



على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأول

يتكون من ثلاثة صفحات (من الصفحة رقم 1 إلى الصفحة رقم 3)

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

أولا : تتكون المنشآت التقنية التي تهلك تناقصيا مدتها النفعية 5 سنوات من ما يلي :

- الآلة (A) : تم اقتناؤها بتاريخ 2016/01/02 بمبلغ ..؟؟..

- الآلة (B) : تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02 بمبلغ 1500000 DA

ومن الميزانية الختامية للمؤسسة بتاريخ 2017/12/31 استخرجنا ما يلي :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات والمؤونات	المبالغ الصافية للدورة 2016	المبالغ الصافية للدورة 2017
المنشآت التقنية	..؟؟..	1880000	..؟؟..	..؟؟..

بتاريخ 2018/12/31 تنازلت المؤسسة عن 30% من الآلة (B) نقدا محققة فائض قيمة بمبلغ 50000 DA

المطلوب : (المحاسب لم يسجل عملية التنازل في تاريخه)

1) أحسب تكلفة حيازة الآلة (A) ثم أكمل الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31.

2) سجل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

ثانيا : من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	540000	
32	التموينات الأخرى	120000	
380	البضائع المخزنة	600000	
382	التموينات الأخرى المخزنة	200000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	178500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		65000

معلومات جردية بتاريخ 2017/12/31 : المخزونات : تطبيق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير

مخزوناتا حيث المخزون المادي خارج المحاسبة للمخزونات قدر ب :

• مخزونات البضائع : 560000 DA ، التموينات الأخرى : 110000 DA

- هناك بضاعة استلمتها المؤسسة ولم تستلم فاتورتها قدرت بمبلغ 80000 DA
 - هناك تموينات أخرى استلمت المؤسسة فاتورتها ولم تستلمها قدرت بمبلغ 70000 DA
- (2) الزبائن المشكوك فيهم : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التحصيلات خلال دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
إبراهيم	119000 DA	25000 DA	59500 DA	يحتل تحصيل 40% من الرصيد
كمال	..؟؟..	..؟؟..	119000 DA	إفلاس مؤكد

التحصيلات خلال دورة 2018 تم تسجيلها في الدفتر اليومي للمؤسسة .

ثالثا : ظهر كشف الحساب المرسل من القرض الشعبي الجزائري بتاريخ 2018/12/31 رصيدا دائنا بمبلغ 190000 DA وفي المقابل ظهر رصيد حساب القرض الشعبي الجزائري لدى المؤسسة مدينا بمبلغ 210000 DA وبعد المعاينة والتدقيق تبين ما يلي :

- شيك رقم 678 مبلغه 20000 DA أصدرته للمورد " أنور " لم يقدم للتحصيل بعد .
- خدمات مصرفية بمبلغ 2000 DA ، فوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ 3000 DA .
- تسديد سند لأمر (رقم 324 : سند لأمر يعتبر ورقة تجارية) قيمتها 5000 DA .
- تحويل من الزبون " أكرم " مبلغ 15000 DA لفائدة المؤسسة .
- شيك رقم 5432 مبلغه 30000 DA من الزبون " كريم " تم تحويله مباشرة في حساب المؤسسة .

المطلوب :

إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير الحسابات .

الجزء الثاني : (06 نقاط) اختيار و تمويل المشاريع الاستثمارية

أولا : في 2018/01/02 قررت مؤسسة "مطاحن الهضاب " زيادة طاقتها الإنتاجية وذلك عن طريق شراء آلة جديدة متطورة . أمام المؤسسة خيارين :

*الخيار الأول : شراء الآلة (A) تكلفة اقتنائها 2000000 DA ، مدتها النفعية 5 سنوات ، التدفقات الصافية للخرينة ملخصة في الجدول التالي :

السنوات	2018	2019	2020	2021	2022
CAF	600000	700000	700000	500000	500000

*الخيار الثاني : شراء الآلة (B) تكلفة اقتنائها 1500000 DA ، مدتها النفعية 5 سنوات ، التدفقات الصافية للخرينة ملخصة في الجدول التالي :

السنوات	2018	2019	2020	2021	2022
CAF	500000	500000	500000	500000	500000

المطلوب : بمعدل تحيين 10% : باستخدام معيار فترة الاسترداد (DR) ، حدّد الخيار المناسب .

ثانيا : على اعتبار أن المؤسسة اختارت شراء الآلة (B) ، وأرادت تمويل ذلك عن طريق قرض عادي بنسبة 80% من تكلفة الآلة ، يسدد عن طريق 05 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الأولى منها بتاريخ 2018/12/31 . من جدول استهلاك القرض استخرجنا ما يلي :

الاستهلاك الأخير : $A_5 = 263971,19 \text{ DA}$ ، الدفعة الثابتة : $a = 277169,75 \text{ DA}$

المطلوب : أنجز السطر الأول و الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض ثم سجل الدفعة الأخيرة .

الجزء الثالث : (08 نقاط) الكشف المالية وتحليلها

أولا : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " البهجة " لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

(1 تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة نسب الدوران :

البيان	معدل الدوران	متوسط الديون و المخزون
مخزونات البضائع	16 دورة	100000 DA
الزبائن والحسابات الملحقة	12 دورة	200000 DA
الموردون و الحسابات لملحقة	10 دورات	100000 DA

(2 من حساب النتائج حسب الوظيفة استخرجنا المعلومات التالية : (باقي المنتجات والأعباء معدومة)

المنتجات العملياتية الأخرى = 300000 DA

الأعباء العملياتية الأخرى = 160000 DA

الاسترجاعات عن خسائر القيمة = 20000 DA ، أعباء الشراء = 200000 DA

أعباء الوظيفة التجارية أكبر من أعباء الوظيفة الإدارية بمبلغ 80000 DA

النتيجة العملياتية تمثل 60% من هامش الربح الإجمالي

المنتجات المالية = 140000 DA ، الأعباء المالية = 90000 DA

المطلوب : (معدل الضرائب على النتائج العادية 25%)

(1 علّق على الوضعية المالية للمؤسسة .

(2 إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة و الطبيعة علما أن مجموع الأعباء توزع كما يلي:

البيان	م الموزع	602/ح - 608/ح	61/ح + 62/ح	63/ح	64/ح	68/ح
مجموع الأعباء	؟؟	20%	30%	20%	10%	20%

ثانيا : أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين و التمويل الذاتي علما أن نسبة الأرباح الموزعة تقدر ب 20% :

نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (652/ح) = 60000 DA

فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (752/ح) = 100000 DA

الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (667/ح) = 30000 DA

الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (767/ح) = 40000 DA

فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة (665/ح) = 20000 DA

فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (765/ح) = 10000 DA انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي على 04 صفحات (من الصفحة 04 إلى الصفحة 07)

الجزء الأول : (06 نقاط) أعمال نهاية السنة – التسويات ، تمويل المشاريع الاستثمارية

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النور " قبل جرد 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : التثبيات العينية (القيمة القابلة للتحويل للبناءات بتاريخ 2018/12/31 تقدر ب : DA 15000000)

التثبيات	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	المدة النفعية	أسلوب الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة قبل جرد 2017
البناءات	16800000	إنشاء المؤسسة	50 سنة	خطي	1008000
الآلة (A)	1200000	2016/01/01	10 سنوات	متناقص	??

