

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية الشلف

وزارة التربية الوطنية

دورة: ماي 2021

امتحان بكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي

الثانوية: صالحى عبد القادر - الشرفة

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- ستتحصل المؤسسة على تخفيض في فاتورة إنقاص من موردها يقدر بـ 05% على مبلغ المشتريات السنوية المقدر 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	200 4 DA	?	?
M_2	200 Kg	000 5 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 مباعة
- 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)	التموين	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 مباعة	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) التثبيتات: معدات النقل تهتك 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	0.5 ن	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	مخزونات البضائع	390
10000	10000	0.75 ن	تسجيل فارق الجرد المبرر السالب (300000-280000)	785
10000	10000	0.75 ن	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
10000	10000	0.75 ن	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - اصول جارية	785
50000	50000	75.0 ن	الغاء خسارة القيمة للبضاعة	31
50000	50000	75.0 ن	مواد اولية	757
50000	50000	75.0 ن	منتوجات استثنائية	757
20000	20000	0.75 ن	فرق جرد غير مبرر موجب 450000 - 500000	685
20000	20000	0.75 ن	اثبات خ ق على المواد	391
200000	200000	0.5 ن	مخزون بالخارج	370
200000	200000	0.5 ن	البضائع المخزنة	380
200000	200000	0.5 ن	عدم استلام المخزون	380
150000	150000	0.5 ن	البضائع المخزنة	380
150000	150000	0.5 ن	موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها	408
150000	150000	0.5 ن	عدم استلام الفاتورة	408
25000	25000	0.5 ن	//	409
25000	25000	0.5 ن	الموردون المدينون	409
25000	25000	0.5 ن	التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات	609
25000	25000	0.5 ن	تسجيل التخفيضات التي ستكتسب (500000*0.05)	609
16000	16000	0.5 ن	//	486
16000	16000	0.5 ن	الاعباء المعاينة مسبقا	486
16000	16000	0.5 ن	اقساط التأمينات	616
16000	16000	0.5 ن	تحويل الاعباء المعاينة مسبقا (48000*4/12)	616
9000	9000	0.5 ن	//	607
2000	2000	0.5 ن	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	626
15000	15000	0.5 ن	مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية	626
15000	15000	0.5 ن	الموردون الفواتير التي لم تصل الى اصحابها	408
15000	15000	0.5 ن	تسجيل الاعباء المتعلقة بالدورة الحالية	408

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

توزيع	ورشة 02	ورشة 01	تمويين	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	CMUP

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 = 180000×0.5 = 65000 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 للاهلاكات 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

(2) حساب تكلفة الشراء 01 ن

المادة (M ₂)			المادة (M ₁)			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
50300	25.15	2000	28000	20	1400	ثمن الشراء
20000	-	-	14000	-	-	الأعباء المباشرة
13700		2000	8400		1400	الأعباء غير المباشرة
84000	42	2000	50400	36	1400	* قسم التمويل تكلفة الشراء

اعباء الشراء المباشرة

$$14000 = 1400 \times 3400 / 34000 = M1$$

$$20000 = 2000 \times 3400 / 34000 = M2$$

• من الجدول نستنتج ان مجموع التوزيع الثانوي قسم التمويل = 13700 + 8400 = 22100 دج

(3) تحديد عدد الوحدات المباعة من كل منتج : 0.5 ن

من قانون الجرد الدائم نجد :

$$P1 = 1 \text{ مخ} + 1 \text{ المنتجات} - 2 \text{ مخ} = 160 - 60 = 100 \text{ وحدة}$$

$$P2 = 60 + 210 - 50 = 220 \text{ وحدة}$$

(4) اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة 01 ن

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التمويل	الصيانة	الإدارة	
32870	78800	12270	8000	32000	55000	مجموع التوزيع الأولي:
8250	13750	16500	5500	11000	55000	التوزيع الثانوي:
12900	12900	8600	8600	43000	-	- الإدارة - الصيانة
54020	105450	37370	22100	00	00	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة	وحدة	مادة KG	مادة KG	-	-	طبيعة وحدة العمل
مباعة	منتجة	مستعملة	مشتراة	-	-	عدد وحدات العمل
370	370	1850	3400	-	-	تكلفة وحدة العمل
146	285	20.2	6.5	-	-	

(5) تكلفة الإنتاج : 01 ن

المنتج التام (P ₂)			المنتج التام (P ₁)			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
15960	38	420	18240	38	480	تكلفة شراء المواد المستعملة:
28980	46	630	14720	46	320	• المادة (M ₁)
33600	-	-	12800	-	-	• المادة (M ₂)
112500	250	450	95000	250	380	• اللوازم C
						اليد العاملة المباشرة:
21210	20.2	1050	16160	20.2	800	الأعباء غير المباشرة:
59850	285	210	45600	285	160	• الورشة (1)
						• الورشة (2)
272100	-	210	202520	-	160	تكلفة إنتاج المنتج التام
65400	-	60	70480	1409.6	50	مخ 1
337500	1250	270	273000	1300	210	مجموع CMUP

(6) سعر التكلفة 0.5 ن

المنتج التام (P ₂)			المنتج التام (P ₁)			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
275000	1250	220	195000	1300	150	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
6600	30	220	4500	30	150	الأعباء المباشرة
32120	146	220	21900	146	150	الأعباء غير المباشرة
						* قسم التوزيع

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 ن

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

• 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	2000	26	512
20000	18000	2000	26	512
				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 = 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

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

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
- $BFR = BFRE + BFRHE = 350000$ 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
- أصول متداولة خارج الإستغلال = 1100000 - 601875 - 350000 = 148125 دج
- الخصوم المتداولة = 5000000 - 4400000 = 600000 دج
- خصوم المتداولة خارج الإستغلال = 600000 - 198125 - 200000 = 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 وبإمكانها طلب القروض اضافية