



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات
الدورة الاستثنائية: 2017



وزارة التربة 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 اهتلاكًا متناقصًا 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) الزبائن والحسابات الملحقة:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC)	خسارة القيمة في 2015/12/31	التسديدات خلال 2016	الوضعية بتاريخ 2016/12/31
جمال	84240 DA	لا شيء	لا شيء	يحتمل عدم تسديد 20% من الدين
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 السندات	سعر الشراء في 2016/02/01	القيمة السوقية 2016/12/31
السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	180 سند	1000 DA للسند	800 DA السند



(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 للآلة "B".

(2) سجّل في الدفتر اليومي عملية التنازل للآلة "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 "الهنا" 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 - منتجات، 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 مثبته 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_1 و P_2 باستعمال مادتين أوليتين M_1 و M_2 ولوازم مختلفة "F" وذلك في ورشتين كما يلي:

- الورشة (1): تستعمل المادتين الأوليتين M_1 و M_2 للحصول على المنتج الوسيط "S".
 - الورشة (2): تستعمل المنتج الوسيط "S" ولوازم مختلفة "F" للحصول على المنتجين التامين P_1 و P_2
- خلال شهر ماي 2016 لُخصت المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة لإنتاج P_1 و "S" فقط كما يلي:
- (1) مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية M_1 : 7600 Kg بتكلفة إجمالية 380000 DA
- المادة الأولية M_2 : 6600 Kg بتكلفة إجمالية 264000 DA
- لوازم مختلفة "F": 468000DA
- المنتج الوسيط "S": 780 وحدة بتكلفة إجمالية 590520 DA
- المنتج التام P_1 : 600 وحدة بتكلفة إجمالية 1423500 DA
- الإنتاج الجاري في الورشة (2): 13500 DA للمنتج التام P_1 فقط.

(2) مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M_1 : 12500 Kg بتكلفة 52 DA/Kg
- المادة الأولية M_2 : لا شيء.

(3) الإنتاج والاستعمالات:

- أنتجت 1200 وحدة من المنتج الوسيط "S" باستعمال 16800 kg من المادة الأولية M_1 و 4200 kg من المادة الأولية M_2 .
- أنتجت 750 وحدة من المنتج التام P_1 باستعمال 1500 وحدة من المنتج الوسيط "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 "P₁" بتكلفة 150 DA للساعة.

(5) المبيعات:

- المنتج التام "P₁": 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)
مجموع التوزيع الأولي	85800	75000	63960	36800	129630
التوزيع الثانوي:					
الإدارة	-100%	10%	20%	20%	30%
الصيانة	5%	-100%	25%	30%	20%
طبيعة وحدة القياس	100 kg م. مشتراة				
عدد وحدات القياس	؟				
	ساعة يد عمل مباشرة				
	رقم الأعمال 100 DA من				
	29850				
	1845				

(7) المخزون في نهاية الشهر:

- الإنتاج الجاري في الورشة (1): 137600 DA

المطلوب:

(1) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(2) احسب ما يلي:

- تكلفة شراء المادة الأولية "M₁" والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
 - تكلفة إنتاج المنتج الوسيط "S" والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
 - تكلفة إنتاج المنتج التام "P₁" فقط والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
 - سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج "P₁" فقط.
 - النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين "P₁" و "P₂"، علما أن النتيجة التحليلية للمنتج "P₂" 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.

الانتاج 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 الانتاج 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	تمويل	ورشة الانتاج	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)

وُظفت 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 تسدد فورا.

- معدل الإهلاك الخطي 20 %.

- القيمة المتبقية في نهاية المدة معدومة.

- المنتوجات والأعباء السنوية المتوقعة كانت كما يلي:

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



اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: تسيير واقتصاد / بكالوريا استثنائية 2017

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؟ برّر الإجابة.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

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

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	???	
2815	إهلاك 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 الإهلاك المتناقص.

- (2) أظهر الجرد المادي أن القيمة السوقية لعناصر المخزونات:

- المواد الأولية واللوازم: 1400000 DA

- المنتجات المصنعة: 2450000 DA

- (3) ظهر حساب 381 دائننا 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 دائما بـ DA 900000، يعود الاختلاف بين الرصدين إلى:

