

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة: (8 نقاط)

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "جرجرة":

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
120000		مؤونة الأخطار	151
	3000000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
1920000		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
	100000	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
	106938	الزبائن المشكوك فيهم	416
33825		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	550000	البنوك الحسابات الجارية	512
25000		خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية	591
	35000	أقساط التأمينات	616
15000		تقديم الخدمات الأخرى	706

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31 :

1. تتوقع المؤسسة بالنسبة لمؤونة الأخطار خسارة القضية مع العامل ودفع تعويض بمبلغ 150000 دج.
 2. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم شراؤها بتاريخ 2010/01/01، مدتها النفعية خمس (5) سنوات، علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك المتناقص.
- قامت المؤسسة بالتنازل عن هذه المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2012/12/31 بمبلغ 700000 دج على الحساب.

3. وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الوضعية في 2012/12/31	المبلغ المسدد خلال 2012	خسارة القيمة في 2011/12/31	مبلغ الدين متضمن الرسم	اسم الزبون
يحتمل تسديد 60 % من الرصيد	18252 دج	20 % من الدين	84240 دج	علي
في حالة إفلاس نهائي	23985 دج	35 % من الدين	64935 دج	عثمان

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 17%.

4. الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية بتاريخ 2012/12/31 تقدر بـ 15000 دج.
5. يتضمن رصيد حساب أقساط التأمينات مبلغ 12000 دج يتعلق بتأمين مخزن المواد الأولية ضد الحريق لمدة سنة كاملة، تم تسديده بتاريخ 2012/09/01.
6. أجرت المؤسسة بتاريخ 2012/06/01 مستودعا لأحد المتعاملين معها بمبلغ 9000 دج لمدة 10 أشهر.
7. لم تستلم المؤسسة الفاتورتين التاليتين :

- فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة والإصلاحات قيمتها 28000 دج.
- فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات على المشتريات قيمتها 14000 دج.

العمل المطلوب:

- 1- إعداد مخطط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية لمدة الانتفاع بطريقة الاهتلاك المتناقص.
- 2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "جرجرة" مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية: (8 نقاط)

تنتج مؤسسة "جرجرة" منتجين B_1 و B_2 باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 حيث يتم إنتاج المنتج B_1 في الورشة 1 والمنتج B_2 في الورشة 2.

المعلومات الخاصة بشهر مارس 2012 كانت كما يلي:

1. مخزون أول الشهر:

- المادة M_1 : 5000 Kg بقيمة إجمالية 99500 دج.
- المادة M_2 : 3000 Kg بقيمة إجمالية 48600 دج.
- المنتج B_1 : 3000 وحدة بقيمة إجمالية 310250 دج.
- المنتج B_2 : 1800 وحدة بقيمة إجمالية 514900 دج.

2. مشتريات الشهر:

- المادة M_1 : 20000 Kg بقيمة إجمالية 380000 دج.
- المادة M_2 : 6000 Kg بقيمة إجمالية 102000 دج.

3. إنتاج واستعمالات الشهر:

- إنتاج 23000 وحدة من المنتج B_1 باستعمال:
 - 20000 Kg من المادة M_1 .
 - 4000 Kg من المادة M_2 .
 - 60 دقيقة من اليد العاملة المباشرة للوحدة المنتجة بـ 100 دج للساعة.
- إنتاج 2400 وحدة من المنتج B_2 باستعمال:
 - 3000 Kg من المادة M_1 .
 - 1600 Kg من المادة M_2 .
 - 150 دقيقة من اليد العاملة المباشرة للوحدة المنتجة بـ 150 دج للساعة.

4. الأعباء غير المباشرة: يلخصها الجدول التالي:

البيان	إدارة	صيانة	تموين	الورشة 1	الورشة 2	توزيع
مجموع التوزيع الأولي	11100	6600	7400	42150	8400	20716
التوزيع الثانوي: - إدارة	100%	20%	10%	50%	10%	10%
- صيانة	10%	100%	20%	40%	20%	10%
طبيعة وحدة العمل			Kg مادة	ساعة يد	ساعة يد	الكمية
			مشتراة	عمل مباشرة	عمل مباشرة	المباعة

5. مبيعات الشهر:

- 21600 وحدة من B_1 بـ 135 دج للوحدة.
- 3200 وحدة من B_2 بـ 370 دج للوحدة.

العمل المطلوب:

1. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2. احسب تكلفة شراء المادة M_1 والمادة M_2 .
3. احسب تكلفة إنتاج المنتج B_1 والمنتج B_2 .
4. احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لـ المنتج B_1 والمنتج B_2 .
5. احسب النتيجة التحليلية الصافية، إذا علمت أن الأعباء الإضافية بلغت 1000 دج والأعباء غير المعتبرة 2184 دج.

ملاحظة: تستعمل المؤسسة في تقييم إخراجات المخزونات تكلفة الوحدة المتوسطة المرجحة (CMUP).

الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (4 نقاط)

- من حساب النتائج لمؤسسة " جرجرة " تحصلنا على ما يلي:
 - إجمالي فائض الاستغلال: 1000000 دج
 - المنتجات العملياتية الأخرى: 300000 دج
 - الأعباء العملياتية الأخرى: 160000 دج
 - المنتجات المالية: 150000 دج
 - الأعباء المالية: 70000 دج
 - النتيجة العادية قبل الضرائب: 860000 دج
 - النتيجة غير العادية: معدومة
 - نسبة الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية: 25 %
- معلومات إضافية:
 - يتضمن حساب المنتجات العملياتية الأخرى:
 - ✓ الحساب 752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 40000 دج.
 - يتضمن حساب الأعباء العملياتية الأخرى:
 - ✓ الحساب 652: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 65000 دج.
 - يتضمن حساب الأعباء المالية الحسابين:
 - ✓ الحساب 665: فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة بمبلغ 15000 دج.
 - ✓ الحساب 667: الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 20000 دج.
 - يتضمن حساب المنتجات المالية الحسابين:
 - ✓ الحساب 765: فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة بمبلغ 25000 دج.
 - ✓ الحساب 767: الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 40000 دج.

العمل المطلوب:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي.
2. احسب التمويل الذاتي إذا كانت المؤسسة توزع 40 % من أرباحها.

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة: (8 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "وسيم" الإنتاجية في 2012/12/31، تم استخراج ما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	600000	-
213	البناءات	2000000	-
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	800000	-
2182	معدات النقل	1200000	-
262	سندات المساهمة الأخرى	180000	-
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	-	360000
2813	إهلاك البناءات	-	120000
2815	إهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	480000
28182	إهلاك معدات النقل	-	720000
31	المواد الأولية واللوازم	200000	-
355	المنتجات المصنعة	600000	-
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	-	60000
411	الزبائن	234000	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	70200	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	31000

المعلومات الجردية:

- 1- كل التثبيتات تم اقتناؤها في 2009/01/02 (تاريخ إنشاء المؤسسة)، وتتهلك بطريقة الإهلاك الخطي.
- 2- أسعار البيع الصافية المحتملة لبعض الأصول:

العناصر	سعر البيع الصافي المحتمل
- معدات النقل	200000
- سندات المساهمة الأخرى	150000
- المواد الأولية و اللوازم	164000
- المنتجات المصنعة	480000

3 - وضعية الزبائن:

- أ- الزبائن العاديون: الزبون "يوسف" الذي يقدر دينه بـ 58500 دج متضمن الرسم (TTC)، يحتمل عدم تسديد 30% من دينه.

ب- الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	المبلغ متضمن الرسم (TTC)	خسائر القيمة في 2011/12/31	التسديد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
- علي	76050	%20	35100	يحتمل تحصيل 40% من الرصيد.
- محمد	52650	%40	23400	في حالة إفلاس.

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 17% .

4- سددت المؤسسة بتاريخ 2012/04/01 مصاريف الإيجار السنوي بمبلغ 300000 دج.

5- لم تستلم المؤسسة فاتورة صيانة بمبلغ 5000 دج.

العمل المطلوب: تسجيل قيود التسوية في 2012/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (8 نقاط)

يعطى حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "النجاح" لسنة 2012 كما يلي:

سنة 2012	البيان
.....	رقم الأعمال
.....	كلفة المبيعات
.....	هامش الربح الإجمالي
80000	المنتجات العملياتية الأخرى
90000	التكاليف التجارية
60000	الأعباء الإدارية
50000	الأعباء العملياتية الأخرى
-	الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
.....	النتيجة العملياتية
.....	المنتجات المالية
.....	الأعباء المالية
.....	النتيجة المالية
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب
300000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية- أعباء
-	النتيجة غير العادية
.....	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة الواجب دفعها عن النتائج العادية = 25%.
- هامش الربح الإجمالي = 90% من النتيجة العادية قبل الضرائب.
- الأعباء المالية = 60% من المنتوجات المالية.
- مشتريات البضائع المباعة = 840000 دج.
- أعباء وظيفة الشراء = 80000 دج.
- معدل الإدماج = 48%.
- نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = 30%.
- رؤوس الأموال الخاصة = 15000000 دج.

العمل المطلوب:

- 1- إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع بيان العمليات الحسابية.
- 2- احسب العناصر التالية:
 - أ- القيمة المضافة للاستغلال.
 - ب- أعباء المستخدمين.
 - ج- نسبة المردودية المالية.

الجزء الثالث: استهلاك القروض العادية: (4 نقاط)

في 02/01/2009، اقترضت مؤسسة "السلام" من "القرض الشعبي الجزائري" قرضا عاديا، يستهلك بواسطة 04 دفعات متساوية، مبلغ كل منها 292820 دج، بمعدل فائدة 10% سنويا.

العمل المطلوب:

- 1- احسب أصل القرض (Vo).
- 2- أنجز جدول استهلاك القرض.
- 3- سجل القيد المحاسبي الضروري في 31/12/2009 وفي 31/12/2012. (السداد تمّ عن طريق الحساب البنكي).

