
 $90000 +$
 - $0.5 = 90000 - 169000 + 172000 + 280000 - 160000$ منتجات عملياتية أخرى
 $262000 = 0.5 / 131000$ ومنه
 $131000 = 0.5 * 262000$ اعباء عملياتية أخرى

ومنه جدول حسابات النتائج حسب الوظائف

المبالغ	البيان
980000	رقم الاعمال
700000	كلفة المبيعات
280000	هامش الربح الاجمالي
262000	المنتجات العملياتية الاخرى
172000	الاعباء التجارية
169000	الاعباء الادارية
131000	الاعباء العمالياتية الاخرى
90000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
160000	النتيجة العمالياتية
100000	المنتجات المالية
60000	الأعباء المالية
40000	النتيجة المالية
200000	النتيجة العادية قبل الضرائب
38000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
—	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
162000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية - منتجات
—	عناصر غير عادية - اعباء
—	النتيجة غير العادية
162000	صافي نتيجة السنة المالية

3- حساب القيمة المضافة :

$$\text{لدينا ح } 60 = \text{ح } 601 + \text{ح } 602 \text{ إلى ح } 608 \\ 500000 = 240000 + 260000$$

980000	المبيعات من البضائع
90000	الانتاج المخزن
1070000	1 إنتاج السنة المالية
500000	مشتريات مستهلكة
230000	الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الأخرى (ح/61 + ح 62)
730000	2 استهلاك السنة المالية
340000	3 القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)

الجزء الثاني : اعمال نهاية السنة (6 نقاط)

1- انجاز جدول اهتلاك الشاحنة

السنة	MA	A	A	VNC
2015	800000	320000	320000	480000
2016	480000	192000	512000	288000
2017	288000	115200	627200	172800
2018	172800	86400	713600	86400
2019	172800	86400	800000	0

2- سجل عملية التنازل على الشاحنة

$$\text{لدينا ح } 752 \text{ او ح } 652 = \text{سعر البيع} + \text{ح } 2815 + \text{ح } 291 - \text{ح } 215 \\ 13600 = \text{سعر البيع} + 713600 - 800000 \\ \text{سعر البيع} = 800000 + 713600 - 13600 = 100000 \text{ دج}$$

				ب التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك سنة التنازل			
			2018/12/31				
	86400	86400	مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خ ق أ ج اهتلاك المعدات والادوات الصناعية تسجيل قسط اهتلاك سنة التنازل	2815	681		
				2018/12/31			
		100000 713600	 2018/12/31 . البنزك الحسابات الدائنة اهتلاك معدات والادوات الصناعية فوائض القيمة عن خروج التثبيات العينية المعدات والادوات الصناعية التنازل عن شاحنة	752 218	512 2818		
13600 800000							
3- أنجز عمليات التسوية في دفاتر مؤسسة " الرمال الذهبية " بتاريخ 2018/12/31.							
أ - تسوية حساب 38 المشتريات المخزنة							
			2018/12/31				
	3200000	3200000	مخزونات لدى الغير من المواد واللوازم المشتريات المخزنة ترصيد الحساب 38	381	371		
3200000							
ب : تسوية مؤونة الاخطار							
			2018/12/31				
	50000	50000	الغاء خسارة القيمة الخاصة بالنزاع	783	151		
50000							

4- دراسة مرد ودية الالة وفق معيار القيمة الحالية الصافية :

السنوات	1	2	3	4
التدفقات الصافية	120000	120000	120000	20000

ومنه حساب VAN

$$VAN = 109090.90 + 99173.55 + 90157.77 + 81961.61 + 75510.55$$

$$455894.38 - 400000 = 55894.38 \text{ DA}$$

اذن للمشروع مردودية
يمكن استعمال علاقة مجموع متتالية هندسية في حساب القيمة الحالية الصافية للتدفقات

الجزء الثالث : حساب وتحليل التكاليف الكلية : (8 نقاط)

1- تحديد كمية المادة الأولية Y المستعملة :

انطلاقاً من علاقة الجرد الدائم للمواد نجد :
مخ₁ + المشتريات = الاستعمالات + مخ₂
ومنه

$$\text{الاستعمالات} = \text{مخ}_1 + \text{المشتريات} - \text{مخ}_2$$

$$= 50 - 150 + 250 = \text{kg } 350$$

2- تحديد الكمية المنتجة من المنتج S :

تحديد الكمية المنتجة للمنتج A :

بما ان المادة الأولية y استعملت فقط في المنتج S

$$\text{عدد الوحدات المنتجة من S} = 0.5/350 = 0.00142857 \approx 0.0014 \text{ وحدة}$$

أ - استنتاج عدد الوحدات المنتجة من A

- استنتاج الكمية المستعملة من " M₁ " :

