

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية جيجل

السنة الدراسية : 2022 - 2023

ثانوية : بوراوي عمار " جيجل "

المستوي : 3 ثانوي

شعبة : التسيير والاقتصاد

المدة : 04 سا و 30 د

بكالوريا تجريبية في مادة : التسيير المالي والمحاسبي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين

الموضوع الأول

الجزء الأول : (40 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأطلس " بتاريخ: 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		90000
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	200000	
2182	معدات النقل	2750000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		80000
28182	اهتلاك معدات النقل		1031250
26	سندات المساهمة	75000	
296	خسارة القيمة عن سندات المساهمة		6000
30	مخزونات البضائع	40000	
380	البضائع المخزنة	25000	
382	التموينات المخزنة		29000
503	الاسهم الاخرى والسندات المخولة حقا في الملكية	150000	
616	أقساط التأمينات	30000	

معلومات الجرد بتاريخ : 2021/12/31

- 1- تتعلق مؤونة الاخطار بنزاع مع أحد العمال ، فصلت فيه المحكمة بتاريخ : 2021/11/30 بتعويض العامل بمبلغ : 90000 دج تمت العملية بشيك .
- 2- العمر الانتاجي لبرمجيات المعلوماتية و ما شابهها : 05 سنوات تهتك خطيا (علما أنها اقتنيت في بداية النشاط).
- 3- اقتنت معدات النقل بتاريخ : 2019/07/02 من بينها سيارة سياحية تكلفتها : 700000 دج تم التنازل عنها علي الحساب بتاريخ : 2021/06/30 بمبلغ : 400000 دج سجلت أول خسارة لها بتاريخ : 2020/12/31 حيث قدرت القيمة القابلة للتحويل : 100000 دج.
- 4- لخصت وضعية سندات المساهمة في الجدول التالي:

النوع	العدد	تكلفة الاقتناء	القيمة السوقية: 2020/12/31	القيمة السوقية: 2021/12/31
A	30	1500 دج	1300 دج	1600 دج
B	25	؟.....	1300 دج	1000 دج

تنازلت بتاريخ : 2021/09/10 : 20 سند من النوع A بمبلغ : 1400 دج للسند الواحد.

5- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في ادراج مخزوناتا حيث قدر الجرد المادي لمخزونات البضائع بمبلغ : 35000 دج.

6- ظهر رصيد حساب 382 دائن بسبب استلام التموينات دون وصول الفاتورة.

(يتبع)

7- الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية موضحة في الجدول التالي:

الحيازة	التنازل بتاريخ: 2021/10/30 بشيك بنكي	القيمة السوقية: 2021/12/31
100 سهم بمبلغ: 1500 دج للسهم الواحد	50 سهم بمبلغ: 1400 دج للسهم الواحد	1600 دج للسهم الواحد

8- التأمينات التي سددتها المؤسسة بتاريخ: 2021/05/31 تخص سنة كاملة.

9- لم تستلم المؤسسة فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة و الاصلاحات قيمتها: 28000 دج.

العمل المطلوب:

- 1- حدد تاريخ نشأة المؤسسة ؟.
- 2- سجل مؤونة الأخطار بتاريخ: 2021/12/31 ؟.
- 3- أحسب ثم سجل قيد تسوية برمجيات المعلوماتية بتاريخ: 2021/12/31 ؟.
- 4- أوجد معدل اهتلاك معدات النقل و اختر خسارة القيمة ثم أحسب و سجل عملية التنازل عن السيارة و القسط المكمل ؟.
- 5- أحسب ثم سجل قسط باقي معدات النقل بتاريخ: 2021/12/31 ؟.
- 6- أحسب تكلفة اقتناء السند الواحد من النوع B و سجل قيود التسوية بتاريخ: 2021/12/31 ؟.
- 7- أحسب ثم سجل عملية التنازل عن السندات من النوع A و سجل قيود التسوية بتاريخ: 2021/12/31 (تقييم الباقي) ؟.
- 8- سجل محاسبيا قيود الجرد المتناوب لمخزونات البضائع بتاريخ: 2021/12/31 ؟.
- 9- سجل محاسبيا عدم استلام فاتورة التموينات بتاريخ: 2021/12/31 ؟.
- 10- أحسب و سجل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية بتاريخ: 2021/10/30 و سجل قيود التسوية بتاريخ: 2021/12/31 (تقييم الباقي) ؟.
- 11- أحسب ثم سجل قيد التسوية لأقساط التأمينات بتاريخ: 2021/12/31 ؟.
- 12- سجل قيد التسوية المتعلق بعدم استلام فاتورة الصيانة بتاريخ: 2021/12/31 ؟.

الجزء الثاني: (30 نقاط)

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الوداد " بتاريخ: 2021/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	؟.....	35	<u>الموارد الثابتة</u>	؟.....	50
			الموارد الخاصة	؟.....	؟.....
			الديون المالية	؟.....	12.5
<u>الأصول المتداولة</u>		؟.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	؟.....	؟.....
للاستغلال		15	للاستغلال	؟.....	؟.....
خارج الاستغلال		؟.....	خارج الاستغلال	؟.....	؟.....
خزينة الأصول	240000	؟.....	خزينة الخصوم	؟.....	؟.....
مجموع الأصول	؟.....	100	مجموع الخصوم	؟.....	100

معلومات اضافية:

- ✓ الاقتراضات لدى مؤسسات القرض تمثل المبلغ المتبقي بعد تسديد الدفعة الثانية (V_2) لقرض عادي (V_0) قيمته: 278600,82304 دج تحصلت عليه بتاريخ: 2020/01/02 يسدد بواسطة: 4 دفعات سنوية ثابتة تدفع الدفعة الأولى بتاريخ: 2020/12/31 بمعدل فائدة مركبة: 8 % سنويا.
- ✓ الخزينة الصافية (TN): 48000 دج.
- ✓ احتياجات رأس مال العامل للاستغلال (BFRE) -: 20000 دج (سالب).

