

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية الشلف

وزارة التربية الوطنية

دورة: ماي 2021

امتحان بكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي

الثانوية: صالحى عبد القادر - الشرفه

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين

الموضوع الأول

(06 نقاط)

أعمال نهاية السنة

الجزء الأول

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

| ر.ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|-----|-------------------------------|--------|--------|
| 151 | مؤونة الأخطار | | 100000 |
| 30 | مخزون البضائع | 300000 | |
| 31 | المواد الاولية والوازم | 450000 | |
| 380 | بضائع مخزنة | 50000 | |
| 390 | خسائر القيمة عن مخزون البضائع | | 10000 |
| 616 | أقساط التأمينات | 48000 | |

معلومات جردية

1- الحساب 151 يتعلق بنزاع مع أحد العمال وقد تم الفصل فيه ودفعت المؤسسة بتاريخ 2020/11/07 للعامل مبلغ

100000 دج (المحاسب سجل عملية التسديد)

2- حسابات المخزونات:

| المخزونات | تكلفة الاقتناء | الجرد خارج المحاسبية | طبيعة الفرق | القيمة السوقية في 2020/12/31 |
|------------------------|----------------|----------------------|-------------|------------------------------|
| مخزون البضائع | 300000 | 280000 | مبرر | 280000 |
| المواد الاولية والوازم | 450000 | 500000 | غير مبرر | 480000 |

3- بعد تحليل ح380 بضائع مخزنة تبين أن:

✓ هناك مبلغ قيمته 200000 دج لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

✓ هناك مبلغ قيمته 150000 دج لم تستلم فاتورته بعد

4- ستحصل المؤسسة على تخفيض في فاتورة إنقاص من موردها يقدر بـ 05% على مبلغ المشتريات السنوية

المقدرة بـ 500000 دج

5- سددت المؤسسة قسيمة التأمين لمعدات نقل بتاريخ 2019/05/01 سجل محاسب المؤسسة العملية في يومها

(التأمين لمدة سنة).

6- لم تستلم المؤسسة بعد الفواتير التالية:

✓ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 9000 دج.

✓ فاتورة الهاتف بمبلغ 2000 دج .

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020 / 12 / 31 .

(06 نقاط)

حساب وتحليل التكاليف الكلية

الجزء الثاني

مؤسسة " الهدى " تنتج منتجين A_1 و A_2 باستخدام مادتين أوليتين M_1 و M_2 في ورشتين و لقد أعطيت لكم المعلومات التالية الخاصة بشهر جانفي 2020

(1) المشتريات :

• 500 Kg من M_1 بـ 12 DA/Kg

• 400 Kg من M_2 بـ 40 DA/Kg

(2) الاستهلاكات :

تم استهلاك 455 Kg من المادة الأولية M_1 كما تم استهلاك 420 Kg من المادة الأولية M_2 مع العلم أن:

• كل وحدة منتجة من A_1 تتطلب 2.5 Kg من M_1 و 1.5 Kg من M_2

• كل وحدة منتجة من A_2 تتطلب 1 Kg من M_1 و 2 Kg من M_2

(3) وضعية المخزونات : ملخصة في الجدول التالي :

| البيان | مخزون أول المدة | | مخزون آخر المدة | |
|--------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | الكمية Q | القيمة الإجمالية | الكمية Q | القيمة الإجمالية |
| M_1 | 300 Kg | 4 200 DA | ? | ? |
| M_2 | 200 Kg | 5 000 DA | ? | ? |
| A_1 | لا شئ | لا شئ | لا شئ | لا شئ |
| A_2 | 15 وحدة | 8131.5 DA | 50 وحدة | ? |

(4) المبيعات :

• بيع 140 وحدة من A_1 بـ 500 DA للوحدة

• 70 وحدة من A_2 بـ 450 DA للوحدة

(5) اليد العاملة المباشرة : 700 ساعة عمل مباشرة بـ 50 DA/h للساعة توزع بين المنتجين " A_1 " و " A_2 " حسب الكميات المستعملة من " M_1 " و " M_2 " في كل منتج

(6) الأعباء الغير المباشرة : وزعت في الجدول التالي علما أن الأعباء الإضافية = 8207 DA والعناصر غير محملة = 1200.5 DA

| الأقسام | الطاقة | الصيانة | التموين | الورشة 1 | الورشة 2 | التوزيع |
|------------------|--------|---------|---------------|-----------------|-----------------------|-------------|
| مج ت 1 | 8000 | 4 200 | 5 050 | 32950 | 5 287.5 | 602.5 |
| توزيع ثانوي | -100% | 10% | 10% | 30% | 30% | 20% |
| الطاقة | - | -100% | 15% | 35% | 30% | 20% |
| الصيانة | | | | | | |
| طبيعة وحدة العمل | | | 100DA مشتريات | ساعة عمل مباشرة | Kg مواد أولية مستعملة | وحدات مباعه |

العمل المطلوب :

(1) إتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة

(2) حساب تكلفة الشراء لـ M_1 و M_2 والتكلفة الوسطية المرجحة لكل منهما (CMUP)

(3) حساب الكمية المنتجة من A_1 و A_2 . ثم أحسب الكمية المستهلكة من M_1 لـ A_1 و A_2 ثم من M_2 لـ A_1 و A_2

