

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية المسيلة
دورة ماي : 2019
ثانوية



وزارة التربية الوطنية
امتحان بكالوريا التعليم الثانوي (تجريبي)
الشعبة : تسيير واقتصاد

المدة : 04 سا و 30 د

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأول

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

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

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

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

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

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

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

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

المطلوب : (المحاسب لم يسجل عملية التنازل في تاريخه)

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

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

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

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

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

مخزوناتا حيث المخزون المادي خارج المحاسبة للمخزونات قدر ب :

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

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

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

التحصيلات خلال دورة 2018 تم تسجيلها في الدفتر اليومي للمؤسسة .

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

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

المطلوب :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الجزء الثالث : (08 نقاط) الكشوف المالية وتحليلها

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

(1 تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة نسب الدوران :

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

(2 من حساب النتائج حسب الوظيفة استخرجنا المعلومات التالية : (باقي المنتوجات والأعباء معومة)

- المنتوجات العملياتية الأخرى = 300000 DA

- الأعباء العملياتية الأخرى = 160000 DA

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

- أعباء الوظيفة التجارية أكبر من أعباء الوظيفة الإدارية بمبلغ 80000 DA

- النتيجة العملياتية تمثل 60% من هامش الربح الإجمالي

- المنتوجات المالية = 140000 DA ، الأعباء المالية = 90000 DA

المطلوب : (معدل الضرائب على النتائج العادية 25%)

(1 علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الموضوع الثاني

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

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

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

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

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

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

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

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى والقيم المنقولة للتوظيف

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

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

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

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

المطلوب :

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

الجزء الثاني : (06 نقاط) الكشوف المالية وتحليلها

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

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

معلومات إضافية : (باقي المنتجات الأعباء معدومة)

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

المطلوب :

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

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

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

معلومات إضافية :

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

المطلوب :

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

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

تنتج مؤسسة " الطموح " الصناعية منتج وحيد P :

البطاقة الفنية لعملية الإنتاج :

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

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

(2) الإنتاج الجاري :

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

(3) مشتريات الفترة :

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

4) استعمالات الفترة :

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

5) أعباء الإنتاج المباشرة :

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

6) المبيعات : تم بيع ما يلي

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

7) الأعباء غير المباشرة :

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

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

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

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

انتهى الموضوع الثاني

الموضوع الأول

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

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

أ – حساب تكلفة حيازة الآلة (A) :

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

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

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

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

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

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

ب – تكملة الميزانية بتاريخ 2017/12/31 :

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

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

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

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

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

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

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

$$\text{الاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل 2018/12/31} = 108000 + 180000 = 288000 \text{ DA}$$

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

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

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

أ - إعداد حالة التقارب البنكي : 1 ن

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

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

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون (إبراهيم) :

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

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

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

الزبون (كمال) :

رصيد ميزان المراجعة = مجموع الديون - مجموع التسديدات

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

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

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

$$357000 = \text{الدين (TTC)} + 119000$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 119000 - 238000 = -119000 \text{ DA} = 1,19 \div 100000$$

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

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

$$10000 - 40000 = 60000 \text{ DA} = 0,25 \text{ ن (أعباء أي حساب 654)}$$

تسوية المشتريات (حساب 38) في حالة الجرد المتناوب

حالة وصول الفاتورة و عدم استلام البضاعة

حالة استلام البضاعة وعدم وصول الفاتورة

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

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

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

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

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

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

الخيار الأول : 1,5 ن

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

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

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

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

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

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

الخيار الثاني : 1,5 ن

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

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

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

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

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

التصحيح النموذجي وسلم التنقيط للبكالوريا التجريبية (الموضوع الأول ، الموضوع الثاني) : اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي 2019

ف الاسترداد (DR) = 3 سنوات + (341507,062 ÷ 256574,004) × 360 = 3 سنوات و 270 يوما

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

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

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

نحسب معدل الفائدة المطبق : **0,25 ن**

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

السطر الأول : **1 ن**

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

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

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

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

السطر الثاني : **0,75 ن**

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

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

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

السطر الأخير : **0,75 ن**

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

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

$$V_5 = V_4 - A_5 = 00$$

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

ب - التسجيل المحاسبي للدفعة الأخيرة :