(يتبع)

العمل المطلوب :

- 1- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة ، مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الاجابة ؟.
- 2- قدم تقريراً عن الوضع المالي للمؤسسة فيما لا يزيد عن سطرين ؟.
- 3- أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض و سجل محاسيباً عملية تسديد الدفعة الأولى منه ؟.

الجزء الثاني : (30 نقاط)

من أجل عصرنه تجهيزاتها خلال سنة : 2017 ، أمام مؤسسة " الفلاح " المفاضلة بين الآلتين (A) و (B) و التي اعطيت معلوماتهما كما يلي :

البيانات	الآلة (A)	الآلة (B)
تكلفة الحيازة	2000000	1900000
مدة الاستعمال المتوقعة	04 سنوات	04 سنوات
القيمة المتبقية في نهاية المدة	معدومة	معدومة
معدل الخصم	% 8	% 8

أما التدفقات النقدية الصافية المتوقعة (CAF) للخرينة تظهر كالآتي :

السنوات	2017	2018	2019	2020
الآلة (A)	800000	800000	800000	800000
الآلة (B)	600000	800000	600000	700000

العمل المطلوب :

- 1- أي الآلتين تختارها المؤسسة بتطبيق طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN) ؟.
- 2- بافتراض أن المؤسسة وقع اختيارها على الآلة (A) التي تمول بقرض عادي يسدد بواسطة : 04 دفعات سنوية ثابتة بمعدل : 7 % سنوياً تستحق الأولى بتاريخ : 2017/12/31.
 - أ- أحسب قيمة الدفعة السنوية الثابتة ؟.
 - ب- أنجز السطر الثاني من جدول استهلاك القرض ؟.

انتهى الموضوع الأول



الموضوع الثاني

الجزء الأول : (40 نقاط)

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة "وسيم" الإنتاجية بتاريخ : 2021/12/31:

✓ المنتوجات والأعباء :

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	6890000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	5642600
الانتاج المخزن (رصيد دائن)	260000	المواد الأولية المستهلكة (ح/601)	2200000
المنتوجات العملية الأخرى	400000	الأعباء العملية الأخرى	300000
المنتوجات المالية	350000	الأعباء المالية	210000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	؟.....		

✓ معلومات إضافية :

- معدل الضرائب عن النتائج العادية : 19 %.

- معدل الإدماج : 40 %.

- القيمة المضافة للاستغلال : 2240000 دج.

- إجمالي فائض الاستغلال = $7.48 \times$ أعباء المستخدمين.

بعد توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف تحصلنا على ما يلي:

وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
560000 دج	680000 دج	؟.....	700000 دج

بالإضافة إلى المعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية ما يلي:

- رؤوس الأموال الخاصة : 7000000 دج.

- الاقتراضات و الديون المماثلة : 1900000 دج.

✓ معلومات مكملة :

ح/752	ح/652	ح/665	ح/667	ح/765	ح/767
200000 دج	180000 دج	80000 دج	90000 دج	150000 دج	100000 دج

العمل المطلوب:

1- قم بإعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار مختلف العمليات الحسابية الضرورية ؟.

2- قم بإعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملية ؟.

علما أن مجموع أعباء الوظائف و زعت كما يلي :

البيان	ح/602 ← ح/608	ح/61	ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
مجموع أعباء الوظائف	800000 دج	360000 دج	؟.....	؟.....	120000 دج	؟.....

3- أحسب النسب التالية : المردودية المالية و المردودية الاقتصادية ؟.

4- أحسب قدرة التمويل الذاتي بإحدى الطريقتين ؟.

ملاحظة : ح/73 و ح/74 و النتيجة الغير عادية معدومين.

(يتبع)

الجزء الثاني : (30 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأطلس" بتاريخ: 2020/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية	300000	
2183	معدات مكتب	150000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية		60000
28183	اهتلاك معدات مكتب		91406.25
31	المواد الأولية و اللوازم	120000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	516460	
491	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		75000
512	البنوك الحسابات الجارية	250000	

معلومات الجرد بتاريخ : 2020/12/31

- 1- المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية تم اقتنائها بتاريخ : 2017/01/02 تهتك اهتلاكا متزايدا لمدة : 5 سنوات.
- 2- معدات مكتب تهتك اهتلاكا متناقصا لمدة : 4 سنوات تم اقتنائها بتاريخ : 2018/01/02.
- 3- تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج المواد الأولية و اللوازم ، الجرد المادي و القيمة السوقية موضحان في الجدول التالي:

الجرد المادي	طبيعة فرق الجرد	القيمة السوقية : 2019/12/31	القيمة السوقية : 2020/12/31
100000 دج	مبرر	90000 دج	120000 دج

- 4- وضعية الزبون المشكوك فيه الوحيد لخصت في الجدول التالي:

الزبائن	TTC	خسارة القيمة : 2019/12/31	التسديدات : 2020	الوضعية : 2020/12/31
مؤسسة النرجس	؟.....	؟.....	221040	أعلن إفلاسه

- 5- بتاريخ : 2020/12/31 استلمت المؤسسة كشفها البنكي و الذي يحمل رصيد دائن بمبلغ: 350000 دج و سبب الاختلاف راجع إلي:

- مصاريف مسك الحساب بمبلغ: 3000 دج.
- شيك من الزبون فاتح بمبلغ: 60000 دج حوله للمؤسسة دون علمها.
- شيك للمورد رياض بقيمة: 52000 دج لم يقدم للبنك من أجل التحصيل.
- فوائد بنكية لصالح البنك: 9000 دج.
- 6- منح أحد الموردين المؤسسة محسومات بمبلغ : 15000 دج إلا أنها لم تستلم فاتورة الإنقاص.

العمل المطلوب :

- 1- أنجز حالة التقارب البنكي مقتصرًا على حساب البنك لدى المؤسسة فقط ثم سجل قيود التسوية بتاريخ : 2020/12/31 ؟.
- 2- سجل قسط اهتلاك كلا من: المنشآت التقنية و معدات المكتب بتاريخ : 2020/12/31 ؟.
- 3- أحسب ثم سجل فرق جرد المواد الأولية و اللوازم و قم بتعديل خسارة قيمتها بتاريخ : 2020/12/31 ؟.
- 4- أحسب قيمة دين مؤسسة النرجس ثم سجل قيد التسوية بتاريخ : 2020/12/31 ؟.
- 5- سجل فاتورة الانقاص بتاريخ : 2020/12/31 ؟.

(يتبع)

الجزء الثالث : (30 نقاط)

تنتج مؤسسة " التقوى " و تباع نوعين من المنتجين: A و B باستعمال مادتين أوليتين M_1 و M_2 و لشهر مارس 2020 قدمت لك المعلومات التالية :

1- المخزون في 2020/03/01:

المادة الأولية M_1 : 7000 kg بـ 315750 دج للإجمالي.
المادة الأولية M_2 : 8000 kg بـ 354000 دج للإجمالي.
المنتج التام A : 300 وحدة تكلفتها الإجمالية: 684500 دج.
المنتج التام B : 200 وحدة تكلفتها الإجمالية: 411200 دج.

2- مشتريات الشهر :

المادة الأولية M_1 : 25000 kg بـ 25 /kg دج. المادة الأولية M_2 : 18000 kg بـ 20 /kg دج.

3- الإنتاج والاستعمالات :

تم إنتاج: 700 وحدة من المنتج: A باستعمال: 12.5 /kg للوحدة من المادة M_1 و 16000 kg من المادة M_2 .

تم إنتاج: 600 وحدة من المنتج: B باستعمال: 16 /kg للوحدة من المادة M_1 و 8000 kg من المادة M_2 .

4- الأعباء المباشرة :

على المشتريات : تمثل: 5 % من ثمن الشراء لكل مادة أولية مشتراة .

على الإنتاج (تخص المنتج A) : الورشة (01) : 500 ساعة بـ 120 دج و الورشة (02) : 400 ساعة بـ 120 دج.

على التوزيع : 220000 دج توزع حسب عدد الوحدات المباعة.

5- الأعباء غير المباشرة : الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي:

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة	الإدارة	
489000	156000	508200	860000	0	0	مجموع التوزيع الثانوي
100 دج من رقم الأعمال	وحدة منتجة	kg مادة أولية مستعمل	Kg مادة أولية مشتراة	طبيعة وحدة العمل		
.....				عدد وحدات العمل (القياس)		
.....				تكلفة وحدة العمل (القياس)		

5- مبيعات الشهر : المنتج A : 600 وحدة بسعر: 3100 دج للوحدة. المنتج B : 500 وحدة بسعر: 2800 دج للوحدة.

العمل المطلوب :

- 1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة ؟.
- 2- أحسب تكلفة الشراء للمادتين M_1 و M_2 ، ثم إعداد حساب المخزون (حساب الجرد الدائم) لكل منهما ؟.
- 3- أحسب تكلفة إنتاج المنتج A فقط ؟.
- 4- أحسب سعر التكلفة للمنتجين A و B علما التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج B : 1900 دج ؟.
- 5- أحسب النتيجة التحليلية للاستغلال ؟.
- 6- أحسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية بقيمة : 6500 دج و أعباء غير معتبرة بقيمة : 5000 دج ؟.

