

الموضوع الأول

الجزء الأول: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة "الأوراس" وتبيع نوعين من المنتجات (طاولات وكراسي) في ورشة واحدة باستعمال "البلاستيك" ولوازم مختلفة، وللثلاثي الأول من سنة 2021 قدمت لك المعطيات التالية:

1- المخزون في 2021/01/01:

- 5000 كلغ من حبيبات "البلاستيك" بتكلفة 556000 دج للإجمالي

- 50 طاولة بتكلفة 1698 دج للوحدة

- 200 كرسي بتكلفة 159300 دج للإجمالي

- لوازم مختلفة بتكلفة اجمالية 1843500 دج.

2- مشتريات الفترة:

- 28000 كلغ من حبيبات "البلاستيك" بسعر 80 دج للكيلوغرام

- مصاريف الشراء المباشرة تمثل 10% من ثمن الشراء.

3- الانتاج والاستعمالات:

المنتجات	عدد الوحدات المنتجة	اجمالي الاستعمالات			تكلفة الساعة الواحدة
		حبيبات "البلاستيك"	اللوازم المختلفة	ساعات العمل	
طاولات	1200 وحدة	11400 كلغ	473200 دج	800 ساعة	250 دج
كراسي	4800 وحدة	19200 كلغ	1200000 دج	1200 ساعة	250 دج

4- مبيعات الفترة:

- باعت 1250 طاولة و 5000 كرسي بسعر: 2500 دج و 1200 دج للوحدة على التوالي

- أعباء التوزيع المباشرة: 90 دج لكل وحدة مبيعة.

5- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	التمويل	الانتاج	التوزيع
التوزيع الثانوي	..؟..	642600	312500
طبيعة وحدة العمل	كلغ "بلاستيك" مشترى	كلغ "بلاستيك" مستعمل	وحدة مباعه
تكلفة وحدة العمل	10	..؟..	..؟..

المطلوب:

1- أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2- أحسب تكلفة شراء حبيبات "البلاستيك" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

3- أحسب للطاولات فقط:

أ- تكلفة الانتاج والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة

ب- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية.

4- أحسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن: النتيجة التحليلية للكراسي = 1317500 دج، أما العناصر الاضافية والأعباء غير المحملة تقدر بـ 56000 دج و 36000 دج على التوالي.

الجزء الثاني: اعداد وتحليل الكشوف المالية (06 نقاط)

بصفتك مرشح (ة) لاجتياز امتحان البكالوريا في مادة التسيير المحاسبي والمالي قدمت لك المعطيات الآتية بغرض اعداد وتحليل الكشوف المالية لمؤسسة "السعر الذهبي" التجارية في 2020/12/31:

أولا: معطيات مستمدة من حساب النتائج حسب الوظيفة والدفاتر المحاسبية للمؤسسة لدورة 2020:

- ح/600 مشتريات البضائع المباعة 3440000 دج
- هامش الربح الاجمالي يمثل 25% من رقم الأعمال
- ح/75 المنتوجات العملياتية الأخرى 280000 دج
- ح/78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 50000 دج
- النتيجة العملياتية تمثل 4 أضعاف الأعباء العملياتية الأخرى
- الحسابين: ح/73 الانتاج المثبت وح/74 اعانات الاستغلال معدومين
- من جدول توزيع الأعباء على الوظائف استخرجنا ما يلي:

وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
160000 دج	420000 دج	347500 دج

المطلوب:

- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية مع ابراز الحسابات اللازمة.

