

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية مديرية التربية لولاية الشلف

امتحان بكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي الشعبة: تسيير واقتصاد دورة: ماي 2024

الثانويات: صالحى عبد القادر - الشرفة ، زروقى الشيخ - تاوقريت ، دعلوز الحاج - عين امران

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي المدة: 04 سا و 30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين

الموضوع الأول

الجزء الأول أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

من دفاتر المحاسبية لمؤسسة " القدس " بتاريخ 2023/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

(1) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات (ح/ 26) :

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2022/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2023/12/31
X	2500	1500	1450	1400
Y	1200	750	700	800

❖ في 2023/11/15 تم التنازل عن 1500 سند من نوع " X " بسعر 1460 بشيك بنكي رقم 2456 . لم يسجل المحاسب عملية التنازل الى غاية 2023/12/31 .

(2) المخزونات : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها :

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي في 2023/12/31	طبيعة الفرق	خسارة القيمة في 2022/12/31	القيمة السوقية في 2023/12/31
المواد الأولية واللوامز	600000	650000	غير مبرر	20000	640000
المنتجات المصنعة	750000	732000	مبرر	لا شئ	720000

(3) القيم المنقولة للتوظيف: تظهر حافطة السندات (ح/ 503) كما يلي:

البيان	الاقتناء في : 2023/04/15	القيمة السوقية في : 2023/12/31
	العدد	تكلفة السند
الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	200	3200 دج
		3150 دج

(4) تسويات أخرى

- تنوي المؤسسة القيام بتهيئة موقع وبعد عرض مشروعها على المقاول قدره بمبلغ 350000 دج .
- وعد احد موردي المخزونات و الخدمات المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل 3% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بقيمة 1800000 دج الا انه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص الى غاية 2023/12/31.
- تبين ان المؤسسة لم تحرر بعد فاتورة مبيعات المنتجات التامة الصنع بمبلغ 600000 دج علما ان المنتجات المصنعة سلمت للزبون بتاريخ 2023/12/18 بوصول خروج رقم 17.

➤ لم تستلم المؤسسة فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة و الإصلاحات قيمتها 28000 دج.

العمل المطلوب :

(1) بالنسبة لسندات المساهمة :

أ- احسب نتيجة التنازل عن النوع " X " .

ب- سجل عملية التنازل بتاريخ الجرد في الدفتر اليومي للمؤسسة .

ج- سجل قيود التسوية اللازمة عن باقي السندات بتاريخ الجرد 2023/12/31 .

(2) بالنسبة للقيم المنقولة للتوظيف :

أ- سجل قيد التسوية عن الأسهم بتاريخ الجرد 2023/12/31 .

(3) بالنسبة للمخزونات :

أ- أحسب فرق الجرد ثم سجله محاسيبا بتاريخ الجرد .

ب- إختبر خسارة القيمة في 2023 ثم سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2023/12/31 .

(4) بالنسبة للتسويات الأخرى : سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2023/12/31 .

الجزء الثاني الميزانية الوظيفية و إستهلاك القروض (06 نقاط)

من أجل إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الأفراح " قدمت لك الميزانية المحاسبية التالية :

الأصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات و خ ق	القيمة الصافية	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية				رؤوس الأموال الخاصة	
التثبيتات المعنوية	700000	150000	550000	رأس المال	2500000
التثبيتات العينية	2200000	700000	1500000	النتيجة الصافية للسنة المالية	226800
التثبيتات المالية	600000	150000	450000	الإحتياطات	.....
مجموع الأصول غير الجارية	3500000	1000000	2500000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	.....
الأصول الجارية				الخصوم غير الجارية	
المواد الأولية وال لوازم	250000	40000	210000	مؤونة الأعباء الأخرى	80000
التموينات الأخرى	50000	20000	30000	الإقتراضات لدى مؤسسة	.....
المنتجات المصنعة	300000	100000	200000	القرض	.....
الموردون المدينون	250000	-	250000	مجموع الخصوم غير الجارية	.....
الزبائن والحسابات الملحقة	350000	40000	310000	الخصوم الجارية	
الاعباء المعاينة مسبقا	200000	-	200000	الموردون والحسابات الملحقة	200000
القيم المنقولة للتوظيف	150000	-	150000	الزبائن الدائنون	120000
موجودات مالية	450000	-	450000	الضرائب الدائنة	157000
				المنتجات المعاينة مسبقا	143000
				المساهمات البنكية الجارية	100000
مجموع الأصول الجارية	2000000	200000	1800000	مجموع الخصوم الجارية	720000
المجموع العام للأصول	5500000	1200000	4300000	المجموع العام للخصوم	4300000

معلومات إضافية

أولاً : بغرض تلبية الطلب المتزايد على منتجاتها قررت إدارة المؤسسة زيادة طاقتها الإنتاجية ، ولهذا الغرض اقترضت مبلغاً مالياً من البنك يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة ومن جدول استهلاك القرض تحصلنا على ما يلي :

- الاستهلاك الثاني (A_2) : 121806.3 دج
- الاستهلاك الأخير (A_4) : 134291.44575 دج

العمل المطلوب :

- (1) أحسب معدل الفائدة (i) .
- (2) أحسب القيمة الأصلية للقرض (V_0) يمثل حساب الإقتراضات لدى مؤسسات القرض .
- (3) أعدد الميزانية الوظيفية (المبالغ والنسب) مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية إذا علمت أن :

- $\frac{1}{2}$ الأعباء المعاينة مسبقاً تتعلق بالنشاط غير العادي للمؤسسة .
- تتضمن الضرائب الدائنة الضرائب على النتائج العادية تقدر بـ : 19 % والباقي يعتبر ضرائب على رقم الأعمال
- يضم حساب الموردون والحسابات الملحقة حساب موردو التثبيات بمبلغ 150000 دج
- $\frac{1}{4}$ المنتوجات المعاينة مسبقاً خاص بالنشاط العادي للمؤسسة

- (4) حلل الميزانية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي والخزينة الصافية معلقاً على النتائج.
- (5) هل يمكن للمؤسسة الاقتراض ؟ برر إجابتك .