(4) حساب كلفة الإنتاج لـ A_1 و A_2 وإعداد جدول الجرد الدائم لـ A_2 فقط

5- أحسب سعر الكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية للمنتجين A_1 و A_2

الجزء الثالث إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الساورة " لسنة 2020 استخرجنا المعلومات التالية :

الملحق رقم (01) جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة

| البيان | ح/602 الى ح/608 | ح/61 + ح/62 | ح/63 | ح/64 | ح/68 |
|------------------|-----------------|-------------|-------|-------|-----------------|
| وظيفة الشراء | 30% | 20% | 20% | 10% | 20000 وتمثل 20% |
| الوظيفة التجارية | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 |
| الوظيفة الإدارية | 66000 | 44000 | 44000 | 22000 | 44000 |

• علما ان مجموع الوظائف الموزعة على الأعباء = 500000 دج

الملحق رقم (02) الحسابات التالية مستخرجة من الميزانية المحاسبية

| رقم الحساب | اسم الحساب | المبالغ |
|------------|-------------------------------|---------|
| 101 | راس المال | 8000000 |
| 120 | النتيجة الصافية للسنة المالية | ؟ |
| 164 | الإقتراضات لدى مؤسسات القرض | 1000000 |
| 20 | التثبيات المعنوية | 600000 |
| 21 | التثبيات العينية | 7700000 |
| 30 | مخزون البضائع | 250000 |
| 512 | البنوك الحسابات الجارية | 1200000 |
| 519 | المساهمات البنكية الجارية | 400000 |
| 53 | الصندوق | 800000 |

➤ مجموع الإهتلاكات وخسائر القيمة = 500000 دج

➤ الحساب 75 = الحساب 78 = 820000 دج

➤ الحساب 65 = ؟

معلومات إضافية :

- إحتياجات راس المال العامل للإستغلال BFRE = 60000 دج
- وزن إحتياجات راس المال العامل للإستغلال BFRE = 0.02
- الأصول المتداولة للإستغلال = 3000000 دج وتمثل 20 % من مجموع الميزانية
- مخزون اول المدة من مخزونات البضائع = 450000 دج
- المشتريات السنوية من مخزونات البضائع = 2000000 دج
- المنتوجات المالية = 120000 دج حيث الأعباء المالية نصف المنتوجات المالية
- إعانات الإستغلال = 300000 دج
- قدرة التمويل الذاتي CAF = 1500000 دج
- التمويل الذاتي AF = 1200000 دج
- نسبة الأرباح الموزعة = 20 %
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 25 %
- الحسابات 73 ؛ 67 ؛ 77 معدومة .

العمل المطلوب :

- 1) انجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية
- 2) انجز حساب النتائج حسب الطبيعة الى غاية النتيجة العملياتية
- 3) انجز الميزانية الوظيفية المختصرة بالمبالغ والنسب

الموضوع الثاني

الجزء الأول حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة الوثام منتجين تامين " P1 " و " P2 " في ورشتين باستعمال مادتين اوليتين " M1 " و " M2 " ولوازم مختلفة C

من البطاقة الفنية للإنتاج تم استخراج المعلومات التالية :

- يتطلب انتاج وحدة من المنتج P1 : باستعمال 3 KG من المادة M1 و 2 KG من المادة M2 وما قيمته 80 DA من اللوازم
 - يتطلب انتاج وحدة من المنتج P2 : باستعمال 2 KG من المادة M1 و 3 KG من المادة M2 وما قيمته 160 DA من اللوازم
- لخصت المعلومات المتعلقة بشهر افريل 2020 كما يلي :

1) الأعباء المباشرة

- على الشراء : DA 34000 توزع بالتناسب حسب الكمية المشتراة
 - على الإنتاج : 830 ساعة يد عمل مباشرة منها 380 ساعة للمنتج P1 والباقي للمنتج P2 ب : 250 للساعة
 - على التوزيع : DA 30 لكل وحدة مباعه
- 2) الأعباء غير المباشرة : موزعة حسب الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار فائدة على رأس المال المقدر بـ DA 400000 بنسبة 9 % سنويا وأعباء غير معتبرة مقدرة بـ DA880

| الأقسام الأساسية | | | الأقسام المساعدة | | البيان | |
|------------------|------------|-----------------|------------------|---------|--------|---|
| التوزيع | الورشة (2) | الورشة (1) | التمويل | الصيانة | | الإدارة |
| 32870 | 78800 | 12270 | ..... | 32000 | 55000 | مجموع التوزيع الأولي: التوزيع الثانوي: - الإدارة - الصيانة |
| %15 | %25 | %30 | %10 | %20 | %100 | |
| %30 | %30 | %20 | %20 | %100 | - | |
| ..... | ..... | ..... | ??????? | 00 | 00 | مجموع التوزيع الثانوي |
| وحدة مباعه | وحدة منتجة | KG مادة مستعملة | KG مادة مشتراة | - | - | طبيعة وحدة العمل |

3) الجرد الدائم للمادتين الاوليتين لخص في نهاية الشهر كما يلي :

- المادة M1 :

| M | P-U | Q | البيان | M | P-U | Q | البيان |
|-------|-------|-------|-----------------|-------|-------|-------|-----------------|
| | | | إخراجات | ..... | 45 | 400 | مخزون أول المدة |
| | | | مخزون آخر المدة | ..... | ..... | 1400 | إدخالات |
| | | | المجموع | ..... | 38 | ..... | المجموع |