ثانيا: وضعية الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	الخصوم	المبالغ الإجمالية	الإهلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية	الأصول
...؟...	رأس المال	300000	100000	200000	التثبيات المعنوية
...؟...	النتيجة الصافية للسنة المالية	4500000	1500000	3000000	التثبيات العينية
...؟...	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	500000	50000	450000	التثبيات المالية
85000	مؤونة الأخطار	5300000	1650000	3650000	مجموع الأصول غير الجارية
300000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	360000	40000	320000	مخزونات البضائع
385000	مجموع الخصوم غير الجارية	180000	-	180000	التموينات الأخرى
891000	الموردون والحسابات الملحقة	715000	20000	695000	الزبائن والحسابات الملحقة
450000	الضرائب الدائنة	250000	-	250000	مدينون آخرون
500000	دائنون آخرون	120000	-	120000	القيم المنقولة للتوظيف
159000	المساهمات البنكية الجارية	750000	-	750000	البنوك الحسابات الجارية
		325000	-	325000	الصندوق
2000000	مجموع الخصوم الجارية	2700000	60000	2640000	مجموع الأصول الجارية
...؟...	المجموع العام للخصوم	8000000	1710000	6290000	المجموع العام للأصول

معطيات اضافية:

- 40% من المدينون الآخرون خارج الاستغلال
- رصيد حساب موردو التثبيات = 615000 دج
- نصف رصيد الدائنون الآخرون لا يتعلق بالنشاط العادي للمؤسسة
- 30% من الضرائب الدائنة تمثل رصيد الضرائب الواجب دفعها على النتائج لدورة 2020.

المطلوب:

- 1- أحسب ما يلي: الضرائب الواجب دفعها على النتائج، النتيجة الصافية للسنة المالية، رأس المال علما أن معدل الضرائب على الأرباح 25%
 - 2- أنجز الميزانية الوظيفية لدورة 2020 مع تبرير الحسابات اللازمة
 - 3- علق عن الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام رأس المال العامل الصافي الاجمالي ومكوناته.
- ملاحظة: النتيجة غير العادية معدومة.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا الأرصدة الآتية:

ر / ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		170000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	؟....	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		612500
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		31250
355	المنتجات المصنعة	295000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		15000
411	الزبائن	698530	
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	240000	
616	أقساط التأمين	48000	

معطيات جردية:

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد عمال المؤسسة، وقد صدر خلال دورة 2020 حكم قضائي نهائي يقضي بتعويض العامل مبلغ 170000 دج (سجل المحاسب عملية التعويض بتاريخها).
- 2- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية اقتنتها في 2018/04/06 وتتهلك خطيا لمدة 8 سنوات. في 2020/10/01 تنازلت بشيك عن "آلة" تكلفتها 800000 دج بثمن 500000 دج (لم يُسجل أي قيد) علما أنه سُجلت لهذه الآلة خسارة قيمة في 2019/12/31 بـ 31250 دج.
- 3- الجرد الحقيقي للمنتجات = 290000 دج (فرق الجرد مبرر) أما قيمتها السوقية = 300000 دج.
- 4- من بين الزبائن العاديين: "عمر" الذي أشهر عن افلاسه ويبلغ رصيد دينه 133280 دج (TTC)، أما باقي الزبائن يُحتمل أن يسددوا 65% من رصيدهم فقط (معدل TVA = 19%).
- 5- عدد السندات التي كانت تحوز عليها 48 سند، تنازلت عن نصفها بشيك في 2020/12/13 بـ 5200 دج للسند الواحد (لم يسجل شيء)، أما القيمة السوقية لباقي السندات حاليا = 4800 دج.
- 6- أقساط التأمين السنوية سُددت بتاريخ 2020/06/01.

المطلوب:

- 1) أحسب تكلفة المعدات والأدوات الصناعية، ثم أنجز مخطط اهتلاك "الآلة" إلى تاريخ التنازل.
- 2) سجل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية اللازمة.

الاجابة عن الموضوع الأول

العلامة		عناصر الاجابة (الموضوع الأول)			
المجموع	مجزاة				
06	0,25 × 3	الجزء الأول:			
		1- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:			
		التوزيع	الانتاج	التموين	البيان
		312500	642600	280000	التوزيع الثانوي
		وحدة مباعه	كلغ "بلاستيك" مستعمل	كلغ "بلاستيك" مشترى	طبيعة وحدة العمل
		6250	30600	28000	عدد وحدات العمل
		50	21	10	تكلفة وحدة العمل
		2- حساب تكلفة شراء حبيبات "البلاستيك" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة:			
		المبلغ	س و	الكمية	البيان
		2240000	80	28000	ثمن الشراء
1	0,5	224000	0,1	2240000	مصاريف الشراء المباشرة
		280000	10	28000	الأعباء غير المباشرة
		2744000	98	28000	تكلفة الشراء
		556000	-	5000	مخ1
		3300000	100	33000	التكلفة المتوسطة المرجحة CUMP
		التكلفة المتوسطة المرجحة: $100 \text{ دج/كلغ} = \frac{2744000+556000}{28000+5000}$			