لدينا علاقة الجرد الدائم للمنتجات مخ₁ + الانتاج = المبيعات + مخ₂

$$\text{عدد الوحدات المستعملة} = \text{مخ}_1 + \text{المشتريات} - \text{مخ}_2$$

$$= 200 - 700 + 500 = \text{kg } 1000$$

الكمية المستعملة من " M₁ " في المنتج S

$$= 1.2 \times 700 = \text{kg } 840$$

الكمية المستعملة من " M₁ " في المنتج A

$$= 840 - 1000 = \text{kg } 160$$

ب - استنتاج الكمية المنتجة من A

$$= 160 / 0.5 = 320 \text{ وحدة}$$

3- استنتاج الكمية المباعة من المنتج A

$$= 80/24000 = 300 \text{ وحدة}$$

2- تكملة جدول توزيع الاعباء غير المباشرة

بالنسبة لوحدات القياس موضحة اعلاه

المراكز البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	59500	50400	16000	24000
طبيعة وحدة العمل	Kg مادة اولية مشتراة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس	850	700	320	300
تكلفة وحدة القياس	70	72	50	80

3- حساب تكلفة شراء : " M " و " y "

Y			M			البيان
المبلغ	ت و	الكمية	المبلغ	ت و	الكمية	
18000	120	150	210000	300	700	الأعباء المباشرة : ثمن الشراء
7500	50	150	35000	50	700	م الشراء المباشرة الأعباء غير المباشرة : مركز الترميم
10500	70	150	49000	70	700	
36000	240	150	294000	420	700	تكلفة الشراء
72000		250	246000		500	مخ 1
108000	270	400	540000	450	1200	تكلفة الوسطية المرجحة

4- حساب تكلفة المنتج نصف المصنع S

المنتج S			البيان
M	P-U	Q	
378000	450	840	ت ش م أ م إ
94500	270	350	المادة M
32000	80	400	المادة Y
50400	72	700	مصاريف م ساع
5100			مصاريف غ م
			الورشة 1
			انتاج جاري 1
560000	800	700	تكلفة الانتاج

5- حساب تكلفة المنتج التام A

المنتج A			البيان
M	P-U	Q	
72000	450	160	ت ش م أ م إ
512000	800	640	المادة M
36000	80	450	المنتج 2/1 مصنع S
16000	50	320	مصاريف م ساع
(60000)			مصاريف غ م
			الورشة 2
			انتاج جاري 2
576000	1800	320	تكلفة الانتاج
504000	-	280	مخزون 1
1080000	1800	470	ت و م

6- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية :

أ - سعر التكلفة :

المنتج A			البيان
M	P-U	Q	
540000	1800	300	تكلفة الانتاج المباع
24000	80	300	مصاريف غ م
564000	1880	400	سعر التكلفة

ب - النتيجة التحليلية :

المنتج P			البيان
Q	P-U	Q	
780000	2600	300	رقم الاعمال
(564000)			سعر التكلفة
216000			النتيجة التحليلية

ج - النتيجة التحليلية الصافية

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجمالية - الاعباء غير المعتمدة + الاعباء
الاضافية

$$200000 = 16000 - 216000 =$$

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي - تجريبي ثانوية رابح بيطاط - مسعود بوجريو -

الشعبة : تسيير و اقتصاد الأستاذ: بلال هشام دورة : ماي 2019

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي المدة: 04 ساعات و نصف

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام" الصناعية بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	؟.....	-
28182	اهلاك معدات النقل	-	140000
31	المواد الأولية و اللوازم	560 000	-
355	المنتجات المصنعة	750 000	-
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	45 000	-
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	-	50 000
411	الزبائن	198 900	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	73785	-
419	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	22 500
512	البنوك الحسابات الجارية	486 000	-
616	أقساط التأمينات	190 000	-

معلومات الجرد لنهاية سنة 2018 :

1- للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد العمال تتوقع المؤسسة خسارة القضية بقيمة: 75000 DA.

2- تهنتك معدات النقل خطيا بمعدل 20% تاريخ الحيازة هو 2015/04/30 و تنازلت المؤسسة عنها بتاريخ 2018/06/01 بسعر 125 000 DA بشيك بنكي رقم 124552 و لكن المحاسب لم يسجل العملية.

3- من بين الزبائن العاديين هناك الزبون "رياض" قدر دينه بـ: 40460 DA تبين أنه أفلس و معدل الرسم على القيمة المضافة قدر بـ 19%

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم لخصت في الجدول التالي علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19% :

الزبون	قيمة الدين TTC في بداية سنة 2018	خسائر القيمة السابقة	التسديدات خلال سنة 2018	الوضعية في 2018/12/31
رامي	80325	20%	37480	يحتمل عدم تسديد 25% من الدين
سعيد	؟.....	25%	؟.....	سوف يسدد ما عليه

5- هناك مبلغ من ح/616 أقساط التأمينات قدر بـ: 30% سدد بتاريخ 2018/09/01 لمدة سنة.