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (08 نقاط)

من دفاتر مؤسسة " السلام " بتاريخ 2012/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً:

بيع آلة بتاريخ 2012/10/02 بقيمة 160000 DA بشيك بنكي رقم 1652301، علماً أنه تم اقتناؤها بتاريخ 2006/01/02 بتكلفة 400000 DA. العمر الإنتاجي لهذه الآلة 10 سنوات.

العمل المطلوب:

- 1- سجّل القيد المحاسبي المسجّل في دفتر اليومية بتاريخ 2012/10/02.
- 2- أنجز السطر السابع من جدول اهتلاك الآلة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.
- 3- سجّل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31.
- 4- حدّد نتيجة التنازل عن هذه الآلة.

ثانياً:

تظهر وضعية ديون الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2012/12/31 كما يلي:

الملاحظات	التسديد خلال سنة 2012	المؤونة في 2011/12/31	القيمة الاسمية للدين في 2011/12/31	الزبائن
للترصيد.	12000	5000	20000	سعيد
احتمال عدم تسديد 60% من الرصيد.	8000	9000	30000	رضوان

العمل المطلوب:

سجّل قيود التسوية اللازمة في 2012/12/31.

ثالثاً:

- (أ) بتاريخ 2012/09/01 سددت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ 69600 DA كتأمين سنوي على سيارة.
- (ب) بتاريخ 2012/11/01 قبضت المؤسسة مبلغ 108000 DA بشيك بنكي على تأجيرها لمخزن للغير يتعلق بالفترة الممتدة من 2012/11/01 إلى غاية 2013/04/30.
- (ج) ظهر حساب مشتريات البضائع في ميزان المراجعة قبل الجرد مديناً بقيمة 45000 DA بسبب عدم استلام فاتورة بضاعة مشتراة بمبلغ 15000 DA وعدم استلام بضاعة بقيمة 60000 DA.
- (د) بتاريخ 2012/12/27، باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ 25000 DA، وسلمتها للزبون، غير أن الفاتورة لم تحرر بعد.

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية في 2012/12/31.

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " النور " وتبيع المنتجين التامين " P₁ " و " P₂ " باستعمال المادتين الأوليتين " M₁ " و " M₂ " ولوازم مختلفة " F ".

لخصت المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة خلال شهر ماي 2012 كما يلي:

1 - مخزون أول الشهر:

المادة الأولية " M₁ " : 1900 kg بتكلفة إجمالية 148150 DA.

المادة الأولية " M₂ " : 2000 kg بتكلفة إجمالية 191560 DA.

المنتج " P₁ " : 20 وحدة بتكلفة 1553,6 DA للوحدة.

المنتج " P₂ " : 15 وحدة بتكلفة 2450 DA للوحدة.

الإنتاج الجاري من المنتج " P₁ " : 17400 DA.

2 - مشتريات الشهر:

المادة الأولية " M₁ " : 2800 kg — 75 DA للكيلوغرام.

المادة الأولية " M₂ " : 3400 kg — 80 DA للكيلوغرام.

اللوازم المختلفة " F " : 118000 DA.

3 - إنتاج الشهر:

المنتج " P₁ " : 400 وحدة.

المنتج " P₂ " : 200 وحدة.

4 - الأعباء المباشرة للشهر:

- التمويين: 18600 DA توزع على أساس الكمية المشتراة.

- الإنتاج: إنتاج وحدة واحدة من " P₁ " تتطلب 90 دقيقة، وإنتاج وحدة واحدة من " P₂ " تتطلب 150 دقيقة. تكلفة الساعة 120 DA.

5 - استعمالات الشهر:

- المادة الأولية " M₁ " : 50% للمنتج " P₁ " و 50% للمنتج " P₂ " .

- المادة الأولية " M₂ " : 60% للمنتج " P₁ " و 40% للمنتج " P₂ " .

- اللوازم المختلفة " F " : 52000 DA للمنتج " P₁ " و 48000 DA للمنتج " P₂ " .

6 - الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي:

التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التمويين	الأقسام البيان
24640	27390	34176	27000	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مباعة	وحدة منتجة	كيلوغرام مادة أولية مستعملة	1000 DA من ثمن الشراء	طبيعة وحدات القياس

7 - مبيعات الشهر:

- 360 وحدة من المنتج " P₁ " بسعر 1724 DA للوحدة.

- 200 وحدة من المنتج " P₂ " بسعر 2614,5 DA للوحدة.

8 - المخزون في نهاية الشهر:

- المادة الأولية " M₁ " : 100 kg .

- المادة الأولية " M₂ " : 400 kg .

- اللوازم المختلفة " F " : 18000 DA .

- المنتج " P₁ " : 60 وحدة.

- المنتج " P₂ " : 15 وحدة.

- الإنتاج الجاري من المنتج " P₂ " : 7298 DA .

العمل المطلوب:

- 1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع تحديد عدد وحدات القياس.
 - 2- احسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة.
 - 3- احسب النتيجة التحليلية لكل منتج.
 - 4- احسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة.
- ملاحظة: تُقِيم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول المدة.

الجزء الثالث: تحليل النتائج (04 نقاط)

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " الأطلس " بتاريخ 31 /12/ 2012، استخرجنا أرصدة حسابات التسيير التالية:

المبالغ	النواتج	المبالغ	الأعباء
1500000	مبيعات البضائع	800000	بضائع مستهلكة
60000	تحويل تكاليف الإنتاج	110000	مواد ولوازم مستهلكة
70000	نواتج مختلفة	70000	خدمات
120000	تحويل تكاليف الاستغلال	180000	مصاريف المستخدمين
90000	نواتج خارج الاستغلال:	60000	ضرائب ورسوم
	منها ح / 792 : 25000	40000	مصاريف مالية
	ح / 793 : 15000	50000	مصاريف مختلفة
	ح / 796 : 30000	210000	مخصصات الاهتلاك والمؤونات
		120000	تكاليف خارج الاستغلال:
			منها: ح / 692 : 40000
			ح / 693 : 30000
			ح / 699 : 15000

العمل المطلوب:

- 1- أنجز جدول حسابات النتائج، علماً أن معدل الضريبة على الأرباح % 25.
- 2- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية.
- 3- احسب التمويل الذاتي، علماً أن الأرباح الموزعة تمثل % 40 من النتيجة الصافية.

الموضوع الثاني

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

بعد تحليل استغلال مؤسسة " الهدى " الصناعية بتاريخ 2012/12/31، تحصلنا على المعلومات التالية:

- تكلفة المواد الأولية المستعملة: DA 950000.
- الأعباء المتغيرة الأخرى: DA 800000.
- التكاليف الثابتة: DA 450000.
- الإنتاج المخزون (رصيد دائن): DA 350000.
- مبيعات الدورة: 2000 وحدة بسعر DA 1000 للوحدة.

العمل المطلوب:

- 1- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي.
- 2- احسب عتبة المردودية وحدد كمية التعادل.
- 3- حدد نقطة الصفر (تاريخ تحقيق عتبة المردودية).
- 4- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي، مبينا العمليات الحسابية، إذا كانت توقعات استغلال المؤسسة لسنة 2013 كما يلي:

- زيادة عدد الوحدات المباعة بـ 20%.
- انخفاض سعر بيع الوحدة بـ 5%.
- انخفاض التكلفة المتغيرة للوحدة بـ 10%.
- زيادة في التكاليف الثابتة بـ DA 50000.

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " الواحة " المنتجين التامين " A " و " B ". غير أن إنتاج شهر مارس 2012 اقتصر على المنتج " A " فقط باستعمال المادتين الأوليتين "M₁" و "M₂".
لُخصت المعلومات المتعلقة بنشاط الشهر كما يلي:

- 1 - الأعباء المباشرة: - للشراء: DA 9600، منها DA 5760 للمادة "M₁" ، والباقي للمادة "M₂".
 - للإنتاج: 5000 ساعة عمل مباشرة بـ DA 98 للساعة.
 - للتوزيع: DA 8 لكل وحدة مباعة.

2 - الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي

الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الإنتاج	الشراء	الصيانة	الإدارة	
33600	136800	90000	35100	مجموع التوزيع الأولي
6	6	4	4	-	التوزيع الإدارة
6	6	6	-	2	التوزيع الصيانة
1000 DA من رع	-	كيلوغرام مادة أولية مشتراة	-	-	طبيعة وحدات القياس

3 - الجرد الدائم للمادتين الأوليتين " M₁ " و " M₂ " : لخص في نهاية الشهر كما يلي:
- المادة " M₁ " :

المبلغ	س.و	ك	البيان	المبلغ	س.و	ك	البيان
....	الاستعمالات	86,4	1000	مخزون أول الشهر
....	700	مخزون آخر الشهر	3600	المشتريات
....	4600	المجموع	90	المجموع

- المادة " M₂ " :

المبلغ	س.و	ك	البيان	المبلغ	س.و	ك	البيان
....	110	2800	الاستعمالات	118	600	مخزون أول الشهر
....	200	مخزون آخر الشهر	المشتريات
....	المجموع	3000	المجموع

4 - مخزون أول الشهر من المنتجين " A " و " B "

- المنتج " A " : لا شيء.

- المنتج " B " : 600 وحدة بـ 380 DA للوحدة.

5 - إنتاج الشهر: 2500 وحدة من المنتج " A " .

6 - مبيعات الشهر:

- 2000 وحدة من المنتج " A " بـ 650 DA للوحدة.

- 500 وحدة من المنتج " B " بـ 400 DA للوحدة.

- ملاحظة: تُقِيم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول المدة.