تنازلت المؤسسة عن الآلة (A) بتاريخ 2018/12/28 بشيك بنكي محققة فائض قيمة بمبلغ DA 293750 .
المطلوب :

- 1) حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة ثم أنجز مخطط اهتلاك الآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .
- 2) سجّل عملية التنازل عن الآلة (A) كما سجّلها المحاسب في تاريخ التنازل .
- 3) سجّل قيود التسوية في 2018/12/31 .

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى والقيم المنقولة للتوظيف

- 1) سندات المساهمة الأخرى (ح/262) : تنازلت المؤسسة بتاريخ 2018/10/16 بشيك بنكي رقم 456 عن 150 سند مساهمة أخرى بمبلغ DA 7800 للسند علما أنها كانت تحوز على 200 سند ، تكلفة حيازة السند DA 8000 ، سجّلت لكل السندات خسارة قيمة بتاريخ 2017/12/31 بمبلغ DA 100 عن كل سند .
السندات المتبقية قيمتها السوقية بتاريخ 2018/12/31 بلغت DA 7850 للسند (لم تسجل عملية التنازل) .
- 2) تظهر حافظة القيم المنقولة للتوظيف كما يلي :

البيان	عدد السندات	سعر الحيازة بتاريخ 2018/05/02	القيمة السوقية بتاريخ 2018/12/31
حساب 503	300	1600 DA للسند الواحد	1720 DA للسند الواحد
حساب 506	200	1400 DA للسند الواحد	1350 DA للسند الواحد

المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

ثالثا : ترغب المؤسسة الحصول على آلة إنتاجية جديدة (B) قيمتها DA 1400000 بهدف تعويض الآلة القديمة (A) حيث قررت المؤسسة اقتناء الآلة (B) باستعمال كل مبلغ التنازل عن الآلة (A) والباقي يمول عن طريق قرض عادي يسدد عن طريق 04 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الأولى سنة بعد توقيع عقد القرض و قيمة الفائدة في نهاية السنة الأولى بلغت DA 60000 .

المطلوب :

أحسب مبلغ القرض العادي (V_0) ثم أنجز السطر الأول و الأخير من جدول استهلاك القرض .

الجزء الثاني : (06 نقاط) الكشف المالية وتحليلها

أولا : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب " لدورة 2018 استخرجنا ما يلي :

المبالغ	البيان
..؟؟..	رقم الأعمال
..؟؟..	كلفة المبيعات
..؟؟..	هامش الربح الإجمالي
80000	المنتجات العملياتية الأخرى
70000	الإسترجاعات عن خسائر القيمة
520000	الأعباء العملياتية الأخرى
..؟؟..	التكاليف التجارية
425000	الأعباء الإدارية
..؟؟..	النتيجة العملياتية

معلومات إضافية : (باقي المنتجات الأعباء معدومة)

- قدرة التمويل الذاتي = 340000 DA
- مبلغ التمويل الذاتي = 40000 DA (نسبة الأرباح الموزعة = 40%)
- رقم الأعمال لدورة 2017 = 2500000 DA (نسبة تغير رقم الأعمال مقارنة بدورة 2018 = 20%)
- هامش الربح الإجمالي يمثل 60% من كلفة المبيعات
- التكاليف التجارية تمثل نصف النتيجة العملياتية
- الأعباء المالية = 100000 DA

المطلوب :

أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية (معدل الضرائب على النتائج 25%)

ثانيا : إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الهضاب " في 2017/12/31 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	؟؟	؟؟	الموارد الثابتة	؟؟	؟؟
			الموارد الخاصة	؟؟	؟؟
			الديون المالية	؟؟	؟؟
الأصول المتداولة	؟؟	؟؟	الخصوم المتداولة	؟؟	؟؟
للإستغلال	؟؟	20	للإستغلال	؟؟	17
خ الإستغلال	؟؟	10	خ الإستغلال	؟؟	؟؟
خزينة الأصول	؟؟	؟؟	خزينة الخصوم	؟؟	؟؟
المجموع	؟؟	؟؟	المجموع	؟؟	؟؟

معلومات إضافية :

- وزن إحتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 0,05
- رأس المال ع الصافي الإجمالي = 300000 DA
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,1
- إحتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = 100000 DA
- الديون المالية : هي عبارة عن قرض بنكي عادي ، يسدد عن طريق 5 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الأولى سنة بعد إبرام عقد القرض (تاريخ القرض 2018/01/02) بمعدل فائدة مركبة 10% و قيمة الدفعة الثابتة 263797,48 DA .

المطلوب :

إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية وهل تتمتع المؤسسة بتحرر مالي ؟ برّر .

الجزء الثالث : (08 نقاط) حساب و تحليل التكاليف الكلية

تنتج مؤسسة " الطموح " الصناعية منتج وحيد P :

البطاقة الفنية لعملية الإنتاج :

- الورشة 1 : تعالج فيها المادة الأولية M_1 للحصول على المنتج نصف المصنع D .
 - الورشة 2 : تعالج فيها المادة الأولية M_2 و المنتج نصف المصنع D للحصول على المنتج التام P .
- وللفترة المعتبرة شهر مارس 2019 حصلنا على المعلومات التالية :
- (1) المخزون في بداية المدة ونهايته :

المخزون في 2019/03/31		المخزون في 2019/03/01		البيان
المبالغ	الكمية	المبالغ	الكمية	
..؟؟..	..؟؟..	69570 DA	3800 kg	المادة الأولية M_1
..؟؟..	..؟؟..	221925 DA	10500 kg	المادة الأولية M_2
..؟؟..	160 وحدة	61760 DA	900 وحدة	المنتج نصف المصنع D
..؟؟..	80 وحدة	187250 DA	250 وحدة	المنتج التام P

(2) الإنتاج الجاري :

الإنتاج الجاري في 2019/12/31	الإنتاج الجاري في 2019/03/01	البيان
1040 DA	5680 DA	الورشة 1
1950 DA	4200 DA	الورشة 2

(3) مشتريات الفترة :

- المادة الأولية M_1 : 14200 kg ب 13 DA/kg
 - المادة الأولية M_2 : 9500 kg ب 17 DA/kg
- مصاريف الشراء المباشرة تقدر ب : 71100 DA توزع على أساس كمية المواد الأولية المشتراة .

(4) استعمالات الفترة :

- لإنتاج 4000 وحدة من المنتج نصف المصنع D يتطلب استعمال 9200 kg من المادة الأولية M_1 .
- لإنتاج 750 وحدة من المنتج التام P يتطلب 4500 وحدة من المنتج نصف المصنع D و 6000 kg من المادة الأولية M_2 .

(5) أعباء الإنتاج المباشرة :

- الورشة 1 : الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من D : 42 دقيقة سعر الساعة الواحدة 25 DA
- الورشة 2 : الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من P : 75 دقيقة سعر الساعة الواحدة 40 DA

(6) المبيعات : تم بيع ما يلي

- المنتج نصف المصنع D : سعر بيع الوحدة الواحدة 120 DA
- المنتج التام P : سعر بيع الوحدة الواحدة 920 DA
- أعباء التوزيع المباشرة تقدر ب : 43760 DA توزع على أساس رقم الأعمال المحقق .