انتهى الموضوع الثاني

﴿ بالتوفيق في البكالوريا و عطلة سعيدة ﴾



العلامة	الإجابة النموذجية لموضوع البكالوريا التجريبية في مادة التسيير المالي والمحاسبي – الثلاثي الثالث				
	الموضوع الأول				
	الجزء الأول : (40 نقاط)				
	1- تحديد تاريخ نشأة المؤسسة:				
1	$\Sigma A_{2020} = MA \times t \times n \qquad 80000 = 200000 \times 0.2 \times n$ $n = 2$				
	تاريخ نشأة المؤسسة هو: 01/02/2019				
	2- تسجيل مؤونة الأخطار بتاريخ : 2021/12/31 :				
1	90000	أعباء المستخدمين البنوك و الحسابات الجارية (دفع تعويض العامل)	512	63	
1	90000	مؤونات الأخطار أعباء المستخدمين (ترصيد مؤونة الأخطار)	63	151	
	3- حساب ثم تسجيل قيد تسوية برمجيات المعلوماتية بتاريخ : 2021/12/31 :				
1	$An_{2021} = MA \div N \qquad An = 200000 \div 5 = 40000$				
1	40000	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أصول غير جارية اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها (تسجيل قسط اهتلاك البرمجيات)	2804	681	
	4- إيجاد معدل اهتلاك معدات النقل و اختبار خسارة القيمة ثم حساب و تسجيل عملية التنازل عن السيارة و القسط المكمل:				
	✓ إيجاد معدل اهتلاك معدات النقل:				
1	$\Sigma A = MA \times t \times n \qquad 1031250 = 2750000 \times t \times 1.5 \qquad t = 25 \% \qquad N = 4$				
	: اختبار خسارة القيمة				
	خسارة القيمة (PV) = القيمة المحاسبية الصافية (VNC) – ثمن البيع الصافي المحتمل (PVN).				
	$PV_{2021} = VNC_{2021} - PVN_{2021} = MA - \Sigma A_{2021} - PVN_{2021}$				
	$PV_{2021} = VNC_{2021} - PVN_{2021} = 700000 - (700000 \times 0.25 \times 1.5) - 100000$				
1	$PV_{2021} = 700000 - (262500) - 100000 = 337500$				
	✓ حساب و تسجيل عملية التنازل عن السيارة و القسط المكمل:				
	فائض قيمة (+/752) أو ناقص قيمة (-/652) = مبلغ التنازل + الاهتلاكات المتراكمة ح/ 281 - VC - PV القيمة الأصلية.				
	$281/> = \Sigma A_{\text{حتى التنازل}} = (MA \times t \times n) + \frac{MA - \Sigma A_n - PV}{\text{المدة المتبقية}} \times \frac{m}{12}$				
	$281/> = (700000 \times 0.25 \times 1.5) + \frac{700000 - (700000 \times 0.25 \times 1.5) - 337500}{2.25} \times \frac{6}{12}$				



$$281/ح = 262500 + \frac{100000}{2.5} \times \frac{6}{12} = 262500 + 20000 = 282500$$

فائض قيمة (+/ح 752) = 400000 + 282500 - 337500 + 700000 = 620000 .

1	20000	----- 31/12/2021----- مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قسط اهتلاك السيارة)	28182	681
---	-------	---	-------	-----

2	700000 620000	400000 282500 337500 معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير مالية (التنازل بفائض قيمة عن السيارة)	2182 752	462 28182 29182
---	------------------	---	-------------	-----------------------

5- حساب و تسجيل قسط باقي معدات النقل بتاريخ : 2021/12/31 :

قيمة باقي معدات النقل = 2750000 - 700000 = 2050000 دج

$$An_{2021} = MA \div N$$

$$An = 2050000 \div 4 = 512500$$

1	512500	----- 31/12/2021----- مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول غير جارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قسط اهتلاك باقي معدات النقل)	28182	681
---	--------	--	-------	-----

6- حساب تكلفة اقتناء السند الواحد من النوع B و تسجيل قيود التسوية بتاريخ: 2021/12/31 :

✓ حساب تكلفة اقتناء السند الواحد من النوع B :

$$(X \times 25) + (1500 \times 30) = 75000$$

$$X = 1200 \text{ دج.}$$

✓ تسجيل قيود التسوية بتاريخ: 2021/12/31 :

$$PV_{2020} = VC - PVN_{2020} = (1200 \times 25) - (1300 \times 25) = \text{لا توجد خسارة قيمة}$$

$$PV_{2021} = VC - PVN_{2021} = (1200 \times 25) - (1000 \times 25) = 5000$$

التعديل:

$$PV_{2021} - PV_{2020} = 5000 - 0 = 5000 +$$

1	5000	----- 31/12/2021----- مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول مالية خسائر القيمة عن سندات المساهمة (زيادة خسارة القيمة عن سندات المساهمة)	296	686
---	------	---	-----	-----

7- حساب و تسجيل عملية التنازل عن السندات من النوع A و تسجيل قيود التسوية بتاريخ: 2021/12/31 :

✓ حساب خسارة القيمة للسندات المتنازل عنها:

$$PV_{2020} = VC - PVN_{2020} = (1500 \times 20) - (1300 \times 20) = 4000$$

فائض قيمة (+/ح 767) أو ناقص قيمة (-/ح 667) = مبلغ التنازل + ح/296 PV - VC تكلفة الحياة



فائض قيمة (+/767) أو ناقص قيمة (-/667) = $(20 \times 1400) + 4000 - (20 \times 1500)$.

فائض قيمة (+/767) = $28000 - 4000 + 30000 = 2000$.