6- لم تستلم المؤسسة الفاتورتين التاليتين: فاتورة إنقاص خاصة بمحسومات قدرت بـ: 2% من المشتريات السنوية البالغة 800000 DA ، فاتورة الكهرباء و الغاز الخاصة بالثلاثي الأخير قدرت بـ: 14500 DA

7- بيّن الكشف المرسل من البنك "البركة" رصيد حساب المؤسسة دائنا بـ: 520000 DA و بعد التحليل تبين ما يلي :

- تحويل من الزبون "أمين" بقيمة 18000 DA لم تكن المؤسسة على علم به.
- تقديم شيك للمورد "أشرف" لم يتقدم لتحصله من بنك "البركة" بقيمة 20000 DA.
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 4000 DA لم تسجل لدى المؤسسة.

العمل المطلوب:

- 1- احسب القيمة المحاسبية (VC) لمعدات النقل إذا علمت أن القيمة الباقية (VR) تقدر بـ: 37500 DA .
- 2- احسب قيمة تسديدات الزبون "سعيد" خلال سنة 2018.
- 3- قدم حالة التقارب البنكي لتصحيح رصيد الحساب البنكي للمؤسسة لدى المؤسسة و لدى البنك.
- 4- قدم قيود تسوية الضرورية في الدفتر اليومي لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2018/12/31.

الجزء الثاني: حساب و تحليل التكاليف الكلية (06 نقاط).

تنتج مؤسسة "أمين" وتبيع نوعين من الألبسة الرياضية P_1 و P_2 باستعمال القماش و اللوازم المختلفة و لشهر فيفري 2019 تحصلنا على المعلومات التالية:

1- مخزون أول الشهر:

- القماش : 2 500 متر بـ DA 90,6 للمتر . اللوازم المختلفة: DA 83 400.
- الألبسة الرياضية P_1 : 600 وحدة بـ : DA 223 260 للإجمالي.
- الألبسة الرياضية P_2 : 350 وحدة بـ : DA 556,6 للوحدة الواحدة.

2- مشتريات الشهر:

- القماش : DA 75 للمتر الواحد ، اللوازم المختلفة: DA 420 000.
- المصاريف المباشرة على المشتريات تقدر بـ: % 11 من ثمن الشراء.

3- الإنتاج و الاستعمالات:

- استعملت المؤسسة: 13 850 متر من القماش منها : 6 650 متر لإنتاج الألبسة الرياضية P_1 .
- يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من الألبسة ما يلي:

الألبسة الرياضية P_1	الألبسة الرياضية P_2
- قماش : 1,9 متر	- قماش : 1,8 متر
- 95 DA من اللوازم المختلفة.	- 75 DA من اللوازم المختلفة.
- 36 دقيقة من اليد العاملة المباشرة	- 45 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بأجرة
بأجرة DA 130 للساعة الواحدة	365 DA للساعة الواحدة

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي :

البيان	التمويل	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	176400	71400	124800
طبيعة وحدة العمل	100 DA من المشتريات	ساعة يد عمل مباشرة	وحدات مباعه

5- مبيعات الشهر:

- 3800 وحدة من الألبسة الرياضية P_1 بـ DA 450 للوحدة ،
- 4000 وحدة من الألبسة الرياضية P_2 بـ DA 630 للوحدة.
- مصاريف التوزيع المباشرة DA 20 لكل وحدة مباعه.

6- مخزون آخر الشهر من القماش : 2650 متر.

7- الإنتاج الجاري: - الألبسة الرياضية P_1 : لأول الشهر DA 94 080 و لآخر الشهر DA 47 040.

- الألبسة الرياضية P_2 : لأول الشهر DA 120 040 و لآخر الشهر لاشيء.

العمل المطلوب:

- 1- حدد الكمية المشتراة من القماش و الكمية المنتجة من الألبسة الرياضية P_1 و P_2 .
 - 2- اتم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - 3- احسب تكلفة شراء القماش و اللوازم المختلفة.
 - 4- احسب تكلفة الإنتاج ، سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للألبسة الرياضية P_1 و P_2 .
- ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم جميع الإخراجات من المخازن "CMUP".

الجزء الثالث: تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط).

لتكن لديك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "أضواء" التجارية بتاريخ 2018/12/31 كما يلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		30	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	08
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال			للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال		15	خارج الاستغلال	.....	30
خزينة الأصول		05	خزينة الخصوم	236000	.....
مجموع الأصول		100	مجموع الخصوم	.....	100

معلومات إضافية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي معدوم ($FRNG = 0$)

نسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي) = 0,9.