الجزء الثالث حساب التكاليف والنتيجة التحليلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة " السعادة " نوعين من خزانات المياه الحديدية : خزانات ذات سعة 3500 لتر وخزانات ذات سعة 1500 لتر .

يتم الإنتاج في ورشتين : التحضير والإنهاء باستعمال مادة أولية وحيدة وهي الصفائح الحديدية مع إضافة لوازم مختلفة أخرى المعلومات التالية تتعلق بشهر ماي 2023 :

(1) مخزونات في 2023/05/01 :

- الصفائح الحديدية : 50 متر مربع بتكلفة إجمالية 94000 دج
- لوازم مختلفة أخرى : 50000 دج
- خزانات ذات سعة 3500 لتر : 10 خزانات بتكلفة إجمالية 255000 دج
- خزانات ذات سعة 1500 لتر : 05 خزانات بتكلفة إجمالية 75000 دج
- إنتاج جاري من خزانات ذات سعة 3500 لتر : 42000 دج
- إنتاج جاري من خزانات ذات سعة 1500 لتر : 35600 دج

(2) مشتريات الشهر :

- الصفائح الحديدية : 1000 متر مربع بسعر 1300 دج للمتر المربع الواحد
- لوازم مختلفة أخرى : 500000 دج
- تحملت المؤسسة مصاريف نقل خاصة بالصفائح الحديدية بقيمة 50 دج للمتر المربع الواحد

(3) الإنتاج والاستعمالات :

- تم إنتاج ؟ خزان ذات سعة 3500 لتر ، حيث أن كل خزان يستعمل 10 متر مربع من الصفائح الحديدية وما قيمته 6000 دج من اللوازم المختلفة
- تم إنتاج 40 خزان ذات سعة 1500 لتر ، حيث أن كل خزان يستعمل 6 متر مربع من الصفائح الحديدية وما قيمته 4000 دج من اللوازم المختلفة

(4) أعباء الإنتاج المباشرة :

- يتطلب كل خزان ذو سعة 3500 لتر 200 دقيقة عمل بقيمة 300 دج للساعة
- يتطلب كل خزان ذو سعة 1500 لتر 120 دقيقة عمل بقيمة 300 دج للساعة

(5) المبيعات :

تم بيع كل الخزانات المتوفرة لدى المؤسسة بسعر 32000 دج للخزان الواحد من سعة 3500 لتر و 17500 دج للخزان الواحد من سعة 1500 لتر .

- بلغت مصاريف التوزيع المباشرة 05 % من رقم الأعمال لكل منتج .

(6) الأعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول التالي حيث قدرت الأعباء الإضافية 20000 دج والأعباء غير المحملة 68625 دج

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الإنهاء	التحضير	التموين	الصيانة	الإدارة	
34500	45000	50000	18000	30000	42000	مجموع التوزيع الأولي: التوزيع الثانوي: - الإدارة - الصيانة
3	1	2	2	2	....	
3	3	3	3	....	3	
وحدة مباعة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	1000 دج من ثمن الشراء	-	-	طبيعة وحدة العمل

(7) مخزون آخر الشهر 2023/05/31 :

- الصفائح الحديدية : 210 متر مربع
- الإنتاج الجاري من الخزانات ذات سعة 3500 لتر : 57600 دج
- الإنتاج الجاري من الخزانات ذات سعة 1500 لتر : 6000 دج

العمل المطلوب :

- (1) أحسب الكمية المستهلكة من الصفائح الحديدية في إنتاج الخزانات ذات سعة 3500 لتر
- (2) أحسب الكمية المنتجة من الخزانات ذات سعة 3500 لتر
- (3) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- (4) أحسب تكلفة شراء الصفائح الحديدية مع إعداد الجرد الدائم لها .
- (5) أحسب تكلفة الإنتاج لكل منتج مع حساب التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة .
- (6) أحسب سعر التكلفة لكل منتج .
- (7) أحسب النتيجة التحليلية لكل منتج والنتيجة التحليلية الصافية .

