



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات  
الدورة الاستثنائية: 2017



وزارة التربية الوطنية  
امتحان بكالوريا التعليم الثانوي  
الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على 04 صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

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

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " نور " الإنتاجية بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:  
1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية مدتها النفعية 5 سنوات تهتك اهتلاكاً متناقصاً وتتكون من آلتين:

البيان	تاريخ الحيازة	القيمة القابلة للاهلاك	الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ 2015/12/31 بعد الجرد
الآلة "A"	2013/01/01	360000 DA	282240 DA
الآلة "B" (*)	2015/01/01	....؟.....	96000 DA

(\*) بتاريخ 2016/12/27 تنازلت المؤسسة عن الآلة "B" بمبلغ 140000DA على الحساب.

2) الزيائن والحسابات الملحقة:

الزيائن	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC)	خسارة القيمة في	التسديدات	الوضعية بتاريخ
جمال	84240 DA	لا شيء	لا شيء	2016/12/31
أحمد	175500 DA	40%	74880 DA	أعلن عن إفلاسه النهائي

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 17% .

3) القيم المنقولة للتوظيف: تظهر حافظة السندات (د/506) كما يلي:

البيان	عدد	سعر الشراء في	القيمة السوقية
السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	180 سند	1000 DA للسند	800 DA للسند



(4) معلومات جردية أخرى:

- عرف مخزون المواد الأولية فرق جرد سالب غير مبرر بمبلغ 40000 DA
  - المنتجات المصنعة للمؤسسة عرفت خسارة قيمة لأول مرة بمبلغ 5000 DA
  - عرفت الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية انخفاض بمبلغ 25000 DA
  - بتاريخ 2016/10/01 سددت المؤسسة مصاريف التأمين بمبلغ 84000 DA تخص الفترة الممتدة من 2016/10/01 إلى 2017/06/30
  - لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص متعلقة بالتنزيلات على مشترياتها السنوية البالغة 7000000 DA بمعدل 2%.
- العمل المطلوب:

- (1) احسب القيمة القابلة للاهلاك للألة "B".
- (2) سجّل في الدفتر اليومي عملية التنازل للألة "B" كما سجلها المحاسب بتاريخ 2016/12/27.
- (3) سجّل في الدفتر اليومي قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2016/12/31 ، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الهناء" التجارية قُدمت لك المعلومات التالية لدورة 2016 :

- هامش الربح الإجمالي: 1800000 DA
- هامش الربح الإجمالي يمثل: 30% من رقم الأعمال.
- المنتجات العمليات الأخرى: 70000 DA
- الأعباء العملياتية الأخرى: 95200 DA
- التكاليف التجارية: 170400 DA
- الأعباء الإدارية: ...؟... ( للتحديد).
- المنتجات المالية: 11000 DA
- الأعباء المالية: 17000 DA
- صافي نتيجة السنة المالية: 1101600 DA.
- معدل الضريبة على الأرباح 25%.

ملاحظة: كل من أرصدة الحسابات:

العناصر غير العادية - منتوجات، العناصر غير العادية - أعباء، استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات: معدومة.

المطلوب:

- (1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (2) احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية علما أن:



- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/68 : 245000 DA
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية ح/752 : 35000 DA
- نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية ح/652 : 47600 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة ح/765 : 2550 DA
- فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة ح/665 : 4250 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول المالية ح/767 : 2200 DA
- الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية ح/667 : 3400 DA

### الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الآفاق" وتبيع منتجين تامين "P<sub>1</sub>" و "P<sub>2</sub>" باستعمال مادتين أوليتين "M<sub>1</sub>" و "M<sub>2</sub>" ولوازم مختلفة "F" وذلك في ورشتين كما يلي:

- الورشة (1): تستعمل المادتين الأوليتين "M<sub>1</sub>" و "M<sub>2</sub>" للحصول على المنتج الوسيطي "S".
  - الورشة (2): تستعمل المنتج الوسيطي "S" ولوازم مختلفة "F" للحصول على المنتجين التامين "P<sub>1</sub>" و "P<sub>2</sub>".
- خلال شهر ماي 2016 أخصت المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة لإنتاج "P<sub>1</sub>" و "S" فقط كما يلي:
- (1) مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية "M<sub>1</sub>" : 7600 Kg بتكلفة إجمالية 380000 DA
- المادة الأولية "M<sub>2</sub>" : 6600 Kg بتكلفة إجمالية 264000 DA
- لوازم مختلفة "F" : 468000 DA
- المنتج الوسيطي "S" : 780 وحدة بتكلفة إجمالية 590520 DA
- المنتج التام "P<sub>1</sub>" : 600 وحدة بتكلفة إجمالية 1423500 DA
- الإنتاج الجاري في الورشة (2): 13500 DA للمنتج التام "P<sub>1</sub>" فقط.