العمل المطلوب:

- 1- اتم الميزانية الوظيفية لمؤسسة "أضواء" مبرزا العمليات الحسابية الضرورية.
- 2- احسب الاحتياج من رأس المال العامل (BFR) و الخزينة الصافية (TN).
- 3- قدم تقريراً مختصراً حول السياسة المالية للمؤسسة معتمداً على النتائج السابقة.

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط).

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الرحاب" قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

أولاً:

تنازلت المؤسسة عن سيارة بتاريخ 2018/10/02 بقيمة 160000 DA بشيك بنكي رقم 1563201. تاريخ اقتناء هذه السيارة هو: 2012/01/02، تكلفة الاقتناء تقدر بـ: 468000 DA ، العمر الإنتاجي لهذه السيارة 10 سنوات طريقة الإهلاك المطبقة على معدات النقل : الإهلاك الخطي الثابت.

العمل المطلوب:

1- سجل عملية التنازل علماً أن المحاسب لم أي قيد خاص بالعملية.

ثانياً:

وضعية الزبائن المشكوك فيهم موضحة في الجدول التالي:

الزبون	قيمة الدين (TTC) في 2018/12/31	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديد خلال سنة 2018	الوضعية بعد الجرد في 2018/12/31
كمال	17850	25%	13090	أفلس
رمضان	29250	30%	9520	يحتمل تسديد 40% من الرصيد

كل التسديدات المحصلة خلال سنة 2018 سجلت من طرف المحاسب.

الرسم على القيمة المضافة TVA : 19%.

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31.

ثالثا:

- أ- بتاريخ 2018/09/01 سددت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ DA 60000 كتأمين سنوي عن سيارة نفعية.
- ب- بتاريخ 2018/12/01 قبضت المؤسسة مبلغ DA 108000 نقدا تسديدا من الغير لاستئجار مخزن المؤسسة للفترة الممتدة من 2018/11/01 إلى غاية 2019/04/30.
- ج- ظهر حساب بضائع مخزنة (د/380) في ميزان المراجعة قبل الجرد مدينا بقيمة DA 55000.
- د- بتاريخ 2015/12/26، باعت المؤسسة بضاعة بقيمة DA 65000، سلمت للزبون غير أن الفاتورة لم تحرر بعد.
- هـ- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات قدرها: DA 15000 ، و فاتورة صيانة بقيمة: DA 36000.
- العمل المطلوب:**

سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31.

الجزء الثاني: إعداد الكشوفات المالية و تحليلها (08 نقاط).

في 2018/12/31 بعد الجرد كانت لدينا المعلومات التالية لمؤسسة "صوماك" الصناعية:

المبلغ	المنتجات	المبلغ	الأعباء
7 200 000	د/701: المبيعات من المنتجات تامة الصنع	2 700 000	د/601: المواد الأولية
500 000	د/72 : إنتاج مخزون (رصيد دائن)	250 000	د/602: التموينات الأخرى
440 000	د/75 : المنتجات العملياتية الأخرى	50 000	د/607:التموينات الأخرى غير مخزنة
600 000	د/76: المنتجات المالية	500 000	د/61: خدمات خارجية
		100 000	د/62: خدمات خارجية أخرى
		800 000	د/63: أعباء المستخدمين
		200 000	د/64: ضرائب و رسوم
		250 000	د/65:أعباء عملياتية أخرى
		750 000	د/66: أعباء مالية
		900 000	د/68:مخصصات الإهلاكات و المؤونات

كما توزع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف حسب الجدول التالي:

البيان	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
د/602 إلى د/608	؟.....	%25	%10	%25	؟.....
د/61 + د/62	؟.....	%20	%50	؟.....	%20
د/63	؟.....	%20	%20	؟.....	150 000
د/64	؟.....	%25	–	80 000	؟.....
د/68	؟.....	%25	315 000	؟.....	180 000

العمل المطلوب:

- 1- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة، إذا علمت أن معدل الضرائب على الأرباح هو: 19%.
- 2- اتمم جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة.
- 3- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 4- إذا علمت أن المؤسسة توزع 30% من أرباحها و أن التمويل الذاتي (AF) قدره : 455 680 DA.
- 8- احسب قدرة التمويل الذاتي (CAF).

الجزء الثالث: استهلاك القروض العادية (06 نقاط)

من أجل تجديد آلة صناعية اقترضت مؤسسة "الواحة" من بنكها مبلغا ماليا بتاريخ 2018/01/02 يسدد بواسطة 6 دفعات ثابتة لنهاية المدة.