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

الجزء الأول تمويل واختيار المشاريع الإستثمارية (06 نقاط)

قررت مؤسسة " الأمل " زيادة طاقتها الإنتاجية ، وذلك بإقتناء آلة إنتاجية جديدة ذات تكنولوجيا متطورة وأمامها المفاضلة بين آلتين إنتاجيتين (A) و (B) أعطيت معلوماتهما كما يلي :

البيان	الآلة (A)	الآلة (B)
تكلفة الحيازة (I0)	3200000 دج	 دج
المدة النفعية (تهتك خطيا) (N)	04 سنوات	04 سنوات
القيمة المتبقية (VR)	معدومة	معدومة
معدل الخصم (t)	10%	10%
معدل الضرائب على الأرباح	19%	19%
القيمة الحالية الصافية (VAN)	 دج	516972.882 دج

❖ المنتوجات المتوقعة والأعباء التي يتم تسديدها سنويا عن الآلة (A) ملخصة في الجدول التالي :

السنوات	2022	2023	2024	2025
المنتوجات المتوقعة	2000000	2100000	2300000	1900000
الأعباء المسددة	800000	800000	800000	800000

❖ التدفقات الصافية للخزينة لكل سنة من سنوات العمر الإنتاجي للآلة (B) معطاة في الجدول التالي :

السنوات	2022	2023	2024	2025
التدفقات الصافية للخزينة	1200000	1200000	1000000	1000000

العمل المطلوب :

- (1) أحسب التدفقات الصافية للخزينة للآلة (A) لكل سنة من السنوات الأربع .
- (2) أحسب تكلفة الحيازة للآلة (B) .
- (3) وفق معيار فترة الإسترداد (DR) أي المشروعين تختار المؤسسة ؟ لماذا ؟

الجزء الثاني إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " الوئام " بتاريخ 2023/12/31 تحصلنا على أرصدة حسابات التسيير التالية :

المنتجات	الأعباء
مجموع منتجات الأنشطة العادية : 8268000 دج	مجموع أعباء الأنشطة العادية : 7713960 دج
المنتجات المالية : 132000 دج	أعباء المستخدمين : 2040000 دج
الإنتاج المثبت : 480000 دج	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى : 2400000 دج
إعانات الإستغلال : 480000 دج	الأعباء العملية الأخرى : 168000 دج
المنتجات العملية الأخرى : 1800000 دج	ح/67 و ح/77 معدومان

معلومات إضافية :

- نسبة استفادة المستخدمين من القيمة المضافة = 1.0625
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال بالنسبة للمقرضين : 0.1 -
- معدل الإدماج = 50 % .
- الأعباء المالية تمثل 1.2 النتيجة المالية
- إنتاج السنة المالية لسنة 2022 : 6000000 دج
- نسبة تغير الإنتاج : 04 %
- معدل الضرائب على الأرباح : 19 %.

العمل المطلوب :

- 1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة وذلك بعد حساب ما يلي :
 - أ القيمة المضافة ، المبيعات من المنتجات ، الإنتاج المخزن
 - ب إنتاج السنة المالية ، إستهلاك السنة المالية ، المشتريات المستهلكة
 - ج النتيجة الصافية للأنشطة العادية .
 - د النتيجة العادية قبل الضرائب .
 - ه النتيجة العملية ، النتيجة المالية والأعباء المالية .
 - و إجمالي فائض الإستغلال ، الضرائب والرسوم .
 - ز مخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة و الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات .
- 2) احسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال إذا علمت أن :
 - حساب المنتجات العملية الأخرى يتضمن :
 - ✓ حساب فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 30000 دج
 - حساب الأعباء العملية الأخرى يتضمن :
 - ✓ حساب نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 60000 دج
 - حساب الأعباء المالية يتضمن :
 - ✓ حساب فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة بمبلغ 14400 دج
 - ✓ حساب الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية بمبلغ 15600 دج
 - حساب المنتجات المالية يتضمن :
 - ✓ حساب فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة بمبلغ 21600 دج
 - ✓ حساب الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية بمبلغ 63600 دج

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2023/12/31 لمؤسسة - النجاح - استخرجنا الارصدة التالية :

ر . ح	إسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		250000
215	المنشآت التقنية - المعدات والأدوات الصناعية	.....	
218	معدات النقل	6500000	
2815	إهلاك المنشآت التقنية - المعدات والأدوات الصناعية		2250000
2818	إهلاك معدات النقل		2437500
2918	خسائر القيمة عن معدات النقل		62500
30	مخزونات البضائع	320000	
380	مشتريات البضائع المخزنة	600000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	357000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		100000
512	البنوك الحسابات الجارية	256000	
616	التأمينات	240000	

معلومات جردية بتاريخ 2023/12/31 :

- 1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع له مبلغ 280000 دج
- 2) المنشآت التقنية - المعدات والأدوات الصناعية تهلك خطيا بمعدل 20 % حازت عليها المؤسسة بتاريخ 2020/10/10 ، قدرت قيمتها واجبة التحصيل بتاريخ الجرد : 1680000 دج.
- 3) معدات النقل تم اقتناؤها بتاريخ 2019/03/31 تهلك خطيا لمدة 10 سنوات ، تنازلت المؤسسة عنها بتاريخ 2023/07/01 بشيك بنكي رقم 2503 محققة فائض قيمة تقدر بـ : 320000 دج
- 4) مخزونات البضائع : تتبع المؤسسة في إدراج مخزوناتا طريقة الجرد المتناوب ، حيث قدر الجرد المادي (خارج المحاسبة) 400000 دج
- 5) لخصت وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي : معدل الرسم على القيمة المضافة 19 % .