- المادة M2

| M | P-U | Q | البيان | M | P-U | Q | البيان |
|-------|-------|-------|-----------------|-------|-------|-------|-----------------|
| ..... | 46 | ..... | إخراجات | 31000 | 62 | ..... | مخزون أول المدة |
| ..... | ..... | ..... | مخزون آخر المدة | ..... | ..... | ..... | إدخالات |
| ..... | ..... | ..... | المجموع | ..... | ..... | 2500 | المجموع |

4) مخزون اول الشهر :

- اللوازم المختلفة C ما قيمته DA 58000
- المنتج P1 : 50 وحدة بـ DA 1409.6 للوحدة
- المنتج P2 : 60 وحدة بتكلفة اجمالية DA 65400

5) إنتاج الشهر :

• 160 وحدة من المنتج P1

• 210 وحدة من المنتج P2

6) مبيعات الشهر :

• تم بيع المنتج P1 بـ DA 1500 للوحدة ؛ والمنتج P2 بـ DA 1450 للوحدة

7) مخزون آخر الشهر

• اللوازم المختلفة C : ؟

• المنتج P1 : 60 وحدة

• المنتج P2 : 50 وحدة

العمل المطلوب :

- 1) اكمل حسابي الجرد الدائم للمادتين مع إظهار حساب الاستعمالات من كل مادة .
- 2) احسب تكلفة الشراء للمادتين واستنتج مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين علما ان ثمن شراء الكيلو غرام الواحد من M1 و M2 هو DA 20 و DA 25.15 على الترتيب .
- 3) احسب عدد الوحدات المباعة من كل منتج
- 4) اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 5) احسب تكلفة إنتاج المنتجين .
- 6) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج والنتيجة التحليلية الصافية .

الجزء الثاني أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الشرق الكبير"

الملحق رقم (01) التثبيبات: معدات النقل تهلك خطيا وتتكون من العناصر التالية :

| العناصر | القيمة الأصلية | تاريخ الحيازة | المدة النفعية | ملاحظات في |
|--------------|----------------|---------------|---------------|--|
| شاحنة | 400.000 | 2016/07/01 | 04 سنوات | موجودة ومستعملة |
| سيارة سياحية | 380.000 | 2017/07/01 | 05 سنوات | قدر سعر البيع الصافي في 2017/12/31 337.500 دج |

تم التنازل عن السيارة السياحية في 2020/10/05 بشيك بنكي رقم 152 بقيمة 260.000 دج ، ولم يسجل المحاسب أي قيد .

الملحق رقم (02) المساهمات والحسابات الملحقة بمساهمات :

| النوع | العدد | ثمن شراء السند | سعر السند في البورصة في 2019/12/31 | سعر السند في البورصة في 2020/12/31 |
|-------|-------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ح-26 | 600 | 50 دج | 40 دج | 42 |

• تم التنازل عن 400 سند في 2020/12/25 بـ 45 دج للسند بشيك بنكي .

الملحق رقم (03) : الزبائن والحسابات الملحقة : TVA = 19 %

| الزبائن | الدين | خسائر القيمة في 2019 | تحصيلات 2020 | الملاحظات في 2020/12/13 |
|-------------|--------|--------------------------|-----------------|------------------------------|
| مؤسسة التاج | ..... | 8000 نستها 25 % من الدين | 2380 | الدين غير قابل للتحصيل |
| محلات النور | 148750 | / | / | يحتمل عدم تسديد 35% من الدين |

العمل المطلوب:

- 1) انجز مخطط اهتلاك السيارة السياحية الى غاية تاريخ التنازل .
- 2) سجل عملية التنازل عن السيارة السياحية والسندات .
- 3) سجل قيود التسوية الضرورية لكل ملحق في 2020/12/31 .

الجزء الثالث إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

إستخرجنا المعلومات التالية من دفاتر مؤسسة الهناء التجارية في 2020/12/31 بعد الجرد

الملحق رقم (01) حسابات المنتوجات والأعباء

| المبالغ | الأعباء | المبالغ | المنتوجات |
|---------|---------------------------|---------|---------------------------------------|
| 349500 | الأعباء العملياتية الأخرى | 737500 | المنتوجات العملياتية الأخرى |
| 262500 | أعباء وظيفة الشراء | ؟ | الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات |
| 350000 | أعباء الوظيفة التجارية | | |
| 240000 | أعباء الوظيفة الإدارية | | |

معلومات إضافية : (الحسابات 73 ؛ 74 ؛ 77 ؛ 67) معدومة .

- معدل الإدماج = 40 % .
- القيمة المضافة للإستغلال = 425000 دج .
- معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 25 % .
- نسبة المردودية المالية = 0.16 .
- قيمة الأعباء (602 الى 608) = 112500 دج والتي تمثل 20 % من المشتريات المستهلكة .
- رأس المال والإحتياطيات = 2750000 دج
- النتيجة المالية = 88000 دج حيث الأعباء المالية تمثل نصف المنتوجات المالية .