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

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

أولاً : الكشوف المالية و تحليلها

1) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

نحسب المدة المتوسطة للديون :

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن : 0,25 ن

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

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين : 0,25 ن

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

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أي لدى المؤسسة هامش من الزمن لتسوية ديونها و إلتزاماتها . 0,25 ن

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

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

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية : 0,25 ن

$$\text{معدل دوران ديون الزبائن} = \text{رقم الأعمال أو المبيعات السنوية} \div \text{متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة}$$

$$\text{رقم الأعمال أو المبيعات السنوية} = \text{معدل دوران ديون الزبائن} \times \text{متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة}$$

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

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

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

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

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

هامش الربح الإجمالي : 0,25 ن

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

النتيجة العملياتية : 0,25 ن

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

الأعباء الإدارية : 0,25 ن

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{هامش الربح الإجمالي} + \text{المنتجات العملياتية الأخرى} + \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة}$$

$$\text{والمؤونات} - \text{الأعباء العملياتية الأخرى} - \text{التكاليف التجارية} - \text{الأعباء الإدارية}$$

$$480000 = 800000 + 300000 + 20000 - 160000 - 80000 - \text{أ الإدارية}$$

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

التكاليف التجارية : 0,25 ن

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

النتيجة المالية : 0,25 ن

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

النتيجة العادية قبل الضرائب : 0,25 ن

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

الضرائب على النتائج العادية : 0,25 ن

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

النتيجة الصافية للأنشطة العادية : 0,25 ن

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

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

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

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

صافي نتيجة السنة المالية : 0,25 ن

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

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

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

جدول ترتيب الأعباء حسب طبيعتها : 0,5 ن

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

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

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

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

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

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

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

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

حساب النتائج حسب الوظيفة : 1 ن

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

حساب النتائج حسب الطبيعة : 0,5 ن

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

ثانيا : حساب قدرة التمويل الذاتي و مبلغ التمويل الذاتي :

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

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

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

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

(2) حساب التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

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

الموضوع الثاني :

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

أولا : الاهتلاكات

1 - أ : تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

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

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

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية بتاريخ 2018/12/31} = 15456000 - 1344000 = 14112000 \text{ DA}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 (PV)} = 15000000 - 14112000 = 888000 \text{ DA}$$

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

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى و القيم المنقولة للتوظيف :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ثالثا : استهلاك القروض

حساب مبلغ القرض (V₀) و إنجاز السطر الأول و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

حساب مبلغ القرض (V_0) :

$$\begin{aligned} \text{تكلفة حيازة الآلة (B)} &= \text{مبلغ القرض (V}_0\text{)} + \text{مبلغ التمويل الذاتي (مبلغ التنازل أو البيع)} \\ \text{مبلغ القرض (V}_0\text{)} &= \text{تكلفة حيازة الآلة (B)} - \text{مبلغ التمويل الذاتي (مبلغ التنازل أو البيع)} \\ \text{مبلغ القرض (V}_0\text{)} &= 1400000 - 800000 = 600000 \text{ DA} \quad \text{0,25 ن} \end{aligned}$$

إنجاز السطر الأول و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

نحسب معدل الفائدة المطبق : **0,25 ن**

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

السطر الأول : **0,75 ن**

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

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

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

السطر الأخير : **0,75 ن**

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

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

$$V_4 = V_3 - A_4 = 00$$

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

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

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

تبرير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

مبلغ الأرباح الموزعة : **0,25 ن**

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

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

صافي نتيجة السنة المالية : **0,25 ن**

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

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = \frac{\text{الأرباح الموزعة}}{0,4} = \frac{300000}{0,4} = 750000 \text{ DA}$$

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

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

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

النتيجة العادية قبل الضرائب : 0,25 ن

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

الضرائب على النتائج العادية : 0,25 ن

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

رقم الأعمال : 0,25 ن

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

كلفة المبيعات : 0,25 ن

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

هامش الربح الإجمالي : 0,25 ن

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

النتيجة العملياتية : 0,25 ن

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

التكاليف التجارية : 0,25 ن

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

النتيجة المالية : 0,25 ن

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

المنتجات المالية : 0,25 ن

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

حساب النتائج حسب الوظيفة :