1

		----- 10/09/2021-----		
	28000	البنوك الحسابات الجارية	512	
	4000	خسارة القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296	
2	30000	المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	26	
	2000	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية (التنازل بفائض قيمة)	767	

✓ تسجيل قيود التسوية بتاريخ: 2021/12/31 (تقييم الباقي):

1

$$PV_{2020} = VC - PVN_{2020} = (1500 \times 10) - (1300 \times 10) = 2000$$

1

$$PV_{2021} = VC - PVN_{2021} = (1500 \times 10) - (1600 \times 10) = \text{لا توجد خسارة}$$

التعديل:

1

$$PV_{2021} - PV_{2020} = 0 - 2000 = 2000 -$$

1

		-----2021/12/31-----		
	2000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة	296	
	2000	الاسترجاعات عن المؤنات و خ ق - أ مالية (انقاص وإلغاء خسارة القيمة عن سندات المساهمة)	786	

8- تسجيل محاسيبا قيود الجرد المتناوب لمخزونات البضائع بتاريخ: 2021/12/31:

1

		2021 /12/31.....		
	40000	تغيرات المخزونات	603	
	40000	مخزونات البضائع (إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات)	30	
		2021 /12/31.....		
	35000	مخزونات البضائع	30	
	35000	تغيرات المخزونات (معاينة أرصدة آخر المدة الخاصة بالمخزونات)	603	
		2021 /12/31.....		
	25000	مشتريات البضاعة المباعة	600	
	25000	البضائع المخزنة (ترصيد حساب المشتريات)	380	

1

9- تسجيل محاسيبا عدم استلام فاتورة التموينات بتاريخ: 2021/12/31:

1

		-----2021/12/31-----		
	29000	التموينات الأخرى المخزنة	382	
	29000	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب 382)	408	



10- حساب وتسجيل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية بتاريخ: 2021/10/30 و

سجل قيود التسوية بتاريخ: 2021/12/31 :

✓ **تسجيل عملية التنازل عن السندات:**

667/ح أو 767/ح = مبلغ التنازل - القيمة المحاسبية الأصلية

$$667/ح = (50 \times 1400) - (50 \times 1500) = 70000 - 75000 = -5000$$

-----2021/10/30-----				
512		البنوك و الحسابات الجارية	70000	
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	5000	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		75000
		(تسجيل عملية التنازل عن السندات وتحقيق خسائر صافية)		

✓ **تسجيل قيود التسوية بتاريخ: 31/12/2020 :**

503/ح : تقيم الباقي **765/ح أو 665/ح = تكلفة الاقتناء VC - القيمة السوقية PVN**

$$765/ح = (50 \times 1500) - (50 \times 1600) = 75000 - 80000 = -5000$$

-----31/12/2021-----				
503		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	5000	
765		فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة		5000
		(تسجيل فوائض قيمة)		

11- حساب وتسجيل قيد التسوية لأقساط التأمينات بتاريخ: 2021/12/31 :

قيمة العيب = (مبلغ العيب الكلي HT ÷ عدد الأشهر الإجمالية) × عدد الأشهر السنة الموالية:

$$\text{قيمة العيب} = 5 \times (12 \div 30000) = 12500 \text{ دج.}$$

-----2021/12/31-----				
486		الأعباء المعاينة مسبقا	12500	
616		أقساط التأمينات		12500
		(تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)		

12- تسجيل قيد التسوية المتعلق بعدم استلام فاتورة الصيانة بتاريخ: 2021/12/31 :

-----2021/12/31-----				
615		الصيانة و التصليحات و الرعاية	28000	
408		موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها		28000
		(تسجيل الأعباء الواجبة الدفع)		

الجزء الثاني : (30 نقاط)

1- إكمال الميزانية الوظيفية المختصرة مع اظهار العمليات الحسابية :

$$V_0 = a \frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i}$$

$$a = V_0 \frac{i}{1 - (1 + i)^{-n}} = 278600,82304 \frac{0,08}{1 - (1,08)^{-4}} = 84115,384626$$

$$V_p = a \frac{1 - (1 + i)^{-(n-p)}}{i}$$

$$V_2 = a \frac{1 - (1 + i)^{-(n-p)}}{i} = 84115,384626 \frac{1 - (1,08)^{-2}}{0,08} = 150000$$



-مجموع الخصوم = $150000 \div 0.125 = 1200000$ د.ج.
 -الموارد الثابتة = $1200000 \times 0.5 = 600000$ د.ج.
 -الموارد و الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية = $150000 - 600000 = 450000$ د.ج.
 -الخصوم المتداولة = مج الخصوم - الموارد الثابتة = $1200000 - 600000 = 600000$ د.ج.
 -الاستخدامات الثابتة = $1200000 \times 0.35 = 420000$ د.ج.
 -الاصول المتداولة = مج الاصول - الاستخدامات الثابتة = $1200000 - 420000 = 780000$ د.ج.
 -الاصول المتداولة للاستغلال = $1200000 \times 0.15 = 180000$ د.ج.
 -الاصول المتداولة خارج الاستغلال = الاصول المتداولة - الاصول المتداولة للاستغلال - خزانة الاصول = $180000 - 780000 = 240000 - 360000 = -120000$ د.ج.
 - خزانة الخصوم = خزانة الاصول - الخزانة الصافية = $48000 - 240000 = 192000$ د.ج.
 -الخصوم المتداولة للاستغلال = الاصول المتداولة للاستغلال - BFRE = $20000 + 180000 = 200000$ د.ج.
 -الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة - الخصوم المتداولة للاستغلال - خزانة الخصوم = $200000 - 192000 = 8000$ د.ج.

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	420000	35	الموارد الثابتة	600000	50
			الموارد الخاصة	450000	37.5
			الديون المالية	150000	12.5
الاصول المتداولة	780000	65	الخصوم المتداولة	600000	50
للاستغلال	180000	15	للاستغلال	200000	17
خارج الاستغلال	360000	30	خارج الاستغلال	208000	17
خزانة الاصول	240000	20	خزانة الخصوم	192000	16
مجموع الاصول	1200000	100	مجموع الخصوم	1200000	100

2- تقديم تقريراً عن الوضع المالي للمؤسسة :

- FRNG = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة = $600000 - 420000 = 180000$ د.ج.