### (2) مشتريات الشهر:

- المادة الأولية "M<sub>1</sub>" : 12500 Kg بتكلفة 52 DA/Kg
- المادة الأولية "M<sub>2</sub>" : لا شيء.

### (3) الإنتاج والاستعمالات:

- أنتجت 1200 وحدة من المنتج الوسيطي "S" باستعمال 16800 kg من المادة الأولية "M<sub>1</sub>" و 4200 kg من المادة الأولية "M<sub>2</sub>".
- أنتجت 750 وحدة من المنتج التام "P<sub>1</sub>" باستعمال 1500 وحدة من المنتج الوسيطي "S" و 150000 DA من اللوازم المختلفة "F".



(4) الأعباء المباشرة:

- للشراء: 12740 DA
- الورشة (1): 720 ساعة يد عمل بتكلفة 100 DA للساعة.
- الورشة (2): 1125 ساعة يد عمل للمنتج التام "P<sub>1</sub>" بتكلفة 150 DA للساعة.

(5) المبيعات:

- المنتج التام "P<sub>1</sub>": تم بيع 850 للوحدة بـ 2400 DA للوحدة.

(6) الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي:

البيان	الأقسام المساعدة			الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	85800	75000	63960	36800	129630	39825
التوزيع الثانوي:						
الإدارة	-100%	10%	20%	20%	30%	20%
الصيانة	5%	-100%	25%	30%	20%	20%
طبيعة وحدة القياس	100 kg م. مشتراة			-	ساعة يد عمل مباشرة	100 DA من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس	؟			-	1845	29850

(7) المخزون في نهاية الشهر:

- الإنتاج الجاري في الورشة (1): 137600 DA

المطلوب:

(1) أتم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(2) احسب ما يلي:

- تكلفة شراء المادة الأولية "M<sub>1</sub>" والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
  - تكلفة إنتاج المنتج الوسيط "S" والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
  - تكلفة إنتاج المنتج التام "P<sub>1</sub>" فقط والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
  - سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج "P<sub>1</sub>" فقط.
  - النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين "P<sub>1</sub>" و "P<sub>2</sub>"، علما أن النتيجة التحليلية للمنتج "P<sub>2</sub>" هي 221375 DA
- ملاحظة: تقيم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة باعتبار المخزون الأولي.



## الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على 04 صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

### الجزء الأول: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة "نوميديا الصناعية" والذي يبلغ رأسمالها 1200000 DA المنتجين  $P_1$ ،  $P_2$  بالمادة الأولية M في ورشة الإنتاج ، باعتبارك محاسبا للمؤسسة كُلفت بحساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية، معتمدا على المعلومات الخاصة بنشاط شهر أفريل 2016.

(1) مخزون بداية الشهر:

المادة M : 2000 Kg بـ 155000 DA للإجمالي.

المنتج التام  $P_1$  : 500 وحدة بـ 122900 DA للإجمالي .

المنتج التام  $P_2$  : 1000 وحدة بـ 425600 DA للإجمالي.

الإنتاج الجاري للمنتج  $P_1$ : 1500 DA

(2) مشتريات الشهر:

7000 Kg من المادة M بـ 50 DA/Kg

(3) إنتاج الشهر:

2000 وحدة من المنتج  $P_1$ .

(4) الأعباء المباشرة للإنتاج: اشتغل عمال ورشة الإنتاج 25 يوما بمعدل 8 ساعات في اليوم ثمن الساعة

الواحدة 100 DA

(5) الأعباء غير المباشرة:

يلخصها الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية بمعدل فائدة سنوي 10% على رأس المال و أعباء

غير معتبرة 7800 DA.