(7) الأعباء غير المباشرة :

لخصت في الجدول التالي أخذا بعين الاعتبار مبلغ 3500 DA كعناصر إضافية و مبلغ 6812 DA كأعباء غير معتبرة :

البيان	الطاقة	النقل	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت أ ت الثانوي	6150	15000	14255	51000	69400	31508
الإدارة	-	6	4	18	10	4
الصيانة	5	-	5	12	8	6
طبيعة وحدة العمل	رقم ساعة يد عمل مباشرة الأعمال					
	وحدات منتجة					
	ثمن الشراء					

ملاحظة : تقييم الإخراجات من المواد والمنتجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CMUP) .
المطلوب :

- (1) حدّد عدد الوحدات المباعة من المنتج نصف المصنع D و المنتج التام P .
- (2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- (3) أحسب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M_1 ، M_2 و CMUP و الجرد الدائم لهما .
- (4) أحسب تكلفة الإنتاج للمنتج نصف المصنع D و CMUP و الجرد الدائم .
- (5) أحسب تكلفة الإنتاج للمنتج التام P و CMUP و الجرد الدائم .
- (6) أحسب سعر التكلفة للمنتجات المباعة ثم النتيجة التحليلية لكل نوع و الإجمالية و النتيجة الصافية .

انتهى الموضوع الثاني

الموضوع الأول

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات (النقاط الموزعة 06 نقاط)

1) حساب تكلفة حيازة الآلة (A) و تكملة الميزانية بتاريخ 2017/12/31:

أ – حساب تكلفة حيازة الآلة (A) :

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 5 = 20\%$$

$$\text{معدل الاهتلاك المتناقص} = \text{معدل الاهتلاك الخطي} \times \text{المعامل الضريبي} = 20\% \times 2 = 40\%$$

$$\sum An_{(B)} = MA \times t = 1500000 \times 0,4 = 600000 \text{ DA} : (B) \text{ الاهتلاك المتراكم للآلة}$$

$$\sum An_{(A)} = MA \times 0,4 + MA \times 0,6 \times 0,4 = MA \times 0,64 : (A) \text{ الاهتلاك المتراكم للآلة}$$

$$1880000 = \sum An_{(A)} + 600000 \Rightarrow \sum An = 1280000 \Rightarrow MA \times 0,64 = 1280000$$

$$MA = \frac{1280000}{0,64} = 2000000 \text{ DA} \quad \text{0,25 ن}$$

ب – تكملة الميزانية بتاريخ 2017/12/31 :

$$1620000 \text{ DA} = 1880000 - 3500000 = 2017/12/31 \text{ المبالغ الصافية بتاريخ}$$

$$1200000 \text{ DA} = 800000 - 2000000 = 2016/12/31 \text{ المبالغ الصافية بتاريخ}$$

الأصول	م الإجمالية	الاهتلاكات	م الصافية 2017	م الصافية 2016
المنشآت التقنية	3500000	1880000	1620000	1200000

2) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

$$288000 \text{ DA} = 0,4 \times (1280000 - 2000000) = 2018 \text{ : قسط اهتلاك دورة}$$

$$252000 \text{ DA} = 0,4 \times 630000 = 2018 \text{ : قسط اهتلاك دورة (B) (70\% غير متنازل عنها)}$$

$$108000 \text{ DA} = 0,4 \times 270000 = 2018 \text{ : قسط اهتلاك دورة (B) (30\% المتنازل عنها)}$$

$$288000 \text{ DA} = 108000 + 180000 = 2018/12/31 \text{ : تاريخ التنازل}$$

$$50000 = \text{مبلغ البيع} + 288000 - 450000 \Leftarrow \text{مبلغ البيع} = 212000 \text{ DA} \quad \text{0,25 ن}$$

648000	648000	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، م و أ الصناعية تسجيل اهتلاك الدورة	0,25 ن 2815	681
450000 50000	212000 288000	الصندوق اهتلاك المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية تسجيل عملية التنازل مع تحقيق ربح	0,5 ن 215 752	53 2815

1) إعداد حالة التقارب البنكي و تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع التبرير :

أ - إعداد حالة التقارب البنكي : 1 ن

حساب المؤسسة لدى المؤسسة			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
190000	5000	رصيد ق الجرد		210000	رصيد ق الجرد
		ش رقم 678 للمورد	2000		خدمات مصرفية
30000		ش رقم 5432 للزبون	5000		سند لأمر رقم 324
				15000	تحويل من الزبون اكرم
			3000		فوائد بنكية مدينة
	215000	رصيد بعد الجرد (رد)	215000		رصيد بعد الجرد (رم)
220000	220000	المجموع	225000	225000	المجموع

ب - تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون (إبراهيم) :

$$\text{الرصيد (HT)} = 59500 - 119000 = -59500 \text{ DA} = 1,19 \div 50000$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31} = 50000 \times 0,6 = 30000 \text{ DA}$$

$$\text{المقارنة : زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ} = 30000 - 25000 = 5000 \text{ DA} = 0,25 \text{ ن}$$

الزبون (كمال) :

$$\text{رصيد ميزان المراجعة} = \text{مجموع الديون} - \text{مجموع التسديدات}$$

$$178500 = (119000 + \text{الدين (TTC)}) - (59500 + 119000)$$

$$178500 = 119000 + \text{الدين (TTC)} - 178500$$

$$178500 + 178500 = 119000 + \text{الدين (TTC)}$$

$$\text{الدين (TTC)} = 357000 - 119000 = 238000 \text{ DA}$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 119000 - 119000 = 0 \text{ DA} = 1,19 \div 100000$$

$$\text{مبلغ الرسم على القيمة المضافة} = 100000 \times 0,19 = 19000 \text{ DA}$$

المقارنة : الدين الحقيقي خارج الرسم اكبر من خسارة القيمة المكونة بتاريخ 2017/12/31 :

$$10000 - 40000 = -30000 \text{ DA} = 0,25 \text{ ن (أعباء أي حساب 654)}$$

تسوية المشتريات (حساب 38) في حالة الجرد المتناوب

حالة وصول الفاتورة و عدم استلام البضاعة

حالة استلام البضاعة وعدم وصول الفاتورة

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

603	0,25 ن	تغيرات المخزونات	660000	540000	120000
	30	مخزونات البضائع			
	32	التموينات الأخرى			
		إلغاء مخزون أول المدة			
600	0,25 ن	مشتريات البضائع المباعة	600000		
602		التموينات الأخرى	200000		
	380	البضائع المخزنة	600000		
	382	التموينات الأخرى المخزنة	200000		
		ترصيد المشتريات			
30	0,25 ن	مخزونات البضائع	560000		
32		التموينات الأخرى	110000		
670000	603	تغيرات المخزونات			
		معاينة مخزون آخر المدة (خ المحاسبة)			
600	0,25 ن	مشتريات البضائع المباعة	80000		
	408	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها بعد	80000		
		عدم وصول الفاتورة (ترصيد المشتريات)			
372	0,25 ن	المخزونات في الخارج	70000		
70000	602	التموينات الأخرى			
		تموينات أخرى بالخارج (ترصيد المشتريات)			
685	0,25 ن	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ ج	5000		
5000	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن			
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون إبراهيم			
654	0,5 ن	الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	60000		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	40000		
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	19000		
119000	416	الزبائن المشكوك فيهم			
		ترصيد حساب الزبون إبراهيم			
403	0,25 ن	موردو السندات الواجب دفعها	5000		
5000	512	بنوك الحسابات الجارية			
		تسوية بنوك الحسابات الجارية			