- BFR = $540000 - 408000 = 132000$ د.ج.

- TN = 48000 د.ج.

نلاحظ أن : $TN > 0 \Rightarrow FRNG > BFR$ و علياً فالمؤسسة في وضعية مالية جيدة (توازن مالي جيد).

3- إنجاز السطر الأول من جدول استهلاك القرض و تسجيل محاسيباً عملية تسديد الدفعة الأولى منه:

$$V_0 = 278600,82304$$

$$I_1 = V_0 \times i = 278600,82304 \times 0,08 = 22288,0658432$$

$$A_1 = a - I_1 = 84115,38461 - 22288,0658432 = 61827,31877$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 278600,82304 - 61827,31877 = 216773,50427$$

المدة	رأس المال في البداية	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال في النهاية
1	278600,823	22288,06584	61827,31877	84115,38461	216773,5043
2	216773,5043	17341,88034	66773,50427	84115,38461	150000
3	150000	12000	72115,38461	84115,38461	77884,61538
4	77884,61538	6230,769231	77884,61538	84115,38461	0



الجزء الثالث: (30 نقاط)

1- حساب القيمة الحالية الصافية (VAN) لكلا الآليتين:

✓ الآلة A:

$$VAN = \sum T_p (1+t)^{-p} + VR(1+t)^{-n} - I_0$$

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

$$VAN_A = 800000 \frac{1 - (1+i)^{-4}}{i} - I_0 = 2649701.472 - 2000000 = 649701.472$$

✓ الآلة B:

$$VAN_B = 600000(1.08)^{-1} + 800000(1.08)^{-2} + 600000(1.08)^{-3} + 700000(1.08)^{-4} - 1900000$$

$$VAN_B = 555555.555555 + 685871.056241 + 476299.344612 + 514520.896957 - 1900000$$

$$VAN_B = 2232246.853365 - 1900000 = 332246.853365$$

يتم باختيار المشروع الاستثماري الأكثر مردودية و منه تختار المؤسسة الآلة (A).

2- حساب قيمة الدفعة السنوية الثابتة:

$$V_0 = a \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$$

$$a = 2000000 \frac{0.07}{1 - (1.07)^{-4}} = 590456.2334$$

3- إنجاز السطر الثاني من جدول استهلاك القرض:

$$A_1 = a (1.07)^{-4} = 590456.2334 (1.07)^4 = 450456.2333$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 2000000 - 450456.2333 = 1549543,7667$$

$$I_2 = V_1 \times i = 1549543,7667 \times 0,07 = 108468,0637$$

$$A_2 = a - I_2 = 590456,2334 - 108468,0637 = 481988,1697$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 1549543,7667 - 481988,1697 = 1067555,597$$

المدة	رأس المال في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال في نهاية المدة
2	1549543,767	108468,0637	481988,1697	590456,2333	1067555,597



الموضوع الثاني

الجزء الأول : (40 نقاط)

1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار مختلف العمليات الحسابية الضرورية :

البيان	سنة: 2016
رقم الأعمال	5600000
كلفة المبيعات	3180000
هامش الربح الإجمالي	2420000
المنتوجات العملياتية الأخرى	400000
التكاليف التجارية	700000
الأعباء الإدارية	700000
الأعباء العملياتية الأخرى	300000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	280000
النتيجة العملياتية	1400000
المنتوجات المالية	350000
الأعباء المالية	210000
النتيجة المالية	140000
النتيجة العادية قبل الضريبة	1540000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	292600
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-----
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1247400
عناصر غير عادية منتوجات	-----
عناصر غير عادية أعباء	-----
النتيجة غير العادية	-----
صافي نتيجة السنة المالية	1247400

- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع اعباء

الأنشطة العادية = 6890000 - 5642600 = 1247400 دج.

- النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ (0.81) = 1247400 ÷ 0.81 = 1540000 دج.

- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0.19 = 1540000 × 0.19 = 292600 دج.

- النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = 350000 - 210000 = 140000 دج.

- رقم الأعمال خارج الرسم = القيمة المضافة ÷ معدل الإدماج = 2240000 ÷ 0.4 = 5600000 دج.

- كلفة المبيعات = 601/ح + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الانتاج - ح/72.

- كلفة المبيعات = 2200000 + 560000 + 680000 - 260000 = 3180000 دج.

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = 5600000 - 3180000 = 2420000 دج.

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية = 1540000 - 140000 = 140000 دج.

- ح/78 = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - (حسابات الصنف 7) = 6890000 - 6610000 = 280000 دج.

التكاليف التجارية = هامش الربح الإجمالي + ح/75 + ح/78 - ح/65 = النتيجة العملياتية - التكاليف الإدارية.

التكاليف التجارية = 2420000 + 400000 + 280000 - 300000 - 1400000 = 700000 دج.

التكاليف التجارية = هامش الربح الإجمالي + ح/75 + ح/78 - ح/65 = النتيجة العملياتية - التكاليف الإدارية.