البيان	إدارة الأفراد	تسيير الوسائل	تموين	ورشة الإنتاج	توزيع
مج التوزيع الأولي	30000	26400	31400	169900	75900
التوزيع الثانوي					
- إدارة الأفراد	-100%	10%	10%	60%	20%
- تسيير الوسائل	2	-10	/	7	1
طبيعة وحدة العمل			Kg مادة أولية	Kg مادة أولية	1000 DA من
			مشتراة	مستعملة	رقم الاعمال.



(6) مبيعات الشهر:

سعر بيع الوحدة من المنتج التام  $P_1$ : 300 DA  
تم بيع كل المنتج التام  $P_2$  بسعر 425 DA للوحدة.

(7) مخزون نهاية الشهر:

المادة الأولية M: 4750 Kg

المنتج التام  $P_1$ : 500 وحدة.

الانتاج الجاري لـ  $P_1$ : 2000 DA

المطلوب:

- (1) احسب الكمية المستهلكة من M والكمية المباعة من المنتج  $P_1$ .
  - (2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة وأحسب تكلفة وحدة العمل لكل مركز تحليل.
  - (3) احسب تكلفة شراء المادة الأولية M والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
  - (4) احسب تكلفة انتاج المنتج التام  $P_1$  والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
  - (5) احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية لـ  $P_1$  و  $P_2$ .
- ملاحظة: تقيم الاخراجات من المخازن بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP).

### الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

وظفت مؤخرا في الشركة ذات المسؤولية المحدودة "المنارة" المختصة في إنتاج وتوزيع أجهزة الإعلام الآلي. كلفك مدير الشركة بمعالجة الملف التالي:

خلال سنة 2017 اقترح مدير التسويق الحيازة على تجهيز جديد، المعلومات المتعلقة به كانت كما يلي:

- تكلفة الاقتناء خارج الرسم 5000000 DA تسدّد فورا.

- معدل الإهلاك الخطي 20 %.

- القيمة المتبقية في نهاية المدة معدومة.

- المنتوجات والأعباء السنوية المتوقعة كانت كما يلي:

السنوات	2017	2018	2019	2020	2021
المنتوجات المقبوضة	4600000	4600000	4600000	4200000	4200000
الأعباء المسددة	3000000	3000000	3000000	2000000	2000000



المطلوب:

- 1) احسب قدرة التمويل الذاتي (C.A.F) علما أن معدل الضريبة على الأرباح 19%.
- 2) باستخدام طريقة القيمة الحالية الصافية (V.A.N)، وبمعدل خصم 10% هل للمشروع مردودية؟ بزر الإجابة.

### الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "سيرتا الصناعية" بتاريخ 2016/12/31 استخراجنا أرصدة بعض الحسابات:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	???	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		600000
31	المواد الأولية واللوازم	1500000	
355	المنتجات المصنعة	2500000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		900000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		90000
411	الزبائن	351000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	52650	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		6750
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	375000	
512	بنوك الحسابات الجارية	850000	

### معلومات جردية:

1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية حازت عليها المؤسسة بتاريخ 2015/01/02 مدتها النفعية 5 سنوات، تهلك بطريقة الاهتلاك المتناقص.

2) أظهر الجرد المادي أن القيمة السوقية لعناصر المخزونات:

- المواد الأولية واللوازم: 1400000 DA

- المنتجات المصنعة: 2450000 DA

3) ظهر حساب 381 دانتنا بسبب عدم استلام الفاتورة.

4) من بين حسابات الزبائن:

- الزبون العادي خليل مدين ب 29250 DA متضمنا الرسم عاجزا عن التسديد نهائيا.

- إن حساب الزبائن المشكوك فيهم يخص الزبون ابراهيم والذي تبين أنه سيُسدد ما في ذمته بسبب

تحسن وضعيته المالية.



(5) القيم المنقولة للتوظيف:

- حساب 503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية: تتكون من 250 سندا تم التنازل عن 100 سند منها بتاريخ 2016/12/30 بشيك بنكي رقم 24686 بسعر بيع DA 1400 للسند الواحد [ لم يسجل أي قيد ] ، أما الباقي قيمته السوقية بتاريخ الجرد DA 1560 للسند الواحد.

(6) حالة التقارب البنكي:

أظهر الكشف المرسل من القرض الشعبي الجزائري رصيدا دائنا بـ DA 900000، يعود الاختلاف بين الرصيدين إلى:

- خدمات مصرفية: 17500 DA
- فوائد لصالح البنك: 12500 DA
- تحويل من الزبون مراد مبلغ DA 30000 لحساب المؤسسة لدى القرض الشعبي الجزائري مباشرة.
- سلّمت المؤسسة شيك للمورد سليم بمبلغ DA 50000 لم يرد في الكشف.