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

627	0,25 ن	الخدمات المصرفية وما شابهها	2000	
661		أعباء الفوائد	3000	
512		بنوك الحسابات الجارية	5000	
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		
512	0,25 ن	بنوك الحسابات الجارية	15000	
411		الزبائن	15000	
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		

الجزء الثاني : اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية (النقاط الموزعة 06 نقاط)

1) تحديد الخيار المناسب للمؤسسة انطلاقا من معيار فترة الاسترداد :

الخيار الأول : 1,5 ن

حسابات خاصة بالتدفقات الصافية للخرينة	التدفقات المحييةنة	التدفقات المتراكمة
$CAF_1 \times (1,1)^{-1}$	545454,5455	545454,5455
$CAF_2 \times (1,1)^{-2}$	578512,3967	1123966,942
$CAF_3 \times (1,1)^{-3}$	525920,3606	1649887,303
$CAF_4 \times (1,1)^{-4}$	341506,7277	1991394,031
$CAF_5 \times (1,1)^{-5}$	310460,6615	2301854,692

نلاحظ أن المؤسسة تسترجع I_0 خلال السنة الخامسة ، وهكذا تكون فترة الاسترداد 4 سنوات وجزء من السنة

الخامسة و يتم حساب الجزء باستعمال طريقة الاستكمال الخطي كما يلي :

$$\text{الفرق الجزئي} = 2000000 - 1991394,031 = 8605,969$$

$$\text{الفرق الكلي} = 1991394,031 - 2301854,692 = 310460,661$$

فترة الاسترداد (DR) = 4 سنوات + $(310460,661 \div 8605,969) \times 360 = 4$ سنوات و 10 أيام .

الخيار الثاني : 1,5 ن

حسابات خاصة بالتدفقات الصافية للخرينة	التدفقات المحييةنة	التدفقات المتراكمة
$CAF_1 \times (1,1)^{-1}$	454545,4545	454545,4545
$CAF_2 \times (1,1)^{-2}$	413223,1405	867768,595
$CAF_3 \times (1,1)^{-3}$	375657,4005	1243425,996
$CAF_4 \times (1,1)^{-4}$	341506,7277	1584932,723
$CAF_5 \times (1,1)^{-5}$	310460,6615	1895393,385

نلاحظ أن المؤسسة تسترجع I_0 خلال السنة الرابعة ، وهكذا تكون فترة الاسترداد 3 سنوات وجزء من السنة

الرابعة و يتم حساب الجزء باستعمال طريقة الاستكمال الخطي كما يلي :

$$\text{الفرق الجزئي} = 1500000 - 1243425,996 = 256574,004$$

$$\text{الفرق الكلي} = 1243425,996 - 1584932,723 = 341507,062$$

ف الاسترداد (DR) = 3 سنوات + $(341507,062 \div 256574,004) \times 360 = 3$ سنوات و 270 يوما

المقارنة : فترة الاسترداد للآلة (B) أقل من فترة الاسترداد للآلة (A) : المؤسسة تختار الآلة (B) (خ الثاني) .

(2) إعداد السطر الأول و الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض وتسجيل الدفعة الأخيرة :

أ - إنجاز السطر الأول و السطر الثاني و السطر الثالث من جدول استهلاك القرض :

نحسب معدل الفائدة المطبق : **0,25 ن**

$$a = A_5 \times (1 + i) \Rightarrow i = \frac{a}{A_5} - 1 = \frac{277169,75}{263971,19} - 1 = 1,05 - 1 = 0,05 , i = 5\%$$

السطر الأول : **1 ن**

$$V_0 = 0,8 \times I_0 = 0,8 \times 1500000 = 1200000 \text{ DA}$$

$$I_1 = V_0 \times i = 1200000 \times 0,05 = 60000 \text{ DA}$$

$$A_1 = a - I_1 = 277169,75 - 60000 = 217169,75 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 1200000 - 217169,75 = 982830,25 \text{ DA}$$

السطر الثاني : **0,75 ن**

$$I_2 = V_1 \times i = 982830,25 \times 0,05 = 49141,51 \text{ DA}$$

$$A_2 = a - I_2 = 277169,75 - 49141,51 = 228028,24 \text{ DA}$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 982830,25 - 228028,24 = 754802,01 \text{ DA}$$

السطر الأخير : **0,75 ن**

$$V_4 = A_5 = 263971,19 \text{ DA}$$

$$I_5 = V_4 \times i = 263971,19 \times 0,05 = 13198,55 \text{ DA}$$

$$V_5 = V_4 - A_5 = 00$$

السنوات	رصيد القرض في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رصيد القرض في نهاية كل سنة
1	1200000	60000	217169,75	277169,75	982830,25
2	982830,25	49141,51	228028,24	277169,75	754802,01
5	263971,19	13198,55	263971,19	277169,75	00

ب - التسجيل المحاسبي للدفعة الأخيرة :

164	0,25 ن	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	263971,19
661		أعباء الفوائد	13198,55
512		بنوك الحسابات الجارية	277169,75
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية	

الجزء الثالث : الكشف المالية وتحليلها (النقاط الموزعة 08 نقاط)

أولاً : الكشف المالية و تحليلها

1) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

نحسب المدة المتوسطة للديون :

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن : 0,25 ن

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $360 \div \text{معدل دوران ديون الزبائن} = 360 \div 12 = 30$ يوم

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين : 0,25 ن

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $360 \div \text{معدل دوران ديون الموردين} = 360 \div 10 = 36$ يوم

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أي لدى المؤسسة هامش

من الزمن لتسوية ديونها و إلتزاماتها . 0,25 ن

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة و الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ - إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية : 0,25 ن

معدل دوران ديون الزبائن = رقم الأعمال أو المبيعات السنوية $\div$ متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقه

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية = معدل دوران ديون الزبائن $\times$ متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقه

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية = $2400000 \text{ DA} = 200000 \times 12$

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة : 0,25 ن

معدل دوران مخزونات البضائع = كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة $\div$ متوسط مخزونات البضائع

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة = معدل دوران مخزونات البضائع $\times$ متوسط مخزونات البضائع

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المباعة = $1600000 \text{ DA} = 100000 \times 16$

هامش الربح الإجمالي : 0,25 ن

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = $800000 \text{ DA} = 1600000 - 2400000$

النتيجة العملياتية : 0,25 ن

النتيجة العملياتية = $480000 \text{ DA} = 800000 \times 0,6$ هامش الربح الإجمالي $\times 0,6$

الأعباء الإدارية : 0,25 ن

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$480000 = 800000 + 300000 + 20000 - 160000 - 80000$ أ الإدارية

$480000 = 880000 - 2 \times \text{الأعباء الإدارية} \Leftrightarrow \text{الأعباء الإدارية} = 2 \div 400000 = 200000 \text{ DA}$

التكاليف التجارية : 0,25 ن

التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية + $280000 \text{ DA} = 80000 + 200000$

النتيجة المالية : 0,25 ن

$$\text{النتيجة المالية} = \text{المنتجات المالية} - \text{الأعباء المالية} = 140000 - 90000 = 50000 \text{ DA}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب : 0,25 ن

$$\text{النتيجة العادية ق الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية} = 480000 + 50000 = 530000 \text{ DA}$$

