



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

وزارة التربية الوطنية (مديرية التربية لولاية بجاية)

الأستاذ: ماسينيسا لعلام - ثانوية أكفادو



إمتحان بكالوريا التعليم الثانوي (التجربي)

دورة: 2023

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

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

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

❖ من أجل إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "ماسينيسا التجارية" لدورة 2022 قُدمت لك المعلومات التالية:

المبالغ (دج)	المنتجات	المبالغ (دج)	الأعباء
.....	رقم الأعمال	5 200 000	مشتريات البضائع المباعة
500 000	المنتجات العملياتية الأخرى	2 000 000	أعباء وظيفة الشراء
556 000	المنتجات المالية	1 500 000	أعباء الوظيفة التجارية
124 000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤنات	1 032 000	أعباء الوظيفة الإدارية
13 180 000	مجموع منتجات الأنشطة العادية	.....	الأعباء العملياتية الأخرى
		.....	الأعباء المالية
		6 798 000	مجموع الأعباء غير الموزعة

❖ المعلومات الإضافية:

✓ معدل الضرائب على أرباح الشركات: 26%.	✓ القيمة المضافة للاستغلال لدورة 2021: 4 800 000 دج.
✓ رؤوس الأموال الخاصة: 25 000 000 دج.	✓ نسبة تغير القيمة المضافة للاستغلال: 12,5%.
✓ الاقتراضات والديون المماثلة: 11 000 000 دج.	✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال: 60%.
✓ الحسابات التالفة معدومة: د/73، د/74، د/77 ود/67.	✓ نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين: 20%.

❖ الحسابات الفرعية للمنتجات والأعباء الخاصة بحساب قدرة التمويل الذاتي (CAF):

ح/752: فوائض ق عن خروج أ المثبتة غير المالية 400 000 دج.	ح/652: نواقص القيمة عن خ أ م غير المالية 228 000 دج.
ح/765: فارق التقييم عن الأصول م - فوائض ق 200 000 دج.	ح/665: فارق التقييم عن أ المالية - ن القيمة 250 000 دج.
ح/767: أ الصافية عن ع ت عن الأصول المالية 276 000 دج.	ح/667: الخسائر ص عن ع التنازل عن أ م 300 000 دج.

المطلوب:

- 1) أحسب كل من: القيمة المضافة للاستغلال، إجمالي فائض الاستغلال، الأعباء المالية، كلفة المبيعات ورقم الأعمال.
- 2) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية التي تبرر النتائج المتحصل عليها على ورقة الإجابة.
- 3) أحسب معدل الإدماج ونسبتي المردودية الاقتصادية والمالية.
- 4) أحسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) بطريقة واحدة ثم احسب التمويل الذاتي (AF) إذا علمت أن نسبة الأرباح الموزعة 40%.



الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية

❖ بتاريخ 2020/01/01 قرّرت مؤسسة "توجة" الصّناعيّة تطوير قدراتها الإنتاجيّة ودخول أسواق جديدة، ولهذا الغرض تحصّلت على عرضين من الموردين لشراء آلة صناعيّة وتوجب عليها المفاضلة بينهما ولذلك أُعطيت لك المعلومات التّالية:

البيان	الآلة (A)	الآلة (B)
تكلفة الحيّازة خارج الرّسم (*)	6 000 000 د.ج.	7 000 000 د.ج.
مدّة الاستعمال المتوقّعة	05 سنوات.	05 سنوات.
القيمة المتبقية في نهاية مدّة الانتفاع	لا شيء.	لا شيء.
أسلوب الاهتلاك	خطّي (ثابت)	خطّي (ثابت)
معدّل الخصم (التّحيين)	10%.	10%.
فترة الاسترداد (DR)	3 سنوات و 9 أشهر و 15 يوماً.	؟؟؟

(*) : طريقة التّسديد: بشيك بنكي والرّسم على القيمة المضافة: قابل للاسترجاع.

❖ فيما يلي جدول يبيّن النّتيجة الصّافيّة المتوقّعة خلال السّنوات الخمس الخاصّة بالآلة (B):

السّنوات	2020	2021	2022	2023	2024
النّتيجة الصّافيّة (دج)	1 296 000	1 296 000	1 296 000	1 053 000	1 053 000

المطلوب:

1. ما نوع الاستثمار الذي قرّرت مؤسسة توجة القيام به؟
 2. أحسب التّدفعات الصّافية للخزينة (CAF) للآلة (B).
 3. أيّ الآتين تختارها مؤسسة "توجة" حسب معيار فترة الاسترداد؟ برّر ذلك حسابياً.
- ملاحظة: يُطلّب منك أخذ 03 أرقام بعد الفاصلة عند حساب $(1 + t)^{-P}$.

ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية

❖ قرّرت مؤسسة "توجة" تمويل جزء من مبلغ الآلة التي اختارتها حسب معيار فترة الاسترداد بقرض بنكي تحصّلت عليه بتاريخ 2020/01/02 على أن يُسدّد بواسطة دفعات سنويّة ثابتة حيث تُستحقّ الأولى في 2020/12/31.

❖ من جدول استهلاك القرض تمّ استخراج ما يلي:

0 الدّفعة الثّابتة (a): 1 127 357 د.ج. 0 الاستهلاك الأخير (An): 1 024 870 د.ج.

0 المبلغ المسدّد من أصل القرض بعد تسديد الدّفعة الثّانية (R₂): 1 470 000 د.ج.

المطلوب:

1. أحسب كلّ من: معدّل الفائدة المطبّق (i)، الاستهلاك الأوّل (A₁) وعدد الدّفعات (n).
 2. أحسب أصل القرض (v₀) بدلالة الدّفعة الثّابتة (a) ثمّ أنجز السّطر الثّالث من جدول استهلاك القرض.
 3. سجّل في الدّفتر اليومي لمؤسسة "توجة" قيدي استلام القرض وتسديد الدّفعة الثّالثة.
- ملاحظة: عمليّتي الحصول على القرض (استلام القرض) وتسديد الدّفعة الثّالثة تمّت عن طريق الحساب البنكي.



إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: تسيير واقتصاد/ البكالوريا التجريبي 2023 من إعداد الأستاذ: ماسينيسا لعلام

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

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جرجرة" التجارية بتاريخ 2022/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		215 000
2182	معدات النقل	4 800 000	
28182	اهتلاك معدات النقل		1 360 000
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل		؟؟؟
30	مخزونات البضائع	444 000	
380	البضائع المخزنة		111 000
411	الزبائن	246 330	
416	الزبائن المشكوك فيهم	235 620	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		109 900
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية	360 000	
613	الإيجارات	425 000	

معلومات الجرد بتاريخ 2022/12/31:

- مؤونة الأخطار: مكوّنة بتاريخ 2021/12/31 بسبب نزاع مع العامل "وليد" تمّ الفصل فيه نهائياً بتاريخ 2022/11/11 لصالحه ودفعت له تعويضاً بقيمة 215 000 دج بشيك بنكي (عملية الدفع تمّ تسجيلها).
- معدات النقل: تتمثل في شاحنة لنقل البضائع والمعلومات الخاصة بها مبيّنة في الجدول التالي:

تاريخ الاقتناء: 2020/08/02.	أسلوب (طريقة) الاهتلاك: خطّي (ثابت).
معدل الاهتلاك المطبق: 20%	سعر البيع الصافي المحتمل 2021: 3 225 000 دج.
تاريخ معاينة خسارة القيمة: 2021/12/31.	تاريخ التنازل: 2022/12/05
نتيجة التنازل: ناقص قيمة بـ 100 000 دج.	عملية التنازل تمت على الحساب ولم يسجلها المحاسب.

- المخزونات: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزونات، حيث أظهر الجرد المادي قيمة مخزونات البضائع بـ 443 000 دج وقيمتها السوقية بتاريخ 2022/12/31: 439 000 دج. (فارق الجرد غير مبرر)
- وضعية بعض الزبائن والحسابات الملحقة (ح/41): ملخصة فيما يلي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2021/12/31	التحصيلات خلال 2022	الوضعية في 2022/12/31
مؤسسة عادل	396 270	30%	279 650	حالة إفلاس مؤكّد
مؤسسة عبد النور	264 180	_____	136 850	الخسارة المحتملة (20% من الرصيد)

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% وكل التحصيلات خلال سنة 2022 تمّ تسجيلها محاسبياً.



إختبار في مادّة: التّسيير المحاسبي والمالي / الشّعبة: تسيير واقتصاد/ البكالوريا التّجريبية 2023 من إعداد الأستاذ: ماسينيسا لعلام

(5) القيم المنقولة للتّوظيف: تتمثّل في ح/503: عددها 200 سند، وقيمتها السّوقيّة بتاريخ الجرد: 1 900 دج للسّند.

(6) الإيجارات: رصيدها خاص باستتجار مستودع من الغير للفترة الممتدّة من 2022/04/01 إلى 2023/09/01.

العمل المطلوب:

(1) بالنّسبة لمعدّات النّقل (الشّاحنة):

أ/ أحسب خسارة القيمة المعايينة بتاريخ 2021/12/31.

ب/ أنجز مخطّط الاهتلاك المعدّل للشّاحنة إلى غاية تاريخ التّنازل مع إظهار العمليّات الحسابيّة على ورقة الإجابة.

ج/ أحسب ثمن التّنازل عن الشّاحنة ثمّ سجّل قيود التّسوية في الدّفتر اليومي للمؤسّسة بتاريخ 2022/12/31.

(2) بالنّسبة للمخزونات:

أ/ أحسب فارق الجرد واختبر خسارة القيمة عن مخزونات البضائع ثمّ سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2022/12/31.

ب/ ما سبب ظهور رصيد الحساب الوسيط 380 دائنًا في ميزان المراجعة قبل الجرد؟ سجّل قيد التّسوية الخاص به.

(3) بالنّسبة للرّبائن والحسابات الملحقة:

أ/ سجّل في الدّفتر اليومي قيود التّسوية بتاريخ 2022/12/31 (ضرورة إظهار العمليّات الحسابيّة على ورقة الإجابة).

ب/ أظهر حسابات الرّبائن في الميزانيّة الختاميّة لمؤسّسة "جرجرة" بتاريخ 2022/12/31.

(4) بالنّسبة لمؤونة الأخطار، القيم المنقولة للتّوظيف والإيجارات: سجّل قيود التّسوية اللّازمة بتاريخ 2022/12/31.

ملاحظة: ضرورة إظهار العمليّات الحسابيّة على ورقة الإجابة.



انتهى الموضوع الأوّل



الموضوع الثاني

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

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

بهدف تحليل الوضعيّة الماليّة لمؤسسة "فورايا" بتاريخ 2022/12/31 قُدّمت لك الميزانيّة الوظيفيّة التّالية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثّابتة	.....	....	الموارد الثّابتة	.....	....
			الموارد الخاصّة	.....	....
			الدّيون الماليّة	.....	....
الأصول المتداولة	.....	....	الخصوم المتداولة	.....	....
للاستغلال	5 700 000	....	للاستغلال	5 100 000	....
خارج الاستغلال	4 800 000	....	خارج الاستغلال	6 000 000	....
خزينة الأصول	.....	05	خزينة الخصوم	.....	....
مجموع الأصول	.....	....	مجموع الخصوم	.....	....

معلومات مكملّة:

✓ المساهمات البنكيّة الجارية: 1 800 000 دج.

✓ الاقتراضات والدّيون المماثلة: 3 600 000 دج.

✓ رأس المال العامل الصّافي الإجمالي (FRNG): - 900 000 دج. (سالب)

معلومات إضافية متعلّقة بالدّورتين 2021 و2022:

البيان	2021/12/31	2022/12/31	البيان
الرّزائن والحسابات الملحقة	952 000	833 000	مبيعات السّنة (2022): 5 355 000 دج.
المورّدون والحسابات الملحقة	476 000	357 000	مشتريات السّنة (2022): 3 332 000 دج.

المطلوب:

- 1) أتمم الميزانيّة الوظيفيّة أعلاه مع إظهار العمليّات الحسابيّة على ورقة الإجابة.
- 2) أحسب كلّ من: احتياجات رأس المال العامل (BFR)، الخزينة الصّافيّة (TN) ونسب الهيكلّة الماليّة.
- 3) أحسب المدّة المتوسّطة لـ: تحصيل الحقوق من الرّزائن وتسديد ديون الموردين.
- 4) علّق على الوضعيّة الماليّة لمؤسسة "فورايا" مستنداً في ذلك على المعطيات المقدّمة والنتائج المتحصّل عليها.
- 5) بصفتك مسير مالي، قدّم كل الحلول الممكنة للخروج من الوضعيّة الماليّة الحاليّة.



إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشّعبة: تسيير واقتصاد/ البكالوريا التجريبي 2023 من إعداد الأستاذ: ماسينيسا لعلام

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة – التّسويات (06 نقاط)

❖ من الدّفاتر المحاسبية لمؤسسة "إفري" الإنتاجية بتاريخ 2022/12/31 قبل تسجيل قيود التّسوية استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً: التّثبيتات المعنوية، العينية والمالية: مبينة في الجدول التالي:

نوع التّثبيت	تاريخ الحيّزة	أسلوب الاهتلاك	MA	N	VNC2021
برمجيات المعلوماتية	2020/01/01	متزايد	؟؟؟	04 سنوات	182 000 د.ج.
معدّات وأدوات صناعية	2021/01/02	متناقص	2 000 000 د.ج.	08 سنوات	1 375 000 د.ج.
التّثبيتات المالية تتمثل في سندات المساهمة الأخرى					
عدد السّندات	تكلفة اقتناء	خسارة قيمة السّندات	عملية التّنازل في 2022/10/10		
السّندات	السند الواحد	بتاريخ 2021/12/31	تتأزلت المؤسسة نقدًا عن 200 سند بـ 1 380 د.ج		
320	1 350 د.ج.	3 200 د.ج.	وصل نقدي رقم: 765 (المحاسب لم يُسجل العملية)		
			القيمة السوقية في 2022/12/31		
			1 330 د.ج للسند		

ثانيًا: المخزونات: بلغ المخزون المادي للمنتجات التامة المصنعة: 500 000 د.ج بينما مخزون أول المدّة: 900 000 د.ج.

ثالثًا: حالة التّقارب البنكي:

في 2022/12/31 أرسل بنك البركة لمؤسسة "إفري" كشفًا يحمل رصيدًا دائمًا بـ 1 666 000 د.ج، بينما ظهر رصيد ح/البنوك، الحسابات الجارية لدى المؤسسة مدينًا بـ 1 309 000 د.ج وبعد التّدقيق تبين أنّ الفرق بين الرّصيدين ناتج عن:

- تحويل من الزّيون "مؤسسة جمال" مبلغ 142 800 د.ج دون إشعار المؤسسة بذلك.
- شيك للمورد "مؤسسة حميد" مبلغه 238 000 د.ج لم يتقدّم لسحبه.
- خدمات مصرفية بقيمة 1 800 د.ج.
- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 22 000 د.ج.

رابعًا: إلى غاية 2022/12/31 لم تحرّر المؤسسة فاتورة لمبيعات المنتجات التامة المصنعة البالغة 500 000 د.ج

لزيونها مؤسسة "موراد" علمًا أنّ المنتجات سلّمت له بتاريخ 2022/12/20.

المطلوب:

- (1) أوجد المبلغ القابل للاهلاك للبرمجيات ثم احسب قسط اهتلاك 2022 لكل من البرمجيات والمعدّات الصناعية.
- (2) سجّل في الدّفتر اليومي لمؤسسة "إفري" قسط اهتلاك البرمجيات والمعدّات الصناعية بتاريخ 2022/12/31.
- (3) أحسب نتيجة التّنازل عن سندات المساهمة الأخرى وسجّل العملية بتاريخ 2022/12/31 في الدّفتر اليومي للمؤسسة.
- (4) سجّل بتاريخ 2022/12/31 قيد التّسوية الخاص بالسّندات المتبقية. (ضرورة تبرير المبلغ المسجل حسابيًا).
- (5) سجّل قيود التّسوية الخاصة بالمخزونات إذا علمت أنّ المؤسسة تتّبع طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزوناتها.
- (6) لماذا يقوم المحاسب بإعداد حالة التّقارب البنكي؟ أنجز حالة التّقارب البنكي ثم سجّل قيود التّسوية في الدّفتر اليومي لمؤسسة إفري بتاريخ 2022/12/31.
- (7) سجّل في الدّفتر اليومي قيد التّسوية الخاص بفاتورة المبيعات من المنتجات التامة المصنعة بتاريخ 2022/12/31.



الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

- ❖ تُنتج وتُباع مؤسسة "الوفاء" للنجارة الحديدية نوعين من المنتجات "أبواب ونوافذ" باستعمال مادتين أوليتين:
- قضبان حديدية شكل L وصفائح حديدية ولوازم مختلفة: (أقفال، مقابض، رزات، طلاء.....) وذلك في ورشتين كما يلي:
- الورشة (1): (التقطيع والتلحيم) يتم فيها تقطيع الحديد حسب المقاسات وتلحيمها.
- الورشة (2): (التركيب والإنهاء) يتم فيها تركيب المستلزمات وعملية الطلاء.
- ❖ باعتبارك محاسباً للمؤسسة كُلفت بحساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية، معتمداً على المعلومات الخاصة بنشاط شهر أبريل من سنة 2023.

1) مخزون أول الشهر (2023/04/01):

- ✓ قضبان حديدية شكل L: 1 200 م بسعر 330 دج للمتر الواحد.
- ✓ صفائح حديدية: 300 م² بسعر 1 772 دج للمتر مربع.
- ✓ اللوازم المختلفة: 1 400 000 دج.
- ✓ الأبواب: 24 باباً بتكلفة إجمالية 246 984 دج.
- ✓ النوافذ: 60 نافذة بتكلفة إجمالية 364 185,6 دج.

2) مشتريات الشهر:

- ✓ قضبان حديدية شكل L: 1 800 م بسعر 300 دج للمتر الواحد.
- ✓ صفائح حديدية: 500 م² بسعر 1 600 دج للمتر المربع.
- أعباء الشراء المباشرة: بلغت 46 000 دج منها 10 000 دج للصفائح الحديدية.

3) الإنتاج والاستعمالات:

البيان	الإنتاج	الاستعمالات	
		قضبان حديدية L	صفائح حديدية
أبواب	؟؟؟ باباً	6 أمتار لكل باب.	2 م ² لكل باب.
نوافذ	؟؟؟ نافذة	4,4 متر لكل نافذة.	1,2 م ² لكل نافذة.
			؟؟؟

➤ اليد العاملة المباشرة: فيما يلي المدّة التي تستغرقها عملية إنتاج باب واحد ونافذة واحدة:

- لإنتاج باب واحد يتطلب ذلك: ساعة ونصف عمل مباشر: ساعة واحدة في الورشة (1) ونصف ساعة في الورشة (2).
 - لإنتاج نافذة واحدة يستغرق ذلك: 45 دقيقة عمل مباشر: 30 دقيقة في الورشة (1) و15 دقيقة في الورشة (2).
- ملاحظة: تكلفة الساعة الواحدة في الورشة (1): 400 دج وفي الورشة (2): 200 دج.



إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: تسيير واقتصاد/ البكالوريا التجريبي 2023 من إعداد الأستاذ: ماسينيسا لعلام

(4) الأعباء غير المباشرة: موزعة حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 4 200 دج كأعباء غير معتبرة وفائدة على رأس المال المقدّر بـ 1 200 000 دج بمعدل فائدة سنوي 04%.