**العمل المطلوب:**

- (1) احسب القيمة المحاسبية الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
- (2) أنجز جدول الاهتلاك المتناقص للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
- (3) أنجز حالة التقارب البنكي.
- (4) سجّل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2016/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.

العلامة		عناصر الإجابة ( الموضوع الاول)																																				
مجموع	مجزأة																																					
06		<p><b>الجزء الأول:</b></p> <p>1/ حساب القيمة القابلة للاهلاك لالة "B"  معدل الاهلاك المتناقص = معدل الاهلاك الخطي × المعامل الضريبي  - معدل الاهلاك = <math>5/100 = 20\%</math>  - معدل الاهلاك المتناقص = <math>2 \times 20\% = 40\%</math></p> <p>2/ تسجيل عمليتنا التنازل :  - الآلة "B"</p> <p><math>VN C2015 = 240000 - 96000 = 144000</math>  <math>An 2016 = 144000 \times 40\% = 57600</math>  <math>\sum A2016 = 96000 + 57600 = 153600</math>  حساب نتيجة التنازل <math>RC = 140000 + 153600 - 240000 = 53600</math></p> <p>-تسجيل القيود التسوية اللازمة بتاريخ التنازل</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2">2016/12/27</th> <th colspan="2"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.25</td> <td>57600</td> <td>57600</td> <td>المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهلاك م ت معدات و ادوات صناعية ( قسط الاهلاك الآلة "B" )</td> <td>2815</td> <td>681</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>140000</td> <td>الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الثببتات اهلاك م ت معدات و ادوات صناعية</td> <td></td> <td>462</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>153600</td> <td>المنشآت التقنية معدات و ادوات صناعية</td> <td></td> <td>2815</td> </tr> <tr> <td>0.5</td> <td>240000</td> <td></td> <td>فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غ مالية ( التنازل عن الآلة "B" )</td> <td>215</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>53600</td> <td></td> <td></td> <td>752</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>3/ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31  - الآلة A : حساب قسط اهلاك 2016 = <math>(282240 - 360000) \div 2 = 38880</math> دج  <u>الزبائن</u>  - جمال : خسارة القيمة لسنة 2016 : <math>(1,17 \div 84240) \times 0,2 = 14400</math> دج  - أحمد خسارة القيمة لسنة 2015 : <math>(1,17 \div 177500) \times 0,4 = 60000</math> دج  الرصيد لسنة 2016 = <math>74880 - 175500 = 100620</math>  الرصيد خارج الرسم = <math>100620 \div 1,17 = 86000</math> دج  الرسم على القيمة المضافة TVA = <math>86000 - 100620 = 14620</math> دج  - القيم المنقولة للتوظيف :  فارق التقييم نواقص قيمة = <math>(1000 - 800) \times 180 = 36000</math></p>			2016/12/27				0.25	57600	57600	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهلاك م ت معدات و ادوات صناعية ( قسط الاهلاك الآلة "B" )	2815	681			140000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الثببتات اهلاك م ت معدات و ادوات صناعية		462			153600	المنشآت التقنية معدات و ادوات صناعية		2815	0.5	240000		فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غ مالية ( التنازل عن الآلة "B" )	215			53600			752	
		2016/12/27																																				
0.25	57600	57600	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهلاك م ت معدات و ادوات صناعية ( قسط الاهلاك الآلة "B" )	2815	681																																	
		140000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الثببتات اهلاك م ت معدات و ادوات صناعية		462																																	
		153600	المنشآت التقنية معدات و ادوات صناعية		2815																																	
0.5	240000		فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غ مالية ( التنازل عن الآلة "B" )	215																																		
	53600			752																																		