3- حساب للطاولات فقط:

أ- تكلفة الانتاج والتكلفة المتوسطة للوحدة:

المبلغ	س و	الكمية	البيان
1140000	100	11400	تكلفة شراء حبيبات البلاستيك المستعملة
473200	-	-	تكلفة اللوازم المستعملة
200000	250	800	ساعات العمل المباشرة
239400	21	11400	الأعباء غير المباشرة
2052600	1710,5	1200	تكلفة الانتاج
84900	1698	50	مخ1
2137500	1710	1250	التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة CUMP

1,25

0,5

$$\text{التكلفة المتوسطة المرجحة} = \frac{2052600+84900}{1200+50} = 1710 \text{ دج/الوحدة}$$

ب- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية

- سعر التكلفة للطاولات:

المبلغ	س و	الكمية	البيان
2137500	1710	1250	تكلفة انتاج الطاولات المباعة
112500	90	1250	أعباء التوزيع المباشرة
62500	50	1250	الأعباء غير المباشرة
2312500	1850	1250	سعر التكلفة

1

- النتيجة التحليلية للطاولات:

المبلغ	س و	الكمية	البيان
3125000	2500	1250	رقم الأعمال
2312500	1850	1250	سعر التكلفة
812500	650	1250	النتيجة التحليلية

0,75

4- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

المبالغ	البيان
2130000	النتيجة التحليلية الاجمالية
56000	(1317500+812500)
(36000)	العناصر الاضافية
2150000	الأعباء غير المعتبرة
	النتيجة التحليلية الصافية

0,25

أولاً: اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية:

- كلفة المبيعات: $160000 + 3440000 = 3600000$ دج
- هامش الربح الاجمالي = 25% من رقم الأعمال
- لدينا: هامش الربح الاجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات
- بالتعويض نجد: $0,25 \times \text{رقم الأعمال} = \text{رقم الأعمال} - 3600000$
- رقم الأعمال = 4800000 دج
- هامش الربح الاجمالي: $3600000 - 4800000 = 1200000$ دج
- النتيجة العملياتية = 4 الأعباء العملياتية الأخرى
- لدينا: النتيجة العملياتية = هامش الربح الاجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
- بالتعويض نجد: $4 \times \text{الأعباء العملياتية الأخرى} = 1200000 - 420000 - 280000 - 347500 - 152500 - 50000$
- الأعباء العملياتية الأخرى = 50000
- الأعباء العملياتية الأخرى = 152500 دج
- النتيجة العملياتية: $4 \times 152500 = 610000$

0.5

×

4

0,5

البيان	السنة 2020
رقم الأعمال	4800000
كلفة المبيعات	3600000
هامش الربح الإجمالي	1200000
المنتوجات العملياتية الأخرى	280000
التكاليف التجارية	420000
الأعباء الإدارية	347500
الأعباء العملياتية الأخرى	152500
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	50000
النتيجة العملياتية	610000

ثانياً: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

- 1- حساب: الضرائب، النتيجة الصافية، ورأس المال:
 - الضرائب الواجب دفعها على النتائج تمثل 30% من الضرائب الدائنة
 - الضرائب الواجب دفعها على النتائج: $0,3 \times 450000 = 135000$ دج
 - النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب الواجب دفعها على النتائج ÷ معدل الضرائب
 - النتيجة العادية قبل الضرائب: $135000 \div 0,25 = 540000$ دج

0.25

×

3

النتيجة الصافية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج النتيجة الصافية
النتيجة الصافية = 135000 - 540000 = 405000 د.ج.