- خدمات مصرفية: DA 17500
- فوائد لصالح البنك: DA 12500
- 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		الجزء الأول: 1/حساب القيمة القابلة للاهلاك لالة "B" معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي - معدل الاهتلاك = $5/100 = 20\%$ - معدل الاهتلاك المتناقص = $2 \times 20\% = 40\%$ $\sum A_n = MA \times 40\%$ $96000 = MA \times 40\%$ $MA = 96000/0,4 = 240000$ 2/ تسجيل عمليات التنازل : - الآلة "B" $VN C_{2015} = 240000 - 96000 = 144000$ $A_n 2016 = 144000 \times 40\% = 57600$ $\sum A_{2016} = 96000 + 57600 = 153600$ حساب نتيجة التنازل $RC = 140000 + 153600 - 240000 = 53600$ -تسجيل القيود التسوية اللازمة بتاريخ التنازل <table><tr><td>2016/12/27</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>681</td><td>2815</td><td>المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهتلاك م ت معدات و ادوات صناعية (قسط الاهتلاك الآلة "B")</td><td>57600</td><td>57600</td></tr><tr><td>462</td><td>2815</td><td>الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات اهتلاك م ت معدات و ادوات صناعية المنشآت التقنية معدات و ادوات صناعية فوائض القيمة عن خروج أصول مثتبة غ مالية (التنازل عن الآلة "B")</td><td>140000</td><td>153600</td></tr><tr><td></td><td>215</td><td></td><td>240000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>752</td><td></td><td>53600</td><td></td></tr></table> 3/ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 -الآلة A : حساب قسط اهتلاك 2016 = $2 \div (282240 - 360000) = 38880$ دج <u>الزبائن</u> - جمال : خسارة القيمة لسنة 2016 : $0,2 \times (1,17 \div 84240) = 14400$ دج - أحمد خسارة القيمة لسنة 2015 : $0,4 \times (1,17 \div 177500) = 60000$ دج الرصيد لسنة 2016 $100620 = 74880 - 175500$ الرصيد خارج الرسم = $1,17 \div 100620 = 86000$ دج الرسم على القيمة المضافة $TVA = 86000 - 100620 = 14620$ دج - القيم المنقولة للتوظيف : فارق التقييم نواقص قيمة $36000 = 180 (800 - 1000)$	2016/12/27					681	2815	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهتلاك م ت معدات و ادوات صناعية (قسط الاهتلاك الآلة "B")	57600	57600	462	2815	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات اهتلاك م ت معدات و ادوات صناعية المنشآت التقنية معدات و ادوات صناعية فوائض القيمة عن خروج أصول مثتبة غ مالية (التنازل عن الآلة "B")	140000	153600		215		240000			752		53600	
2016/12/27																											
681	2815	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهتلاك م ت معدات و ادوات صناعية (قسط الاهتلاك الآلة "B")	57600	57600																							
462	2815	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات اهتلاك م ت معدات و ادوات صناعية المنشآت التقنية معدات و ادوات صناعية فوائض القيمة عن خروج أصول مثتبة غ مالية (التنازل عن الآلة "B")	140000	153600																							
	215		240000																								
	752		53600																								
	0.25																										
	0.25																										
	0.25																										
	0.5																										
	0.25																										
	0.25																										

0.25	- التأمينات المسجلة مسبقا $84000 \times (6 \div 9) = 56000$ دج				
0.25	- قيمة المحسومات : $140000 = 0.02 \times 7000000$				
	اليومية :				
0.25	38880	38880	-----2016/12/31----- المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهتلاك م ت معدات و أدوات صناعية (قسط الاهتلاك الآلة " A ")	2815	681
0.25	84240	84240	زبائن مشكوك فيهم الزبائن (تحويل جمال الى زبون مشكوك فيه)	411	416
0.25	14400	14400	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل خ/ الزبون جمال)	491	685
0.50	26000 60000 14620	100620	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة محصل زبائن مشكوك فيهم (ترصيد ح/ الزبون أحمد)	416	654 491 4457
0.25	36000	36000	فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (تسجيل خسارة القيمة)	506	665
0.25	40000	40000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مواد أولية ولوازم (فرق جرد سالب غ مبرر)	31	657
0.25	5000	5000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أج خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات (اثبات خسارة القيمة)	3955	685
0.25	25000	25000	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات م الإسترجاعات المالية عن خسائر القيم و المؤونات (استرجاع الخسارة)	786	591
0.25	56000	56000	الأعباء المعايينة مسبقا أقساط التأمينات (تحويل الأعباء المعايينة مسبقا)	616	486
0.25	140000	140000	موردون مدينون ت. ت. المحسومات المتحصل عليها من المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	609	409

06

الجزء الثاني: تحليل الكشف المالية

- رقم الأعمال = $1800000 \div 0.3 = 6000000$ دج

- كلفة المبيعات = $1800000 - 6000000 = 4200000$ 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

الجزء الثاني: تحليل الكشف المالية

- رقم الأعمال = $1800000 \div 0.3 = 6000000$ دج

- كلفة المبيعات = $1800000 - 6000000 = 4200000$ 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

النتيجة العملياتية = 1468800 - (6000-) = 1474800 دج

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات 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:

المبالغ	البيان
6000000	رقم الأعمال
4200000	كلفة المبيعات
1800000	هامش الربح الإجمالي
70000	المنتجات العملياتية الأخرى
170400	التكاليف التجارية
129600	الأعباء الإدارية
95200	الأعباء العملياتية الأخرى
-	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1474800	النتيجة العملياتية
11000	المنتجات 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- منتجات
-	عناصر غير عادية- أعباء
-	النتيجة غير العادية
1101600	صافي نتيجة السنة المالية

قدرة التمويل الذاتي :

المبالغ	المبالغ +	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)
مجموع ت 1	85800	75000	63960	36800	129630
التوزيع 2:					
الإدارة	(90000)	9000	18000	18000	27000
الصيانة	4200	(84000)	21000	25200	16800
مجموع ت 2	-	-	102960	80000	173430
طبيعة وحدة القياس			100kg	-	ساعة يد
عدد وحدات القياس			مادة مشتراة	-	عمل مباشرة
تكلفة وحدة القياس			125	-	1845
			823.68	-	94

02

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

$$57 \text{ DA/ kg} = (7600 + 12500) \div (380000 + 765700) = \text{"M}_1\text{"}$$

تكلفة الإنتاج الوسيط "S":

1.25

المنتج " s "			البيان
M	PU		
957600	57	16800	تكلفة الشراء المواد المستعملة
168000	40	4200	"M1"
72000	100	720	"M2"
80000		-	يد عاملة مباشرة
(137600)		-	ورشة (1)
			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 "P₁" :

P ₁			البيان
M	PU	Q	
13500	-	-	الإنتاج الجاري الأولي
1311000	874	1500	تكلفة الإنتاج الوسيط 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 "P₁"

P ₁			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 = $221375 + 8500 - 212875$

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																																																								
مجموع	مجزأة																																																																									
06		الجزء الأول : حساب و تحليل التكاليف الكلية																																																																								
		1) حساب الكمية المستهلكة من M و المباعة من P ₁ :																																																																								
	2×0,25	الكمية المستهلكة = الكمية المشتراة + مخ 1 - مخ 2 4250 = 4750 - 2000 + 7000 =																																																																								
		الكمية المباعة = الكمية المنتجة + مخ 1 - مخ 2 2000 = 500 - 500 + 2000 =																																																																								
		2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة وحساب تكلفة وحدة القياس لكل مركز																																																																								
	2×0,25	X = 30000 + 0.2 y Y = 26400 + 0.1 x و y = 30000 و x = 36000 ومنه																																																																								
	3×0,5	<table><tr><th>البيان</th><th>إدارة الافراد</th><th>ت . الوسائل</th><th>التموين</th><th>ورشة الانتاج</th><th>التوزيع</th></tr><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 colspan="6">ط.و. العمل</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>kg مادة</td><td>kg مادة</td><td>1000DA</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>مشتراة</td><td>مستعملة</td><td>من رقم الاعمال</td></tr><tr><td></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><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	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									kg مادة	kg مادة	1000DA				مشتراة	مستعملة	من رقم الاعمال				7000	4250	1025				5	50	84						
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																																																																										
			kg مادة	kg مادة	1000DA																																																																					
			مشتراة	مستعملة	من رقم الاعمال																																																																					
			7000	4250	1025																																																																					
			5	50	84																																																																					
		2- حساب تكلفة الشراء المادة الاولى M:																																																																								
	0.75	<table><tr><th>البيان</th><th>الكمية</th><th>سعر الوحدة</th><th>المبلغ</th></tr><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></table>	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	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ																																																																							
أعباء مباشرة																																																																										
ثمن الشراء	7000	50	350000																																																																							
أعباء غير مباشرة																																																																										
مركز التموين	7000	5	35000																																																																							
تكلفة الشراء	7000	55	385000																																																																							
	0.25	الكلفة الوسطية المرجحة = $\frac{\text{مخ اولي} + \text{مشتريات الفترة}}{\text{كمية (اولي مخ} + \text{مشتريات)}}$ ومنه الكلفة الوسطية تساوي 60 دج / للكلغ																																																																								

(3) حساب تكلفة الإنتاج المنتج P_1 :