الزبائن	الرصيد TTC	خسارة القيمة في 2022/12/31	التحصيلات خلال 2023	الوضعية في 2023/12/31
رياض	238000 دج	60000 دج	20 %	يحتمل تسديد 80 % من الرصيد
يعقوب	.....	.....	لا شيء	غير قادر على الدفع

6) في 2023/12/31 أظهر الكشف المرسل من البنك (BNA) رصيدا دائنا بمبلغ 310600 DA وبعد التدقيق تبين ما يلي :

- تحويل مبلغ 75000 DA من الزبون يوسف إلى الحساب البنكي للمؤسسة مباشرة.
 - شيك رقم 2556 قدمته المؤسسة للمورد عبد القادر بمبلغ 50000 DA لم يُقْم بتحصيله .
 - فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 14800 DA .
 - مصاريف مسك الحساب " خدمات مصرفية " بمبلغ 1200 DA .
 - شيك رقم 8878 استلمته المؤسسة من الزبون هشام بمبلغ 84000 DA لم تُقدّمه المؤسسة للتحصيل .
- 7) أفساط التأمينات تتعلق بتأمين الآلة الإنتاجية لمدة سنة سددت بتاريخ 2023/03/01 .

العمل المطلوب :

1) بالنسبة للتثبيات :

- أ- أحسب المبلغ القابل للإهلاك للمنشآت التقنية – المعدات والأدوات الصناعية
 - ب- إختبر خسارة القيمة بتاريخ الجرد للمنشآت التقنية ثم سجل ما تراه مناسب في 2023/12/31
 - ج- أحسب سعر بيع معدات النقل ثم سجل عملية التنازل عنها بتاريخ الجرد علما ان المحاسب لم يسجل اي قيد
- 2) سجل قيود التسوية لمخزونات البضائع في الدفتر اليومي بتاريخ 2023/12/31 .
- 3) بالنسبة للزبائن :

- أ- أحسب مبلغ دين الزبون " يعقوب " في 2023/12/31
 - ب- أحسب خسارة القيمة للزبون " يعقوب " في 2022/12/31
 - ج- سجل قيود التسوية للزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2023/12/31 مع إظهار العمليات الضرورية .
- 4) إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31
- 5) سجل قيود التسوية اللازمة المتعلقة بمؤونة الأخطار ، التأمينات في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2023/12/31

بالتوفيق للجميع في امتحان شهادة البكالوريا 2024

الأساتذة : شرفاوي جيلالي ، زيان محمد ، عيساوي .أ ، بوزيان محمد

التصحيح النموذجي للباكالوريا التجريبي مادة التسيير المحاسبي والمالي 2024				
علامة	الجزء الأول			
	- ح/26:			
	أ- حساب نتيجة التنازل عن السندات "X":			
0.5	$\left\{ \begin{array}{l} \text{سعر البيع} = 1460 \times 1500 = 2.190.000 \text{ دج} \\ \text{تكلفة الحيازة} = 1500 \times 1500 = 2.250.000 \text{ دج} \\ \text{خ. ق. السابقة} = (1500 - 1450) \times 1500 = 75.000 \text{ دج} \\ \text{RC} = 2250000 - 75000 + 2190000 = 15.000 \text{ دج} \end{array} \right.$			
	ب- تسجيل عملية التنازل عن السندات "X":			
01				
		2190000 75000	 2022/12/31.....	512 296
	2250000 15000		تسجيل عملية التنازل عن السندات "X"	26 767
	ج - تسجيل قيود التسوية عن السندات المتبقية:			
	ج-1- السندات الباقية من "X": $1000 = 1500 - 2500$ سند			
	PV 2022 : $1000 = (1500 - 1450) \times 50000$ دج			
0.25	PV 2023 : $1000 = (1500 - 1400) \times 100000$ دج			
	- زيادة خسارة القيمة بالفرق = 50000 دج			
	ج-2- السندات "Y": 1200 سند			
	* PV 2022 : $1200 = (750 - 700) \times 60000$ دج			
0.25	* PV 2023 : لا توجد خسارة قيمة			
	* إلغاء خسارة القيمة السابقة: 60000 دج			
	• التسجيل المحاسبي:			
0.25		50000	 2023/12/31.....	686
	50000		زيادة خسارة القيمة عن السندات المتبقية من "X"	296
0.25		60000	 2023/12/31.....	296
	60000		إلغاء خسارة القيمة السابقة للسندات "Y"	786
	2- القيم المنقولة للتوظيف (ح/503):			
0.25	أ- حساب فارق التقييم لـ ح/503:			
	فارق التقييم = $200 \times (3200 - 3150) = 10000$ دج فائض قيمة			
	ب- التسجيل المحاسبي:			
0.25		10000	 2023/12/31.....	503
	10000		تقييم القيم المنقولة للتوظيف	765
	3- المخزونات:			
0.25	أ- حساب فرق الجرد: فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي			
0.25	ح/31 = فرق الجرد = $650000 - 600000 = 50000$ (غير مبرر)			
	ح/35 = فرق الجرد = $750000 - 732000 = 18000$ (مبرر)			
	• التسجيل المحاسبي:			
0.25		50000	 2023/12/31.....	31
	50000		تسجيل فارق الجرد الغير مبرر الموجب للمواد	757
0.25		18000	 2023/12/31.....	724
	18000		تسجيل فارق الجرد المبرر السالب للمنتجات المصنعة	35

ب- اختبار خسارة القيمة في 2023:
 خسارة القيمة PV = القيمة السوقية - القيمة المادية

ح/31:

PV2022 = 20000 دج

PV 2023 = 10000 دج

* (إنقاص خسارة القيمة بالفرق = 10000 دج)