الملحق رقم (02) الميزانية الوظيفية المختصرة

| % | المبالغ | الخصوم | % | المبالغ | الأصول |
|------|---------|------------------|------|---------|---------------------|
| .... | ..... | الموارد الثابتة | 78 | ..... | الاستخدامات الثابتة |
| ... | ..... | الموارد الخاصة | | | |
| ... | 400000 | الديون المالية | | | |
| .... | ..... | الخصوم المتداولة | .... | ..... | الأصول المتداولة |
| ... | 198125 | — للإستغلال | ... | ..... | — للإستغلال |
| ... | ..... | — خارج الإستغلال | ... | ..... | — خارج الإستغلال |
| ... | ..... | — خزينة الخصوم | ... | 350000 | — خزينة الأصول |
| 100 | | المجموع | 100 | | المجموع |

معلومات إضافية :

- مجموع مبالغ الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 920000 دج
- وزن إحتياجات رأس المال العامل للإستغلال $BFRE = 0.38$.
- إحتياجات رأس المال العامل خارج الإستغلال $BFRHE = 53750 -$ (سالب)
- نسبة الإستدانة المالية = 0.15 .

العمل المطلوب : بالإعتماد على الملحق (01) و (02) اجب عما يلي :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية
- (2) اكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
- (3) علق على الوضعية المالية للمؤسسة

بالتوفيق للجميع في امتحان شهادة البكالوريا 2021

أستاذ المادة: شرفاوي جيلالي

| | | | | |
|--------|--------|------------|---|-----|
| 100000 | 100000 | 2012/12/31 | مؤونة الاخطار | 151 |
| 100000 | 100000 | 0.5 ن | اعباء المستخدمين | 63 |
| 20000 | 20000 | 0.75 ن | ترصيد المؤونة 3 | 600 |
| 20000 | 20000 | 0.75 ن | مشتريات البضائع المباعة | 30 |
| 10000 | 10000 | 0.75 ن | تسجيل فارق الجرد المبرر السالب(300000-280000) | 390 |
| 10000 | 10000 | 0.75 ن | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع | 785 |
| 50000 | 50000 | 75.0 ن | استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات -اصول جارية الغاء خسارة القيمة للبضاعة | 31 |
| 50000 | 50000 | 75.0 ن | مواد اولية | 757 |
| 20000 | 20000 | 0.75 ن | منتوجات استثنائية | 685 |
| 20000 | 20000 | 0.75 ن | فرق جرد غير مبرر موجب 450000 - 500000 | 391 |
| 200000 | 200000 | 0.5 ن | اثبات خ ق على المواد | 370 |
| 200000 | 200000 | 0.5 ن | مخزون بالخارج | 380 |
| 150000 | 150000 | 0.5 ن | البضائع المخزنة | 380 |
| 150000 | 150000 | 0.5 ن | عدم استلام المخزون | 408 |
| 25000 | 25000 | 0.5 ن | الموردون المدينون | 409 |
| 25000 | 25000 | 0.5 ن | التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات | 609 |
| 16000 | 16000 | 0.5 ن | تسجيل التخفيضات التي ستكتسب(500000*0.05) | 486 |
| 16000 | 16000 | 0.5 ن | الاعباء المعاينة مسبقا | 616 |
| 15000 | 15000 | 0.5 ن | اقساط التأمينات | 607 |
| 15000 | 15000 | 0.5 ن | تحويل الاعباء المعاينة مسبقا(48000*4/12) | 626 |
| 15000 | 15000 | 0.5 ن | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات | 408 |
| 15000 | 15000 | 0.5 ن | مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية | |
| 15000 | 15000 | 0.5 ن | الموردون الفواتير التي لم تصل الى اصحابها | |
| 15000 | 15000 | 0.5 ن | تسجيل الاعباء المتعلقة بالدورة الحالية | |

الجزء الثاني 01 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: 01 ن

| توزيع | ورشة 02 | ورشة 01 | تموين | صيانة | طاقة | البيان |
|--------|---------|---------|-------|-------|-------|----------------------|
| 602.5 | 5287.5 | 32950 | 5050 | 4200 | 8000 | مجموع التوزيع الأولي |
| 1600 | 2400 | 2400 | 800 | 800 | 8000- | التوزيع الثانوي |
| 1000 | 1500 | 1750 | 750 | 5000- | - | طاقة صيانة |
| 3202.5 | 9187.5 | 37100 | 6600 | 00 | 00 | مجموع توزيع ثانوي |
| 210 | 875 | 700 | 220 | | | عدد وحدات القياس |
| 15.25 | 10.5 | 53 | 30 | | | تكلفة وحدة القياس |

02- حساب تكلفة شراء المواد الأولية 01 ن

| M2 | | | M1 | | | تكلفة الشراء |
|---------|------------|--------|---------|------------|--------|------------------------|
| المبالغ | سعر الوحدة | الكمية | المبالغ | سعر الوحدة | الكمية | |
| 16000 | 40 | 400 | 6000 | 12 | 500 | ثمن الشراء |
| 4800 | 30 | 160 | 1800 | 30 | 60 | أعباء مركز التموين |
| 20800 | 52 | 400 | 7800 | 15.6 | 500 | تكلفة الشراء الاجمالية |
| 5000 | — | 200 | 4200 | — | 300 | مخزون أول المدة |
| 25800 | 43 | 600 | 12000 | 15 | 800 | C M U P |

03- حساب الكمية المنتجة من A1، A2 و الكميات المستهلكة من المواد الأولية M1، M2: 0.5 ن
 انطلاقا من علاقة الجرد الدائم: مخ أول المدة+إدخالات=مخ آخر المدة+إخراجات
 إنتاج A1=مخ آخر المدة+مبيعات-مخ أول المدة=0-140+0=140 وحدة منتجة
 إنتاج A2=50+70-15=105 وحدة منتجة.