من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:

$$a = 45921,48 \text{ DA} .$$

$$I_1 + I_2 + I_3 = 51964,34 \text{ DA} .$$

$$I_4 + I_5 + I_6 = 23564,51 \text{ DA} .$$

العمل المطلوب: عالج على الترتيب ما يلي:

- 1- المبلغ المسدد بعد تسديد الدفعة الثالثة.
- 2- المبلغ الباقي تسديده بعد تسديد الدفعة الثالثة.
- 3- مبلغ القرض "أصل القرض".
- 4- سجل محاسبيا قيد الحصول على القرض إذا علمت أن مصاريف الإصدار تقدر بـ: 5000 DA.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية رابح بيطاط – مسعود بوجريو

وزارة التربية الوطنية

القسم : الثالثة تسيير و اقتصاد	الإجابة النموذجية	دورة ماي 2019
الموضوع الأول	التسيير المحاسبي و المالي	تصميم وإخراج الأستاذ: بلح

العلامة	الإجابة																																																																																		
	الجزء الأول: 08 نقاط: 1- حساب القيمة المحاسبية (VC): تراكم الإهلاكات من 2015/04/30 إلى 2017/12/31 = 140000 سنتين و 8 أشهر $An=(\sum A/m) \Rightarrow An=140000 \times (12/32)= 52500 \text{ DA}$ $MA=An/t \Rightarrow MA=52500/0.2= 262500 \text{ DA}$ $VC=MA+VR \Rightarrow VC= 262500+37500= 300000 \text{ DA}$ 2- حساب قيمة التسديدات للزبون "سعيد" خلال سنة 2018. خسارة القيمة للزبون رامي = $0.2 \times (1.19 + 80325) = 13500$ دين الزبون سعيد TTC في بداية سنة 2018 = $1.19 \times [0.25 + (13500 - 22500)] = 42840 \text{ دج}$ دين الزبون سعيد TTC في نهاية سنة 2018 = $37480 - 80325 = -73785$ التسديدات هي الفرق بين الدين في بداية المدة و الدين في نهاية المدة تسديدات الزبون خلال سنة 2018 = $42840 - 30640 = 11900 \text{ دج}$ 3- تقديم حالة التقارب <table><tr><th colspan="3">الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة</th><th colspan="3">الحساب البنكي للمؤسسة / لدى البنك</th></tr><tr><th>البيان</th><th>مدین</th><th>دائن</th><th>البيان</th><th>مدین</th><th>دائن</th></tr><tr><td>الرصيد قبل الجرد</td><td>486000</td><td></td><td>الرصيد قبل الجرد</td><td></td><td>520000</td></tr><tr><td>تحويل من الزبون "أمين"</td><td>18000</td><td></td><td>شيك للمورد "أشرف"</td><td>20000</td><td></td></tr><tr><td>مصاريف مسك الحساب</td><td></td><td>4000</td><td>الرصيد بعد الجرد (ر.د)</td><td>500000</td><td></td></tr><tr><td>الرصيد بعد الجرد (ر.م)</td><td></td><td>500000</td><td>المجموع</td><td>520000</td><td>520000</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>504000</td><td>504000</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> 4- قيود التسوية الضرورية في الدفتر اليومي لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2018/12/31 1- مؤونة الأخطار إنشاء المؤونة لأول مرة: <table><tr><td>683</td><td>151</td><td>المخصصات للمؤونات – خصوم غير جارية</td><td>مؤونات الأخطار</td></tr><tr><td></td><td></td><td>" إنشاء المؤونة"</td><td></td></tr></table> 2- تسوية عملية التنازل على معدات النقل <table><tr><td>681</td><td>2818</td><td>المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة –أصول غ جارية</td><td>معدات النقل</td></tr><tr><td></td><td></td><td>إهلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل)</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>"الإهلاك المكمل(5/12) 52500x"</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>*****//*****</td><td></td></tr><tr><td>512</td><td>28182</td><td>البنوك الحسابات الجارية</td><td></td></tr><tr><td>652</td><td>2182</td><td>إهلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل) (21875+140000)</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبثة غير مالية</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>"التنازل عن معدات النقل"</td><td></td></tr></table>	الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة			الحساب البنكي للمؤسسة / لدى البنك			البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن	الرصيد قبل الجرد	486000		الرصيد قبل الجرد		520000	تحويل من الزبون "أمين"	18000		شيك للمورد "أشرف"	20000		مصاريف مسك الحساب		4000	الرصيد بعد الجرد (ر.د)	500000		الرصيد بعد الجرد (ر.م)		500000	المجموع	520000	520000	المجموع	504000	504000				683	151	المخصصات للمؤونات – خصوم غير جارية	مؤونات الأخطار			" إنشاء المؤونة"		681	2818	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة –أصول غ جارية	معدات النقل			إهلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل)				"الإهلاك المكمل(5/12) 52500x"				*****//*****		512	28182	البنوك الحسابات الجارية		652	2182	إهلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل) (21875+140000)				نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبثة غير مالية				"التنازل عن معدات النقل"	
الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة			الحساب البنكي للمؤسسة / لدى البنك																																																																																
البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن																																																																														
الرصيد قبل الجرد	486000		الرصيد قبل الجرد		520000																																																																														
تحويل من الزبون "أمين"	18000		شيك للمورد "أشرف"	20000																																																																															
مصاريف مسك الحساب		4000	الرصيد بعد الجرد (ر.د)	500000																																																																															
الرصيد بعد الجرد (ر.م)		500000	المجموع	520000	520000																																																																														
المجموع	504000	504000																																																																																	
683	151	المخصصات للمؤونات – خصوم غير جارية	مؤونات الأخطار																																																																																
		" إنشاء المؤونة"																																																																																	
681	2818	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة –أصول غ جارية	معدات النقل																																																																																
		إهلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل)																																																																																	
		"الإهلاك المكمل(5/12) 52500x"																																																																																	
		*****//*****																																																																																	
512	28182	البنوك الحسابات الجارية																																																																																	
652	2182	إهلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل) (21875+140000)																																																																																	
		نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبثة غير مالية																																																																																	
		"التنازل عن معدات النقل"																																																																																	
0.75																																																																																			
0.75																																																																																			
1.5																																																																																			
0.5																																																																																			
1.5																																																																																			