ح/35:

PV2022 = لا يوجد

PV 2023 = 12000 دج

* (إثبات خسارة القيمة بـ = 12000 دج)

• التسجيل المحاسبي:

0.25	10000	10000	 2023/12/31.....	391	785
			إنقاص خسارة قيمة المواد الأولية		
0.25	12000	12000	 2023/12/31.....	685	395
			إثبات خسارة القيمة للمنتجات المصنعة		

4- تسجيل قيود التسوية عن التسويات الأخرى:

أ- مؤونة ح/151: تكوين مؤونة

• التسجيل المحاسبي:

0.25	350000	350000	 2023/12/31.....	683	158
			تكوين مؤونة أخطار		

ب- فاتورة إنقاص:

$0.03 \times 1800000 = 54000$ دج

• التسجيل المحاسبي:

0.25	54000	54000	 2023/12/31.....	409	609
			تسجيل المحسومات التي ستكتسب		

ج- فاتورة لم تحرر:

• التسجيل المحاسبي:

0.25	600000	600000	 2023/12/31.....	418	701
			تسجيل المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد		

د- الأعباء الواجبة الدفع:

• التسجيل المحاسبي:

0.25	28000	28000	 2023/12/31.....	615	408
			تسجيل الأعباء الواجبة الدفع		

(1) حساب معدل الفائدة (i) : $A_n = A_0 (1+i)^n$
 $i = 0.05 = 5\%$

(2) حساب القيمة الأصلية للقرض (V_0) الديون المالية

حساب الإستهلاك الأول : 0.25 ن $A_1 = A_0 (1.05)^{-1} = 116005.99$
 أصل القرض = 500000 دج 0.25 ن

(3) إعداد الميزانية الوظيفية

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
4780000		الموارد الثابتة		3500000	الاستخدامات الثابتة
4280000		الموارد الخاصة			
500000		الديون المالية			
720000		الخصوم المتداولة		2000000	الأصول المتداولة
309550		— للاستغلال		1300000	— للاستغلال
310450		— خارج الاستغلال		250000	— خارج الاستغلال
100000		— خزينة الخصوم		450000	— خزينة الأصول
5500000	100	المجموع	100	5500000	المجموع

تبرير العمليات :

جانب الأصول :

• الاستخدامات الثابتة = مج الأصول غير الجارية = 350000 دج

• للاستغلال = $486/ح + 41/ح + 409/ح + 355/ح + 32/ح + 31/ح$

$1300000 دج = (\frac{1}{2} \times 200000) + 350000 + 250000 + 300000 + 50000 + 250000 =$

• خارج الإستغلال = $150000 + 100000 = 50/ح + (200000 \times \frac{1}{2}) = 250000 دج$

• خزينة الأصول = الموجودات المالية = 450000 دج

جانب الخصوم :

مج رؤوس الاموال = $580000 - 720000 - 4300000 = 3000000 دج$

• الموارد الخاصة = مج رؤوس الاموال الخاصة + مج الإهلاكات و خ ق + $158/ح$

$4280000 دج = 80000 + 1200000 + 3000000 =$

• الديون المالية = $164/ح = 500000 دج$

حساب مبلغ ح/69 = ؟

ن ع قبل الضرائب = $226800 / 0.81 = 280000$

ومنه : ح/69 = $280000 \times 0.19 = 53200 دج$

• للاستغلال = $(40/ح - 404/ح) + 419/ح + 445/ح + 487/ح$

$(\frac{1}{4} \times 143000) + (53200 - 157000) + 120000 + (150000 - 200000) =$

$309550 دج = 35750 + 103800 + 120000 + 50000 =$

• خارج الإستغلال = $404/ح + 69/ح + 487/ح$

$310450 دج = 107250 + 53200 + 150000 =$

• خزينة الخصوم = $519/ح = 100000 دج$

(4) تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي :

$1280000 دج = 3500000 - 4780000 = FRNG$

$350000 دج = 100000 - 450000 = TN$

• التعليق :

$FRNG > 0$: يعني أن قاعدة التوازن الوظيفي محققة أي أن الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة و جزء من الأصول المتداولة و هذا مبدئياً يعطي أمان للمؤسسة

$FRNG > BFR$ أي $TN > 0$

تدل على أن المؤسسة تتوفر على موجودات نقدية تسمح لها بمواجهة التزاماتها واحتياجاتها مع الغير

(5) نقوم بحساب نسبة الإستدانة المالية لمعرفة ذلك :

نسبة الإستدانة المالية = $\frac{500000+100000}{4280000} = 0.14$

و عليه نعم يمكن للمؤسسة الاقتراض لأنها اقل من 0.5

الجزء الثالث

- (1) حساب الكمية المستهلكة من الصفائح الحديدية في إنتاج خزانات من سعة 3500 لتر :
 باستخدام قانون الجرد الدائم للمواد : مخ 1 + المشتريات = الإستعمالات + مخ 2
 الإستعمالات الكلية = 1000 + 50 - 210 = 840 متر
 إستعمالات الصفائح الحديدية في إنتاج خزانات 1500 لتر :
 لدينا كل خزان نستعمل 6 متر ومنه 40 خزان نستعمل : 40 × 6 = 240 متر
 ومنه الكمية المستعملة في إنتاج خزانات 3500 لتر : 840 - 240 = 600 متر مربع
 (2) حساب الكمية المنتجة من خزانات 3500 لتر :
 من خلال قانون الإستعمالات