0.25				- التأمينات المسجلة مسبقا $84000 \times (6 \div 9) = 56000$ دج
0.25				- قيمة المحسومات : $140000 = 0.02 \times 7000000$
				اليومية :
				-----2016/12/31-----
0.25	38880	38880	681	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهتلاك م ت معدات و أدوات صناعية ( قسط الاهتلاك الآلة " A " )
0.25	84240	84240	416	زبائن مشكوك فيهم الزبائن (تحويل جمال الى زبون مشكوك فيه)
0.25	14400	14400	685	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل خ/ الزبون جمال)
0.50	26000 60000 14620	100620	654 491 4457	خسائر عن حسابات داننة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة محصل زبائن مشكوك فيهم (ترصيد ح/ الزبون أحمد )
0.25	36000	36000	665	فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (تسجيل خسارة القيمة )
0.25	40000	40000	657	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مواد أولية ولوازم (فرق جرد سالب غ مبرر)
0.25	5000	5000	685	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أج خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات ( اثبات خسارة القيمة )
0.25	25000	25000	591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات م الإسترجاعات المالية عن خسائر القيم و المؤونات ( استرجاع الخسارة )
0.25	56000	56000	486	الأعباء المعايينة مسبقا أقساط التأمينات (تحويل الأعباء المعايينة مسبقا)
0.25	140000	140000	409	موردون مدينون ت. ت. المحسومات المتحصل عليها من المشتريات ( تسجيل المحسومات التي سنكتسب )
06				الجزء الثاني: تحليل الكشوف المالية
				- رقم الأعمال = $1800000 \div 0.3 = 6000000$ دج
				- كلفة المبيعات = $6000000 - 1800000 = 4200000$ دج
				- النتيجة العادية قبل الضرائب = $1101600 \div 0,75 = 1468800$ دج
				- الضرائب الواجب دفعها = $1468800 \times 0,25 = 367200$ دج
				- النتيجة المالية = المنتوجات المالية - اعباء مالية = $11000 - 17000 = 6000$
				- النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية
7×0.5				

النتيجة العملياتية = 1468800 - (6000-) = 1474800 دج  
 النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية  
 - الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى + الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات  
 الأعباء الإدارية = ( 1800000 + 70000 - 170400 - 95200 ) = 1474800 - 129600 دج  
 حساب النتائج حسب الوظيفة:

المبلغ	البيان
6000000	رقم الأعمال
4200000	كلفة المبيعات
1800000	هامش الربح الإجمالي
70000	المنتوجات العملياتية الأخرى
170400	التكاليف التجارية
129600	الأعباء الإدارية
95200	الأعباء العملياتية الأخرى
-	الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
1474800	النتيجة العملياتية
11000	المنتوجات المالية
17000	الأعباء المالية
6000 -	النتيجة المالية
1468800	النتيجة العادية قبل الضريبة
367200	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
1101600	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية- منتوجات
-	عناصر غير عادية- أعباء
-	النتيجة غير العادية
1101600	صافي نتيجة السنة المالية

قدرة التمويل الذاتي :

المبلغ	المبلغ +	البيان
-	1101600	النتيجة الصافية
-	245000	ح/ 68
-	-	ح/ 78
-	47600	ح/ 652
35000	-	ح/ 752
-	4250	ح/ 665
2550	-	ح/ 765
-	3400	ح/ 667
2200	-	ح/ 767
	1362100	قدرة التمويل الذاتي

08

الجزء الثالث: المحاسبة التحليلية

1- اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة

$$x = 85800 + 0.05 y \quad \text{الادارة (x)}$$

$$y = 75000 + 0.1x \quad \text{الصيانة (y)}$$

2×0.25

$$84000 = \text{الصيانة (y)} \quad 90000 = \text{الادارة (x)}$$

البيان	الأقسام المساعد			الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التمويل	ورشة (1)	ورشة (2)	التوزيع
مجموع ت 1	85800	75000	63960	36800	129630	39825
التوزيع 2:						
الإدارة	(90000)	9000	18000	18000	27000	18000
الصيانة	4200	(84000)	21000	25200	16800	16800
مجموع ت 2	-	-	102960	80000	173430	74625
طبيعة وحدة القياس	100kg مادة مشتراة			ساعة يد	عمل مباشرة	100 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس			125	-	1845	29850
تكلفة وحدة القياس			823.68	-	94	2.5

2- حساب مختلف التكاليف والنتيجة التحليلية

تكلفة الشراء المادة الأولية "M1"

01

M1"			البيان
M	PU	Q	
650000	52	12500	ثمن الشراء
12740	-	-	م/الشراء/ م
102960	823.68	125	م/الشراء/ غ/ م
765700	61,256	12500	تكلفة الشراء

0.25

$$\text{تكلفة الوحدة المرجحة "M1"} = (7600 + 12500) \div (380000 + 765700) = 57 \text{ DA/ kg}$$