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

المبالغ	البيان
5600000	رقم الأعمال
260000	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون ح/72
5860000	1 - إنتاج السنة المالية
3000000	المشتريات المستهلكة ح/60
360000	الخدمات الخارجية ح/61
260000	الخدمات الخارجية الأخرى ح/62
3620000	2- استهلاكات السنة المالية
2240000	3- القيمة المضافة للاستغلال
250000	الأعباء المستخدمين ح/63
120000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة ح/64
1870000	4- إجمالي فائض الاستغلال
400000	المنتجات العملياتية الأخرى ح/75
300000	الأعباء العملياتية الأخرى ح/65
850000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة ح/68
280000	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات ح/78
1400000	5- النتيجة العملياتية

$$- \text{ح} / 60 = \text{ح} / 601 + (\text{ح} / 602 \leftarrow \text{ح} / 608) = 800000 + 2200000 = 3000000 \text{ دج.}$$

$$- \text{ح} / 62 = \text{إنتاج السنة المالية} - \text{ح} / 60 - \text{ح} / 61 - \text{VA} = 5860000 - 3000000 - 360000 - 2240000 = 260000 \text{ دج.}$$

$$- \text{إجمالي فائض الاستغلال} = \text{القيمة المضافة} - \text{ح} / 63 - \text{ح} / 64.$$

$$- \text{ح} / 63 \times 7.48 = \text{القيمة المضافة} - \text{ح} / 63 - \text{ح} / 64.$$

$$- \text{ح} / 63 = 2120000 \div 8.48 = 250000 \text{ دج.}$$

$$- \text{إجمالي فائض الاستغلال} = 250000 \times 7.48 = 1870000 \text{ دج.}$$

$$\text{مجموع أعباء الأنشطة العادية بقيمة} = \text{ح} / 60 + \text{ح} / 61 + \text{ح} / 62 + \text{ح} / 63 + \text{ح} / 64 + \text{ح} / 65 + \text{ح} / 66 + \text{ح} / 68 + \text{ح} / 69$$

$$\text{ح} / 68 = 5642600 - 4792600 = 850000 \text{ دج.}$$

3- حساب النسب التالية : المردودية المالية و المردودية الاقتصادية :

$$- \text{نسبة المردودية المالية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \div \text{رؤوس الأموال الخاص} = 1540000 \div 7000000 = 0.22 (22\%).$$

$$- \text{نسبة المردودية الاقتصادية} = \text{إجمالي فائض الاستغلال} \div \text{الموارد الثابتة} = 1870000 \div (1900000 + 7000000) = 0.20 (20\%).$$



4- حساب قدرة التمويل الذاتي بإحدى الطريقتين :

المبالغ (-)	المبالغ (+)	البيان
	1247400	النتيجة الصافية للسنة المالية
	850000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق
280000		استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة
	180000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
200000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	80000	فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة
150000		فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة
	90000	الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية
100000		الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية
730000	2447400	قدرة التمويل الذاتي
1717400		

الجزء الثاني : (30 نقاط)

1- إنجاز حالة التقارب البنكي مقتصرًا على حساب البنك لدى المؤسسة فقط وتسجيل قيود التسوية :

✓ إنجاز حالة التقارب البنكي:

حساب البنك لدى المؤسسة		
البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل الجرد	250000	
شيك من الزبون فاتح	60000	
فوائد بنكية لصالح البنك		9000
مصاريف مسك الحساب		3000
الرصيد بعد الجرد (رصيد مدين)		298000
المجموع	310000	310000

✓ تسجيل قيود التسوية بتاريخ: 2021/12/31:

512	411	البنوك و الحسابات الجارية	60000	60000
		الزبائن		
		(تسوية حساب 512)		
661		أعباء الفوائد	9000	
627		الخدمات المصرفية وما شابهها	3000	
	512	البنوك و الحسابات الجارية		12000
		(تسوية حساب 512)		

2- تسجيل قسط اهتلاك كلا من: المنشآت التقنية ومعدات المكتب بتاريخ: 2020/12/31 :

✓ المنشآت التقنية:

$$An_{2020} = MA \times t = 300000 \times (4 \div 15) = 80000$$



1.5

80000	80000	----- 31/12/2020 ----- مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية (تسجيل قسط اهتلاك)	2815	681
-------	-------	--	------	-----

✓ معدات المكتب :

1

$$VNC_{2019} = MA - \sum an_{2019} = 150000 - 91406.25 = 58593.75$$

1

$$An_{2020} = VNC_{2019} \div 2 = 58593.75 \div 2 = 29296.875$$

1.5

29296.875	29296.875	----- 31/12/2018 ----- مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ. غ جارية اهتلاك معدات المكتب (تسجيل قسط اهتلاك)	28183	681
-----------	-----------	---	-------	-----

3- حساب و تسجيل فرق جرد المواد الأولية و اللوازم مع تعديل خسارة قيمتها بتاريخ : 2020/12/31 :✓ حساب و تسجيل فرق جرد المواد الأولية و اللوازم :

1

فرق الجرد مبرر = المخزون المادي - المخزون المحاسبي = 100000 - 120000 = -20000 دج.