الضرائب على النتائج العادية : 0,25 ن

$$\text{الضرائب على النتائج العادية} = 0,25 \times \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = 0,25 \times 530000 = 132500 \text{ DA}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية : 0,25 ن

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضرائب على النتائج العادية}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 530000 - 132500 = 397500 \text{ DA أو}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 0,75 \times \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 0,75 \times 530000 = 397500 \text{ DA}$$

صافي نتيجة السنة المالية : 0,25 ن

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة غ العادية} \text{ (ن غ العادية معدومة)}$$

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = 397500 \text{ DA}$$

ب - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية :

جدول ترتيب الأعباء حسب طبيعتها : 0,5 ن

$$\text{مجموع الأعباء حسب الوظيفة} = \text{أعباء الشراء} + \text{التكاليف التجارية} + \text{الأعباء الإدارية}$$

$$\text{مجموع الأعباء حسب الوظيفة} = 200000 + 280000 + 200000 = 680000 \text{ DA}$$

$$\text{كلفة المبيعات} = \text{مشتريات البضائع المباعة (حساب 600)} + \text{أعباء الشراء}$$

$$\text{مشتريات البضائع المباعة (حساب 600)} = \text{كلفة المبيعات} - \text{أعباء الشراء}$$

$$\text{مشتريات البضائع المباعة (حساب 600)} = 1600000 - 200000 = 1400000 \text{ DA}$$

$$\text{المشتريات المستهلكة} = \text{مشتريات البضائع المباعة (حساب 600)} + \text{حساب 602 إلى حساب 608}$$

$$\text{المشتريات المستهلكة} = 1400000 + 136000 = 1536000 \text{ DA}$$

البيان	م الموزع	ح/602 - ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
مج الأعباء	680000	136000	204000	136000	68000	136000

حساب النتائج حسب الوظيفة : 1 ن

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2400000
كلفة المبيعات	1600000
هامش الربح الإجمالي	800000
المنتجات العملياتية الأخرى	300000
الأعباء العملياتية الأخرى	160000
التكاليف التجارية	280000
الأعباء الإدارية	200000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	20000
النتيجة العملياتية	480000
المنتجات المالية	140000
الأعباء المالية	90000
النتيجة المالية	50000
النتيجة العادية قبل الضرائب	530000
الضرائب على النتائج العادية	132500
الضرائب المؤجلة	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	397500
صافي نتيجة السنة المالية	397500

حساب النتائج حسب الطبيعة : 0,5 ن

البيان	المبالغ
المبيعات و المنتجات الملحقة	2400000
إنتاج السنة المالية	2400000
المشتريات المستهلكة	1536000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	204000
استهلاك السنة المالية	1740000
القيمة المضافة للاستغلال	660000
أعباء المستخدمين	136000
الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة	68000
اجمالي فائض الاستغلال	456000
المنتجات العملياتية الأخرى	300000
الأعباء العملياتية الأخرى	160000
المخصصات للاهلاكات و المؤونات	136000
الاسترجاعات عن خ القيمة	20000
النتيجة العملياتية	480000

ثانيا : حساب قدرة التمويل الذاتي و مبلغ التمويل الذاتي :

الطريقة رقم (01) : انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية (RNE)

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
صافي نتيجة السنة المالية	397500	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة	136000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	60000	
فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة	20000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	30000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		20000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		100000
فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة		10000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		40000
قدرة التمويل الذاتي	473500	

الطريقة رقم (02) : انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال (EBE)

البيان	+ المبالغ	- المبالغ
اجمالي فائض الاستغلال	456000	
المنتجات العملياتية الأخرى ماعدا ح/752 :	200000	
$200000 = 100000 - 300000$		
المنتجات المالية ماعدا ح/765 و ح/767 :	90000	
$90000 = 140000 - (10000 + 40000)$		
الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح/652 :		100000
$100000 = 160000 - 60000$		
الأعباء المالية ماعدا ح/665 و ح/667 :		40000
$40000 = 90000 - (30000 + 20000)$		
الضرائب على النتائج العادية (ح/692)		132500
قدرة التمويل الذاتي	473500	

(2) حساب التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

$$394000 \text{ DA} = 79500 - 473500 = (397500 \times 0,2) - 473500 = \text{التمويل الذاتي}$$

الموضوع الثاني :

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة ، تمويل المشاريع الاستثمارية (النقاط الموزعة 06 نقاط) :

أولا : الاهتلاكات

1 - أ : تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية} = 50 \div 100 = 2\%$$

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم (بتاريخ 2017/12/31) :

$$\sum An = MA \times t \times m \Rightarrow 1008000 = 0,02 \times 16800000 \times m \Rightarrow m = \frac{1008000}{336000} = 3 \text{ ans}$$

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2015/01/01 . 0,25 ن

1 - ب : إعداد مخطط اهتلاك الآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل : 0,75 ن

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية} = 10 \div 100 = 10\%$$

$$\text{معدل الاهتلاك المتناقص} = \text{معدل الاهتلاك الخطي} \times \text{المعامل الضريبي} = 2,5 \times 10\% = 25\%$$

(المدة النفعية 10 سنوات يعني المعامل الضريبي يقدر ب 2,5)

VNC	$\sum An$	An	MA	N
900000	300000	300000	1200000	2016
675000	525000	225000	900000	2017
506250	693750	168750	675000	2018

(2) تسجيل عملية التنازل عن الآلة (A) كما سجلها المحاسب بتاريخ التنازل :

قسط اهتلاك دورة التنازل (2018) = 168750 DA ، الاهتلاك م إلى غاية ت ت = 693750 DA

$$293750 = 693750 + \text{م البيع} - 1200000 \Rightarrow \text{م البيع} = 1200000 - 293750 = 906250 \text{ DA}$$

168750	168750	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، م و أ الصناعية تسجيل اهتلاك الدورة	0,25 ن 2815	681
1200000 293750	800000 693750	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية تسجيل عملية التنازل مع تحقيق ربح	0,5 ن 2815 215 752	512

(4) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

$$\text{قسط اهتلاك دورة 2018} = 0,02 \times 16800000 = 336000 \text{ DA}$$

$$\text{الاهتلاك المتراكم بتاريخ 2018/12/31} = 4 \times 0,02 \times 16800000 = 1344000 \text{ DA}$$

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية بتاريخ 2018/12/31} = 15456000 \text{ DA} = 1344000 - 16800000$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 (PV)} = 15000000 - 15456000 = 456000 \text{ DA}$$

681	0,5 ن	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج	792000	
	2813	اهتلاك البناءات	336000	
	2913	خسارة القيمة عن البناءات	456000	
		تسجيل اهتلاك الدورة و معاينة خسارة القيمة		

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى و القيم المنقولة للتوظيف :

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

سندات المساهمة الأخرى المتنازل عنها (150 سند) : 0,25 ن

تكلفة الحياة = $1200000 \text{ DA} = 8000 \times 150$ ، مبلغ البيع = $1170000 \text{ DA} = 7800 \times 150$

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = $15000 \text{ DA} = 100 \times 150$

نتيجة التنازل = $1170000 + 1200000 - 15000 - 1185000 = 15000 \text{ DA}$

سندات المساهمة الأخرى غ المتنازل عنها (50 سند) : 0,25 ن

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = $5000 \text{ DA} = 100 \times 50$