تكلفة الإنتاج الوسيطي "S":

1.25

المنتج " s "			البيان
M	PU		
			تكلفة الشراء المواد المستعملة
957600	57	16800	"M1"
168000	40	4200	"M2"
72000	100	720	يد عاملة مباشرة
80000		-	ورشة (1)
(137600)		-	الإنتاج الجاري لنهاية المدة
1140000	950	1200	تكلفة الإنتاج

0.25

تكلفة الوحدة المرجحة =  $(590520 + 1140000) \div (780+1200) = 874$  دج/الوحدة

تكلفة إنتاج المنتج التام "P<sub>1</sub>":

P <sub>1</sub>			البيان
M	PU	Q	
13500	-	-	الإنتاج الجاري الأولي
1311000	874	1500	تكلفة الإنتاج الوسيطي s
150000	-	-	لوازم مختلفة
168750	150	1125	يد عاملة مباشرة
105750	94	1125	أعباء غ مباشرة (ورشة 2)
1749000	2332	750	تكلفة الإنتاج

01

0.25

تكلفة الوحدة المرجحة =  $(1423500 + 1749000) \div (600+750) = 2350$  دج/الوحدة

- سعرا لتكلفة و النتيجة التحليلية المنتج التام "P<sub>1</sub>"

P <sub>1</sub>			البيان
M	PU	Q	
1997500	2350	850	تكلفة الإنتاج المباع
51000	2,5	20400	م/ت/غ/المباشرة
2048500		850	سعر التكلفة
2040000	2400	850	سعر البيع
(8500-)		850	النتيجة التحليلية

01

0.50

النتيجة التحليلية الإجمالية =  $212875 = 221375 + 8500 -$

العلامة		عناصر الإجابة ( الموضوع الثاني)																																																																																				
مجموع	مجزأة																																																																																					
06		<p>الجزء الأول : حساب و تحليل التكاليف الكلية</p> <p>(1) حساب الكمية المستهلكة من M و المباعه من P<sub>1</sub> :</p> <p>الكمية المستهلكة = الكمية المشتراة + مخ 1 - مخ 2</p> <p>4250 = 4750 - 2000 + 7000 =</p> <p>الكمية المباعه = الكمية المنتجة + مخ 1 - مخ 2</p> <p>2000 = 500 - 500 + 2000 =</p> <p>(2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة وحساب تكلفة وحدة القياس لكل مركز</p> <p>X = 30000 + 0.2 y</p> <p>Y = 26400 + 0.1 x ومنه x = 36000 و y = 30000</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>إدارة الافراد</th> <th>ت . الوسائل</th> <th>التموين</th> <th>ورشة الانتاج</th> <th>التوزيع</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مخ ت اولي</td> <td>30000</td> <td>26400</td> <td>31400</td> <td>169900</td> <td>75900</td> </tr> <tr> <td>توزيع ثانوي</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>إدارة الافراد</td> <td>(36000)</td> <td>3600</td> <td>3600</td> <td>21600</td> <td>7200</td> </tr> <tr> <td>ت الوسائل</td> <td>6000</td> <td>(30000)</td> <td>-</td> <td>21000</td> <td>3000</td> </tr> <tr> <td>مخ ت ثانوي</td> <td>00</td> <td>00</td> <td>35000</td> <td>212500</td> <td>86100</td> </tr> <tr> <td>ط.و. العمل</td> <td></td> <td></td> <td>مادة kg</td> <td>مادة kg</td> <td>1000DA</td> </tr> <tr> <td>عدد.و.ع</td> <td></td> <td></td> <td>مشتراة</td> <td>مستعملة</td> <td>من رقم الاعمال</td> </tr> <tr> <td>ت.و. العمل</td> <td></td> <td></td> <td>7000</td> <td>4250</td> <td>1025</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>5</td> <td>50</td> <td>84</td> </tr> </tbody> </table> <p>2- حساب تكلفة الشراء المادة الاولية M:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>الكمية</th> <th>سعر الوحدة</th> <th>المبلغ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>أعباء مباشرة</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ثمن الشراء</td> <td>7000</td> <td>50</td> <td>350000</td> </tr> <tr> <td>أعباء غير مباشرة</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>مركز التموين</td> <td>7000</td> <td>5</td> <td>35000</td> </tr> <tr> <td>تكلفة الشراء</td> <td>7000</td> <td>55</td> <td>385000</td> </tr> </tbody> </table> <p>الكلفة الوسطية المرجحة = <math>\frac{\text{مخ اولي} + \text{مشتريات الفقرة}}{\text{كمية (اولي مخ} + \text{مشتريات)}}</math></p> <p>ومنه الكلفة الوسطية تساوي 60 دج / للكلغ</p>	البيان	إدارة الافراد	ت . الوسائل	التموين	ورشة الانتاج	التوزيع	مخ ت اولي	30000	26400	31400	169900	75900	توزيع ثانوي						إدارة الافراد	(36000)	3600	3600	21600	7200	ت الوسائل	6000	(30000)	-	21000	3000	مخ ت ثانوي	00	00	35000	212500	86100	ط.و. العمل			مادة kg	مادة kg	1000DA	عدد.و.ع			مشتراة	مستعملة	من رقم الاعمال	ت.و. العمل			7000	4250	1025				5	50	84	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	أعباء مباشرة				ثمن الشراء	7000	50	350000	أعباء غير مباشرة				مركز التموين	7000	5	35000	تكلفة الشراء	7000	55	385000
البيان	إدارة الافراد	ت . الوسائل	التموين	ورشة الانتاج	التوزيع																																																																																	
مخ ت اولي	30000	26400	31400	169900	75900																																																																																	
توزيع ثانوي																																																																																						
إدارة الافراد	(36000)	3600	3600	21600	7200																																																																																	
ت الوسائل	6000	(30000)	-	21000	3000																																																																																	
مخ ت ثانوي	00	00	35000	212500	86100																																																																																	
ط.و. العمل			مادة kg	مادة kg	1000DA																																																																																	
عدد.و.ع			مشتراة	مستعملة	من رقم الاعمال																																																																																	
ت.و. العمل			7000	4250	1025																																																																																	
			5	50	84																																																																																	
البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ																																																																																			
أعباء مباشرة																																																																																						
ثمن الشراء	7000	50	350000																																																																																			
أعباء غير مباشرة																																																																																						
مركز التموين	7000	5	35000																																																																																			
تكلفة الشراء	7000	55	385000																																																																																			
	2×0,25																																																																																					
	2×0,25																																																																																					
	3×0,5																																																																																					
	0.75																																																																																					
	0.25																																																																																					