1 خزان ← 10 متر
 X خزان → 600 متر

وعليه الكمية المنتجة من خزانات 3500 لتر : 600 / 10 = 60 خزان

(3) إتمام جدول توزيع الأعباء غير مباشرة X=50000 . Y=40000

البيانات				الاقسام المساعدة		الاقسام الأساسية	
البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الإنهاء	التوزيع	
مجموع التوزيع الأولي:	42000	30000	18000	50000	45000	34500	
التوزيع الثانوي:							
- الإدارة	(50000)	10000	10000	10000	5000	15000	
- الصيانة	8000	(40000)	8000	8000	8000	8000	
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	36000	68000	58000	57500	
عدد و ع	-	-	1800	100	100	115	
تكلفة و ع	-	-	20	680	580	500	

(4) حساب تكلفة الشراء للصفائح الحديدية :

المادة (M ₁)			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	
1300000	1300	1000	ثمن الشراء
50000	50	1000	الأعباء المباشرة للشراء
26000	20	1300	الأعباء غير المباشرة
			* قسم التموين
1376000	1376	1000	تكلفة الشراء

• إعداد الجرد الدائم للمادة

البيان	الكمية	س و	المبالغ	البيان	الكمية	سعر و	المبالغ
مخزون أول المدة	50		94000	إخراجات	840	1400	1176000
إدخالات	1000	1300	1300000	مخزون آخر المدة	210	1400	294000
المجموع	1050	1400	1394000	المجموع	1050	1400	1394000

(5) حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين :

خزانات 1500 لتر			خزانات 3500 لتر			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
35600	-	-	42000	-	-	تكلفة الإنتاج الجاري لأول المدة
336000	1400	240	840000	1400	600	تكلفة شراء المواد المستعملة:
160000	4000	40	360000	6000	60	• الصفائح الحديدية
24000	300	80	60000	300	200	• اللوازم
						اليد العاملة المباشرة:
						الأعباء غير المباشرة:
27200	680	40	40800	680	60	• التحضير
23200	580	40	34800	580	60	• الإنهاء
(6000)	-	-	(57600)	-	-	تكلفة الإنتاج الجاري لآخر المدة
600000	15000	40	1320000	22000	60	تكلفة إنتاج

ت م م و للمادة (M₁) = $\frac{\text{تكلفة (مخزون أول المدة + الإدخالات)}}{\text{كمية (مخزون أول المدة + الإدخالات)}}$

0.25
0.25

ت م م و للمنتج (خزانات 3500 لتر) = $\frac{1320000+255000}{60+10}$ = 22500 دج

ت م م و للمنتج (خزانات 1500 لتر) = $\frac{600000+75000}{40+5}$ = 15000 دج

حساب سعر التكلفة للمنتجين :

الخزانات 1500 لتر			الخزانات 3500 لتر			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
675000	15000	45	1575000	22500	70	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
39375	-	-	112000	-	-	الأعباء المباشرة
22500	500	45	35000	500	70	الأعباء غير المباشرة
						* قسم التوزيع
736875	16375	45	1722000	24600	70	سعر التكلفة

حساب النتيجة التحليلية

الخزانات 1500 لتر			الخزانات 3500 لتر			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
787500	17500	45	2240000	32000	70	رقم الأعمال
(736875)	16375	45	(1722000)	24600	70	سعر التكلفة
50625		45	518000		70	النتيجة التحليلية

النتيجة التحليلية الصافية = 518000 + 50625 - 20000 = 520000 دج

(1) إعداد جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة للمشروع A: كل سطر بـ 0.25 ن

$$= \frac{3200000}{4} = 800000 \text{ DA. } A_n = \frac{I_0}{N} = \text{مخصصات الإهلاك} =$$

البيان	1	2	3	4	الرقم
الإيرادات (المنتجات) المتوقعة	2000000	2100000	2300000	1900000	1
الأعباء المتوقعة	800000	800000	800000	800000	2
المخصصات للإهلاكات	800000	800000	800000	800000	3
مجموع الأعباء	1600000	1600000	1600000	1600000	4
النتيجة قبل الضريبة	400000	500000	700000	300000	5
الضريبة على الأرباح 19%	76000	95000	133000	57000	6
النتيجة الصافية للمشروع	324000	405000	567000	243000	7
قدرة التمويل الذاتي	1124000	1205000	1367000	1043000	8

(2) حساب تكلفة الحيازة للآلة (B)

$$VAN = \sum_{p=1}^{p=n} CAF_p (1+i)^{-p} - I_0$$

$$VAN = CAF_1(1+i)^{-1} + CAF_2(1+i)^{-2} + CAF_3(1+i)^{-3} + CAF_4(1+i)^{-4} - I_0$$

$$516972.882 = 1200000 \times (1.1)^{-1} + 1200000 \times (1.1)^{-2} + 1000000 \times (1.1)^{-3} + 1000000 \times (1.1)^{-4} - I_0$$

$$516972.882 = 1090909.090 + 991735.537 + 751314.800 + 683013.455 - I_0$$

$$516972.882 = 3516972.882 - I_0$$

$$I_0 = 3000000$$

(3) حساب فترة الإسترداد (DR) للمشروعين : ن 0.25 على كل سطر

• المشروع A :