العمل المطلوب:

- 1 - أكمل حسابي الجرد الدائم للمادتين "M₁" و "M₂".
- 2 - احسب مجموع التوزيع الثانوي لقسم الشراء، علماً أنّ ثمن شراء الكيلوغرام الواحد من "M₁" و "M₂" هو 75 DA و 92 DA على الترتيب.
- 3 - أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 4 - احسب تكلفة إنتاج المنتج "A".
- 5 - احسب سعر التكلفة، والنتيجة التحليلية لكل منتج.
- 6 - احسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: حالة التقارب (04 نقاط)

في 31 ديسمبر 2012، قبل الجرد ظهر رصيد حساب البنك لدى مؤسسة "الآفاق" مديناً بمبلغ 113500 DA، بينما أظهر كشف حساب المؤسسة المرسل من البنك رصيماً دائناً بمبلغ 240000 DA.

بعد مراجعة الحسابين، تبين أنّ اختلاف الرصيدين يعود إلى عدم تسجيل أحد الطرفين بعض العمليات المسجلة لدى الطرف الآخر.

- 1- العمليات المسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة وغير مسجلة لدى البنك:
 - شيك رقم 187140 من الزبون أحمد بقيمة 37000 DA لم يرسل للبنك لتحصيله.
 - شيك رقم 199474 للمورد علي بقيمة 48000 DA لم يسحب بعد.
- 2- العمليات المسجلة في الكشف المرسل من طرف البنك وغير مسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة:

- تحويل مبلغ 75000 DA من قبل الزبون كمال لحساب المؤسسة لدى البنك دون إشعارها بذلك.
- تسجيل نواتج مالية لصالح المؤسسة بمبلغ 43000 DA.
- تسجيل مصاريف مسك الحساب بمبلغ 2500 DA.

العمل المطلوب:

- 1- أنجز حالة التقارب في 31 ديسمبر 2012.
- 2- سجّل قيود التسوية لدى مؤسسة "الآفاق".

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																																
مجموع	مجزأة																																	
2.25	0.25	<p>الجزء الأول (08)</p> <p>1- مخطط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية:</p> <p>- معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الثابت × معامل الاهتلاك</p> <p>$40\% = 2 \times (5 \div 100) =$</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>السنة</th> <th>المبلغ القابل للاهتلاك</th> <th>قسط الاهتلاك</th> <th>الاهتلاكات المتراكمة</th> <th>القيم المحاسبية الصافية</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>3000000</td> <td>1200000</td> <td>1200000</td> <td>1800000</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>1800000</td> <td>720000</td> <td>1920000</td> <td>1080000</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>1080000</td> <td>432000</td> <td>2352000</td> <td>648000</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>648000</td> <td>324000</td> <td>2676000</td> <td>324000</td> </tr> <tr> <td>2014</td> <td>324000</td> <td>324000</td> <td>3000000</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيم المحاسبية الصافية	2010	3000000	1200000	1200000	1800000	2011	1800000	720000	1920000	1080000	2012	1080000	432000	2352000	648000	2013	648000	324000	2676000	324000	2014	324000	324000	3000000	0		
السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيم المحاسبية الصافية																														
2010	3000000	1200000	1200000	1800000																														
2011	1800000	720000	1920000	1080000																														
2012	1080000	432000	2352000	648000																														
2013	648000	324000	2676000	324000																														
2014	324000	324000	3000000	0																														
05.75	0.5	<p>2 . تسجيل التسويات في الدفتر اليومي:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">----- 2012/12/31-----</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>30000</td> <td>المخصصات للمؤونات - الخصوم الغير جارية</td> <td>683</td> <td></td> </tr> <tr> <td>30000</td> <td>مؤونة الأخطار</td> <td>151</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>(زيادة المؤونة: 150000-120000)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <th colspan="2">----- 2012/12/31-----</th> <th></th> <th></th> </tr> <tr> <td>432000</td> <td>المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة-الأصول غير الجارية</td> <td>681</td> <td></td> </tr> <tr> <td>432000</td> <td>اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية</td> <td>2815</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>(تسجيل قسط اهتلاك 2012)</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	----- 2012/12/31-----				30000	المخصصات للمؤونات - الخصوم الغير جارية	683		30000	مؤونة الأخطار	151			(زيادة المؤونة: 150000-120000)			----- 2012/12/31-----				432000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة-الأصول غير الجارية	681		432000	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	2815			(تسجيل قسط اهتلاك 2012)		
----- 2012/12/31-----																																		
30000	المخصصات للمؤونات - الخصوم الغير جارية	683																																
30000	مؤونة الأخطار	151																																
	(زيادة المؤونة: 150000-120000)																																	
----- 2012/12/31-----																																		
432000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة-الأصول غير الجارية	681																																
432000	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	2815																																
	(تسجيل قسط اهتلاك 2012)																																	
	0.5																																	

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)					
مجموع	مجزأة						
				----- 2012/12/31-----			
			700000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تقيينات		462	
			2352000	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية		2815	
	0.5	3000000		المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية		215	
		52000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثينة غير المالية (تسجيل قيد التنازل)		752	
				----- 2012/12/31-----			
	0.5		100000	المخزونات التي في الخارج		37	
		100000		المواد الأولية و اللوازم المخزنة		381	
				----- 2012/12/31-----			
	0.5		8160	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية		685	
		8160		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (زيادة خسارة القيمة للزبون علي)		491	
				----- 2012/12/31-----			
	0.5		15575	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		654	
			19425	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491	
			5950	رسم على القيمة المضافة محصل		4457	
		40950		زبائن مشكوك فيهم (ترصيد حساب الزبون عنمان)		416	
				----- 2012/12/31-----			
	0.5		10000	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك، م. م		591	
		10000		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول الجارية		786	

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)					
مجموع	مجزأة						
	0.5	8000	8000	----- 2012/12/31----- الأعباء المعايبة مسبقا أساط التأمينات $12 \div (8 \times 12000)$	486	616	
	0.5	2700	2700	----- 2012/12/31----- - تقديم الخدمات الأخرى المتوجات المعايبة مسبقا $10 \div (3 \times 9000)$	706	487	
	0.25	28000	28000	----- 2012/12/31----- الصيانة و التصلبحات و الرعاية مردود الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (إثبات أعباء الصيانة)	615	406	
	0.25	14000	14000	----- 2012/12/31----- الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات المتحصل عليها على المشتريات (إثبات أعباء التخفيضات)	409	609	
	0.25			<p>العمليات الحسابية المتعلقة بالتوازن: الزبون على</p> <p>○ المبلغ HT - 84240 - $1.17 \div$ 72000 - دج ○ الخسارة لـ (2011) : 0.20×72000 - 14400 دج ○ الخسارة لـ (2012) : ○ الرصيد HT - (84240 - 18252) \div 1.17 - 56400 دج ○ الخسارة المتوقعة لـ (2012) : 0.4×56400 - 22500 دج و منه زيادة الخسارة بـ: (14400 - 22500) = 8160 دج</p>			

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																																																														
مجموع	مجزأة																																																															
02.5	0.5	<p>الزبون عثمان</p> <p>○ المبلغ HT - 64935 ÷ 1.17 - 55500 دج</p> <p>الحسارة لـ 2011: 0.35 × 55500 - 19425 دج</p> <p>○ الرصيد خارج الرسم HT (ديون معدومة): (64935 - 23985) ÷ 1.17 - 35000 دج</p> <p>○ الرسم TVA - 0.17 × 35000 - 5950 دج</p> <p>○ الحسارة الإضافية : 15575 - 19425 - 35000</p> <p>الجزء الثاني (08)</p>																																																														
	4×0.5	<p>1. إنهاء جدول الأعباء غير المباشرة :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>تعيين</th> <th>إدارة</th> <th>صيانة</th> <th>تموين</th> <th>ورشة 1</th> <th>ورشة 2</th> <th>توزيع</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مجموع التوزيع الأولي</td> <td>11100</td> <td>6600</td> <td>7400</td> <td>42150</td> <td>8400</td> <td>20716</td> </tr> <tr> <td>التوزيع الثانوي - إدارة</td> <td>-12000</td> <td>2400</td> <td>1200</td> <td>6000</td> <td>1200</td> <td>1200</td> </tr> <tr> <td>- صيانة</td> <td>900</td> <td>-9000</td> <td>1800</td> <td>3600</td> <td>1800</td> <td>900</td> </tr> <tr> <td>مجموع التوزيع الثانوي</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>10400</td> <td>51750</td> <td>11400</td> <td>22816</td> </tr> <tr> <td>طبيعة وحدة العمل</td> <td></td> <td></td> <td>وحدة</td> <td>ساعة يد</td> <td>ساعة يد</td> <td>الكمية</td> </tr> <tr> <td>عدد وحدة العمل</td> <td></td> <td></td> <td>مشترأة</td> <td>عمل</td> <td>عمل</td> <td>المبااعة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>26000</td> <td>23000</td> <td>6000</td> <td>24800</td> </tr> <tr> <td>تكلفة وحدة العمل</td> <td></td> <td></td> <td>0.4</td> <td>2.25</td> <td>1.9</td> <td>0.92</td> </tr> </tbody> </table>	تعيين	إدارة	صيانة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	توزيع	مجموع التوزيع الأولي	11100	6600	7400	42150	8400	20716	التوزيع الثانوي - إدارة	-12000	2400	1200	6000	1200	1200	- صيانة	900	-9000	1800	3600	1800	900	مجموع التوزيع الثانوي	0	0	10400	51750	11400	22816	طبيعة وحدة العمل			وحدة	ساعة يد	ساعة يد	الكمية	عدد وحدة العمل			مشترأة	عمل	عمل	المبااعة				26000	23000	6000	24800	تكلفة وحدة العمل			0.4	2.25	1.9
تعيين	إدارة	صيانة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	توزيع																																																										
مجموع التوزيع الأولي	11100	6600	7400	42150	8400	20716																																																										
التوزيع الثانوي - إدارة	-12000	2400	1200	6000	1200	1200																																																										
- صيانة	900	-9000	1800	3600	1800	900																																																										
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	10400	51750	11400	22816																																																										
طبيعة وحدة العمل			وحدة	ساعة يد	ساعة يد	الكمية																																																										
عدد وحدة العمل			مشترأة	عمل	عمل	المبااعة																																																										
			26000	23000	6000	24800																																																										
تكلفة وحدة العمل			0.4	2.25	1.9	0.92																																																										
01.5	0.5	<p>الإدارة (X) = 11100 + 0.10 Y</p> <p>الصيانة (Y) = 6600 + 0.20 X</p> <p>2. تكلفة الشراء</p>																																																														
2×0.75		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">M2</th> <th colspan="3">M1</th> <th rowspan="2">البيان</th> </tr> <tr> <th>Mt</th> <th>Pu</th> <th>Q</th> <th>Mt</th> <th>Pu</th> <th>Q</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>102000</td> <td>-</td> <td>6000</td> <td>380000</td> <td>-</td> <td>20000</td> <td>سعر الشراء</td> </tr> <tr> <td>2400</td> <td>0.4</td> <td>6000</td> <td>8000</td> <td>0.4</td> <td>20000</td> <td>م. التموين غير المباشرة</td> </tr> <tr> <td>104400</td> <td>-</td> <td>6000</td> <td>388000</td> <td>-</td> <td>20000</td> <td>تكلفة الشراء</td> </tr> <tr> <td>48600</td> <td>-</td> <td>3000</td> <td>99500</td> <td>-</td> <td>5000</td> <td>مخزون أول المدة</td> </tr> <tr> <td>153000</td> <td>17</td> <td>9000</td> <td>487500</td> <td>19.5</td> <td>25000</td> <td>التكلفة المتوسطة المرجحة</td> </tr> </tbody> </table>	M2			M1			البيان	Mt	Pu	Q	Mt	Pu	Q	102000	-	6000	380000	-	20000	سعر الشراء	2400	0.4	6000	8000	0.4	20000	م. التموين غير المباشرة	104400	-	6000	388000	-	20000	تكلفة الشراء	48600	-	3000	99500	-	5000	مخزون أول المدة	153000	17	9000	487500	19.5	25000	التكلفة المتوسطة المرجحة														
M2			M1			البيان																																																										
Mt	Pu	Q	Mt	Pu	Q																																																											
102000	-	6000	380000	-	20000	سعر الشراء																																																										
2400	0.4	6000	8000	0.4	20000	م. التموين غير المباشرة																																																										
104400	-	6000	388000	-	20000	تكلفة الشراء																																																										
48600	-	3000	99500	-	5000	مخزون أول المدة																																																										
153000	17	9000	487500	19.5	25000	التكلفة المتوسطة المرجحة																																																										