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = $7500 \text{ DA} = 50 \times 150 = 50 \times (7850 - 8000)$

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ = $2500 \text{ DA} = 5000 - 7500$

حساب 503 : فائض القيمة = $36000 \text{ DA} = 300 \times 120 = 300 \times (1600 - 1720)$

حساب 506 : ناقص القيمة = $10000 \text{ DA} = 200 \times 50 = 200 \times (1350 - 1400)$

512	0,5 ن	بنوك الحسابات الجارية	1175000	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	15000	
667		الخسائر الصافية عن ع ت عن الأصول المالية	15000	
262		سندات المساهمة الأخرى	1200000	
		تسجيل ع ت عن س المساهمة مع ت خ		
686	0,25 ن	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - ع م	2500	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2500	
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة لسندات م الأخرى		
503	0,25 ن	السندات المخولة حقا في الملكية	36000	
765		فارق التقييم عن الأصول المالية - فائض قيمة	36000	
		تسجيل فائض القيمة		
665	0,25 ن	فارق التقييم عن الأصول المالية - ناقص قيمة	10000	
506		سندات الخزينة أو سندات الصندوق ق الأجل	10000	
		تسجيل ناقص قيمة		

ثالثا : استهلاك القروض

حساب مبلغ القرض (V_0) و إنجاز السطر الأول و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

حساب مبلغ القرض (V_0) :

تكلفة حيازة الآلة (B) = مبلغ القرض (V_0) + مبلغ التمويل الذاتي (مبلغ التنازل أو البيع)
 مبلغ القرض (V_0) = تكلفة حيازة الآلة (B) - مبلغ التمويل الذاتي (مبلغ التنازل أو البيع)
 مبلغ القرض (V_0) = $1400000 - 800000 = 600000$ DA **0,25 ن**

إنجاز السطر الأول و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

نحسب معدل الفائدة المطبق : **0,25 ن**

$$I_1 = V_0 \times i \Rightarrow i = \frac{I_1}{V_1} = \frac{60000}{600000} = 0,1 \quad , \quad i = 10\%$$

السطر الأول : **0,75 ن**

$$A_1 = V_0 \times \frac{i}{(1+i)^n - 1} = 600000 \times \frac{0,1}{(1,1)^4 - 1} = 129282,48 \text{ DA}$$

$$a = A_1 + I_1 = 129282,48 + 60000 = 189282,48 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 600000 - 129282,48 = 470717,52 \text{ DA}$$

السطر الأخير : **0,75 ن**

$$V_3 = A_4 = A_1 \times (1+i)^3 = 129282,48 \times (1,1)^3 = 172074,98 \text{ DA}$$

$$I_4 = V_3 \times i = 172074,98 \times 0,1 = 17207,49 \text{ DA}$$

$$V_4 = V_3 - A_4 = 00$$

السنوات	رصيد القرض في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رصيد القرض في نهاية كل سنة
1	600000	60000	129282,48	189282,48	470717,52
4	172074,98	17207,49	172074,98	189282,48	00

الجزء الثاني : الكشف م و تحليلها ، ت المشاريع الاستثمارية (النقاط الموزعة 06 نقاط)

أولا : إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

مبلغ الأرباح الموزعة : **0,25 ن**

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

$$300000 \text{ DA} = 40000 - 340000 = \text{التمويل الذاتي} - \text{الأرباح الموزعة}$$

صافي نتيجة السنة المالية : **0,25 ن**

الأرباح الموزعة = $0,4 \times$ صافي نتيجة السنة المالية

$$750000 \text{ DA} = 0,4 \div 300000 = 0,4 \div \text{الأرباح الموزعة}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية : **0,25 ن**

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية (ن غ ع معدومة)

$$750000 \text{ DA} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{صافي نتيجة السنة المالية}$$

النتيجة العادية قبل الضرائب : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} &= \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضرائب على النتائج العادية} \\ \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} &= \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - 0,25 \times \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \\ \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} &= \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times (1 - 0,25) \\ \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} &= \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times 0,75 \\ \text{النتيجة العادية ق الضرائب} &= \text{النتيجة ص للأنشطة ع} \div 0,75 = 750000 \div 0,75 = 1000000 \text{ DA} \end{aligned}$$

الضرائب على النتائج العادية : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{الضرائب على النتائج العادية} &= 0,25 \times \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \\ \text{الضرائب على النتائج العادية} &= 1000000 \times 0,25 = 250000 \text{ DA} \end{aligned}$$

رقم الأعمال : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{نسبة تغير رقم الأعمال} &= (\text{رقم الأعمال 2018} - \text{رقم الأعمال 2017}) \div \text{رقم الأعمال 2017} \\ 0,2 &= \text{رقم الأعمال 2017} \times 0,2 \\ 2500000 &= \text{رقم الأعمال 2018} - 2500000 \\ 500000 &= \text{رقم الأعمال 2018} - 2500000 \Rightarrow \text{رقم الأعمال 2018} = 2500000 + 500000 = 3000000 \text{ DA} \end{aligned}$$

كلفة المبيعات : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{كلفة المبيعات} &= 0,6 \times (\text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات}) \\ \text{كلفة المبيعات} &= 0,6 \times \text{رقم الأعمال} - 0,6 \times \text{كلفة المبيعات} \\ 1,6 \times \text{كلفة المبيعات} &= 0,6 \times \text{رقم الأعمال} \Rightarrow \text{كلفة المبيعات} = 0,6 \times \text{رقم الأعمال} \div 1,6 \\ \text{كلفة المبيعات} &= 1800000 \div 1,6 = 1125000 \text{ DA} \end{aligned}$$

هامش الربح الإجمالي : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{هامش الربح الإجمالي} &= \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات} = 3000000 - 1125000 = 1875000 \text{ DA} \text{ أو} \\ \text{هامش الربح الإجمالي} &= \text{كلفة المبيعات} \div 0,6 = 1125000 \div 0,6 = 1875000 \text{ DA} \end{aligned}$$

النتيجة العملياتية : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{النتيجة العملياتية} &= \text{هامش الربح الإجمالي} + \text{المنتجات العملياتية الأخرى} + \text{الاسترجاعات عن خسائر القيمة} \\ &\text{و المؤونات} - \text{الأعباء العملياتية الأخرى} - \text{التكاليف التجارية} - \text{الأعباء الإدارية} \\ \text{العملياتية} &= 1875000 + 80000 + 70000 - 520000 - 425000 - 0,5 \times \text{العملياتية} \\ 1,5 \times \text{العملياتية} &= 1080000 \Rightarrow \text{العملياتية} = 1080000 \div 1,5 = 720000 \text{ DA} \end{aligned}$$

التكاليف التجارية : 0,25 ن

$$\text{التكاليف التجارية} = 720000 \times 0,5 = 360000 \text{ DA}$$

النتيجة المالية : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} &= \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية} \\ \text{النتيجة المالية} &= \text{النتيجة العادية ق الضرائب} - \text{النتيجة المالية} = 1000000 - 720000 = 280000 \text{ DA} \end{aligned}$$