حسابات خاصة CAF_n	CAF_n المحيئة	CAF_n المتراكمة
$CAF_1 (1.1)^{-1}$	1124000(1.1) ⁻¹	1021818.181
$CAF_2 (1.1)^{-2}$	1205000(1.1) ⁻²	2017685.949
$CAF_3 (1.1)^{-3}$	1367000(1.1) ⁻³	3044733.281
$CAF_4 (1.1)^{-4}$	1043000(1.1) ⁻⁴	3757116.314

نلاحظ ان تكلفة الإقتناء 3200000 محصورة ما بين السنة الثالثة والرابعة

$$DR = \text{يوم} \frac{\text{الفرق الجزئي} \times 360}{\text{الفرق الكلي}} + \text{السنة القيمة الصغرى}$$

$$\text{الفرق الجزئي} = I_0 - \text{القيمة الأصغر} = 3044733.281 - 3200000 = 155266.719$$

$$\text{الفرق الكلي} = \text{القيمة الأكبر} - \text{القيمة الأصغر} = 3044733.281 - 3757116.314 = 712383.033$$

$$DR = 3 + \frac{360 \times 155266.719}{712383.033} = 3 \text{ سنوات و } 78 \text{ يوم}$$

• المشروع B :

حسابات خاصة CAF_n	CAF_n المحيئة	CAF_n المتراكمة
$CAF_1 (1.1)^{-1}$	$1200000 \times (1.1)^{-1}$	1090909.090
$CAF_2 (1.1)^{-2}$	$1200000 \times (1.1)^{-2}$	2082644.627
$CAF_3 (1.1)^{-3}$	$1000000 \times (1.1)^{-3}$	2833959.427
$CAF_4 (1.1)^{-4}$	$1000000 \times (1.1)^{-4}$	3516972.882

نلاحظ ان تكلفة الإقتناء 3000000 محصورة ما بين السنة الثالثة والرابعة

$$DR = \text{يوم} \frac{\text{الفرق الجزئي} \times 360}{\text{الفرق الكلي}} + \text{السنة القيمة الصغرى}$$

$$\text{الفرق الجزئي} = I_0 - \text{القيمة الأصغر} = 2833959.427 - 3000000 = 166040.573$$

$$\text{الفرق الكلي} = \text{القيمة الأكبر} - \text{القيمة الأصغر} = 2833959.427 - 3516972.882 = 683013.455$$

$$DR = 3 + \frac{360 \times 166040.573}{683013.455} = 3 \text{ سنوات و } 87 \text{ يوم}$$

• تختار المؤسسة المشروع A لانه يتم إسترداد راس ماله في أجل أقل من المشروع B بـ 10 أيام

البيــــــــــــــــان	راح	السنة N
المبيعات والمنتجات الملحقة	70	3840000
الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزن	72	1440000
الإنتاج المثبت	73	480000
إعانات الاستغلال	74	480000
إنتاج السنة المالية	01	6240000
المشتريات المستهلكة	60	1920000
الخدمات الخارجية الأخرى	62	2400000
إستهلاك السنة المالية	02	4320000
القيمة المضافة للاستغلال	03	1920000
أعباء المستخدمين	63	2040000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64	600000
إجمالي فائض الاستغلال	04	-720000
المنتجات العملياتية الأخرى	75	1800000
الأعباء العملياتية الأخرى	65	168000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68	384000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	78	96000
النتيجة العملياتية	05	624000
المنتجات المالية	76	132000
الأعباء المالية	66	72000
النتيجة المالية	06	60000
النتيجة العادية قبل الضرائب	07	684000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 19 %	695	129960
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	692	-
مجموع منتجات الأنشطة العادية		8268000
مجموع أعباء الأنشطة العادية		7713960
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	08	554040
عناصر غير دية - منتجات	77	-
عناصر غير عادية - أعباء	67	-
النتيجة غير العادية	09	-
النتيجة الصافية للسنة المالية	10	554040

تبرير العمليات : $15 \times 0.25 = 3.75$ ن

• النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مج المنتجات - مج الأعباء = $554040 = 7713960 - 8268000$ دج

• ن ع قبل الضرائب = ن ص للأنشطة العادية / $1 - 0.19 = 0.81$ / $554040 = 684000$ دج

ن المالية = $76/ح - 66/ح = 1.....$

$66/ح = 1.2$ ن المالية $2.....$

ن المالية = $132000 - 1.2$ ن المالية

$132000 = 2.2$ ن مالية

• ن المالية = $2.2/132000 = 60000$ دج

• $72000 = 60000 \times 1.2 = 66/ح$ دج

ن ع قبل الضرائب = ن العملياتية + ن المالية

• ن العملياتية = $684000 - 60000 = 624000$ دج

نسبة استفادة المستخدمين من القيمة المضافة = $1.0625 = VA/63/ح$

• $1920000 = 1.0625 / 63/ح = VA$ دج

معدل الإدماج = $50\% = CA/VA$ ومنه

• $3840000 = 0.5/1920000 = CA$ دج

نسبة تغير الإنتاج : $04\% = \frac{\text{إنتاج السنة } n - \text{إنتاج السنة } n-1}{\text{إنتاج السنة } n-1} = \frac{6000000 - \text{إنتاج السنة } n}{6000000} = 0.04$