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)						
مجموع	مجزأة							
02	2×01	3. تكلفة الإنتاج						
		B2			B1			البيان
		Mt	Pu	Q	Mt	Pu	Q	
		58500	19.5	3000	390000	19.5	20000	M ₁ : تكلفة شراء المواد المستعملة:
		27200	17	1600	68000	17	4000	M ₂
		900000	150	6000	2300000	100	23000	ساعة يد عمل مباشرة
		11400	1.9	6000	51750	2.25	23000	الأعباء غير المباشرة
		997100		2400	2809750		23000	تكلفة إنتاج الفترة
		514900		1800	310250		3000	مخزون أول المدة
		1512000	360	4200	3120000	120	26000	التكلفة المتوسطة المرجحة
01.5	2×0.5	4. سعر التكلفة و النتيجة التحليلية:						
		* - سعر التكلفة:						
		B2			B1			البيان
		Mt	Pu	Q	Mt	Pu	Q	
		1152000	360	3200	2592000	120	21600	تكلفة الإنتاج المباع
		2944	0.92	3200	19872	0.92	21600	قسم التوزيع
		1154944	360.92	3200	2611872	120.92	21600	سعر التكلفة
		* - النتيجة التحليلية:						
		B2			B1			البيان
		Mt	Pu	Q	Mt	Pu	Q	
1184000	370	3200	2916000	135	21600	سعر البيع		
1154944	360.92	3200	2611872	120.92	21600	سعر التكلفة		
29056		3200	304128		21600	النتيجة التحليلية		
0.5	0.5	5. النتيجة التحليلية الصافية:						
		المبالغ		البيان				
		331184		النتيجة التحليلية الإجمالية (29056 + 304128)				
		1000		الأعباء الإضافية				
		(2184)		الأعباء غير المعتبرة				
		332000		النتيجة التحليلية الصافية				

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																											
مجموع	مجزأة																												
03	0.25	<p>الجزء الثالث: (04)</p> <p>1- قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال)</p> <p>*- تحديد مبلغ الضريبة على الأرباح: $0.25 \times 860000 = 215000$ دج</p> <p>1- * - تحديد النتيجة الصافية: $0 + (215000 - 860000) = 645000$ دج</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ (-)</th> <th>المبلغ (+)</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>1000000</td> <td>• إجمالي فائض القيمة</td> </tr> <tr> <td></td> <td>260000</td> <td>• المنتوجات العملياتية الأخرى ماعدا ح/752 (300000 - 40000)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>85000</td> <td>• المنتوجات المالية ماعدا ح/765 و ح/767 (150000 - (40000 + 25000))</td> </tr> <tr> <td>95000</td> <td></td> <td>• الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح/652 (160000 - 65000)</td> </tr> <tr> <td>35000</td> <td></td> <td>• الأعباء المالية ماعدا ح/665 و ح/667 (70000 - (20000 + 15000))</td> </tr> <tr> <td>215000</td> <td></td> <td>• الضرائب على الأرباح</td> </tr> <tr> <td>345000</td> <td>1345000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1000000</td> <td>قدرة التمويل الذاتي</td> </tr> </tbody> </table>	المبلغ (-)	المبلغ (+)	البيان		1000000	• إجمالي فائض القيمة		260000	• المنتوجات العملياتية الأخرى ماعدا ح/752 (300000 - 40000)		85000	• المنتوجات المالية ماعدا ح/765 و ح/767 (150000 - (40000 + 25000))	95000		• الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح/652 (160000 - 65000)	35000		• الأعباء المالية ماعدا ح/665 و ح/667 (70000 - (20000 + 15000))	215000		• الضرائب على الأرباح	345000	1345000			1000000	قدرة التمويل الذاتي
	المبلغ (-)		المبلغ (+)	البيان																									
	1000000	• إجمالي فائض القيمة																											
	260000	• المنتوجات العملياتية الأخرى ماعدا ح/752 (300000 - 40000)																											
	85000	• المنتوجات المالية ماعدا ح/765 و ح/767 (150000 - (40000 + 25000))																											
95000		• الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح/652 (160000 - 65000)																											
35000		• الأعباء المالية ماعدا ح/665 و ح/667 (70000 - (20000 + 15000))																											
215000		• الضرائب على الأرباح																											
345000	1345000																												
	1000000	قدرة التمويل الذاتي																											
0.25	6×0.25																												
01	1	<p>2- تحديد التمويل الذاتي:</p> <p>التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - النتيجة الموزعة</p> <p>$1000000 - (0.4 \times 645000) =$</p> <p>$742000 = 258000 - 1000000 =$ دج</p>																											
	2×0.5																												

العلامة		عناصر الإجابة
المجموع	مجزأة	
		الموضوع الثاني
08	0.25	<p>الجزء الأول: أعمال نهاية السنة أولا: العمليات الحسابية:</p> <p>1- حساب المدة الفعلية للنشاط: تاريخ الاقتناء _____ تاريخ ما قبل الجرد 2009/01/02 2011/12/31 3 سنوات</p> <p>2- حساب قسط الإهلاك لسنة 2012: 2-1 إهلاك برمجيات المعلومات و ما شابهها: 2-2 إهلاك البناءات : 2-3 إهلاك المنشآت التقنية-المعدات و الأدوات الصناعية 2-4 إهلاك معدات النقل 3- حساب خسائر القيمة 1-3 لمعدات النقل:</p> <p>2-3 لسندات المساهمة الأخرى: تكلفة الشراء = 180000 ثمن البيع الصافي = 150000</p> <hr/> <p>خسارة القيمة = 30000</p> <p>3-3 للمواد الأولية و اللوازم: تكلفة الشراء = 200000 ثمن البيع الصافي = 164000</p> <hr/> <p>خسارة القيمة = 36000</p> <p>التعديل : الخسارة السابقة = 60000 الخسارة الحالية = 36000</p> <hr/> <p>الاسترجاع = 24000</p> <p>4-3 المنتجات المصنعة تكلفة الإنتاج = 600000 ثمن البيع الصافي = 480000</p> <hr/> <p>خسارة القيمة = 120000</p> <p>4- الزبائن: 1-4 الزبائن العاديون : الزبون يوسف : خسارة القيمة لأول مرة = $0,3 \times (1,17/58500) = 15000$</p>
	0.25	<p>$A = 360000 / 3 = 120000$</p>
	0.25	<p>$A = 120000 / 3 = 40000$</p>
	0.25	<p>$A = 480000 / 3 = 160000$</p>
	0.25	<p>$A = 720000 / 3 = 240000$</p>
	0.25	<p>$PV = VNC - \sum A$ $VNC = 1200000 - (720000 + 240000) = 240000$ $PV = 240000 - 200000 = 40000$</p>
	0.25	
	0.25	
	0.25	
	0.25	
	0.25	
	0.25	

4-2 الزبائن المشكوك فيهم

*الزبون علي:

$$\text{خسارة 2011} = 0,2 \times (1.17/76050) = 13000$$

$$\text{الرصيد متضمن الرسم (TTC)} = 76050 - 35100 = 40950$$

$$\text{الخسارة} = 0,6 \times (1.17/40950) = 21000$$

التعديل :

$$\text{الخسارة السابقة} = 13000$$

$$\text{الخسارة الحالية} = 21000$$

$$\text{خسارة إضافية} = 8000$$

*الزبون محمد :

$$\text{خسارة 2011} = 0,4 \times (1.17/52650) = 18000$$

$$\text{الرصيد متضمن الرسم (TTC)} = 52650 - 23400 = 29250$$

$$\text{الرصيد خارج الرسم (HT)} = 1,17/29250 = 25000 \text{ (خسارة حقيقية).}$$

$$\text{TVA} = 0,17 \times 25000 = 4250$$

$$\text{الخسارة الحقيقية} = 25000$$

$$\text{الخسارة المحتملة} = 18000$$

$$\text{خسارة إضافية} = 7000$$

5- الأعباء المعاينة مسبقا:

$$75000 = 3 \times (12/300000)$$

ثانيا: قيود التسوية في 2012/12/31 :