| الكمية المستعملة M2 | الكمية المستعملة M1 | 0.5 ن |
|---------------------|---------------------|-----------|
| 1.5 x 140 = 210 kg | 2.5 x 140=350 kg | المنتج A1 |
| 2 x 105 =210 kg | 1 x 105 = 105 kg | المنتج A2 |

04- حساب تكلفة الإنتاج لـ A1، A2 01 ن

| A2 | | | A1 | | | البيان |
|---------|------------|--------|---------|------------|--------|--------------------------------|
| المبالغ | سعر الوحدة | الكمية | المبالغ | سعر الوحدة | الكمية | |
| 1575 | 15 | 105 | 5250 | 15 | 350 | تكلفة المواد الأولية المستعملة |
| 9030 | 43 | 210 | 9030 | 43 | 210 | M1 |
| 12600 | 50 | 252 | 22400 | 50 | 448 | M2 |
| 13356 | 53 | 252 | 23744 | 53 | 448 | اليد العاملة المباشرة |
| 3307.5 | 10.5 | 315 | 5880 | 10.5 | 560 | أعباء غير مباشرة للإنتاج |
| 39868.5 | 379.7 | 105 | 66304 | 473.6 | 140 | ورشة 01 |
| | | | | | | ورشة 02 |
| | | | | | | تكلفة الإنتاج |

05- إعداد الجرد الدائم للمنتج A2: 0.5 ن

| المبالغ | سعر الوحدة | الكمية | البيان | المبالغ | سعر الوحدة | الكمية | البيان |
|---------|------------|--------|-----------------|---------|------------|--------|------------------------|
| 28000 | 400 | 70 | إخراجات | 8131.5 | — | 15 | مخزون أول المدة |
| 20000 | 400 | 50 | مخزون آخر المدة | 39868.5 | --- | 105 | إدخالات (إنتاج الفترة) |
| 48000 | 400 | 120 | المجموع | 48000 | 400 | 120 | المجموع |

06- سعر التكلفة: 0.5 ن

| A2 | | | A1 | | | البيان |
|---------|------------|--------|---------|------------|--------|-----------------------------|
| المبالغ | سعر الوحدة | الكمية | المبالغ | سعر الوحدة | الكمية | |
| 28000 | 400 | 70 | 66290 | 473.6 | 140 | تكلفة الإنتاج المباع |
| 1067.5 | 15.25 | 70 | 2135 | 15.25 | 140 | مصاريف التوزيع غير المباشرة |
| 29067.5 | 415.25 | 70 | 68439 | 488.85 | 140 | سعر التكلفة |

07- حساب النتيجة التحليلية: 01 ن

| A2 | | | A1 | | | البيان |
|---------|------------|--------|------------------------|------------|--------|-----------------------------|
| المبالغ | سعر الوحدة | الكمية | المبالغ | سعر الوحدة | الكمية | |
| 31500 | 450 | 70 | 70000 | 500 | 140 | رقم الأعمال |
| 29067.5 | 415.25 | 70 | 68439 | 488.85 | 140 | سعر التكلفة |
| 2432.5 | 34.75 | 70 | 1561 | 11.15 | 140 | النتيجة التحليلية |
| | | | 3993.5 = 2432.5 + 1561 | | | النتيجة التحليلية الإجمالية |
| | | | + 8207 | | | الأعباء الإضافية |
| | | | - 1200.5 | | | الاعباء غير معتبرة |
| | | | 11000 | | | النتيجة التحليلية الصافية |

الجزء الثالث

1) اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة : 01 ن

| السنة N | البيان |
|----------------|--|
| 3000000 | رقم الأعمال |
| 2000000 | كلفة المبيعات |
| 1000000 | هامش الربح الاجمالي |
| 820000 | المنتجات العملية الأخرى |
| 180000 | التكاليف التجارية |
| 220000 | الأعباء الإدارية |
| 305000 | الأعباء العملية الأخرى |
| 820000 | إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات |
| 1935000 | النتيجة العملية |
| 130000 | المنتجات المالية |
| 65000 | الأعباء المالية |
| 65000 | النتيجة المالية |
| 2000000 | النتيجة العادية قبل الضرائب |
| 500000 | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية |
| — | الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية |
| 1500000 | النتيجة الصافية للأنشطة العادية |
| 1500000 | النتيجة الصافية للسنة المالية |

تبرير العمليات : $2 = 0.25 \times 8$

- التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة ومنه : الأرباح الموزعة = 3000000 دج وعليه : الأرباح الموزعة = ن ص للسنة المالية $\times 20\%$... ومنه : ن ص للسنة = 1500000 دج
- ن ص للأنشطة العادية = ن ع قبل الضرائب - الضرائب الواجبة و عليه ن ع قبل الضرائب = ن ص للأنشطة العادية / 0.75 = 2000000 دج
- الضرائب الواجبة = $0.25 \times 2000000 = 500000$ دج
- $66/ح = 0.5 = 76/ح$ ومنه : ح = 66 = $180000 \times 0.5 = 66$ دج
- ن ع قبل الضرائب = ن المالية + ن العملية ... ومنه : ن العملية = 1935000 دج
- وزن $CA / BFRE = BFRE$ ومنه $CA = 0.02/60000 = 3000000$ دج
- ك المبيعات = ح/600 + اعباء الشراء - ح/74 ولدنيا وظيفة الشراء = $20000 / 0.2 = 100000$ دج
- و ح/600 = مخ 1 + المشتريات - مخ 2 = $250000 - 200000 + 450000 = 2200000$ دج
- ك المبيعات = $2200000 + 100000 - 300000 = 2000000$ دج
- مجموع الوظائف = 500000 = و . الشراء + و . الإدارة + و . التجارية
- حيث الإدارية = 220000 دج والشراء = 100000 اذن: التجارية = $500000 - 220000 - 100000 = 180000$
- ن ع = هامش الربح + ح/75 - ت ادارية - ت تجارية - ح/65 + ح/78 ومنه ح/65 = 305000 دج

2) اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة 01 ن

• اعداد جول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة 01 ن

| البيان | المبلغ الموزع | ح/602 الى ح/608 | ح/61 + ح/62 | ح/63 | ح/64 | ح/68 |
|------------------|---------------|-----------------|-------------|--------|-------|--------|
| وظيفة الشراء | 100000 | 30000 | 20000 | 20000 | 10000 | 20000 |
| الوظيفة التجارية | 180000 | 36000 | 36000 | 54000 | 18000 | 36000 |
| الوظيفة الإدارية | 220000 | 66000 | 44000 | 44000 | 22000 | 44000 |
| المجموع | 500000 | 132000 | 100000 | 118000 | 50000 | 100000 |

| السنة N | البيان | راح |
|----------------|------------------------------|-----------|
| 3000000 | المبيعات والمنتجات الملحقة | 70 |
| 300000 | إعانات الإستغلال | 74 |
| 3300000 | انتاج السنة المالية | 01 |
| 2332000 | المشتريات المستهلكة | 60 |
| 100000 | الخدمات الخارجية الأخرى | 62 |
| 2432000 | إستهلاك السنة المالية | 02 |

| | | |
|---------|---|----|
| 868000 | القيمة المضافة للاستغلال | 03 |
| 118000 | أعباء المستخدمين | 63 |
| 50000 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة | 64 |
| 700000 | إجمالي فائض الاستغلال | 04 |
| 820000 | المنتجات العملياتية الأخرى | 75 |
| 305000 | الأعباء العملياتية الأخرى | 65 |
| 100000 | المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة | 68 |
| 820000 | استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات | 78 |
| 1935000 | النتيجة العملياتية | 05 |

0.25 ن

تبرير العمليات

$$2332000 = 132000 + 2200000 = 608/ح \text{ الى } 602 \text{ ح} + 600/ح = 60/ح$$

(3) اعداد الميزانية الوظيفية 0.5 ن

| % | المبالغ | الخصوم | % | المبالغ | الأصول |
|-----|----------|------------------|-----|----------|---------------------|
| 73 | 11000000 | الموارد الثابتة | 55 | 8300000 | الاستخدامات الثابتة |
| | 10000000 | الموارد الخاصة | | | |
| | 1000000 | الديون المالية | | | |
| 27 | 4000000 | الخصوم المتداولة | 45 | 6700000 | الأصول المتداولة |
| | 2940000 | — للاستغلال | | 3000000 | — للاستغلال |
| | 660000 | — خارج الاستغلال | | 1700000 | — خارج الاستغلال |
| | 400000 | — خزينة الخصوم | | 2000000 | — خزينة الأصول |
| 100 | 15000000 | المجموع | 100 | 15000000 | المجموع |

تبرير العمليات : $9 \times 0.25 = 2.25$

- ا. م للاستغلال = 3000000 = 0.2 مج الميزانية .. ومنه : مج الميزانية = 15000000 دج
- الديون المالية = 164/ح = 1000000 دج
- الموارد الخاصة = 10/ح + 12/ح + 28/ح = 1000000 دج
- الاستخدامات الثابتة = 20/ح + 21/ح = 8300000 دج
- خزينة الاصول = 512/ح + 53/ح = 2000000 دج
- ا. م. خ الإستغلال = 8300000 - 2000000 - 3000000 - 15000000 = 1700000 دج
- خزينة الخصوم = 519/ح = 400000 دج
- BFER = ا. م للإستغلال - خ م للإستغلال ... ومنه : خ م للإستغلال = 2940000 دج
- خ. م. خ الإستغلال = 400000 - 2940000 - 11000000 - 15000000 = 660000 دج

الموضوع الثاني

الجزء الاول

(1) اتمام حسابي الجرد الدائم :

المادة M1 : 0.5 ن

| M | P-U | Q | البيان | M | P-U | Q | البيان |
|-------|-----|------|-----------------|-------|-----|------|-----------------|
| 34200 | 38 | 900 | إخراجات | 18000 | 45 | 400 | مخزون أول المدة |
| 34200 | 38 | 900 | مخزون آخر المدة | 50400 | 36 | 1400 | إدخالات |
| 68400 | 38 | 1800 | المجموع | 68400 | 38 | 1800 | المجموع |

المادة M2 : 0.5 ن

| M | P-U | Q | البيان | M | P-U | Q | البيان |
|--------|-----|------|-----------------|--------|-----|------|-----------------|
| 43700 | 46 | 950 | إخراجات | 31000 | 62 | 500 | مخزون أول المدة |
| 71300 | 46 | 1550 | مخزون آخر المدة | 84000 | 42 | 2000 | إدخالات |
| 115000 | 46 | 2500 | المجموع | 115000 | 46 | 2500 | المجموع |

