

التاريخ: 2023/05/16

المادة: التسيير المالي والمحاسبي

المدة: 04 ساءو30د

المستوى: 3 إ

امتحان البكالوريا التجريبية

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتين.

الموضوع الأول

الجزء الأول (06 ن): أعمال نهاية السنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2022/12/31 م مؤسسة البهجة استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

رجح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		120000
215	المعدات والأدوات الصناعية	.....	
2182	معدات النقل	7000000	
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات	900000	
2815	اهتلاك معدات وأدوات		300000
28182	اهتلاك معدان النقل		2868000
296	خسائر القيمة عن المساهمات		18000
32	تموينات أخرى	150000	
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		10000
416	الزبائن المشكوك فيهم	208250	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		60000
512	البنوك والحسابات الجارية	235000	
616	أقساط التأمينات	90000	

معطيات الجرد في 2022/12/31 م:

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال حيث صدر حكم لصالح المؤسسة.
- تهتلك المعدات والأدوات الصناعية خطيا لمدة 8 سنوات، تاريخ اقتنائها 2017/01/02.
- معدات النقل تهتلك خطيا بنفس المعدل وتتكون من:

النوع	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الملاحظة
شاحنة	5400000	2019/07/01	تم التنازل عنها في 2022/7/1 على الحساب بمبلغ 3100000
سيارة نفعية	.....	2020/4/1	
سيارة سياحية	1120000	2022/09/25	

(4) وضعيّة المخزونات موضحة في الجدول التالي:

تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها			
المخزونات	الجرد المادي الإجمالي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية الإجمالية في 2022/12/31
تموينات أخرى	162500	مبرر	146250

(5) المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات: تتلخص وضعيتها في الجدول التالي:

عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2022/12/31 م	تنازلت المؤسسة بشيك بنكي في 2022/12/10 م عن 100 سند ب 7450 دج للسند ولم يسجل المحاسب العملية
120	؟	8000 دج	

(6) وضعيّة الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي: (TVA = 19%).

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2021/12/31	التسديد خلال سنة 2022 م	الوضعية في 2022/12/31 م
جمال	47600	20%	17850	يحتمل عدم تسديد 40% من الرصيد
فريد	101150	25500	35700	حالة إفلاس نهائي
سليم	.....	.....	16660	يحتمل عدم تسديد 25% من الرصيد

(7) أظهر الكشف المرسل من البنك رصيدًا دائنًا بقيمة 198000 دج، ويعود سبب الاختلاف إلى ما يلي:

- العمليات التي لم تسجلها المؤسسة:
- تحويل مبلغ من الزبون كمال مباشرة إلى البنك بقيمة 45000 دج.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 15000 دج.
- خدمات مصرفية بقيمة 4000 دج.
- العمليات التي لم يسجلها البنك:
- شيك للمورد سمي بقيمة 38000 دج
- شيك من الزبون وليد بقيمة 131000 دج.

(8) أقساط التأمين سددت في 2022/4/1 لمدة سنة.

المطلوب:

- 1) أحسب تكلفة حيازة المعدات والأدوات.
- 2) أحسب معدّل الاهتلاك المشترك لمعدّات النّقل.
- 3) سجّل عمليّة التّنازل عن الشّاحنة.

(4) أنجز حالة التّقارب البنكي.

(5) سجّل قيود التّسوية في 2022/12/31 م.

الجزء الثاني: (06ن)

إعداد الكشوف الماليّة وتحليلها.

إليك الميزانيّة الوظيفيّة لمؤسسة النّور بتاريخ 2022/12/31 م.

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبلغ	%
الاستخدامات الثّابتة	.....	.....	الموارد الثّابتة	.....	.....
الأصول المتداولة	.....	.....	الموارد الخاصّة	.....	.....
للاستغلال	.....	.....	الدّيون الماليّة	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	25	الخصوم المتداولة	.....	.....
خزينة الأصول	300000	.....	للاستغلال	250000	12.5
			خارج الاستغلال	.....	.....
			خزينة الخصوم	.....	.....
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 400000 دج

- نسبة تغطية الاستخدامات الثّابتة = 1.5

- الخزينة الصافية (TN) = 100000 دج

- الديون الماليّة = $\frac{1}{5}$ الموارد الخاصّة.

المطلوب:

(1) أتمم الميزانية أعلاه

(2) أحسب مدّة دوران تسديد الزبائن والموردين إذا علمت أنّ:

متوسط الزبائن = 60000 دج المبيعات السنوية = 1200000 دج

متوسط الموردين = 125000 دج المشتريات السنوية = 2500000 دج

(3) علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: (08ن)

حساب وتحليل التكاليف الكلية

تنتج مؤسسة الأمل نوعين من المنتجات (A و B) باستعمال نوعين من المواد الأولية M1 و M2، ومن أجل

حساب مختلف التكاليف قدمت لك معطيات شهر فيفري 2022 كما يلي:

(1) مخزون أول مادة:

- المادة الأولية M1: 1500 كغ بمبلغ إجمالي = 375000 دج
 - المادة الأولية M2: 1200 كغ بمبلغ إجمالي = 225000 دج
 - المنتج A: 300 وحدة بمبلغ إجمالي = 606000 دج
 - المنتج B: 200 وحدة بمبلغ إجمالي = 275000 دج
- (2) مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M1: 3500 كغ بـ 200 دج للكلف
- المادة الأولية M2: 3100 كغ بـ 150 دج للكلف

(3) الإنتاج والاستعمالات:

- المنتج A: 500 وحدة باستعمال 2100 كغ من المادة M1 و 1800 كغ من المادة M2.
- المنتج B: 400 وحدة باستعمال 1700 كغ من المادة M1 و 1400 كغ من المادة M2.