0.25	45000	45000	*****2018/12/31***** مخزون خارجي من المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية و اللوازم المخزنة " ترصيد ح/381 المدين "	381	371
0.5	39780	34000 5780	*****2018/12/31***** خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل محصل TVA زبائن (الزبون رياض) "ترصيد الزبون العادي رياض "	411	654 4457
0.25	4500	4500	*****2018/12/31***** خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (9000-13500) الزبون رامي استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة -أصول جارية "استرجاع جزء من الخسارة "	785	491
0.25	9000	9000	*****2018/12/31***** خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (13500-22500) الزبون سعيد استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة -أصول جارية "استرجاع كلي الخسارة "	785	491
0.25	21060	21060	*****2018/12/31***** زبائن زبائن المشكوك فيهم (سعيد) "تحويل الزبون المشكوك فيه إلى زبون عادي"	416	411
0.5	38000	38000	*****2018/12/31***** الأعباء المعاينة مسبقا $(190000 \times 0.3) \times (8/12)$ أقساط التأمينات "تسوية الأعباء المسجلة مسبقا"	616	486
0.25	16000	16000	*****2018/12/31***** موردون مدينون تخفيضات و تنزيلات و محسومات محصل عليها "تسوية الوعد بالتخفيض 0.02×800000 "	609	409
0.25	14500	14500	*****2015/12/31***** مشتريات مستهلكة غير مخزنة موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها "تسوية أعباء واجبة الدفع""	408	607
0.25	18000	18000	*****2018/12/31***** بنوك الحسابات الجارية الزبائن "تسوية حالة التقارب""	411	512
0.25	4000	4000	*****2018/12/31***** خدمات مصرفية و ما شابهها بنوك الحسابات الجارية " تسوية حالة التقارب ""	512	627

الجزء الثاني : حساب و تحليل التكاليف الكلية (06 نقاط):

0.5

0.5

- 1- تحديد الكمية المشتراة من القماش
 من العلاقة: $\text{مخ} + \text{المشتريات} = \text{الإستعمالات} + \text{مخ} 2$
 $\text{كمية المشتريات} = \text{كمية الاستعمالات} + \text{كمية مخ} 2 - \text{كمية مخ} 1$
 $\text{كمية المشتريات} = 2500 - 2650 + 13850 = 14000 \text{ متر}$
 - تحديد الكميات المنتجة من الألبسة الرياضية P_1 و P_2 بالاعتماد على القماش المستعمل
 $\text{الإنتاج من } P_1 = 1.9 + 6650 = 3500 \text{ وحدة}$
 $\text{الإنتاج من } P_2 = 1.8 + (6650 - 13850) = 4000 \text{ وحدة}$

عدد وحدات عمل قسم التموين $= 100 \div [420000 + (75 \times 14000)] = 14700$

عدد وحدات العمل قسم الإنتاج $= [4000 \times (60 \div 45) + 3500 \times (60 \div 36)] = 5100 \text{ ساعة}$

عدد وحدات قسم التوزيع =

$7800 = 4000 + 3800$

1

البيان	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الشاوي	176400	71400	124800
طبيعة وحدة العمل	100 DA من المشتريات	ساعة يد عمل مباشرة	وحدات مبيعة
عدد وحدات العمل	14700	5100	7800
تكلفة وحدة العمل	12	14	16