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

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

إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : 0,25 ن

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

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

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

المجموع العام للأصول : 0,25 ن

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

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

المجموع العام للأصول = المجموع العام للخصوم

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

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

الأصول المتداولة للاستغلال : 0,25 ن

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

الخصوم المتداولة للاستغلال : 0,25 ن

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

الأصول المتداولة خارج للاستغلال : 0,25 ن

$$500000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,1 = \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال}$$

الخصوم المتداولة خارج للاستغلال : 0,25 ن

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

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

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

الاستخدامات الثابتة : 0,25 ن

رأس المال العامل الصافي الاجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

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

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

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

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

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

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

الموارد الثابتة : 0,25 ن

$$3300000 \text{ DA} = 3000000 \times 1,1 = \text{الموارد الثابتة} = 1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة}$$

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

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

الموارد الخاصة : 0,25 ن

الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية

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

الخصوم المتداولة : 0,25 ن

الخصوم المتداولة = المجموع العام للخصوم - الموارد الثابتة

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

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

خزينة الخصوم : 0,25 ن

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

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

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

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

الأصول المتداولة : 0,25 ن

الأصول المتداولة = المجموع العام للأصول - الاستخدامات الثابتة

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

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

خزينة الأصول : 0,25 ن

الأصول المتداولة = الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة للاستغلال + خزينة الأصول

خزينة الأصول = الأصول المتداولة - (الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة للاستغلال)

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

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

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

التحرر المالي : 0,25 ن

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة أو التمويل الخاص

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

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

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

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

المنتج نصف المصنع D : 0,25 ن

مخ₁ + الإدخالات (الإنتاج) = مخ₂ + الإخراجات (الاستعمالات + المبيعات)

الإخراجات (الاستعمالات + المبيعات) = مخ₁ + الإدخالات (الإنتاج) - مخ₂

$$\text{الإخراجات (الاستعمالات + المبيعات)} = 900 + 4000 - 160 = 4740 = 160 - 4900 = 160 - 4740 \text{ وحدة}$$

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

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

المنتج التام P : 0,25 ن

مخ₁ + الإدخالات (الإنتاج) = مخ₂ + الإخراجات (المبيعات)

الإخراجات (المبيعات) = مخ₁ + الإدخالات (الإنتاج) - مخ₂

الإخراجات (المبيعات) = 250 = 80 - 750 + 1000 = 80 - 920 وحدة

(2) إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

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

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

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

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

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

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

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

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

عدد وحدات العمل :

قسم التموين (ثمن الشراء) = 346100 DA = 161500 + 184600 = 17 × 9500 + 13 × 14200 =

الورشة₁ (وحدات منتجة) = 4000 وحدة (المنتج نصف المصنع (D

الورشة₂ (ساعة يد عمل مباشرة) = 937,5 ساعة = 1,25 × 750 = (60 ÷ 75) × 750 =

التوزيع (رقم الأعمال) = 875200 DA = 846400 + 28800 = 920 × 920 + 240 × 120 =

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة موضح كما يلي : 0,5 ن

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

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

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

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

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

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

التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CMUP_{M1}) = 14200 ÷ 3 = 4733,33

التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CMUP_{M2}) = 9500 ÷ 3 = 3166,67

ج - الجرد الدائم :

المادة الأولية M₁ : 0,5 ن

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

المادة الأولية M₂ : 0,5 ن

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

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

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

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

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

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

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

ج - الجرد الدائم :

المنتج نصف المصنع D : **0,5 ن**

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

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

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

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

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

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

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

ج - الجرد الدائم :

المنتج التام P : **0,5 ن**

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

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

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

المنتج التام P			المنتج نصف المصنع D			البيان
م	س . و	ك	م	س . و	ك	
691840	752	920	17280	72	240	ت إ م
42320	0,05	846400	1440	0,05	28800	أ ت م
33856	0,04	846400	1152	0,04	28800	أ ت غ م
768016	834,8	920	19872	82,8	240	سعر التكلفة

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

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

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

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

ج - حساب النتيجة التحليلية الصافية : 0,25 ن

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

انتهى التصحيح النموذجي