5×0.25	600000	د/م.إ.م.خ.ق.أ. غير جارية	681
	120000	د/ إهلاك برمجيات المعلومات	2804
	40000	د/ إهلاك البناءات	2813
	160000	د/ إهلاك المنشآت التقنية معدات و أدوات	2815
	240000	د/ إهلاك معدات النقل	28182
0.25	40000	د/ خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
	30000	د/م.إ.م.خ.ق.ع. مالية	686
0.25	30000	د/خسائر القيمة عن سندات الفروع	2961
	24000	د/ خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	391
0.25	24000	د/ إسترجاعات الاستغلال عن خ.ق.	785
	120000	د/م.إ.م.خ.ق.أ. جارية	685
0.25	120000	د/ خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	3955
	8000	د/م.إ.م.خ.ق.أ. جارية	685
1	8000	د/ خسائر القيمة عن الزبائن(علي)	491
	7000	د/خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654
	18000	د/خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	4250	د/ TVA محصلة	4457
0.25	29250	د/ الزبائن(محمد)	416
	58500	د/ الزبائن المشكوك فيهم	416
0.25	58500	د/ الزبائن	411
	15000	د/م.إ.م.خ.ق.أ. جارية	685
0.25	15000	د/ خسائر القيمة عن الزبائن	491
	75000	د/ الأعباء المعاينة مسبقا	486
0.25	75000	الإيجارات	613
	5000	د/ الصيانة و التصليحات و الرعاية	615
0.25	5000	د/ مورودو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408

08

الجزء الثاني :

1- إعداد حساب النتائج :

0.5 الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 300000

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 25% النتيجة العادية قبل الضريبة.

0.5 النتيجة العادية = $1200000 = 0,25/300000$

حساب هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = $0,9$ النتيجة العادية قبل الضريبة = $108000 = 0,9 * 1200000$

حساب النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح + المنتوجات العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية -

0.5 الأعباء العملياتية الأخرى

النتيجة العملياتية = $960000 = 50000 - 60000 - 90000 - 80000 + 108000$

حساب النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

= النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العملياتية

0.5 $240000 = 960000 - 1200000 =$

$240000 =$ المنتوجات المالية - $0,6$ المنتوجات المالية

0.5 المنتوجات المالية = $600000 = 0,4/240000$

0.5 الأعباء المالية = $360000 = 0,6 \times 600000$

حساب تكلفة المبيعات :

تكلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة + أعباء وظيفية الشراء

تكلفة المبيعات = $920000 = 80000 + 840000$

0.5 تقديم حساب النتائج:

البيان	السنة 2012
رقم الأعمال	2000000
تكلفة المبيعات	920000
هامش الربح الإجمالي	1080000
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	90000
الأعباء الإدارية	60000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	-
النتيجة العملياتية	960000
المنتوجات المالية	600000
الأعباء المالية	360000
النتيجة المالية	240000
النتيجة العادية قبل الضريبة	1200000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	300000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	900000
عناصر غير عادية - منتوجات	-
عناصر غير عادية - أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	900000

2- حساب العناصر:

أ/ القيمة المضافة للاستغلال:

معدل الإلماج = القيمة المضافة للاستغلال / رقم الأعمال (HT).

0.5 $0,48 =$ القيمة المضافة للاستغلال / 2000000 ومنه القيمة المضافة للاستغلال = 960000 د.ج.

ب/ أعباء المستخدمين :

نسبة مساهمة أعباء المستخدمين إلى ق.م = أعباء المستخدمين / القيمة المضافة للاستغلال.

0.5 $0,3 =$ أعباء المستخدمين / 960000 ومنه أعباء المستخدمين = 288000 د.ج.

ج/ نسبة المردودية المالية :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضريبة / رؤوس الأموال الخاصة

0.5 $0,08 = 1500000/1200000 =$ أي 8% .

السنوات	رأس المال في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال
					المتبقي في نهاية السنة
2009	928200	92820	200000	292820	728200
2010	728200	72820	220000	292820	508200
2011	508200	50820	242000	292820	266200
2012	266200	26620	266200	292820	0

1- إيجاد أصل القرض: $V_0 = a [1 - (1.1)^{-4}] / 0.1 = 928200$

2- جدول استهلاك القرض:

3- تسجيل قيد السداد في 2009/12/31

164	ح/إقتراضات لدى مؤسسات القرض	200000
661	ح/أعباء الفوائد	92820
512	ح/بنوك الحسابات الجارية	292820

3- تسجيل قيد التسديد في 2012/12/31

164	ح/إقتراضات لدى مؤسسات القرض	266200
661	ح/أعباء الفوائد	26620
512	ح/بنوك الحسابات الجارية	292820

دورة : جوان 2013

الإجابة النموذجية لموضوع مقترح لامتحان: البكالوريا

اختبار مادة: التسيير المحاسبي و المالي (حسب البرنامج القديم)

الشعبة: تسيير و اقتصاد المدة: 4 سا و 30د

ملاحظة خاصة بالمرشح المكفوف: تصحيح ورقة إجابة المترشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال.

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)				
مجموع	مجزأة					
0,50		<p>الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (08 نقاط)</p> <p>العمل المطلوب (1):</p> <p>1. القيد المسجل بتاريخ التنازل 2012/10/02:</p>				
	0,50	160000	160000	<p>2012/10/02</p> <p>البنك</p> <p>نواتج الاستثمارات المتنازل عنها</p> <p>شيك رقم 1652301</p>	792	485
	01,5	<p>2. إنجاز السطر السابع من جدول اهتلاك الآلة:</p>				
	0,25	<p>- حساب قسط الاهتلاك السنوي (Am): $Am = \frac{400000}{10} = 40000 DA$</p>				
	0,25	<p>- اهتلاك الخاص بسنة التنازل (الاهتلاك المكمل): $40000 \times \frac{9}{12} = 30000 DA$</p>				
	0,25	<p>- الاهتلاك المتراكم (2006/01/02 إلى 2012/10/02):</p> <p>$\sum Am = (40000 \times 6) + 30000 = 270000 DA$</p>				
	0,25	<p>- القيمة المحاسبية الصافية:</p> <p>$VNC = V_0 - \sum Am \Rightarrow VNC = 400000 - 270000 = 130000 DA$</p>				
	0,50	VNC ق م ص	الاهتلاك المتراكم $\sum Am$	الاهتلاك السنوي Am	القيمة الأصلية (V ₀)	المدة (n)
	01	130000	270000	30000	400000	2012
		<p>3. قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31:</p>				
	0,5	30000	30000	<p>2012/12/31</p> <p>مخصصات الاهتلاكات</p> <p>اهتلاك معدات وأدوات</p>	2943	682
	0,5	270000	270000	اهتلاك معدات وأدوات	2943	2943
	0,5	130000	130000	القيمة المتبقية للاستثمارات المتنازل عنها	692	692
		400000	400000	معدات وأدوات	243	243

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																																																					
مجموع	مجزأة																																																						
0,25	0,25	<p>4. تحديد نتيجة التنازل: هي الفرق بين حسابي 792 و 692 : فائض قيمة $160000 - 130000 = 30000 DA$</p>																																																					
02,25	0,75×3	<p>العمل المطلوب (2): قيود التسوية الخاصة بالزبائن المشكوك فيهم:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 50%; text-align: center;">2012/12/31</th> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">8000</td> <td style="text-align: right;">8000</td> <td style="text-align: center;">ديون معدومة (سعيد)</td> <td style="text-align: right;">470</td> <td style="text-align: right;">694</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">5000</td> <td style="text-align: center;">زبائن ترصيد حساب الزبون سعيد</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">5000</td> <td style="text-align: right;">5000</td> <td style="text-align: center;">مؤونة تدني قيمة الزبائن (سعيد) استرجاع تكاليف السنوات السابقة استعمال المؤونة</td> <td style="text-align: right;">796</td> <td style="text-align: right;">4970</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4200</td> <td style="text-align: right;">4200</td> <td style="text-align: center;">مخصصات استثنائية مؤونة تدني قيمة الزبائن (رضوان) زيادة المؤونة</td> <td style="text-align: right;">4970</td> <td style="text-align: right;">699</td> </tr> </tbody> </table>						2012/12/31			8000	8000	ديون معدومة (سعيد)	470	694		5000	زبائن ترصيد حساب الزبون سعيد			5000	5000	مؤونة تدني قيمة الزبائن (سعيد) استرجاع تكاليف السنوات السابقة استعمال المؤونة	796	4970	4200	4200	مخصصات استثنائية مؤونة تدني قيمة الزبائن (رضوان) زيادة المؤونة	4970	699																									
		2012/12/31																																																					
8000	8000	ديون معدومة (سعيد)	470	694																																																			
	5000	زبائن ترصيد حساب الزبون سعيد																																																					
5000	5000	مؤونة تدني قيمة الزبائن (سعيد) استرجاع تكاليف السنوات السابقة استعمال المؤونة	796	4970																																																			
4200	4200	مخصصات استثنائية مؤونة تدني قيمة الزبائن (رضوان) زيادة المؤونة	4970	699																																																			
02,50	0,50×5	<p>العمل المطلوب (3): قيود التسوية المناسبة</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 50%; text-align: center;">(أ)</th> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">46400</td> <td style="text-align: right;">46400</td> <td style="text-align: center;">مصاريف مقيدة سلفاً</td> <td style="text-align: right;">660</td> <td style="text-align: right;">468</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">72000</td> <td style="text-align: center;">مصاريف التأمين</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">72000</td> <td style="text-align: right;">72000</td> <td style="text-align: center;">(ب) خدمات مقدمة نواتج مقيدة سلفاً</td> <td style="text-align: right;">578</td> <td style="text-align: right;">74</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">15000</td> <td style="text-align: center;">(ج) مشتريات بضائع</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">15000</td> <td style="text-align: right;">15000</td> <td style="text-align: center;">فواتير قيد الاستلام</td> <td style="text-align: right;">538</td> <td style="text-align: right;">380</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">60000</td> <td style="text-align: center;">// مخزونات لدى الغير</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">60000</td> <td style="text-align: right;">60000</td> <td style="text-align: center;">مشتريات بضائع</td> <td style="text-align: right;">380</td> <td style="text-align: right;">37</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">25000</td> <td style="text-align: center;">(د) فواتير قيد التحرير</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">25000</td> <td style="text-align: right;">25000</td> <td style="text-align: center;">مبيعات بضاعة</td> <td style="text-align: right;">70</td> <td style="text-align: right;">478</td> </tr> </tbody> </table>						(أ)			46400	46400	مصاريف مقيدة سلفاً	660	468		72000	مصاريف التأمين			72000	72000	(ب) خدمات مقدمة نواتج مقيدة سلفاً	578	74		15000	(ج) مشتريات بضائع			15000	15000	فواتير قيد الاستلام	538	380		60000	// مخزونات لدى الغير			60000	60000	مشتريات بضائع	380	37		25000	(د) فواتير قيد التحرير			25000	25000	مبيعات بضاعة	70	478
		(أ)																																																					
46400	46400	مصاريف مقيدة سلفاً	660	468																																																			
	72000	مصاريف التأمين																																																					
72000	72000	(ب) خدمات مقدمة نواتج مقيدة سلفاً	578	74																																																			
	15000	(ج) مشتريات بضائع																																																					
15000	15000	فواتير قيد الاستلام	538	380																																																			
	60000	// مخزونات لدى الغير																																																					
60000	60000	مشتريات بضائع	380	37																																																			
	25000	(د) فواتير قيد التحرير																																																					
25000	25000	مبيعات بضاعة	70	478																																																			