(3) حساب تكلفة الإنتاج المنتج  $P_1$ :

المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	البيان
1500			انتاج جاري 1
			أعباء مباشرة
255000	60	4250	تكلفة المواد المستعملة
20000	100	200	ساعة يد عمل مباشرة
212500	50	4250	أعباء غير مباشرة
(2000)			انتاج جاري 2
487000	243.5	2000	تكلفة الانتاج الشهرية

مخ اولي + انتاج الفقرة

الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة المنتجة = كمية (اولي مخ + الانتاج)

$$= 243.96 \text{ دج للوحدة}$$

0.25

(4) حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية للمنتجين  $P_1$  و  $P_2$ :

$P_2$			$P_1$			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
425600	425.6	1000	487920	243.96	2000	ت الإنتاج المباع
						أعباء غير مباشرة
35700	84	425	50400	84	600	قسم التوزيع
461300		1000	538320		2000	سعر التكلفة
425000	425	1000	600000	300	2000	سعر البيع
36300 -			61680			النتيجة التحليلية

2 x 0.5

(5) حساب النتيجة التحليلية الصافية

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجمالية + عناصر إضافية - أعباء غير معتبرة.

0.5

$$7800 - (12/0.1 \times 1200000) + (36300 - 61680) = \text{النتيجة التحليلية الصافية} = 27580 \text{ دج.}$$

06

الجزء الثاني: التمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية

(6) حساب قدرة التمويل الذاتي.