1.5

20000	20000	----- 2020/12/31 ----- المواد الأولية المواد الأولية و اللوازم فرق جرد مبرر سالب	31	601
-------	-------	---	----	-----

✓ تعديل خسارة القيمة :

1

$$PV_{2019} = VC - PVN_{2019} = 100000 - 90000 = 10000$$

1

$$PV_{2020} = VC - PVN_{2020} = 100000 - 120000 = \text{لا توجد خسارة قيمة}$$

1

$$PV_{2020} - PV_{2019} = 0 - 10000 = 10000 -$$

1.5

10000	10000	----- 2020/12/31 ----- خسائر القيمة عن المواد الأولية و اللوازم الاسترجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات-أصول جارية (انقاص او الغاء خسارة القيمة للمواد الأولية)	785	392
-------	-------	--	-----	-----

4- حساب قيمة دين مؤسسة النرجس و تسجيل قيد التسوية بتاريخ : 2020/12/31 :

رصيد /ح 416 = TTC مؤسسة النرجس - التسديد

1

$$TTC \text{ سالم} = \text{رصيد} /ح 416 + \text{التسديد} = 516460 + 221040 = 737500 \text{ دج.}$$

✓ سجل قيود التسوية بتاريخ : 31/12/2020 :الخسارة السابقة بتاريخ : 2019/12/31 :

1

$$PV_{2019} = 75000$$

الخسارة الحالية بتاريخ : 2020/12/31 :

1

$$PV_{2020} = \frac{\text{الرصيد}}{1.19} = \frac{516460}{1.19} = 434000$$

التقييم:

$$654/ح = \text{الخسارة الحالية} - \text{الخسارة السابقة} = 434000 - 75000 = 359000 \text{ دج.}$$

$$TVA = PV_{2020} \times 0.19 = 434000 \times 0.19 = 82460$$



2	359000 75000 82460 516460	-----2020/12/31----- خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رسم على القيمة المضافة محصل زبائن مشكوك فيهم (ترصيد حساب مؤسسة النرجس)	654 491 4457 416
---	------------------------------------	---	---------------------------

5- تسجيل فاتورة الانقاص بتاريخ : 2020/12/31 :

1.5	15000 15000	----- 2020/12/31----- الموردون المدينون التخفيضات و التزيلات و المحسومات على المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	409 609
-----	----------------	---	------------

الجزء الثالث : (30 نقاط)

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

2	عدد وحدات العمل (القياس)	Kg 43000	42350 Kg	1300 وحدة	32600 دج
2	تكلفة وحدة العمل (القياس)	20	12	120	15

2- حساب تكلفة الشراء للمادتين M_1 و M_2 ، ثم إعداد حساب المخزون (حساب الجرد الدائم) لكل منهما :

✓ حساب تكلفة الشراء :

المادة M_2			المادة M_1			البيان
المبلغ	س- و	الكمية	المبلغ	س- و	الكمية	
360000	20	18000	625000	25	25000	ثمن الشراء
18000	0.05	360000	31250	0.05	625000	مصاريف الشراء المباشرة
360000	20	18000	500000	20	25000	الأعباء غير المباشرة
738000	41	18000	1156250	46.25	25000	تكلفة الشراء

✓ حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M_1 :

البيان	الكمية	س- و	المبلغ	البيان	الكمية	س- و	المبلغ
مخ ₁	7000	-----	315750	الإخراجات	18350	46	844100
الإدخالات	25000	46.25	1156250	مخ ₂	13650	46	627900
المجموع	32000	46	1472000	المجموع	32000	46	1472000

$$CUMP_{M1} = \frac{315750 + 1156250}{7000 + 25000} = 46$$

✓ حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M_2 :

البيان	الكمية	س- و	المبلغ	البيان	الكمية	س- و	المبلغ
مخ ₁	8000	-----	354000	الإخراجات	24000	42	1008000
الإدخالات	18000	41	738000	مخ ₂	2000	42	84000
المجموع	26000	42	1092000	المجموع	26000	42	1092000

$$CUMP_{M2} = \frac{354000 + 738000}{8000 + 18000} = 42$$



3- حساب تكلفة انتاج المنتج A:

المنتج A			البيان
المبلغ	س-و	الكمية	
402500	46	12.5×700	تكلفة المادة M1 المستعملة
672000	42	16000	تكلفة المادة M2 المستعملة
			الأعباء المباشرة للإنتاج
			ساعات اليد العاملة
60000	120	500	الورشة 1
48000	120	400	الورشة 2
297000	12	24750	الأعباء غير المباشرة للإنتاج
84000	120	700	الورشة 1
			الورشة 2
1563500	-----	700	تكلفة الإنتاج
684500	-----	300	مخ
2248000	2248	1000	التكلفة المتوسطة المرجحة CUMP

4- حساب سعر التكلفة للمنتجين A و B علما ان التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج B : 1900 دج :

المنتج B			المنتج A			البيان
المبلغ	س-و	الكمية	المبلغ	س-و	الكمية	
950000	1900	500	1348800	2248	600	تكلفة الإنتاج المباع
100000	200	500	120000	200	600	الأعباء التوزيع المباشرة
210000	15	14000	279000	15	18600	الأعباء التوزيع غير المباشرة
1260000	2520	500	1747800	2913	600	سعر التكلفة

5- حساب النتيجة التحليلية للاستغلال :

المنتج B			المنتج A			البيان
المبلغ	س-و	الكمية	المبلغ	س-و	الكمية	
1400000	2800	500	1860000	3100	600	رقم الأعمال
(1260000)	2520	500	(1747800)	2865	600	سعر التكلفة
140000	-----	-----	112200	-----	-----	النتيجة التحليلية
252200						النتيجة التحليلية الإجمالية

6- حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية بقيمة: 6500 دج و

أعباء غير معتبرة بقيمة: 5000 دج :

$$\text{النتيجة التحليلية الصافية} = \text{النتيجة التحليلية الإجمالية} + \text{عناصر إضافية} - \text{أعباء غير معتبرة} = 252200 + 6500 - 5000 = 253700$$

المجموع