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع 1	100 000	88 000	90 000	116 000	100 480	78 000
التوزيع الثانوي:						
- الإدارة	100 - %	10 %	20 %	25 %	25 %	20 %
- الصيانة	20 %	100 - %	20 %	30 %	20 %	10 %
طبيعة وحدة العمل						
	1 000 دج	ساعة عمل	من ثمن الشراء	وحدة	وحدة	وحدة
		مباشر		منتجة	مباعة	

(5) مبيعات الشهر:

✓ الأبواب: ??? باب بسعر 15 000 دج للباب الواحد.

✓ النوافذ: 360 نافذة بسعر 9 100 دج للنافذة الواحدة.

➤ أعباء التوزيع المباشرة: بلغت 56 000 دج تُوزع حسب الكمية المباعة.

(6) مخزون آخر الشهر (2023/04/30):

القضبان الحديدية شكل L	الصفائح الحديدية	اللوازم المختلفة	الأبواب	النوافذ
395,2 م	25,6 م ² بتكلفة: 1 777 دج/م ²	150 400 دج.	0	52

المطلوب:

(1) حدّد ما يلي:

- الكميات المنتجة من الأبواب والنوافذ والكمية المباعة من الأبواب.
- الاستعمالات من اللوازم لإنتاج النوافذ.
- عدد ساعات العمل المباشر في الورشة (1).

(2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(3) أحسب تكلفة شراء القضبان الحديدية والصفائح الحديدية ثم احسب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للقضبان.

(4) أحسب تكلفة إنتاج النوافذ فقط ثم أنجز حساب الجرد الدائم للنوافذ.

(5) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للنوافذ.

(6) أحسب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن النتيجة التحليلية للأبواب: 864 200 دج.

ملاحظة: تُقيم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة باعتبار مخزون أول المدة (CUMP).

انتهى الموضوع الثاني



العلامة		عناصر الإجابة للموضوع الأول
الكلية	المجزأة	
06		الجزء الأول: إعداد وتحليل الكشوفات المالية 1) حساب ما يلي: القيمة المضافة للاستغلال: $0,125 = \frac{\text{القيمة المضافة 2021}}{\text{القيمة المضافة 2022} - \text{القيمة المضافة 2021}}$ $0,125 = \frac{4800000}{4800000 - \text{القيمة المضافة 2022}}$ $600000 = 4800000 - \text{القيمة المضافة 2022}$ القيمة المضافة 2022 = 4800000 - 600000 = 5400000 دج اجمالي فائض الاستغلال: نسبة التجزئة = اجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة × نسبة التجزئة اجمالي فائض الاستغلال = 0,6 × 5400000 = 3240000 دج الأعباء المالية: نسبة التجزئة = الأعباء المالية ÷ اجمالي فائض الاستغلال الأعباء المالية = اجمالي فائض الاستغلال × نسبة التجزئة الأعباء المالية = 0,2 × 3240000 = 648000 دج كلفة المبيعات: كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة + أعباء وظيفة الشراء - 73/د - 74/د كلفة المبيعات = 5200000 + 2000000 = 7200000 دج رقم الأعمال: مجموع منتوجات الأنشطة العادية = 70/د + 75/د + 76/د + 78/د باقي الحسابات 73، 74 معدومة . $124000 + 556000 + 500000 + 70/د = 13180000$ $1180000 + 70/د = 13180000$ 70/د = 13180000 - 1180000 = 12000000 دج 2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية: أ . تبرير العمليات الحسابية: هامش الربح الإجمالي: هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات هامش الربح الإجمالي = 12000000 - 7200000 = 4800000 دج



		مجموع أعباء الأنشطة العادية:
		مجموع أعباء الأنشطة العادية = مجموع الأعباء الموزعة + مجموع الأعباء غير الموزعة
		مجموع الأعباء الموزعة = $2000000 + 1500000 + 1032000 = 4532000$ دج
0,25		مجموع أعباء الأنشطة العادية = $4532000 + 6798000 = 11330000$ دج
		النتيجة الصافية للأنشطة العادية:
		النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مج منتوجات الأنشطة العادية - مج الأعباء الانشطة العادية
0,25		النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $11330000 - 13180000 = 1850000$ دج
		النتيجة الصافية للسنة المالية:
0,25		النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1850000 دج
		ملاحظة: النتيجة غير العادية معدومة.
		النتيجة العادية قبل الضرائب:
		النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية $\div 0,74$
0,25		النتيجة العادية قبل الضرائب = $1850000 \div 0,74 = 2500000$ دج
		الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية:
		الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,26$
0,25		الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $2500000 \times 0,26 = 650000$ دج
		النتيجة المالية:
		النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية
0,25		النتيجة المالية = $556000 - 648000 = 92000$ دج
		النتيجة العملياتية:
		النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية
0,25		النتيجة العملياتية = $92000 + 2500000 = 2592000$ دج
		الأعباء العملياتية الأخرى:
		تستخرج بطريقتين:
		الطريقة الأولى: انطلاقا من مجموع الأعباء غير الموزعة
		مجموع الأعباء غير الموزعة = $600/د + 65/د + 66/د + 695/د$
		$650000 + 648000 + 65/د + 5200000 = 6798000$
		$65/د + 6498000 = 6798000$
0,25		$65/د = 6798000 - 6498000 = 300000$ دج
		الطريقة الثانية: انطلاقا من النتيجة العملياتية
		ن العملياتية = ه الربح الإجمالي + $75/د + 78/د - 65/د$ - ت التجارية - الأعباء الإدارية



$$2532000 - 65/ح - 124000 + 500000 + 4800000 = 2592000$$

$$65/ح - 2892000 = 2592000$$

$$65/ح = 2592000 - 2892000 = 300000 \text{ دج}$$

ب . حساب النتائج حسب الوظيفة:

المبالغ	البيان
12000000	رقم الأعمال
7200000	تكلفة المبيعات
4800000	هامش الربح الإجمالي
500000	المنتجات العملياتية الأخرى
300000	الأعباء العملياتية الأخرى
1500000	التكاليف التجارية
1032000	الأعباء الإدارية
124000	الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات
2592000	النتيجة العملياتية
556000	المنتجات المالية
648000	الأعباء المالية
92000-	النتيجة المالية
2500000	النتيجة العادية قبل الضرائب
260000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
13180000	مجموع منتجات الأنشطة العادية
11330000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
1850000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
1850000	النتيجة الصافية للسنة المالية

(3) حساب ما يلي:

معدل الإدماج:

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}}$$



0,25 معدل الإدماج = $5400000 \div 12000000 = 0,45$ أي بنسبة 45%
نسبة المردودية المالية:

0,25 نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة
نسبة المردودية المالية = $25000000 \div 2500000 = 0,1$ أي بنسبة 10%
نسبة المردودية الاقتصادية:

نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة
الموارد الثابتة = $11000000 + 25000000 = 36000000$ دج

0,25 نسبة المردودية الاقتصادية = $3240000 \div 36000000 = 0,09$ أي بنسبة 9%

(4) حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة والتمويل الذاتي:

أ . حساب قدرة التمويل الذاتي باستعمال إجمالي فائض الاستغلال:

المبالغ		البيان
-	+	
	3240000	إجمالي فائض الاستغلال EBE
	100000	د/75 ماعدا د/752
	80000	د/76 ماعدا د/765 ود/767
0,5	72000	د/65 ماعدا د/652
	98000	د/66 ماعدا د/665 ود/667
	650000	د/695
	820000	المجموع
	3420000	
	2600000	قدرة التمويل الذاتي

ب . التمويل الذاتي:

الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية للسنة المالية $\times 0,4$

الأرباح الموزعة = $0,4 \times 1850000 = 740000$ دج

0,25 التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

0,25 التمويل الذاتي = $740000 - 2600000 = 1860000$ دج

06

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية

أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية

(1) نوع الاستثمار الذي تريد المؤسسة القيام به: استثمار توسعي.

(2) حساب التدفقات النقدية الصافية للآلة (B):

قسط الاهتلاك السنوي = المبلغ القابل للاهلاك ÷ المدة النفعية



0,25

قسط الاهتلاك السنوي = $7000000 \div 5 = 1400000$ دج

التدفقات النقدية الصافية = النتيجة الصافية للسنة المالية + قسط الاهتلاك السنوي

السنوات	2020	2021	2022	2023	2024
RNE	1296000	1296000	1296000	1053000	1053000
An	1400000	1400000	1400000	1400000	1400000
CAF	2696000	2696000	2696000	2453000	2453000

0,75

(3) المفاضلة بين الآلتين بناء على معيار فترة الاسترداد:

CAF _n المحينة	CAF _n المتراكمة
2450664	2450664
2226896	4677560
2024696	6702256
1675399	8377655
1523313	9900968

0,75

نلاحظ أن المؤسسة تسترجع I₀ التي تساوي 7000000 دج خلال السنة الرابعة ، وهكذا تكون فترة

الاسترجاع 3 سنوات و جزء من السنة الخامسة يتم حساب الجزء باستعمال طريقة

الاستكمال الخطي كما يلي :

0,25

الفرق الكلي = $6702256 - 8377655 = 1675399$ دج

0,25

الفرق الجزئي = $6702256 - 7000000 = 297744$ دج

فترة الاسترداد (DR) = السنة السابقة + (الفرق الجزئي ÷ الفرق الكلي) $\times 360$

0,25

فترة الاسترداد (DR) = 3 سنوات + $(1675399 \div 297744) \times 360$

فترة الاسترداد (DR) = 3 سنوات + شهرين 03 أيام

0,25

المفاضلة: فترة الاسترداد للآلة (B) أقل من فترة الاسترداد للآلة (A): المؤسسة تختار الآلة (B).

ثانيا: تمويل المشاريع الاستثمارية

(1) حساب ما يلي:

معدل الفائدة:

$$a = An \times (1 + i)$$

$$1127357 = 1024870 \times (1 + i)$$

$$(1127357 \div 1024870) = (1 + i)$$

$$1,1 = 1 + i$$

0,25

$$i = 1,1 - 1 = 0,1 \quad i = 10\%$$



الاستهلاك الأول:

$$R_2 = A_1 + A_2$$

$$R_2 = A_1 + A_1 \times (1 + i)$$

$$R_2 = A_1 \times (2 + i)$$

$$1470000 = A_1 \times 2,1$$

0,25

$$A_1 = 1470000 \div 2,1 = 700000 \text{ DA}$$

عدد الدفعات:

$$a = A_1 \times (1 + i)^n$$

$$1127357 = 700000 \times (1,1)^n$$

$$(1127357 \div 700000) = (1,1)^n$$

$$\ln(1127357 \div 700000) = \ln(1,1)^n$$

0,25

$$n = \ln(1127357 \div 700000) \div \ln(1,1) = 5 \text{ ans}$$

(2) حساب أصل القرض وإعداد السطر الثالث من جدول استهلاك القرض:

0,5

$$V_0 = a \times \frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i} = 1127357 \times \frac{1 - (1,1)^{-5}}{i} = 4273570 \text{ DA}$$

السطر الثالث:

0,25

$$V_2 = V_0 - R_2 = 4273570 - 1470000 = 2803570 \text{ DA}$$

0,25

$$I_3 = V_2 \times i = 2803570 \times 0,1 = 280357 \text{ DA}$$

0,25

$$A_3 = a - I_3 = 1127357 - 280357 = 847000 \text{ DA}$$

0,25

$$V_3 = V_2 - A_3 = 2803570 - 847000 = 1956570 \text{ DA}$$

جدول استهلاك القرض:

رأس المال في بداية السنة	مبلغ الفائدة	مبلغ الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رأس المال في نهاية السنة
2803570	280357	847000	1127357	1956570

(3) التسجيل المحاسبي:

أ . عمليّة الحصول على القرض:

0,25

512	بنوك الحسابات الجارية	2020/01/02	4273570	
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض		4273570	
	الحصول على قرض بنكي			



08

ب . عمليّة الحصول تسديد الدفعة الثالثة:

		2022/12/31		
	280357	أعباء الفوائد	661	
0,5	847000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
	1127357	بنوك الحسابات الجارية	512	
		تسديد الدفعة الثالثة		

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات

1) بالنسبة لمعدات النقل:

أ . حساب خسارة القيمة لمعدات النقل بتاريخ 2021/12/31:

$$\sum A_{(2021)} = MA \times t \times m = 4800000 \times 0,2 \times (17/12) = 1360000 \text{ DA}$$

$$VNC_{(2021)} = MA - \sum A_{(2021)} = 4800000 - 1360000 = 3440000 \text{ DA}$$

$$PV_{(2021)} = VNC_{(2021)} - PVN_{(2021)} = 3440000 - 3225000 = 215000 \text{ DA}$$

ب . إعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة إلى غاية التاريخ التنازل:

$$A_{(2020)} = MA \times t \times (n/12) = 4800000 \times 0,2 \times (5/12) = 400000 \text{ DA}$$

$$A_{(2021)} = MA \times t = 4800000 \times 0,2 = 960000 \text{ DA}$$

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
4400000	-	400000	400000	4800000	5 : 2020
3225000	215000	1360000	960000	4800000	2021
مخطط الاهتلاك بعد التعديل					
2400000	-	2185000	825000	3225000	11 : 2022

$$A_{(2022)} = (3225000 \times 12/43) \times (11/12) = 825000 \text{ DA}$$

ج. حساب ثمن التنازل وتسجيل قيدي التنازل بتاريخ 2022/12/31:

الاهتلاك المتراكم إلى غاية 2022:

$$\sum A_{(2022)} = \sum A_{(2021)} + A_{(2022)} = 1360000 + 825000 = 2185000 \text{ DA}$$

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

$$100000 - 4800000 - 215000 + 2185000 + \text{مبلغ التنازل} =$$

$$100000 - 2400000 = \text{مبلغ التنازل}$$

$$2300000 \text{ دج} = 100000 - 2400000$$



قيدي التنازل بتاريخ 2022/12/31:					
0,25	825000	825000	 2022/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل إثبات قسط الاهتلاك للشاحنة.....2022/12/31	28182	681
		2300000 2185000 215000 100000 3000000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات اهتلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل نواقص القيمة عن خروج الأصول م غير المالية معدات النقل إثبات عملية التنازل عن الشاحنة	462 28182 29182 652 2182	
(2) بالنسبة للمخزونات:					
أ . حساب فارق الجرد واختبار خسارة القيمة لمخزونات البضائع وتسجيل قيد التسوية:					
0,25	فارق الجرد = 443000 - 444000 = - 1000 دج				
0,25	خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = 443000 - 439000 = 4000 دج				
0,25	1000	1000	 2022/12/31 الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مخزونات البضائع فرق الجرد سالب غير مبرر 2022/12/31	30	657
		4000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج خسائر القيمة عن مخزونات البضائع معاينة خسارة القيمة للمخزونات	390	685
0,25	ب . سبب ظهور حساب 380 دائنا: وصول السلعة وعدم استلام الفاتورة.				
قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31:					
0,25	111000	111000	 2022/12/31 البضائع المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها ترصيد حساب 380	408	380
		111000			



3) بالنسبة لحسابات الزبائن والحسابات الملحقه:

أ . تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31:

الزبون مؤسسة عادل:

الدين خارج الرسم = $396270 \div 1,19 = 333000$ دج

خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = $0,3 \times 333000 = 99900$ دج

الرصيد متضمن الرسم = $396270 - 279650 = 116620$ دج

الرصيد خارج الرسم = $116620 \div 1,19 = 98000$ دج

الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 98000 = 18620$ دج

حساب 785 = $99900 - 98000 = 1900$ دج ويرصد حساب الزبون مؤسسة عادل.

قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31:

		 2022/12/31		
	99900	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	18620	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
116620		الزبائن المشكوك فيهم	416	
1900		استرجاعات الاستغلال عن خسائر ق والمؤونات	785	
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة عادل		

الزبون مؤسسة عبد النور:

الرصيد متضمن الرسم = $264180 - 136850 = 127330$ دج

الرصيد خارج الرسم = $127330 \div 1,19 = 107000$ دج

خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = $0,2 \times 107000 = 21400$ دج

يحول الزبون مؤسسة عبد النور الى زبون مشكوك فيه وتتم معاينة خسارة القيمة.

قيدي التسوية بتاريخ 2022/12/31:

		 2022/12/31		
	127330	الزبائن المشكوك فيهم	416	
127330		الزبائن	411	
		تحويل الزبون الى زبون مشكوك فيه		
	21400	 2022/12/31		
		م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج	685	
21400		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		معاينة خسارة القيمة للزبون مؤسسة عبد النور		



		ب . إظهار حسابات الزبائن في الميزانية الختامية في 2022/12/31: رصيد حساب 411 = 127330 - 246330 = 119000 دج رصيد حساب 416 = 116620 - 127330 + 235620 = 246330 دج رصيد حساب 491 = 109900 - 99900 + 21400 = 31400 دج			
0,5		الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخ ق	المبالغ الصافية
		الزبائن	119000	-	119000
		الزبائن المشكوك فيهم	246330	31400	214930
4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31: حساب 503: تكلفة شراء السند = 200 ÷ 360000 = 1800 دج فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = (1800 - 1900) × 200 = 20000 دج الأعباء المعاينة مسبقا = 425000 × (17/8) = 200000 دج قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31:					
0,25	0,25	151	63	 2022/12/31 مؤونة الأخطار أعباء المستخدمين ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء	215000 215000
0,25	0,25	503	765	 2022/12/31 الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة تسجيل فوائض القيمة	20000 20000
0,25	0,25	486	613	 2022/12/31 الأعباء المعاينة مسبقا الإيجارات تحويل العبء المعايين مسبقا	200000 200000
انتهى التصحيح النموذجي للموضوع الأول					



العلامة		عنصر الإجابة للموضوع الثاني
الكلية	المجزأة	
06		الجزء الأول: إعداد الكشف المالية وتحليلها 1) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية: أ . تبرير العمليات الحسابية: خزينة الخصوم: 0,25 خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 1800000 دج الخصوم المتداولة: 0,25 الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم م خ الاستغلال + خ الخصوم الخصوم المتداولة = 12900000 = 1800000 + 6000000 + 5100000 دج الديون المالية: 0,25 الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 3600000 دج مجموع الميزانية: نسبة الأصول المتداولة = 100% - 60% = 40% رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة 900000 - مجموع الميزانية $\times 0,4 = 12900000$ مجموع الميزانية $\times 0,4 = 12900000 - 900000$ مجموع الميزانية $\times 0,4 = 12000000$ 0,5 مجموع الميزانية = 30000000 = $0,4 \div 12000000$ دج الاستخدامات الثابتة: 0,25 الاستخدامات الثابتة = 18000000 = $0,6 \times 30000000$ دج الأصول المتداولة: 0,25 الأصول المتداولة = 12000000 = $0,4 \times 30000000$ دج خزينة الأصول: 0,25 خزينة الأصول = الأصول المتداولة - الأصول المتداولة للاستغلال - الأصول م خ الاستغلال خزينة الأصول = 1500000 = $4800000 - 5700000 - 12000000$ دج الموارد الثابتة: الموارد الثابتة = الاستخدامات الثابتة + رأس المال العامل الصافي الإجمالي 0,25 الموارد الثابتة = 17100000 = $900000 - 18000000$ دج الموارد الخاصة: الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية



0,25

الموارد الخاصة = 17100000 - 3600000 = 13500000 دج

ب . الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	18000000	60	الموارد الثابتة	17100000	57
			الموارد الخاصة	13500000	45
			الديون المالية	3600000	12
الأصول المتداولة	12000000	40	الخصوم المتداولة	12900000	43
للاستغلال	5700000	19	للاستغلال	5100000	17
خارج الاستغلال	4800000	16	خارج الاستغلال	6000000	20
خزينة الأصول	1500000	5	خزينة الخصوم	1800000	6
المجموع	30000000	100	المجموع	30000000	100

0,5

(2) حساب ما يلي:

احتياجات رأس المال العامل:

احتياجات رأس المال العامل = الأصول م ماعدا الخزينة - الخصوم م ماعدا الخزينة

0,25

احتياجات رأس المال العامل = 10500000 - 1110000 = 9390000 دج

الخزينة الصافية:

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

0,25

الخزينة الصافية = 1800000 - 1500000 = 300000 دج

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة:

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

0,125

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 17100000 ÷ 18000000 = 0,95

نسبة الاستدانة المالية:

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

0,125

نسبة الاستدانة المالية = (1800000 + 3600000) ÷ 13500000 = 0,4

(3) حساب المدة المتوسطة:

أ . الزبائن والحسابات الملحق:

متوسط حقوق الزبائن = (952000 + 833000) ÷ 2 = 892500 دج

0,25

معدل دوران الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط حقوق الزبائن

معدل دوران الزبائن = 5355000 ÷ 892500 = 6 دورات

0,25

المدة المتوسطة لتحصيل حقوق الزبائن = 360 ÷ معدل دوران الزبائن

المدة المتوسطة لتحصيل حقوق الزبائن = 360 ÷ 6 = 60 يوما



		ب . الموردون والحسابات الملحقه: متوسط ديون الموردين = $(357000 + 476000) \div 2 = 416500$ دج معدل دوران الموردين = المشتريات السنوية $\div$ متوسط ديون الموردين معدل دوران الموردين = $3332000 \div 416500 = 8$ دورات المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $360 \div 8 = 45$ يوما 4) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة: الخزينة سالبة أي المؤسسة لا تتوفر على موجودات نقدية وبالتالي لا يمكنها الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وعليها تمويل خزينتها فوراً عن طريق التسبيقات البنكية : لا يوجد توازن مالي. رأس المال العامل الصافي الإجمالي سالب فتدل على أن الموارد الثابتة غير كافية لتمويل الاستخدامات الثابتة أي أن جزء منها مول بالخصوم المتداولة معناه: قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة ولا يوجد هامش من الزمن يسمح للمؤسسة بمواجهة التزاماتها تجاه مورديها وكذلك نسبة الاستدانة المالية أقل من 0,5 المؤسسة تتمتع بتحرر مالي. وعموماً المؤسسة تمر بوضعية مالية حرجية. 5) الحلول المقترحة: من أجل تحسين التوازن المالي يتطلب من المؤسسة قدر الإمكان أن: ترفع قيمة رأس المال العامل الصافي الإجمالي عن طريق: - زيادة الموارد الثابتة من خلال رفع المساهمات في رأس المال أو الاقتراضات المالية. - انقاص في قيمة الأصول الثابتة من خلال التنازل عن بعض التثبيات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة. تخفيض احتياجات رأس المال العامل عن طريق: - رفع المدة المتعلقة بتسديد ديون الموردين. - انقاص المدة المتعلقة بتحصيل الحقوق من الزبائن. الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة – التسويات 1) حساب المبلغ القابل للاهلاك لبرمجيات المعلوماتية ثم قسط الاهلاك لسنة 2022: برمجيات المعلوماتية وما شابهها: مجموع الرتب = $1 + 2 + 3 + 4 = 10$ $VNC_{(2021)} = MA - \sum A_{(2021)}$ $182000 = MA - MA \times (3/10)$ $182000 = MA \times (7/10)$ $MA = (182000 \times 10)/7 = 260000$ DA
0,25		
0,25		
0,25		
0,25		
0,125		
0,125		
0,125		
0,125		
06		
0,5		



0,25

$$A_{(2022)} = MA \times (3/10) = 260000 \times (3/10) = 78000 \text{ DA}$$

المعدات الصناعية:

$$T = 100 \div N = 100 \div 8 = 12,5\%$$

$$T = 12,5\% \times 2,5 = 31,25\% \quad (t = 0,3125)$$

0,25

$$A_{(2022)} = VNC_{(2021)} \times t = 1375000 \times 0,3125 = 429687,5 \text{ DA}$$

(2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 المتعلقة بالتثبيات:

0,5

		 2022/12/31		
	507687,5	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج		681
78000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية	2804	
429687,5		اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	2815	
		تسجيل قسط الاهتلاك السنوي للتثبيات		

(3) حساب نتيجة التنازل عن سندات المساهمة وتسجيل قيد التنازل بتاريخ 2022/12/31:

أ . حساب نتيجة التنازل:

$$\text{تكلفة الحيّارة} = 1350 \times 200 = 270000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ التنازل} = 1380 \times 200 = 276000 \text{ دج}$$

0,25

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31} = 200 \div (200 \times 3200) = 320 \div 200 = 2000 \text{ دج}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{مبلغ التنازل} + \text{خسارة القيمة السابقة} - \text{تكلفة الحيّارة}$$

0,25

$$\text{نتيجة التنازل} = 276000 - 2000 + 270000 = 8000 \text{ دج : ربح صافي.}$$

ب . قيد التنازل بتاريخ 2022/12/31:

0,5

		 2022/12/31		
	276000	الصندوق		53
	2000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		2962
270000		سندات المساهمة الأخرى	262	
8000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية	767	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة		

(4) تسجيل قيد التسوية بالنسبة للسندات الباقية بتاريخ 2022/12/31:

سندات المساهمة الباقية: 120 سند

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31} = 2000 - 3200 = 1200 \text{ دج}$$

0,25

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31} = 120 \times (1330 - 1350) = 2400 \text{ دج}$$

$$\text{زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب} = 1200 - 2400 = 1200 \text{ دج}$$



قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31:					
0,25	1200	1200	 2022/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – أ المالية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى زيادة في مبلغ خسارة القيمة للسندات	2962	686
(5) قيدي التسوية الخاصة بالمخزونات بتاريخ 2022/12/31:					
0,25	500000	500000	 2022/12/31 تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة المنتجات المصنعة الغاء مخزون أول المدة من المنتجات	355	724
0,25	900000	900000	 2022/12/31 المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات المصنعة معاينة مخزون نهاية المدة من المنتجات	724	355
(6) حالة التقارب البنكي:					
0,25	تلجأ المؤسسة إلى حالة التقارب للتسوية بين حسابها البنكي ح/512 والحساب المفتوح لدى البنك. حساب البنك لدى المؤسسة:				
0,75	البيان		مدين	دائن	
	رصيد قبل الجرد		1309000		
	تحويل مبلغ من الزبون مؤسسة جمال		142800		
	خدمات مصرفية			1800	
	فوائد بنكية لصالح البنك			22000	
رصيد بعد الجرد : رصيد مدين			1428000		
المجموع		1451800	1451800		
حساب المؤسسة لدى البنك:					
0,5	البيان		مدين	دائن	
	رصيد قبل الجرد			1666000	
	شيك للمورد حميد		238000		
	رصيد بعد الجرد : رصيد دائن		1428000		
	المجموع		1666000	1666000	



08	0,25	التسجيل المحاسبي بتاريخ 2022/12/31:				
		142800	142800	بنوك الحسابات الجارية الزبائن تسوية حساب 512	411	512
			1800	الخدمات المصرفية وما شابهها		627
			22000	أعباء الفوائد		661
	0,5	23800		بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب 512	512	
	(7) تسجيل قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31 المتعلق بالمنتجات:					
	0,25	500000	500000	الزبائن، المنتجات التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات المصنعة تسوية حساب 701	701	418
	الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية					
	(1) تحديد ما يلي:					
	أ . الكميات المنتجة من الأبواب والنوافذ:					
0,25	الكمية المنتجة من الأبواب تحسب انطلاقا من الاستهلاكات من اللوازم المختلفة.					
0,25	الكمية المنتجة من الأبواب = $616000 \div 3500 = 176$ باب					
0,25	الكمية المنتجة من النوافذ = مخزون نهاية المدة + الكمية المباعة - مخزون أول المدة					
0,25	الكمية المنتجة من النوافذ = $52 + 360 - 60 = 352$ نافذة					
0,25	ب . الكمية المباعة من الأبواب:					
0,25	الكمية المباعة من النوافذ = مخزون أول المدة + الكمية المنتجة - مخزون نهاية الشهر					
0,25	الكمية المباعة من النوافذ = $176 + 24 = 200$ باب					
0,25	ج . الاستعمالات من اللوازم المختلفة المخصصة للنوافذ:					
0,25	الاستعمالات من اللوازم المختلفة = مخزون أول المدة - مخزون نهاية المدة					
0,25	ملاحظة: المشتريات لا توجد.					
0,25	الاستعمالات من اللوازم المختلفة = $1400000 - 150400 = 1249600$ دج					
0,25	الاستعمالات من اللوازم المختلفة للنوافذ = $616000 - 1249600 = 633600$ دج					



د . عدد ساعات العمل المباشرة في الورشة 01:

$$\text{عدد ساعات العمل في الورشة } 01 = 0,5 \times 352 + 1 \times 176 = 352 \text{ ساعة}$$

(2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نرمز لتكلفة الإدارة برمز x والصيانة برمز y :

$$x = 100000 + 0,2 \times y$$

$$y = 88000 + 0,1 \times x$$

$$x = 100000 + 0,2 \times (88000 + 0,1 \times x)$$

$$x = 117600 \div 0,98 = 120000 \text{ DA}$$

$$y = 88000 + 0,1 \times 120000 = 100000 \text{ DA}$$

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
ت أ	100000	88000	90000	116000	100480	78000
ت ث						
الإدارة	120000	12000	24000	30000	30000	24000
الصيانة	20000	100000	20000	30000	20000	10000
ت ث	00	00	134000	176000	150480	112000
طبيعة وحدة العمل	عدد وحدات العمل					
1000 دج	من ث ش					
560	528					
560	528					
تكاليف وحدة العمل	تكاليف وحدة العمل					
100	500					
200	285					

(3) حساب تكلفة الشراء القضبان الحديدية والصفائح الحديدية:

القضبان الحديدية			
البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	1800	300	540000
أعباء الشراء المباشرة	-	-	36000
أعباء الشراء غير المباشرة	540	100	54000
تكلفة شراء الفترة	1800	350	630000

$$CMUP = (630000 + 396000) \div (1800 + 1200) = 342 \text{ DA}$$



0,5

الصفائح الحديدية			
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	البيان
800000	1600	500	ثمن الشراء
10000	–	–	أعباء الشراء المباشرة
80000	100	800	أعباء الشراء غير المباشرة
890000	1780	500	تكلفة شراء الفترة

$$CMUP = (890000 + 531600) \div (500 + 300) = 1777 \text{ DA}$$

المعطيات من خلال مخزون نهاية المدة

(4) حساب تكلفة إنتاج النوافذ والجرّد الدائم :

تكلفة إنتاج النوافذ			
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	البيان
529689,6	342	1548,8	الاستهلاكات من القضبان الحديدية
750604,8	1777	422,4	الاستهلاكات من الصفائح الحديدية
633600	–	–	الاستهلاكات من اللوازم
70400	400	176	ساعات اليد العاملة المباشرة : الورشة 1
17600	200	88	ساعات اليد العاملة المباشرة: الورشة 2
88000	500	176	أعباء الإنتاج غ المباشرة: الورشة 1
100320	285	352	أعباء الانتاج غ المباشرة: الورشة 2
2190214,4	6222,2	352	تكلفة إنتاج الفترة

0,25

$$CMUP = (2190214,4 + 364185,6) \div (352 + 60) = 6200 \text{ DA}$$

الجرّد الدائم:

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخ 1	60	–	364185,6	المبيعات	360	6200	2232000
المنتجات	352	–	2190214,4	مخ 2	52	6200	322400
المجموع	412	6200	2554400	المجموع	412	6200	2554400

0,5



	0,5	5) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للنوافذ:			
		سعر التكلفة للنوافذ			
		المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	البيان
		2232000	6200	360	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
		36000	100	360	أعباء التوزيع المباشرة
	0,5	72000	200	360	أعباء التوزيع غير المباشرة
		2340000	6500	360	سعر التكلفة
		النتيجة التحليلية للنوافذ			
	0,5	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	البيان
		3276000	9100	360	رقم الأعمال
		2340000	6500	360	سعر التكلفة
	0,25	936000	2600	360	النتيجة التحليلية
		6) حساب النتيجة التحليلية الصافية:			
		$\text{الأعباء الإضافية} = 1200000 \times 0,04 \times (12/1) = 4000 \text{ دج}$ $\text{النتيجة التحليلية الإجمالية} = 864200 + 936000 = 1800200 \text{ دج}$ $\text{النتيجة التحليلية الصافية} = 1800200 - 4000 + 4200 = 1800000 \text{ دج}$			
	0,5	انتهى التصحيح النموذجي للموضوع الثاني			