حساب الأستعمالات من المادتين : 0.5 ن

وحدة من P1 ← 3 كلغ M1 و 2 كلغ M2 و 80 دج C

160 وحدة ← 480 كلغ و 320 كلغ 12800 دج

وحدة من P1 ← 2 كلغ M1 و 3 كلغ M2 و 160 دج C

210 وحدة ← 420 كلغ و 630 كلغ و 33600 دج

ومنه الإستعمالات من M1 = 420 + 480 = 900 كلغ ومن M2 = 630 + 320 = 950 كلغ

| | | | | | | |
|--------|------|-----|--------|------|-----|-------------|
| 313720 | 1426 | 220 | 221400 | 1476 | 150 | سعر التكلفة |
|--------|------|-----|--------|------|-----|-------------|

(7) النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية 0.5 ن

| المنتج التام (P ₂) | | | المنتج التام (P ₁) | | | البيان |
|--------------------------------|------|--------|--------------------------------|------|--------|-----------------------------|
| المبلغ | س.و | الكمية | المبلغ | س.و | الكمية | |
| 319000 | 1450 | 220 | 225000 | 1500 | 150 | رقم الأعمال |
| 313720 | 1426 | 220 | 221400 | 1476 | 150 | سعر التكلفة |
| 5280 | 24 | 220 | 3600 | 24 | 150 | النتيجة التحليلية |
| 8880 = 5280 + 3600 | | | | | | النتيجة التحليلية الإجمالية |
| 3000 = 12/1 × 0.09 × 400000 | | | | | | الاعباء الإضافية |
| (880) | | | | | | الاعباء غير معتبرة |
| 11000 | | | | | | النتيجة التحليلية الصافية |

الجزء الثاني

(1) انجاز مخطط اهتلاك السيارة الى غاية تاريخ التنازل 01 ن

قسط 2017 = 12/6 × 0.2 × 380000 = 38000 دج

| VNC | PV | $\sum An$ | An | MA | N |
|--------------------|------|-----------|-------|--------|---------------|
| 337500 | 4500 | 38000 | 38000 | 380000 | 2017 / 6 اشهر |
| المخطط بعد التعديل | | | | | |
| 262500 | - | 113000 | 75000 | 337500 | 2018 |
| 187500 | - | 188000 | 75000 | 337500 | 2019 |
| 131250 | - | 244250 | 56250 | 337500 | 2020 / 9 اشهر |

إختبار خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31

لدينا ق م ص = 342000 وسعر البيع الصافي = 337500 اذن توجد خسارة قيمة بالفرق 4500 دج

قسط الاهتلاك بعد الخسارة = 4.5 / 337500 = 75000 دج

قسط 2020 = 12/9 × 75000 = 56250 دج 0.25

(2) تسجيل عملية التنازل عن :

• السيارة السياحية من الجدول نسجل ما يلي : 0.5 ن

ن التنازل = 380000 - 4500 + 244250 + 260000 = 128750 دج فائض

| | | | | |
|---------------------------------------|--------|--|------|------|
| 56250 | 56250 | | 2818 | 681 |
| تسجيل القسط المكمل | | | | |
| 380000 | 260000 | | 218 | 512 |
| 128750 | 244250 | | 752 | 2818 |
| | 4500 | | | 2918 |
| تسجيل التنازل عن السيارة مع فائض قيمة | | | | |

• التنازل عن 400 سند : 0.25 ن

سعر البيع = 45 × 400 = 18000

القيمة المحاسبية = 50 × 400 = 20000

خسارة القيمة السابقة = 5 × 40 = 2000

ن التنازل = 20000 - 2000 + 18000 = 0 لا ربح ولا خسارة

| | | | | |
|--|-------|--|----|-----|
| 20000 | 18000 | | 26 | 512 |
| | 2000 | | | 296 |
| التنازل عن 400 سند دون تحقيق ربح ولا خسارة 0.5 | | | | |

(3) تسجيل قيود التسوية في 2020/12/31 :

• الشاحنة : قسط 2020 = 12/6 × 0.2 × 400000 = 40000 دج 0.25 ن

• تقييم السندات الباقية

خ ق في 2020 : 200 × (42 - 50) = 1600 دج

خ ق في 2019 : 200 × (45 - 50) = 1000 دج

زيادة خ ق بالفرق : 600 دج 0.25 ن

• الزبائن :
 مؤسسة التاج : الدين = ؟
 خ ق سابقة = الدين خارج الرسم $\times 0.25 = 8000$ ومنه الدين خارج الرسم $= 0.25/8000 = 32000$
 الدين متضمن الرسم $= 1.19 \times 32000 = 38080$ دج
 تسوية الوضعية :
 $TTC = 38080 - 2380 = 35700$ دج
 $HT = 35700 / 1.19 = 30000$ دج
 $TVA = 5700$ دج
 خ إضافية بالفرق $= 22000$ دج 0.25 ن
 محلات النور تحول الى زبون مشكوك فيه
 خ ق $= 148750 / 1.19 \times 0.35 = 43750$ دج 0.25 ن

| | | | | |
|--------|-----------------------|--|------|--------------------|
| 40000 | 40000 | تسجيل قسط اهتلاك الشاحنة 0.5 ن | 2818 | 681 |
| 600 | 600 | زيادة خ ق عن السندات الباقية 0.5 ن | 296 | 686 |
| 35700 | 22000 8000 5700 | ترصيد حساب الزبون مؤسسة التاج 0.5 ن | 416 | 654 491 4457 |
| 148750 | 148750 | تحويل محلات النور الى زبون مشكوك فيه 0.5 ن | 411 | 416 |
| 43750 | 43750 | اثبات خ ق لأول مرة 0.5 ن | 491 | 685 |