- رؤوس الأموال الخاصة = المجموع العام للخصوم - (الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية)
لدينا المجموع المبالغ الصافية للأصول = المجموع العام للخصوم
ومنه: رؤوس الأموال الخاصة: 6290000 - (2000000 + 385000) = 3905000 د.ج
لدينا: رؤوس الأموال الخاصة = رأس المال + النتيجة الصافية
ومنه: رأس المال = 3905000 - 405000 = 3500000 د.ج.

2- إنجاز الميزانية الوظيفية لدورة 2020 مع تبرير الحسابات اللازمة:

- الاستخدامات الثابتة = مجموع المبالغ الاجمالية للأصول غير الجارية = 5300000 د.ج

- الأصول المتداولة = مجموع المبالغ الاجمالية للأصول الجارية = 2700000 د.ج

- خزينة الأصول: 325000 + 750000 = 1075000 د.ج

- الأصول المتداولة للاستغلال: 120000 + (0,4 × 250000) = 220000 د.ج

- الأصول المتداولة خارج الاستغلال: 2700000 - (220000 + 1075000) = 1405000 د.ج

- الموارد الخاصة: 85000 + 1710000 + 3905000 = 5700000 د.ج

- الديون المالية = 300000

- الموارد الثابتة: 300000 + 5700000 = 6000000 د.ج

- الخصوم المتداولة = الخصوم الجارية = 2000000 د.ج

- خزينة الخصوم = 159000 د.ج

- الخصوم المتداولة خارج الاستغلال: 615000 + (2 ÷ 500000) + (0,3 × 450000) = 1000000 د.ج

- الخصوم المتداولة للاستغلال: 2000000 - (1000000 + 159000) = 841000 د.ج

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	5300000	66,25	الموارد الثابتة	6000000	75
			الموارد الخاصة	5700000	71,25
			الديون المالية	300000	3,75
الأصول المتداولة	2700000	33,75	الخصوم المتداولة	2000000	25
للاستغلال	1405000	17,56	للاستغلال	841000	10,51
خارج الاستغلال	220000	2,75	خارج الاستغلال	1000000	12,5
خزينة الأصول	1075000	13,44	خزينة الخصوم	159000	1,99
المجموع	8000000	100	المجموع	8000000	100

3- التعليق عن الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام رأس المال العامل الصافي الاجمالي ومكوناته:

FRNG- 5300000 - 6000000 = 700000 د.ج: الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة

وجزاء من الأصول المتداولة (التوازن الوظيفي محقق).

-احتياجات رأس المال العامل: $(220000+1405000)-(1000000+841000) = -216000$ دج:

المؤسسة ليست بحاجة الى رأس مال عامل.

-الخزينة الصافية: $1075000-159000 = 916000$ دج: المؤسسة توفر على أصول نقدية تسمح لها بمواجهة التزاماتها تجاه الغير وبالتالي التوازن المالي في المؤسسة محقق.

الجزء الثالث:

(1) حساب تكلفة المعدات والأدوات الصناعية، ثم انجاز مخطط اهتلاك "الآلة" إلى تاريخ التنازل:

معدل الاهتلاك الخطي: $100 \div 8 = 12,5\%$

$$612500 = MA \times 0.125 \times 1.75$$

$$MA = 2800000 \text{ DA}$$

0,5

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسائر القيمة	ق م ص
2018 (9 أشهر)	800000	75000	75000	-	725000
2019	800000	100000	175000	31250	593750
2020 (9 أشهر)	593750	71250	246250	-	522500

0,75

0,25

$$A_n = 800000 \times 0.125 = 100000 \text{ DA}$$

$$A_{18} = 100000 \times (9 \div 12) = 75000 \text{ DA}$$

$$A_{20} = \frac{593750}{8-1.75} \times (9 \div 12) = 71250 \text{ DA}$$

(2) تسجيل قيود التسوية في 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية اللازمة:

-المؤونات:

0,25

170000	170000	----- 2020/12/31 -----	151	63
		مؤونة الأخطار		
		أعباء المستخدمين		
		ترصيد المؤونة		

0,25

-المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

-الآلة المتنازل عنها: نتيجة التنازل: $500000+246250-31250 = 22500$ دج

0,25

71250	71250	-----2020/03/31-----	681	2815
		م الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة الأصول غ الجارية		
		اهتلاك منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية		
		اثبات قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل عن الآلة		

				-----2019/03/31-----		
	0,75	500000 246250 31250 22500 800000	البنوك الحسابات الجارية اهتلاك منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية خسائر القيمة عن منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية اثبات التنازل آلة بناقص	215	512 2815 2915 652	
	0,25	- <u>المعدات المتبقية</u> : $800000 - 2800000 = 2000000$ دج				
	0,25	$A_{2020} = 2000000 \times 0.125 = 250000$ DA				
	0,25	250000	250000	-----2020/03/31----- م الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة الأصول غ الجارية اهتلاك منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية اثبات قسط الاهتلاك السنوي للمعدات المتبقية	2815	681
	0,25	- <u>المنتجات المصنعة</u> : فرق الجرد: $290000 - 295000 = - 5000$ (سالب مبرر) خسارة القيمة في 2020/12/31: $290000 - 300000 = - 10000$ دج (لا توجد) خسارة القيمة في 2019/12/31: $2019/12/31 = 15000$ دج (الغاء كل الخسارة)				
	0,25	5000	5000	-----2020/12/31----- تغيرات المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة تسوية فرق الجرد السالب المبرر للمنتجات المصنعة	355	724
	0,25	15000	15000	-----2020/12/31----- خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة استرجاعات الاستغلال عن وخسائر القيمة والمؤونات - أصول جارية الغاء خسارة القيمة للمنتجات المصنعة	785	3955
	0,25	- <u>الزبائن</u> : - الزبون "عمر" أشهر عن افلاسه: رصيد الدين (TTC): 133280 دج رصيد الدين (HT): $(1,19 \div 133280) = 112000$ دج TVA: $0,19 \times 112000 = 21280$ دج				

	0,5		112000 21280 133280	-----2020/12/31----- خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد حساب الزبون "عمر"	411	654 4457
	0,25	- باقي الزبائن: يحتل أن يسددوا 65% من الرصيد (عدم التسديد 35%) رصيد الدين (TTC): $133280 - 698530 = 565250$ دج رصيد الدين (HT): $(565250 \div 1,19) = 475000$ دج خسارة القيمة: $0,35 \times 475000 = 166250$ دج				
	0,25	565250	565250	-----2020/12/31----- الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل باقي الزبائن الى زبائن مشكوك فيهم	411	416
	0,25	166250	166250	-----2020/12/31----- مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن اثبات خسارة القيمة لباقي الزبائن	491	685
	0,25	- السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق: تكلفة السند الواحد: $48 \div 240000 = 5000$ دج عدد السندات المتنازل عنها: $2 \div 48 = 24$ سند ثمن التنازل: $5200 \times 24 = 124800$ دج القيمة المحاسبية: $5000 \times 24 = 120000$ دج نتيجة التنازل: $120000 - 124800 = 4800$ دج (ربح) عدد السندات المتبقية: 24 سند				
	0,25	فرق التقييم: $(5000 - 4800) \times 24 = 4800$ دج				
	0,25	120000 4800	124800	-----2020/12/31----- البنوك الحسابات الجارية السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية التنازل بربح عن 24 سند	506 767	512

	0,25	4800	4800	-----2020/12/31----- فارق التقييم عن الأصول المالية- فوائض القيمة السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل تسوية فرق التقييم للسندات المتبقية (24 سند)	506	665
	0,25	- الأعباء المعاينة مسبقا (أقساط التأمين): $48000 \times (5 \div 12) = 20000$ دج				
	0,25	20000	20000	----- 2020/12/31 ----- الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمين تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	616	486