2- حساب تكلفة شراء القماش و اللوازم المختلفة

1

البيان	القماش			اللوازم المختلفة		
	الكمية	س.و	المبلغ	الكمية	س.و	المبلغ
ثمن الشراء	14000	75	1050000	-	-	420000
مصاريف الشراء مباشرة	-	-	115500	-	-	46200
مصاريف ش غير مباشرة	10500	12	126000	4200	12	50400
تكلفة شراء	14000	-	1291500	-	-	516600
مخ 1	2500	90.6	226500	-	-	83400
تكلفة الشراء مع مخ 1	16500	92	1518000	-	-	600000

3- حساب تكلفة إنتاج الألبسة P ₂ و P ₁							
2	الألبسة الرياضية P ₂			الألبسة الرياضية P ₁			البيان
	المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
	120040			94080			إنتاج جاري لأول الشهر تكلفة القماش المستعمل تكلفة اللوازم المستعملة يد عاملة مباشرة للإنتاج م إنتاج غير مباشرة – الإنتاج إنتاج جاري لآخر الشهر
	662400	92	7200	611800	92	6650	
	300000	75	4000	332500	95	3500	
	1095000	365	3000	273000	130	2100	
	42000	14	3000	29400	14	2100	
	-			(47040)			تكلفة الإنتاج
	2219440		4000	1293740		3500	مخ1
	194810	556.6	350	223260	372.1	600	تكلفة الإنتاج مع مخ1
2414250	555	4350	1517000	370	4100		
- حساب سعر التكلفة للألبسة P ₂ و P ₁							
0.5	الألبسة الرياضية P ₂			الألبسة الرياضية P ₁			البيان
	المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
	2220000	555	4000	1406000	370	3800	تكلفة الإنتاج المباع مصاريف التوزيع مباشرة م.ت. غير مباشرة
	80000	20	4000	76000	20	3800	
	64000	16	4000	60800	16	3800	
2364000	591	4000	1542800	406	3800	سعر التكلفة	
- حساب النتيجة التحليلية للألبسة P ₂ و P ₁							
0.5	الألبسة الرياضية P ₂			الألبسة الرياضية P ₁			البيان
	المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
	2520000	630	4000	1710000	450	3800	رقم الأعمال (المبيعات)
	(2364000)	(591)	4000	(1542800)	(406)	3800	سعر التكلفة
156000	39	4000	167200	62	3800	النتيجة التحليلية	
الجزء الثالث : تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط):							
2	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	
	الاستخدامات الثابتة	600000	30	الموارد الثابتة	600000	30	
				الموارد الخاصة	440000	22	
				الديون المالية	160000	08	
	الأصول المتداولة	1400000	70	الخصوم المتداولة	1400000	70	
	للاستغلال	1000000	50	للاستغلال	564000	28.2	
	خارج الاستغلال	300000	15	خارج الاستغلال	600000	30	
	خزينة الأصول	100000	05	خزينة الخصوم	236000	11.8	
	مجموع الأصول	2000000	100	مجموع الخصوم	2000000	100	
	نرمز إلى مجموع الميزانية بـ X :						
1	مجموع الميزانية = 2000000 DA						
0.5	حساب TN: الخزينة الصافية= خزينة الأصول – خزينة الخصوم = 236000-100000 = 136000- سالبة						
0.5	حساب BFR =						
0.5	BFR=FRNG-TN => BFR=136000						
تقديم التقرير:							
BFR أكبر من FRNG هذا يعني أن الخزينة سالبة و هو ما تأكده النتائج							
المؤسسة لا تحقق التوازن الهيكلي و هي حالة سيئة							
2	نسبة الاستدانة المالية قريبة من الواحد الصحيح هذا يعني أن المؤسسة مشبعة بالديون و لا يمكنها الحصول على ديون مالية						

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية رابح بيطاط – مسعود بوجريو

وزارة التربية الوطنية

القسم : الثالثة تسيير و اقتصاد الموضوع الثاني	الإجابة النموذجية التسيير المحاسبي و المالي	دورة ماي 2019 تصميم وإخراج الأستاذ: بلح
--	--	--