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																																										
مجموع	مجزأة																																											
02	0,25	<p>الجزء الثاني : المحاسبة التحليلية (08 نقاط)</p> <p>1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:</p> <p>1.1. حساب عدد وحدات القياس</p> <p>التموين: 1000 دج من ثمن الشراء</p> $\left\{ \begin{array}{l} M_1: 210000 = 75 \times 2800 \\ M_2: 272000 = 80 \times 3400 \\ \text{لوازم مختلفة (F)} = 118000 \end{array} \right.$ <p>الورشة (1): كلغ مادة أولية مستعملة</p> <p>الاستعمالات = مخزون أول مدة + مشتريات الفترة - مخزون آخر المدة</p> $\left\{ \begin{array}{l} M_1: 1900 - 2800 + 100 = 4600 \text{ كلغرام} \\ M_2: 2000 - 3400 + 400 = 5000 \text{ كلغرام} \end{array} \right.$ <p>الورشة (2): وحدات منتجة = 200 + 400 = 600 وحدة</p> <p>التوزيع: وحدات مباعة = 200 + 360 = 560 وحدة</p> <p>2.1. الجدول:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>الأقسام</th> <th>التموين</th> <th>الورشة (1)</th> <th>الورشة (2)</th> <th>التوزيع</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Σ ت ثانوي</td> <td></td> <td>27000</td> <td>34176</td> <td>27390</td> <td>24640</td> </tr> <tr> <td>ط.و.ق.</td> <td></td> <td>1000 DA</td> <td>كلغرام مادة أولية مستعملة</td> <td>وحدات منتجة</td> <td>وحدات مباعة</td> </tr> <tr> <td>عدد و. القياس</td> <td></td> <td>600</td> <td>9600</td> <td>600</td> <td>560</td> </tr> <tr> <td>ت.و. القياس</td> <td></td> <td>45</td> <td>3,56</td> <td>45,65</td> <td>44</td> </tr> </tbody> </table>	البيان	الأقسام	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع	Σ ت ثانوي		27000	34176	27390	24640	ط.و.ق.		1000 DA	كلغرام مادة أولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة	عدد و. القياس		600	9600	600	560	ت.و. القياس		45	3,56	45,65	44												
		البيان	الأقسام	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع																																					
		Σ ت ثانوي		27000	34176	27390	24640																																					
		ط.و.ق.		1000 DA	كلغرام مادة أولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة																																					
		عدد و. القياس		600	9600	600	560																																					
		ت.و. القياس		45	3,56	45,65	44																																					
		2,5	0,25×4	<p>2- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة:</p> <p>2-1-1- تكلفة الشراء:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>المادة (M₁)</th> <th>المادة (M₂)</th> <th>لوازم مختلفة (F)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ثمن الشراء: 75×2800 ، 80×3400</td> <td>210000</td> <td>272000</td> <td>118000</td> </tr> <tr> <td>مصاريف الشراء المباشرة</td> <td>8400</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6200 / (2800×18600)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6200 / (3400×18600)</td> <td></td> <td>10200</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>مصاريف التموين غير المباشرة</td> <td>9450</td> <td>12240</td> <td>5310</td> </tr> <tr> <td>(118×45)، (272×45)، (210×45)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>تكلفة الشراء الإجمالية</td> <td>227850</td> <td>294440</td> <td>123310</td> </tr> <tr> <td>الكمية المشتراة</td> <td>2800</td> <td>3400</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>تكلفة شراء الوحدة</td> <td>81,375</td> <td>86,6</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	البيان	المادة (M ₁)	المادة (M ₂)	لوازم مختلفة (F)	ثمن الشراء: 75×2800 ، 80×3400	210000	272000	118000	مصاريف الشراء المباشرة	8400			6200 / (2800×18600)				6200 / (3400×18600)		10200	-	مصاريف التموين غير المباشرة	9450	12240	5310	(118×45)، (272×45)، (210×45)				تكلفة الشراء الإجمالية	227850	294440	123310	الكمية المشتراة	2800	3400	-	تكلفة شراء الوحدة	81,375	86,6	-
				البيان	المادة (M ₁)	المادة (M ₂)	لوازم مختلفة (F)																																					
				ثمن الشراء: 75×2800 ، 80×3400	210000	272000	118000																																					
				مصاريف الشراء المباشرة	8400																																							
6200 / (2800×18600)																																												
6200 / (3400×18600)				10200	-																																							
مصاريف التموين غير المباشرة	9450			12240	5310																																							
(118×45)، (272×45)، (210×45)																																												
تكلفة الشراء الإجمالية	227850			294440	123310																																							
الكمية المشتراة	2800			3400	-																																							
تكلفة شراء الوحدة	81,375	86,6	-																																									
2,5	0,25	<p>3×0,5</p>																																										
		<p>2×0,25</p>																																										

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																																																			
مجموع	مجزأة																																																				
02	0,25×2	<p>• ت.م.م: $cmup_{M1} = \frac{148150+227850}{1900+2800} = 80 \text{ DA/kg}$ ، $cmup_{M2} = \frac{191560+294440}{2000+3400} = 90 \text{ DA/kg}$</p> <p>2-2 - تكلفة الإنتاج</p> <p>حساب الكميات المستعملة من المواد الأولية في إنتاج المنتجين P_1 و P_2 :</p> <p>P_1 2300 كلغرام لـ P_1</p> <p>M_1: 4600 كلغرام</p> <p>P_2 2300 كلغرام لـ P_2</p> <p>P_1 3000 كلغرام لـ P_1</p> <p>M_2: 5000 كلغرام</p> <p>P_2 2000 كلغرام لـ P_2</p>																																																			
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>المنتج (P_1)</th> <th>المنتج (P_2)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>إنتاج جاري أول المدة</td> <td>17400</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>المادة (M_1): (80×2300)، (80×2300)</td> <td>184000</td> <td>184000</td> </tr> <tr> <td>المادة (M_2): (90×2000)، (90×3000)</td> <td>270000</td> <td>180000</td> </tr> <tr> <td>لوازم مختلفة (F)</td> <td>52000</td> <td>48000</td> </tr> <tr> <td>مصاريف الإنتاج المباشرة</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(1,5×400×120)، (2,5×200×120)</td> <td>72000</td> <td>60000</td> </tr> <tr> <td>مصاريف الإنتاج غير المباشرة</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>الورشة (1): (3000+2300)×3,56</td> <td>18868</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(2000+2300)×3,56</td> <td></td> <td>15308</td> </tr> <tr> <td>الورشة (2): (400×45,65)، (200×45,65)</td> <td>18260</td> <td>9130</td> </tr> <tr> <td>تكلفة الإنتاج</td> <td>632528</td> <td>496438</td> </tr> <tr> <td>إنتاج جاري آخر المدة</td> <td>-</td> <td>7298 -</td> </tr> <tr> <td>تكلفة الإنتاج الإجمالية</td> <td>632528</td> <td>489140</td> </tr> <tr> <td>الكمية المنتجة</td> <td>400</td> <td>200</td> </tr> <tr> <td>تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة</td> <td>1581,32</td> <td>2445,70</td> </tr> </tbody> </table>	البيان	المنتج (P_1)	المنتج (P_2)	إنتاج جاري أول المدة	17400	-	تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة			المادة (M_1): (80×2300)، (80×2300)	184000	184000	المادة (M_2): (90×2000)، (90×3000)	270000	180000	لوازم مختلفة (F)	52000	48000	مصاريف الإنتاج المباشرة			(1,5×400×120)، (2,5×200×120)	72000	60000	مصاريف الإنتاج غير المباشرة			الورشة (1): (3000+2300)×3,56	18868		(2000+2300)×3,56		15308	الورشة (2): (400×45,65)، (200×45,65)	18260	9130	تكلفة الإنتاج	632528	496438	إنتاج جاري آخر المدة	-	7298 -	تكلفة الإنتاج الإجمالية	632528	489140	الكمية المنتجة	400	200	تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة	1581,32	2445,70
		البيان	المنتج (P_1)	المنتج (P_2)																																																	
		إنتاج جاري أول المدة	17400	-																																																	
		تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة																																																			
		المادة (M_1): (80×2300)، (80×2300)	184000	184000																																																	
		المادة (M_2): (90×2000)، (90×3000)	270000	180000																																																	
		لوازم مختلفة (F)	52000	48000																																																	
		مصاريف الإنتاج المباشرة																																																			
		(1,5×400×120)، (2,5×200×120)	72000	60000																																																	
مصاريف الإنتاج غير المباشرة																																																					
الورشة (1): (3000+2300)×3,56	18868																																																				
(2000+2300)×3,56		15308																																																			
الورشة (2): (400×45,65)، (200×45,65)	18260	9130																																																			
تكلفة الإنتاج	632528	496438																																																			
إنتاج جاري آخر المدة	-	7298 -																																																			
تكلفة الإنتاج الإجمالية	632528	489140																																																			
الكمية المنتجة	400	200																																																			
تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة	1581,32	2445,70																																																			
		<p>• التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة:</p> <p>$cmup_{(P1)} = \frac{31072+632528}{20+400} = \frac{663600}{420} = 1580 \text{ DA}$</p> <p>$cmup_{(P2)} = \frac{36750+489140}{15+200} = \frac{525890}{215} = 2446 \text{ DA}$</p>																																																			
	0,25																																																				
	0,25																																																				