البيان	2017	2018	2019	2020	2021
1 المنتجات	4600000	4600000	4600000	4200000	4200000
2 الأعباء	3000000	3000000	3000000	2000000	2000000
3 اهتلاكات	1000000	1000000	1000000	1000000	1000000
4 مجموع الأعباء	4000000	4000000	4000000	3000000	3000000
5 النتيجة العادية	600000	600000	600000	1200000	1200000
6 الضرائب	114000	114000	114000	228000	228000
7 النتيجة الصافية	486000	486000	486000	972000	972000
8 CAF (7 + 3)	1486000	1486000	1486000	1972000	1972000

6 x 0.5

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

$$= 1486000 (1.1)^{-1} + 1486000 (1.1)^{-2} + 1486000 (1.1)^{-3} + 1972000 (1.1)^{-4} + 1972000 (1.1)^{-5} - 5000000.$$

5 x 0.5

$$VAN = 1350909.09 + 1228099.17 + 1116453.79 + 1346902.53 + 1224456.80 - 5000000$$

$$= \mathbf{1266821.42}$$

0.50

بمعدل خصم 10% للمشروع مردودية لان  $0 < VAN$

08

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة:

(7) حساب القيمة الاصلية:

0.25

$$T_c = 100 / 5 = 20\%$$

$$T_d = 20\% \times 2 = 40\%$$

$$A_1 = 0.4 MA$$

0.25

$$600000 = 0.4 MA$$

$$MA = 600000 / 0.4 = 1500000 DA$$

(8) إنجاز جدول الاهتلاك المتناقص:

السنوات	MA	A	∑ A	VNC
2015	1500000	600000	600000	900000
2016	900000	360000	960000	540000
2017	540000	216000	1176000	324000
2018	324000	162000	1338000	162000
2019	162000	162000	1500000	00

(9) إعداد حالة التقارب البنكي:

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
900000	50000	الرصيد قبل الجرد شيك للمورد	850000	17500	الرصيد قبل الجرد
			12500		خدمات مصرفية
			30000		فوائد لصالح البنك
					تحويل من الزبون
	850000	الرصيد بعد الجرد(رد)	850000		الرصيد بعد الجرد(م)
900000	900000	المجموع	880000	880000	المجموع

(10) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31

(11) المواد الأولية :

0.25  $1400000 - 1500000 = 100000$  احتمال خسارة 100000 دج

(12)المنتجات المصنعة

0.25 خسارة حالية:  $2500000 - 2450000 = 500000$   
 $50000 - 90000 = 40000$  استرجاع.

(13)الزبائن :

0.25 الزبون خليل:  $1,17/29250 = 25000$  دين معدوم.

قيمة TVA  $0.17 \times 25000 = 4250$  دج

الزبون ابراهيم : تلغى له الخسارة السابقة 6750 دج و يحول الى زبون عادي

(14)القيم المنقولة للتوظيف:

سعر السند  $250/375000 = 1500$  دج للسند .

0.25 الجزء المتنازل عنه :  $140000 = 1400 \times 100$  دج (سعر التنازل )

$150000 = 1500 \times 100$  دج (القيمة المحاسبية الصافية)

0.25 الفرق يقدر بـ  $10000$  دج خسائر صافية حساب 667.

0.25 الجزء المتبقي هو فائض قيمة 60 دج للسند الواحد و هو :  $150 \times 60 = 9000$  دج

		اليومية :				
		دائن	مدين	البيان	ر.ح	ر.ح
0.25	360000	360000	360000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أ ج اهتلاك المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية (إثبات قسط الاهتلاك السنوي)	2815	681
0.25	100000	100000	100000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أ ج خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات ( تسجيل خسارة القيمة )	391	685
0.25	40000	40000	40000	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات أ ج (استرجاع جزئي للخسائر)	785	3955
0.25	900000	900000	900000	مواد أولية مخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب 381)	408	381
0.50	29250	25000 4250	25000 4250	الخسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل TVA محصل الزبائن (خليل) (اثبات افلاس الزبون العادي)	411	654 4457
0.25	6750	6750	6750	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات أ ج (إلغاء الخسارة للزبون ابراهيم)	785	491
0.25	52650	52650	52650	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون ابراهيم الى زبون عادي)	416	411
0.50	150000	140000 10000	140000 10000	بنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (بيع السندات بشيك بنكي)	503	512 667
0.25	9000	9000	9000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة (تسجيل فائض القيمة)	765	503
0.25	30000	30000	30000	بنوك الحسابات الجارية الزبائن (تسوية ح/ البنك)	411	512
0.5	30000	17500 12500	17500 12500	خدمات مصرفية أعباء الفوائد بنوك الحسابات الجارية (تسوية ح/ البنك)	512	627 661

ملاحظة : تمنح العلامة الكاملة للمترشح على كل قيد يستوفي الشروط التالية :

رقم الحساب ، و اسم الحساب ، و المبلغ الصحيح مع الشرح.