المنتجات المالية : 0,25 ن

$$380000 \text{ DA} = 280000 + 100000 = \text{النتيجة المالية} + \text{الأعباء المالية}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
1125000	كلفة المبيعات
1875000	هامش الربح الإجمالي
70000	المنتجات العملياتية الأخرى
520000	الأعباء العملياتية الأخرى
360000	التكاليف التجارية
425000	الأعباء الإدارية
80000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
720000	النتيجة العملياتية
380000	المنتجات المالية
100000	الأعباء المالية
280000	النتيجة المالية
1000000	النتيجة العادية قبل الضرائب
-	الضرائب المؤجلة
250000	الضرائب على النتائج العادية
750000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
750000	صافي نتيجة السنة المالية

ثانيا : إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية وتحليلها بواسطة النسب :

إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية :

تبرير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : 0,25 ن

وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ÷ رقم الأعمال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال × رقم الأعمال

$$150000 \text{ DA} = 3000000 \times 0,05 = \text{احتياجات رأس المال العامل للاستغلال}$$

المجموع العام للأصول : 0,25 ن

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

$$150000 = 0,2 \times \text{المجموع العام للأصول} - 0,17 \times \text{المجموع العام للخصوم}$$

المجموع العام للأصول = المجموع العام للخصوم

$$150000 = 0,2 \times \text{المجموع العام للأصول} - 0,17 \times \text{المجموع العام للأصول}$$

$$5000000 \text{ DA} = 0,03 \div 150000 = \text{مج العام للأصول} \Leftarrow 150000$$

الأصول المتداولة للاستغلال : 0,25 ن

$$1000000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,2 = \text{الأصول المتداولة للاستغلال}$$

الخصوم المتداولة للاستغلال : 0,25 ن

$$850000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,17 = \text{الخصوم المتداولة للاستغلال}$$

الأصول المتداولة خارج للاستغلال : 0,25 ن

$$500000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,1 = \text{الأصول المتداولة خارج للاستغلال}$$

الخصوم المتداولة خارج للاستغلال : 0,25 ن

احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = الأصول المتداولة خ الاستغلال - الخصوم المتداولة خ الاستغلال

$$100000 = 500000 - \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

$$400000 \text{ DA} = 100000 - 500000 = \text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال}$$

الاستخدامات الثابتة : 0,25 ن

رأس المال العامل الصافي الاجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$\text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 300000 \dots\dots\dots (01)$$

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

$$\text{الموارد الثابتة} = 1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} \dots\dots\dots (02)$$

بتعويض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

$$1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 300000$$

$$0,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = 300000 \Leftrightarrow \text{الاستخدامات الثابتة} = 3000000 \text{ DA} = 0,1 \div 300000$$

الموارد الثابتة : 0,25 ن

$$\text{الموارد الثابتة} = 1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = 3300000 \text{ DA}$$

الديون المالية : (نحسب مبلغ القرض V_0) 0,25 ن

$$V_0 = a \times \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i} = 263797,48 \times \frac{1 - (1,1)^{-5}}{0,1} = 1000000 \text{ DA}$$

الموارد الخاصة : 0,25 ن

الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية

$$2300000 \text{ DA} = 1000000 - 3300000 = \text{الموارد الخاصة}$$

الخصوم المتداولة : 0,25 ن

الخصوم المتداولة = المجموع العام للخصوم - الموارد الثابتة

$$1700000 \text{ DA} = 3300000 - 5000000 = \text{الخصوم المتداولة} \text{ أو } 1700000 \text{ DA} = 5000000 \times 0,34 = \text{الخصوم المتداولة}$$

خزينة الخصوم : 0,25 ن

الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خ الاستغلال + خزينة الخصوم

خزينة الخصوم = الخصوم المتداولة - (الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خ الاستغلال)

$$\text{خزينة الخصوم} = 1700000 - (400000 + 850000) = 450000 \text{ DA}$$

$$\text{خزينة الخصوم} = 5000000 \times 0,09 = 450000 \text{ DA}$$

الأصول المتداولة : 0,25 ن

$$\text{الأصول المتداولة} = \text{المجموع العام للأصول} - \text{الاستخدامات الثابتة}$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 5000000 - 3000000 = 2000000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 5000000 \times 0,4 = 2000000 \text{ DA}$$

خزينة الأصول : 0,25 ن

$$\text{الأصول المتداولة} = \text{الأصول المتداولة للاستغلال} + \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} + \text{خزينة الأصول}$$

$$\text{خزينة الأصول} = \text{الأصول المتداولة} - (\text{الأصول المتداولة للاستغلال} + \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال})$$

$$\text{خزينة الأصول} = 2000000 - (500000 + 1000000) = 500000 \text{ DA} \text{ أو}$$

$$\text{خزينة الأصول} = 5000000 \times 0,1 = 500000 \text{ DA}$$

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	3000000	60	الموارد الثابتة	3300000	66
الأصول المتداولة	2000000	40	الموارد الخاصة	2300000	46
للاستغلال	1000000	20	الديون المالية	1000000	20
خ الاستغلال	500000	10	الخصوم المتداولة	1700000	34
خزينة الأصول	500000	10	للاستغلال	850000	17
المجموع	5000000	100	خ الاستغلال	400000	8
			خزينة الخصوم	450000	9
			المجموع	5000000	100

التحرر المالي : 0,25 ن

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = \frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة أو التمويل الخاص}}$$

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = \frac{(\text{الديون المالية} + \text{خزينة الخصوم})}{\text{الموارد الخاصة أو التمويل الخاص}}$$

$$\text{ن الاستدانة م} = \frac{2300000}{(450000 + 1000000)} = 0,62 \text{ أقل من النصف لا يوجد تحرر مالي .}$$

الحزب الثالث : حساب و تحليل التكاليف الكلية (النقاط الموزعة 08 نقاط)

1) حساب الكمية المباعة من المنتج نصف المصنع D و المنتج التام P :

المنتج نصف المصنع D : 0,25 ن

$$\text{مخ}_1 + \text{الإدخالات (الإنتاج)} = \text{مخ}_2 + \text{الإخراجات (الاستعمالات + المبيعات)}$$

$$\text{الإخراجات (الاستعمالات + المبيعات)} = \text{مخ}_1 + \text{الإدخالات (الإنتاج)} - \text{مخ}_2$$

$$\text{الإخراجات (الاستعمالات + المبيعات)} = 900 + 4000 - 160 = 4740 \text{ وحدة}$$

$$\text{الاستعمالات + المبيعات} = 4740 \text{ وحدة}$$

$$4500 + \text{المبيعات} = 4740 \Leftarrow \text{المبيعات} = 4740 - 4500 = 240 \text{ وحدة}$$

المنتج التام P : 0,25 ن

$$\begin{aligned} \text{مخ}_1 + \text{الإدخلات (الإنتاج)} &= \text{مخ}_2 + \text{الإخراجات (المبيعات)} \\ \text{الإخراجات (المبيعات)} &= \text{مخ}_1 + \text{الإدخلات (الإنتاج)} - \text{مخ}_2 \\ \text{الإخراجات (المبيعات)} &= 250 + 750 - 1000 = 80 - 920 = \text{وحدة} \end{aligned}$$

(2) إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

$$\begin{aligned} \text{نرمز لتكلفة قسم الطاقة برمز : } x, \quad \text{نرمز لتكلفة قسم النقل برمز : } y \\ x = 6150 + \frac{5}{36} \times y \Rightarrow 36 \times x = 221400 + 5 \times y \\ y = 15000 + \frac{6}{42} \times x \Rightarrow 42 \times y = 630000 + 6 \times x \\ 42 \times y = 630000 + 6 \times x \Rightarrow 252 \times y = 3780000 + 36 \times x \\ 36 \times x + 252 \times y = 221400 + 5 \times y + 3780000 + 36 \times x \\ 247 \times y = 4001400 \Rightarrow y = \frac{4001400}{247} = 16200 \text{ DA} \\ x = 6150 + \frac{5}{36} \times 16200 = 6150 + 2250 = 8400 \text{ DA} \end{aligned}$$