تابع الإجابة النموذجية وسلم التقيط اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي (حسب البرنامج القديم)
الشعبة: تسيير واقتصاد بكالوريا دورة: جوان 2013

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)												
مجموع	مجزأة													
0,50	2×0,25	<p>2-3- سعر التكلفة</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>P₂</th> <th>P₁</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>489200</td> <td>568800</td> <td>تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 2446×200 ، 1580×360</td> </tr> <tr> <td>8800</td> <td>15840</td> <td>مصاريف التوزيع غير المباشرة 44×200 ، 44×360</td> </tr> <tr> <td>498000</td> <td>584640</td> <td>سعر التكلفة</td> </tr> </tbody> </table>	P ₂	P ₁	البيان	489200	568800	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 2446×200 ، 1580×360	8800	15840	مصاريف التوزيع غير المباشرة 44×200 ، 44×360	498000	584640	سعر التكلفة
P ₂		P ₁	البيان											
489200	568800	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 2446×200 ، 1580×360												
8800	15840	مصاريف التوزيع غير المباشرة 44×200 ، 44×360												
498000	584640	سعر التكلفة												
0,50	2×0,25	<p>3- حساب النتيجة التحليلية لكل منتج:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>P₂</th> <th>P₁</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>522900</td> <td>620640</td> <td>رقم الأعمال 2614,50×200 ، 1724×360</td> </tr> <tr> <td>498000</td> <td>584640</td> <td>سعر التكلفة</td> </tr> <tr> <td>24900</td> <td>36000</td> <td>النتيجة التحليلية الإجمالية</td> </tr> </tbody> </table>	P ₂	P ₁	البيان	522900	620640	رقم الأعمال 2614,50×200 ، 1724×360	498000	584640	سعر التكلفة	24900	36000	النتيجة التحليلية الإجمالية
P ₂	P ₁	البيان												
522900	620640	رقم الأعمال 2614,50×200 ، 1724×360												
498000	584640	سعر التكلفة												
24900	36000	النتيجة التحليلية الإجمالية												
0,50	0,50	<p>4- النتيجة الإجمالية للمؤسسة:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>36000</td> <td></td> <td>النتيجة التحليلية الإجمالية لـ P₁</td> </tr> <tr> <td>24900</td> <td></td> <td>النتيجة التحليلية الإجمالية لـ P₂</td> </tr> <tr> <td>60900</td> <td></td> <td>النتيجة الإجمالية للمؤسسة</td> </tr> </tbody> </table>	دائن	مدين	البيان	36000		النتيجة التحليلية الإجمالية لـ P ₁	24900		النتيجة التحليلية الإجمالية لـ P ₂	60900		النتيجة الإجمالية للمؤسسة
دائن	مدين	البيان												
36000		النتيجة التحليلية الإجمالية لـ P ₁												
24900		النتيجة التحليلية الإجمالية لـ P ₂												
60900		النتيجة الإجمالية للمؤسسة												

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)					
مجموع	مجزأة	رح	اسم الحساب	مدین	دائن		
02,5	0,5	الجزء الثالث: تحليل النتائج (04 نقاط)					
		1- إنجاز جدول حسابات النتائج :					
				70	مبيعات البضائع		1500000
				60	بضاعة مستهلكة	800000	
				80	الهامش الإجمالي		700000
				80	الهامش الإجمالي		700000
				75	تحويل تكاليف الإنتاج		60000
				61	مواد ولوازم مستهلكة	110000	
				62	خدمات	70000	
				81	القيمة المضافة		580000
				81	القيمة المضافة		580000
				77	نواتج مختلفة		70000
				78	تحويل ت . الاستغلال		120000
				63	م . المستخدمين	180000	
				64	ضرائب ورسوم	60000	
				65	م . مالية	40000	
				66	م . متنوعة	50000	
				68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	210000	
				83	نتيجة الاستغلال		230000
		79	نواتج خارج الاستغلال		90000		
		69	مصاريف خارج الاستغلال	120000			
		84	نتيجة خارج الاستغلال	30000			
		83	نتيجة الاستغلال		230000		
		84	نتيجة خارج الاستغلال	30000			
		880	النتيجة الإجمالية		200000		
		889	الضريبة على الأرباح	50000			
		88	النتيجة الصافية		150000		

تابع الإجابة النموذجية وسلم التقييط اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي (حسب البرنامج القديم)
الشعبة: تسيير واقتصاد بكالوريا دورة: جوان 2013

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																								
مجموع	مجزأة																									
01		<p>2- حساب قدرة التمويل الذاتي:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبالغ</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>150000</td> <td>ح / 88</td> </tr> <tr> <td>210000</td> <td>ح / 68</td> </tr> <tr> <td></td> <td>الأعباء التي لم ينجر عنها تسديد نقود:</td> </tr> <tr> <td>40000</td> <td>ح / 692</td> </tr> <tr> <td>30000</td> <td>ح / 693</td> </tr> <tr> <td>15000</td> <td>ح / 699</td> </tr> <tr> <td></td> <td>النواتج التي لم ينجر عنها تحصيل نقود:</td> </tr> <tr> <td>25000 -</td> <td>ح / 792</td> </tr> <tr> <td>15000 -</td> <td>ح / 793</td> </tr> <tr> <td>30000 -</td> <td>ح / 796</td> </tr> <tr> <td>375000</td> <td>قدرة التمويل الذاتي</td> </tr> </tbody> </table>	المبالغ	البيان	150000	ح / 88	210000	ح / 68		الأعباء التي لم ينجر عنها تسديد نقود:	40000	ح / 692	30000	ح / 693	15000	ح / 699		النواتج التي لم ينجر عنها تحصيل نقود:	25000 -	ح / 792	15000 -	ح / 793	30000 -	ح / 796	375000	قدرة التمويل الذاتي
المبالغ	البيان																									
150000	ح / 88																									
210000	ح / 68																									
	الأعباء التي لم ينجر عنها تسديد نقود:																									
40000	ح / 692																									
30000	ح / 693																									
15000	ح / 699																									
	النواتج التي لم ينجر عنها تحصيل نقود:																									
25000 -	ح / 792																									
15000 -	ح / 793																									
30000 -	ح / 796																									
375000	قدرة التمويل الذاتي																									
0,5	01	<p>3- حساب التمويل الذاتي:</p> <p>التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة</p> <p>$315000 = (0.4 \times 150000) - 375000 =$</p>																								
	0,5																									

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)					
مجموع	مجزأة	النسبة	المبلغ الجزئي	المبالغ	البيان	الرقم	
03		الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)					
		1- إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي:					
			100	2000000		رقم الأعمال	1
			70	1400000		التكلفة المتغيرة للمنتجات المباعة	2
					950000	مواد أولية مستعملة	
					800000	الأعباء المتغيرة الأخرى	
					-350000	تكلفة إنتاج مخزون	
		02	30	600000		الهامش على التكلفة المتغيرة	3
					450000	التكاليف الثابتة	4
01	07,5	150000		نتيجة الاستغلال	5		
01,5		2- حساب عتبة المردودية :					
		2-1- قيمة العتبة :					
01		$SR = \frac{CA \times CF}{MCV} = \frac{2000000 \times 450000}{600000} = 1500000 DA$					
		2-2- كمية العتبة:					
0,50		$QSR = \frac{SR}{P.U} = \frac{1500000}{1000} = 1500$ وحدة					
01,5		3- إيجاد تاريخ التعادل:					
01		$P.M = \frac{SR}{CA} \times 360 = \frac{1500000}{2000000} \times 360 = 270$ يوما					
0,50		تاريخ عتبة المردودية يكون يوم 2012/09/30					

تابع الإجابة النموذجية وسلم التقييط اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي (حسب البرنامج القديم)
الشعبة: تسيير واقتصاد بكالوريا دورة: جوان 2013