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

مخ اولي + انتاج الفترة

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

= 243.96 دج للوحدة

(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

(5) حساب النتيجة التحليلية الصافية

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

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

06		الجزء الثاني: التمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية (6) حساب قدرة التمويل الذاتي. <table><tr><td>2021</td><td>2020</td><td>2019</td><td>2018</td><td>2017</td><td>البيان</td><td></td></tr><tr><td>4200000</td><td>4200000</td><td>4600000</td><td>4600000</td><td>4600000</td><td>المنتجات</td><td>1</td></tr><tr><td>2000000</td><td>2000000</td><td>3000000</td><td>3000000</td><td>3000000</td><td>الأعباء</td><td>2</td></tr><tr><td>1000000</td><td>1000000</td><td>1000000</td><td>1000000</td><td>1000000</td><td>اهتلاكات</td><td>3</td></tr><tr><td>3000000</td><td>3000000</td><td>4000000</td><td>4000000</td><td>4000000</td><td>مجموع الأعباء</td><td>4</td></tr><tr><td>1200000</td><td>1200000</td><td>600000</td><td>600000</td><td>600000</td><td>النتيجة العادية</td><td>5</td></tr><tr><td>228000</td><td>228000</td><td>114000</td><td>114000</td><td>114000</td><td>الضرائب</td><td>6</td></tr><tr><td>972000</td><td>972000</td><td>486000</td><td>486000</td><td>486000</td><td>النتيجة الصافية</td><td>7</td></tr><tr><td>1972000</td><td>1972000</td><td>1486000</td><td>1486000</td><td>1486000</td><td>(7 + 3) CAF</td><td>8</td></tr></table> $VAN = \sum T_p (1 + t)^{-p} + VR (1 + t)^{-n} - I_0$$= 1486000 (1.1)^{-1} + 1486000 (1.1)^{-2} + 1486000 (1.1)^{-3} + 1972000 (1.1)^{-4} + 1972000 (1.1)^{-5} - 5000000.$ $VAN = 1350909.09 + 1228099.17 + 1116453.79 + 1346902.53 + 1224456.80 - 5000000$$= \mathbf{1266821.42}$ بمعدل خصم 10% للمشروع مردودية لان $0 < VAN$	2021	2020	2019	2018	2017	البيان		4200000	4200000	4600000	4600000	4600000	المنتجات	1	2000000	2000000	3000000	3000000	3000000	الأعباء	2	1000000	1000000	1000000	1000000	1000000	اهتلاكات	3	3000000	3000000	4000000	4000000	4000000	مجموع الأعباء	4	1200000	1200000	600000	600000	600000	النتيجة العادية	5	228000	228000	114000	114000	114000	الضرائب	6	972000	972000	486000	486000	486000	النتيجة الصافية	7	1972000	1972000	1486000	1486000	1486000	(7 + 3) CAF	8
2021	2020	2019	2018	2017	البيان																																																												
4200000	4200000	4600000	4600000	4600000	المنتجات	1																																																											
2000000	2000000	3000000	3000000	3000000	الأعباء	2																																																											
1000000	1000000	1000000	1000000	1000000	اهتلاكات	3																																																											
3000000	3000000	4000000	4000000	4000000	مجموع الأعباء	4																																																											
1200000	1200000	600000	600000	600000	النتيجة العادية	5																																																											
228000	228000	114000	114000	114000	الضرائب	6																																																											
972000	972000	486000	486000	486000	النتيجة الصافية	7																																																											
1972000	1972000	1486000	1486000	1486000	(7 + 3) CAF	8																																																											
08		الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة: (7) حساب القيمة الاصلية: 0.25 $T_c = 100 / 5 = 20\%$ $T_d = 20\% \times 2 = 40\%$ $A_1 = 0.4 \text{ MA}$ 0.25 $600000 = 0.4 \text{ MA}$ $MA = 600000 / 0.4 = 1500000 \text{ DA}$																																																															

(8) إنجاز جدول الاهتلاك المتناقص:

السنوات	MA	A	ΣA	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 البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
الرصيد قبل الجرد	850000		الرصيد قبل الجرد		900000
خدمات مصرفية		17500	شيك للمورد	50000	
فوائد لصالح البنك		12500			
تحويل من الزبون	30000				
الرصيد بعد الجرد(رم)		850000	الرصيد بعد الجرد(رد)	850000	
المجموع	880000	880000	المجموع	900000	900000

(10) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31

(11) المواد الأولية :

$$1400000 - 1500000 = - 100000 \text{ احتمال خسارة } 100000 \text{ دج}$$

(12)المنتجات المصنعة

$$2500000 - 24500000 = - 500000 \text{ خسارة حالية:}$$

$$50000 - 90000 = - 40000 \text{ استرجاع.}$$

(13)الزبائن :

$$\text{الزبون خليل: } 1,17/29250 = 25000 \text{ دين معدوم.}$$

$$\text{قيمة TVA } 0.17 \times 25000 = 4250 \text{ دج}$$

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

(14)القيم المنقولة للتوظيف:

$$\text{سعر السند } = 250/375000 = 1500 \text{ دج للسند .}$$

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

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

$$\text{الفرق يقدر بـ } - 10000 \text{ دج خسائر صافية حساب 667.}$$

$$\text{الجزء المتبقي هو فائض قيمة 60 دج للسند الواحد و هو : } 150 \text{ سند } \times 60 \text{ دج} = 9000 \text{ دج}$$

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