إنتاج السنة 2023 = $6000000 \times 0.04 = 6000000$

1.25

0.25
15×
=
3.75

- إنتاج السنة 2023 = 6240000 دج
- القيمة المضافة = إنتاج السنة - إستهلاك السنة
- إستهلاك السنة = 6240000 - 1920000 = 4320000 دج
- إنتاج السنة = 70/ح + 72/ح + 73/ح + 74/ح
- 72/ح = 1440000 دج
- إستهلاك السنة = 60/ح + 61/ح و 62
- 60/ح = 4320000 - 2400000 = 1920000 دج
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال بالنسبة للمقرضين : $-0.1 = \text{EBE}/66/ح$
- $\text{EBE} = -0.1/66/ح = -720000$
- $\text{EBE} = \text{VA} - 63/ح - 64/ح$
- $-720000 = 1920000 - 2040000 - 64/ح$
- 64/ح = 720000 + 2040000 - 1920000 = 600000 دج
- مج المنتجات = 70 + 72 + 73 + 74 + 75 + 76 + 78
- 78/ح = 96000 دج
- مج الأعباء = 60 + 61 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66 + 68 + 69
- 68/ح = 384000 دج
- حساب قدرة التمويل الذاتي
- إنطلاقاً من إجمالي فائض الإستغلال 0.25 على الشكل صحيح

البيان	المبالغ +	المبالغ -
إجمالي فائض الاستغلال		720000
75/ح ماعدا 752/ح	1770000	
76/ح ماعدا 765/ح و 767/ح	46800	
65/ح ماعدا 652/ح		108000
66/ح ماعدا 665/ح و 667/ح		42000
الضرائب على النتائج 69/ح		129960
قدرة التمويل الذاتي	816840	

الجزء الثالث :

(1) التثبيتات :

أ- حساب المبلغ القابل للإهلاك للمنشآت التقنية - المعدات والأدوات الصناعية

$$MA_{0.45} = MA \times 0.2 \times 2.25 = MA \times t \times n = 2022$$

المبلغ القابل للإهلاك $MA = 5000000 / 2250000 = 0.45$ دج

ب- اختبار خسارة القيمة بتاريخ الجرد للمنشآت التقنية :

$$(PVN2023) - (2023VNC) = \text{خسارة القيمة}$$

$$= (5/5000000 + 2250000) - 5000000 = (A_{2023} + \text{£}A_{2022}) - 5000000 = MA - \text{£}A_{2023} = 2023$$

ق م ص 1750000 دج

نلاحظ : سعر البيع الصافي 2023 : 1680000 ≤ القيمة الصافية المحاسبية 2023 : 1750000 .

وعليه توجد خ ق بالفرق = 70000 دج

• التسجيل المحاسبي في 2023/12/31:

681	م.إ.م.خ ق - ا غ ج إهلاك معدات وأدوات صناعية خسائر القيمة عن معدات وأدوات صناعية تسجيل قسط إهلاك و خ ق عن المعدات الصناعية	2815 2915	1070000	1000000 70000
-----	--	--------------	---------	------------------

ت- حساب سعر بيع معدات النقل

➤ حساب القسط المكمل :

$$An = \frac{\text{القيمة المحاسبية الصافية لسنة الخسارة}}{\text{المدة المتبقية}} \times \frac{P}{12}$$

$$A_{2023} = \frac{\text{القيمة المحاسبية الصافية 2022}}{\text{المدة المتبقية}} \times \frac{6}{12}$$

$$\text{ق م ص } 2022 = 6500000 - 2437500 - 62500 = 4000000 \text{ دج}$$

$$\text{م المتبقية } n - N = 10 - 3.75 = 6.25 \text{ سنة}$$

$$A_{2023} = \frac{4000000}{6.25} \times \frac{6}{12} = 320000$$

$$\text{حساب الإهلاك المتراكم 2023} = A_{2023} + \text{£}A_{2022} = 320000 + 2437500 = 2757500 \text{ دج}$$

➤ نتيجة التنازل = سعر البيع + الإهلاك المتراكم + خ القيمة - تكلفة الحيازة

$$320000 = \text{سعر البيع} + 2757500 + 62500 - 6500000$$

$$\text{سعر البيع} = 4000000 \text{ دج}$$

• تسجيل عملية التنازل عنها :

681	م.إ.م.خ ق - ا غ ج إهلاك التثبيت العيني المعني تسجيل القسط المكمل	2818	320000	320000
512 2818 2918	البنوك الحسابات الجارية إهلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل مع فائض قيمة	218 752	4000000 2757500 62500	6500000 320000

(2) المخزونات : تسجيل قيود التسوية لمخزونات البضائع في الدفتر اليومي بتاريخ 2023/12/31 :

6030	إلغاء مخزون اول المدة للبضائع	30	320000	320000
30	معابنة مخ آخر المدة للبضائع	6030	400000	400000
600		380	600000	600000

0.25	• مؤونة الأخطار زيادة المؤونة = 280000 - 250000 = 30000 دج				
	30000	30000	2023/12/31.....	151	683
	زيادة مؤونة الأخطار • التأمينات (أعباء معاينة مسبقا) العبء الإجمالي (HT) × المدة المتعلقة بالسنة N+1 = العبء المعايين المدة الإجمالية العبء المعايين = $\frac{2 \times 240000}{12} = 40000$ دج				
0.25	40000	40000	2023/12/31.....	616	486
0.25	تسوية الأعباء المعاينة مسبقا				