العلامة	الإجابة																					
	الجزء الأول: 06 نقاط: أولاً: 1- حساب عناصر سطر تاريخ التنازل بعد المدة المهلكة 6 سنوات و 9 أشهر MA=468000 DA An=468000/10= 46800 DA 0.25A₂₀₁₈=46800x(9/12)= 35100 المكمل الإهلاك A₂₀₁₈=46800x(9/12)= 35100 ΣA=(46800x6)+(46800x (9/12))= 315900 2- تسجيل قيود التسوية للسيارة بتاريخ 2018/12/31 0.5*****2018/12/31***** المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة - أصول غ جارية اهلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل) "الإهلاك المكمل(9/12)46800x" *****//***** البنوك الحسابات الجارية اهلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل) معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المتبنة غير مالية "التنازل عن السيارة" 1 ثانياً: تسوية الزبائن المشكوك فيهم <table><tr><th>الزبون</th><th>قيمة الدين (TTC) 2018/12/31</th><th>قيمة الدين (TTC) 2017/12/31</th><th>خسارة سابقة</th><th>قيمة الدين (HT) 2018/12/31</th><th>الخسارة الحالية</th><th>القرار</th></tr><tr><td>كمال</td><td>17550</td><td>30420</td><td>6500</td><td>15000</td><td>أفلس</td><td>الترصيد</td></tr><tr><td>رمضان</td><td>29250</td><td>38610</td><td>9900</td><td>25000</td><td>15000</td><td>زيادة الخسارة 5100</td></tr></table> 1 *****2018/12/31***** خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل خسائر القيمة عن الزبائن محصل TVA زبائن المشكوك فيهم "ترصيد الزبون المشكوك فيه كمال" 0.25*****2018/12/31***** المخصصات للاهلاكات و المؤونات خ ق - أصول جارية خسائر القيمة عن الزبائن "زيادة الخسارة للزبون المشكوك فيه رمضان"	الزبون	قيمة الدين (TTC) 2018/12/31	قيمة الدين (TTC) 2017/12/31	خسارة سابقة	قيمة الدين (HT) 2018/12/31	الخسارة الحالية	القرار	كمال	17550	30420	6500	15000	أفلس	الترصيد	رمضان	29250	38610	9900	25000	15000	زيادة الخسارة 5100
الزبون	قيمة الدين (TTC) 2018/12/31	قيمة الدين (TTC) 2017/12/31	خسارة سابقة	قيمة الدين (HT) 2018/12/31	الخسارة الحالية	القرار																
كمال	17550	30420	6500	15000	أفلس	الترصيد																
رمضان	29250	38610	9900	25000	15000	زيادة الخسارة 5100																

ثالثاً : تسويات أخرى
الأعباء غير المعنية بالسنة الحالية (أعباء السنة القادمة) = (العبء الكلى ÷ المدة الكلية) x مدة السنة القادمة

0.5

40000	40000	*****2018/12/31***** الأعباء المعاينة مسبقاً 60000 x (8/12) أقساط التأمينات "تسوية الأعباء المسجلة مسبقاً"	616	486
-------	-------	---	-----	-----

المنتجات غير معنية بالسنة الحالية (منتجات السنة القادمة) = (المنتج الكلى ÷ المدة الكلية) x مدة السنة القادمة

0.5

72000	72000	*****2018/12/31***** أداء خدمات أخرى الأعباء المعاينة مسبقاً 108000 x (4/6) "تسوية المنتجات المسجلة مسبقاً"	487	706
-------	-------	--	-----	-----

0.5

55000	55000	*****2018/12/31***** مخزون خارج المؤسسة بضائع مخزنة "تسوية ح/380 المدين"	380	370
-------	-------	---	-----	-----

0.5

65000	65000	*****2018/12/31***** الزبائن المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع "تسوية المبيعات"	700	418
-------	-------	--	-----	-----

0.5

15000	15000	*****2018/12/31***** موردون مدينون تخفيضات و تنزيلات و محسومات محصل عليها "تسوية الوعد بالتخفيض"	609	409
-------	-------	---	-----	-----

0.5

36000	36000	*****2018/12/31***** الصيانة و التوصيلات و الرعاية موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها "تسوية أعباء واجبة الدفع"	408	615
-------	-------	---	-----	-----

الجزء الثاني: 08 نقاط:

5- إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

البيان	مبالغ السنة N
المبيعات و المنتجات الملحقة	7200000
الإنتاج المخزون أو المنتقص من المخزون	500000
1- إنتاج السنة المالية	7700000
المشتريات المستهلكة	3000000
الخدمات الخارجية	500000
الخدمات الخارجية الأخرى	100000
2- استهلاك السنة المالية	3600000
3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)	4100000
أعباء المستخدمين	800000
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	200000
4- إجمالي فائض الاستغلال	3100000
المنتجات العملياتية الأخرى	440000
الأعباء العملياتية الأخرى	250000
المخصصات للإهلاكات و المؤنات وخسائر القيمة	900000
5- النتيجة العملياتية	2390000
المنتجات المالية	600000
الأعباء المالية	750000
6- النتيجة المالية	-150000
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	2240000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	425600
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج غير العادية	
8- صافي نتيجة السنة المالية	1814400

2- إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة:

البيان	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
د/602 إلى د/608	300000	75000	30000	75000	120000
د/61+ د/62	600000	120000	300000	60000	120000
د/63	800000	160000	160000	330000	150000
د/64	200000	50000	—	80000	70000
د/68	900000	225000	315000	180000	180000
المجموع	2800000	630000	805000	725000	640000