تكلفة قسم الطاقة = 8400 DA ، تكلفة قسم النقل = 16200 DA 0,5 ن

عدد وحدات العمل :

$$346100 \text{ DA} = 161500 + 184600 = 17 \times 9500 + 13 \times 14200 = \text{قسم التموين (ثمن الشراء)}$$

الورشة 1 (وحدات منتجة) = 4000 وحدة (المنتج نصف المصنع (D

الورشة 2 (ساعة يد عمل مباشرة) = $(60 \div 75) \times 750 = 1,25 \times 750 = 937,5$ ساعة

$$875200 \text{ DA} = 846400 + 28800 = 920 \times 920 + 240 \times 120 = \text{التوزيع (رقم الأعمال)}$$

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة موضح كما يلي : 0,5 ن

البيان	الطاقة	النقل	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت أ ت الثانوي	6150	15000	14255	51000	69400	31508
الإدارة	(8400)	1200	800	3600	2000	800
الصيانة	2250	(16200)	2250	5400	3600	2700
مج ت ث	00	00	17305	60000	75000	35008
طبيعة وحدة العمل	عدد وحدات العمل					
رقم الأعمال	ساعة يد	وحدات	ثمن	منتجة	عمل مباشرة	رقم الأعمال
875200	937,5	4000	346100	4000	937,5	875200
تكلفة وحدة العمل	0,05	15	80	0,04		

(3) حساب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M_1 ، M_2 و CMUP و الجرد الدائم :

أ - حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M_1 ، M_2 : 1 ن

المادة الأولية M ₂			المادة الأولية M ₁			البيان
م	س . و	ك	م	س . و	ك	
161500	17	9500	184600	13	14200	ثمن الشراء
28500	3	9500	42600	3	14200	أش م
8075	0,05	161500	9230	0,05	184600	أش غ م
198075	20,85	9500	236430	16,65	14200	ت الشراء

أش م M₁ = 14200 × 3 = 42600 ، أش م M₂ = 9500 × 3 = 28500

ب - حساب التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة : 0,5 ن

التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CMUP_{M1}) = 18000 ÷ 306000 = 17 DA

التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة (CMUP_{M2}) = 20000 ÷ 420000 = 21 DA

ج - الجرد الدائم :

المادة الأولية M₁ : 0,5 ن

البيان	ك	س . و	م	البيان	ك	س . و	م
مخ 1	3800	-	69570	الإخراجات	9200	17	156400
الإدخالات	14200	16,65	236430	مخ 2	8800	17	149600
المجموع	18000	17	306000	المجموع	18000	17	306000

المادة الأولية M₂ : 0,5 ن

البيان	ك	س . و	م	البيان	ك	س . و	م
مخ 1	10500	-	221925	الإخراجات	6000	21	126000
الإدخالات	9500	20,85	198075	مخ 2	14000	21	294000
المجموع	20000	21	420000	المجموع	20000	21	420000

4) حساب تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع D و CMUP ، والجرد الدائم :

أ - حساب تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع D : 0,5 ن

المنتج نصف المصنع D			البيان
م	س . و	ك	
5680	-	-	إنتاج جاري بداية المدة
156400	17	9200	الاستعمالات من M ₁
70000	25	2800	أعباء الإنتاج المباشرة
60000	15	4000	أعباء الإنتاج غ المباشرة
(1040)	-	-	إنتاج جاري نهاية المدة
291040	72,76	4000	تكلفة إنتاج الفترة

عدد ساعات العمل المباشرة = 4000 × (60 ÷ 42) = 2800 ساعة

ب - حساب التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة : 0,25 ن

$$72 \text{ DA} = 4900 \div 352800 = (\text{CMUP}_D) \text{ التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة}$$

ج - الجرد الدائم :

المنتج نصف المصنع D : 0,5 ن

البيان	ك	س . و	م	البيان	ك	س . و	م
مخ 1	900	-	61760	الإخراجات	4740	72	341280
الإدخالات	4000	20,85	198075	مخ 2	160	72	11520
المجموع	4900	72	352800	المجموع	4900	72	352800

5) حساب تكلفة الإنتاج للمنتج التام P ، CMUP ، الجرد الدائم :

أ - حساب تكلفة الإنتاج للمنتج التام P : 0,75 ن

$$\text{عدد ساعات العمل المباشرة} = 750 \times (60 \div 75) = 750 \times 1,25 = 937,5 \text{ ساعة}$$

المنتج التام P			البيان
ك	س . و	م	
-	-	4200	إنتاج جاري بداية المدة
6000	21	126000	الاستعمالات من M ₂
4500	72	324000	الاستعمالات من D
937,5	40	37500	أعباء الإنتاج المباشرة
937,5	80	75000	أعباء الإنتاج غ المباشرة
		(1950)	إنتاج جاري نهاية المدة
750	753	564750	تكلفة إنتاج الفترة

ب - حساب التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة للمنتج التام P : 0,25 ن

$$752 \text{ DA} = 1000 \div 752000 = (\text{CMUP}_P) \text{ التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة}$$

ج - الجرد الدائم :

المنتج التام P : 0,5 ن

البيان	ك	س . و	م	البيان	ك	س . و	م
مخ 1	250	749	187250	الإخراجات	920	752	691840
الإدخالات	750	753	564750	مخ 2	80	752	60160
المجموع	1000	752	752000	المجموع	1000	752	752000

6) حساب سعر التكلفة للمنتجات ، النتيجة التحليلية لكل نوع ، النتيجة الإجمالية ، النتيجة الصافية :

أ - حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة : 0,5 ن

البيان			المنتج نصف المصنع D			المنتج التام P		
ك	س . و	م	ك	س . و	م	ك	س . و	م
240	72	17280	920	752	691840	240	72	17280
28800	0,05	1440	846400	0,05	42320	240	0,04	1152
28800	0,04	1152	846400	0,04	33856	240	82,8	19872
240	82,8	19872	920	834,8	768016			

أ ت م للمنتج نصف المصنع D = $1440 \text{ DA} = 28800 \times 0,05 = 28800 \times (875200 \div 43760)$

أ ت م للمنتج التام P = $42320 \text{ DA} = 846400 \times 0,05 = 846400 \times (875200 \div 43760)$

ب - حساب النتيجة التحليلية لكل منتج : 0,5 ن

البيان			المنتج نصف المصنع D			المنتج التام P		
ك	س . و	م	ك	س . و	م	ك	س . و	م
240	120	28800	920	920	846400	240	920	846400
240	82,8	(19872)	920	834,8	(768016)	240	834,8	(768016)
240	37,2	8928	920	85,2	78384	240	85,2	78384

ج - حساب النتيجة التحليلية الصافية : 0,25 ن

البيان	المبالغ
النتيجة التحليلية الإجمالية	87312
العناصر الإضافية	3500
الأعباء غ المعتمدة	(6812)
النتيجة التحليلية الصافية	84000

انتهى التصحيح النموذجي