الجزء الثالث

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة : 01 ن

| السنة N | البيان |
|---------------|--|
| 1062500 | رقم الأعمال |
| 712500 | كلفة المبيعات |
| 350000 | هامش الربح الاجمالي |
| 737500 | المنتجات العملياتية الأخرى |
| 350000 | التكاليف التجارية |
| 240000 | الأعباء الادارية |
| 349500 | الأعباء العملياتية الأخرى |
| 204000 | إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات |
| 352000 | النتيجة العملياتية |
| 176000 | المنتجات المالية |
| 88000 | الأعباء المالية |
| 88000 | النتيجة المالية |
| 440000 | النتيجة العادية قبل الضرائب |
| 110000 | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية |
| — | الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية |
| 330000 | النتيجة الصافية للأنشطة العادية |
| 330000 | النتيجة الصافية للسنة المالية |

تبرير العمليات الحسابية : $8 \times 0.25 = 2$ ن

• معدل الإدماج = القيمة المضافة / رقم الأعمال = 0.4 ... ومنه : رقم الأعمال = 1062500 دج

- ن المالية = ح/76 - ح/66 ولدينا : ح/66 = 0.5 ح/76 ومنه ح/76 = 176000 دج وح/66 = 88000
 - ح/602 الى 608 = 0.2 ح/60 ومنه ح/60 = 112500 / 0.2 = 562500 وعليه ح/60 = 600 + 602 الى 608 ومنه ح/600 = 450000 دج
 - ك المبيعات = ح / 600 + وظيفة الشراء = 712500 دج
 - المرودية المالية = ن ع قبل الضرائب / ح+10 ح/106 = 0.16 . ومنه ن ع قبل الضرائب = 440000
 - الضرائب الواجبة = 0.25 × 440000 = 110000
 - ن ع قبل الضرائب = ن المالية + ن العملياتية ومنه : ن العملياتية = 352000 دج
 - ن ع = هامش الربح + ح/75 - ت تجارية - ت إدارية - ح/65 + ح/78 ومنه ح/78 = 204000 دج
- (2) إتمام الميزانية الوظيفية 0.5 ن

| الأسول | المبالغ | % | الخصوم | المبالغ | % |
|---------------------|---------|-----|------------------|---------|-----|
| الاستخدامات الثابتة | 3900000 | 78 | الموارد الثابتة | 4400000 | 88 |
| | | | الموارد الخاصة | 4000000 | ... |
| | | | الديون المالية | 400000 | ... |
| الأصول المتداولة | 1100000 | 22 | الخصوم المتداولة | 600000 | 12 |
| – للاستغلال | 601875 | 12 | – للاستغلال | 198125 | ... |
| – خارج الاستغلال | 148125 | 03 | – خارج الاستغلال | 201875 | ... |
| – خزينة الأصول | 350000 | 07 | – خزينة الخصوم | 200000 | ... |
| المجموع | 5000000 | 100 | المجموع | 5000000 | 100 |

تبرير العمليات : $0.25 \times 12 = 3$ ن

- الموارد الخاصة = ح/10 + ح/106 + ح/12 + ح/28 = 4000000 دج
- نسبة الإئتمانية المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم / الموارد الخاصة = 0.15 ومنه : نجد خزينة الخصوم = 200000 دج
- وزن $BFRE = BFRE / \text{رقم الأعمال} = 0.38$ ومنه : $BFRE = 403750$ دج
- $BFRE = \text{ا. م. للاستغلال} - \text{خ. م. للاستغلال}$ ومنه أ. م. للاستغلال = 601875 دج
- $BFR = BFRE + BFRHE = 403750 + (-53750) = 350000$ دج
- $TN = \text{خزينة الاصول} - \text{خزينة الخصوم} = 150000$ دج
- $FRNG = 150000 + 350000 = 500000$ دج
- $FRNG = \text{الموارد} - \text{الإستخدامات}$ ومنه : الإستخدامات = 3900000 دج
- مجموع الميزانية = الإستخدامات / 0.78 = 5000000 دج
- الأصول المتداولة = 3900000 - 5000000 = 1100000 دج
- اصول متداولة خارج الإستغلال = 350000 - 601875 - 1100000 = 148125 دج
- الخصوم المتداولة = 4400000 - 5000000 = 600000 دج
- خصوم المتداولة خارج الإستغلال = 200000 - 198125 - 600000 = 201875 دج

التعليق : 1.5 ن

- $FRNG$ اكبر من 0 وهذا يعني ان الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة وجزء من الاصول المتداولة وهذا يعطي هامش امان للمؤسسة
- الخزينة الصافية موجبة وهذا يدل على ان المؤسسة تتوفر على نقديات تسمح لها بمواجهة التزاماتها اتجاه الغير
- الإئتمانية المالية منخفضة وهذا يجعل المؤسسة متحررة ماليا وبامكانها طلب القروض اضافية