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																	
مجموع	مجزأة																																		
02	0,25	4- التوقعات لسنة 2013:																																	
	0,25	* رقم الأعمال الجديد = $2280000 = 0,95 \times 1,2 \times (1000 \times 2000)$																																	
	0,25	* التكاليف الثابتة الجديدة = $500000 = 50000 + 450000$																																	
	0,25	* التكاليف المتغيرة الجديدة = $1512000 = 0,9 \times 1,2 \times 1400000$																																	
	5×0,25	<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>المبلغ</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>رقم الأعمال</td> <td>2280000</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>التكاليف المتغيرة</td> <td>1512000</td> <td>66,32</td> </tr> <tr> <td>الهامش / التكلفة المتغيرة</td> <td>768000</td> <td>33,68</td> </tr> <tr> <td>التكاليف الثابتة</td> <td>500000</td> <td>#</td> </tr> <tr> <td>نتيجة الاستغلال</td> <td>268000</td> <td>11,75</td> </tr> </tbody> </table>		البيان	المبلغ	%	رقم الأعمال	2280000	100	التكاليف المتغيرة	1512000	66,32	الهامش / التكلفة المتغيرة	768000	33,68	التكاليف الثابتة	500000	#	نتيجة الاستغلال	268000	11,75														
البيان		المبلغ	%																																
رقم الأعمال		2280000	100																																
التكاليف المتغيرة		1512000	66,32																																
الهامش / التكلفة المتغيرة		768000	33,68																																
التكاليف الثابتة		500000	#																																
نتيجة الاستغلال	268000	11,75																																	
	0,50	الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)																																	
01		1- إتمام حساب الجرد الدائم للمادتين (M ₁ ، M ₂):																																	
		1-1- المادة "M ₁ ":																																	
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>ك</th> <th>س و</th> <th>المبلغ</th> <th>البيان</th> <th>ك</th> <th>س و</th> <th>المبلغ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مخزون أول الشهر</td> <td>1000</td> <td>86,4</td> <td>86400</td> <td>إخرجات الشهر</td> <td>3900</td> <td>90</td> <td>351000</td> </tr> <tr> <td>الإدخالات</td> <td>3600</td> <td>91</td> <td>327600</td> <td>مخزون آخر الشهر</td> <td>700</td> <td>90</td> <td>63000</td> </tr> <tr> <td>المجموع</td> <td>4600</td> <td>90</td> <td>414000</td> <td>المجموع</td> <td>4600</td> <td>90</td> <td>414000</td> </tr> </tbody> </table>		البيان	ك	س و	المبلغ	البيان	ك	س و	المبلغ	مخزون أول الشهر	1000	86,4	86400	إخرجات الشهر	3900	90	351000	الإدخالات	3600	91	327600	مخزون آخر الشهر	700	90	63000	المجموع	4600	90	414000	المجموع	4600	90	414000
البيان		ك	س و	المبلغ	البيان	ك	س و	المبلغ																											
مخزون أول الشهر	1000	86,4	86400	إخرجات الشهر	3900	90	351000																												
الإدخالات	3600	91	327600	مخزون آخر الشهر	700	90	63000																												
المجموع	4600	90	414000	المجموع	4600	90	414000																												

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)							
مجموع	مجزأة								
01	0,50	1-2- المادة "M ₂ ":							
		المبلغ	س و	ك	البيان	المبلغ	س و	ك	البيان
		308000	110	2800	إخرجات الشهر	70800	118	600	مخزون أول الشهر
		22000	110	200	مخزون آخر الشهر	259200	108	2400	الإدخالات
		330000	110	3000	المجموع	330000	110	3000	المجموع
01	0,25	2- حساب مجموع التوزيع الثانوي لقسم الشراء:							
		1-2- مصاريف الشراء غير المباشرة لـ "M ₁ "							
		تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة							
		$327600 = 5760 + (75 \times 3600) + \text{م.ش.غ}$							
		$51840 \text{ DA} = \text{م.ش.غ}$							
01	0,25	2-2- مصاريف الشراء غير المباشرة لـ "M ₂ ":							
		$259200 = 3840 + (92 \times 2400) + \text{م.ش.غ}$							
		$34560 \text{ DA} = \text{م.ش.غ}$							
		مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين : $86400 = 34560 + 51840$							
		3- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:.							
01	0,5	1-3- حساب الخدمات المتبادلة							
		الإدارة : x ، الصيانة: y							
		$20x = 35100 + 2y \Rightarrow x = 2250 \Rightarrow 20x = 45000$							
		$20y = 90000 + 4x \Rightarrow y = 4950 \Rightarrow 20y = 99000$							
		2-3- حساب مجموع التوزيع الأولي لقسم التموين							
01	0,5	$\Sigma \text{ت. I} = \Sigma \text{ت. II} - (\text{خدمات مقدمة من الإدارة} + \text{خدمات مقدمة من الصيانة})$							
		$\Sigma \text{ت. I} = 86400 - [(6 \times 4950) + (4 \times 2250)]$							
		$\Sigma \text{ت. I} = 47700$							

تابع الإجابة النموذجية وسلم التقييط اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي (حسب البرنامج القديم)
الشعبة: تسيير واقتصاد بكالوريا دورة: جوان 2013

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)					
مجموع	مجزأة						
01	2×0,25	3-3- إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:					
		أقسام أساسية		أقسام مساعدة			البيان
		التوزيع	الإنتاج	الشراء	صيانة	إدارة	
		33600	136800	47700	90000	35100	Σ.ت. I توزيع ثانوي الإدارة الصيانة
		13500	13500	9000	9000	45000 -	
		29700	29700	29700	99000 -	9900	
		76800	180000	86400	0	0	Σ.ت. II ط.وق.
		1000 DA رع 1500	-	كلغرام مادة أولية مشتراة 6000			ع.وق.
		51,2	-	14,4			ت.وق.
		01	2×0,25	4- حساب تكلفة إنتاج الشهر:			
" A "				البيان			
351000	}			تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة			
308000				$(110 \times 2800): M_2, (90 \times 3900): M_1$			
490000				مصاريف الإنتاج المباشرة (98×5000)			
180000				مصاريف الإنتاج غير المباشرة			
1329000				تكلفة الإنتاج الإجمالية			
2500				الكمية المنتجة			
531,60				تكلفة إنتاج الوحدة			
02,50	0,75			5- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج:			
		B	A	البيان			
		190000	1063200	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة $(380 \times 500), (531,6 \times 2000)$			
		4000	16000	مصاريف التوزيع المباشرة: $(8 \times 2000), (8 \times 500)$			
		10240	66560	مصاريف التوزيع غير المباشرة $(51,2 \times 200), (51,2 \times 1300)$			
		204240	1145760	سعر التكلفة			
		200000	1300000	سعر البيع $(400 \times 500), (650 \times 2000)$			
		4240 -	154240 +	النتيجة التحليلية لكل منتج			

تابع الإجابة النموذجية وسلم التقيط اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي (حسب البرنامج القديم)
الشعبة: تسيير واقتصاد بكالوريا دورة: جوان 2013

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																																					
مجموع	مجزأة																																																						
0,50	2×0,25	6- حساب النتيجة التحليلية الإجمالية:																																																					
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>154240</td> <td>النتيجة التحليلية لـ " A "</td> </tr> <tr> <td>- 4240</td> <td>النتيجة التحليلية لـ " B "</td> </tr> <tr> <td>150000</td> <td>النتيجة التحليلية الإجمالية</td> </tr> </tbody> </table>						المبلغ	البيان	154240	النتيجة التحليلية لـ " A "	- 4240	النتيجة التحليلية لـ " B "	150000	النتيجة التحليلية الإجمالية																																								
المبلغ	البيان																																																						
154240	النتيجة التحليلية لـ " A "																																																						
- 4240	النتيجة التحليلية لـ " B "																																																						
150000	النتيجة التحليلية الإجمالية																																																						
04		الجزء الثالث : (04 نقاط) 1. انجاز حالة التقارب :																																																					
02	2×1	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th> <th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة</th> </tr> <tr> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>البيان</th> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>240000</td> <td></td> <td>رصيد دائن</td> <td></td> <td>113500</td> <td>رصيد مدين</td> </tr> <tr> <td>37000</td> <td></td> <td>شيك من الزبون احمد</td> <td></td> <td>75000</td> <td>تحويل من الزبون كمال بشيك</td> </tr> <tr> <td></td> <td>48000</td> <td>شيك للمورد علي</td> <td></td> <td>43000</td> <td>نواتج مالية</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2500</td> <td></td> <td>مصاريف مسك الحساب</td> </tr> <tr> <td></td> <td>229000</td> <td>رصيد دائن</td> <td>229000</td> <td></td> <td>رصيد مدين</td> </tr> <tr> <td>277000</td> <td>277000</td> <td>المجموع</td> <td>231500</td> <td>231500</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table>						حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة			دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان	240000		رصيد دائن		113500	رصيد مدين	37000		شيك من الزبون احمد		75000	تحويل من الزبون كمال بشيك		48000	شيك للمورد علي		43000	نواتج مالية				2500		مصاريف مسك الحساب		229000	رصيد دائن	229000		رصيد مدين	277000	277000	المجموع	231500	231500	المجموع
حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة																																																				
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان																																																		
240000		رصيد دائن		113500	رصيد مدين																																																		
37000		شيك من الزبون احمد		75000	تحويل من الزبون كمال بشيك																																																		
	48000	شيك للمورد علي		43000	نواتج مالية																																																		
			2500		مصاريف مسك الحساب																																																		
	229000	رصيد دائن	229000		رصيد مدين																																																		
277000	277000	المجموع	231500	231500	المجموع																																																		
		2. انجاز قيود التسوية :																																																					
02	1 1	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">2012/ 12/31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>75000</td> <td>118000</td> <td>الزبائن</td> <td>البنك</td> <td>485</td> <td></td> </tr> <tr> <td>43000</td> <td></td> <td>نواتج مالية</td> <td></td> <td>470</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>770</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>2500</td> <td></td> <td>//</td> <td>مصاريف مالية</td> <td>65</td> </tr> <tr> <td>2500</td> <td></td> <td>البنك</td> <td></td> <td>485</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						2012/ 12/31						75000	118000	الزبائن	البنك	485		43000		نواتج مالية		470						770			2500		//	مصاريف مالية	65	2500		البنك		485													
2012/ 12/31																																																							
75000	118000	الزبائن	البنك	485																																																			
43000		نواتج مالية		470																																																			
				770																																																			
	2500		//	مصاريف مالية	65																																																		
2500		البنك		485																																																			