(4) مبيعات الشهر:

- المنتج A: 650 وحدة بسعر 2200 دج للوحدة
- المنتج B: 550 وحدة بسعر 2100 دج للوحدة.

(5) الأعباء المباشرة:

- على الشراء: 10 % من ثمن الشراء
- على الإنتاج: 450 ساعة يد عمل بـ 140 دج للساعة منها 250 ساعة للمنتج A.
- على التوزيع: 20 دج لكل وحدة مباعة.

(6) الأعباء غير المباشرة: "دراسة الرّجاء والتفوق" الخاصة

توزع في الجدول التالي:

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	174750	27000	175000	103400
طبيعة وحدة القياس	100 دج من ثمن الشراء	ساعة عمل مباشرة	كغ مادة أولية مستعملة	100 دج من رقم الأعمال

المطلوب:

- (1) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
 - (2) احسب تكلفة شراء المادتين M1 و M2
 - (3) احسب تكلفة انتاج المنتجين A و B
 - (4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج.
 - (5) احسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن العناصر المضافة = 2400 دج والأعباء غير المعتبرة = 2000 دج
- ملاحظة: تقيم المخرجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة مع مخزون أول المادة (CMUP).
- بالتوفيق للجميع (انتهى الموضوع الأول)

الموضوع الثاني

الجزء الأول: (08ن)

أعمال نهاية السنة:

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2022/12/31 م مؤسسة النجاح قدمت لك أرصدة بعض الحسابات:

دائن	مدين	اسم الحساب	رجح
	330000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
	550000	معدات النقل	2182
258720		اهتلاك المنشآت التقنية، م و ا ص	2815
150000		اهتلاك معدات النقل	28182
	40000	المواد الأولية واللوازم	31
	50000	المنتجات المصنعة	355
	520000	المواد الأولية واللوازم المخزّنة	381
	150000	الزبائن	411
	54990	الزبائن المشكوك فيهم	416
18200		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	600000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
	56400	البنوك والحسابات الجارية	512
82500		تقديم الخدمات الأخرى	706

المعلومات الجردية بتاريخ 2022/12/31 م: **الرجاء والتفوق الخاصة**

(1) تاريخ إنشاء المؤسسة 2019/01/01 م.

(2) المعدات الصناعية تملك بطريقة الاهتلاك المتناقص وتم الحيابة عليها بتاريخ نشأة المؤسسة وتتملك على مدّة 5 سنوات.

(3) معدات النقل تتكوّن من:

نوعها	قيمتها الأصلية	تاريخ الاستعمال	القيمة القابلة للتحويل في 2022/12/31 م
سيارة *	250000	2019/01/01	/
شاحنة	300000	2022/07/01	250000

* السيّارة تمّ التنازل عنها بتاريخ 2022/01/05 م على الحساب بسعر 90000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

(4) تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب لمخزوناتهما ولخصت المعلومات التالية:

المخزونات	قيمة المخزون في 2022/12/31 م
المواد الأولية واللوازم	63000
المنتجات المصنعة	72000

(5) لخصت وضعيّة الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2021/12/31 م	التسديدات خلال 2022 م	الوضعية الحالية في 2022/12/31 م
رضوان	42840	14400	4760	يحتمل ألا يسدد 40% من الرصيد
هواري	22610	؟	4760	يحتمل أن يسدد 40% من الرصيد

(6) الزبون العادي كمال يقدر دينه بمبلغ 95200 دج متضمن الرسم يحتمل أن يسدد 80% من دينه. الرسم على القيمة المضافة 19%.

(7) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية عددها 200 سهم، تنازلت المؤسسة عن 150 سهم في 2022/11/30 بسعر 1900 دج للسهم الواحد بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد. أما الأسهم المتبقية تقدر قيمتها السوقية بتاريخ 2022/12/31 ب 2500 دج.

(8) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

أ- فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 127000 دج

ب- فاتورة الصيانة والتوصيلات بمبلغ 15000 دج

(9) رصيد حساب 706 يتعلق بخدمة إيجار قدمتها المؤسسة للغير خلال الفترة 2022/11/01 إلى 2023/10/01. المطلوب:

(1) أنجز جدول اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية

(2) احسب معدل الاهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.

(3) سجل قيدي التنازل عن السيارة بتاريخ 2022/01/05.

(4) اختبر خسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2022/12/31 تم سجل قيد التسوية.

(5) سجل قيود التسوية الباقية للمخزونات، الزبائن المشكوك فيهم، الأسهم، الفواتير التي لم تستلم.

(6) سجل قيد تسوية ح/706. Ecole Erradja wa Tafaouh ÉCOLE PRIVÉE

الجزء الثاني: (6ن)

اختيار المشاريع

ترغب مؤسسة المستقبل في توسيع نشاطها الإنتاجي، الأمر الذي يتطلب منها اقتناء تجهيز جديد بسعر 3000000.

قام المدير المالي بدراسة سوقية وتقنية لمعرفة الجدوى الاقتصادية، وقد استخرجت من هذه الدراسة المعطاة في الملحق (01):

السنوات	1	2	3	4	5
قدرة التمويل الذاتي	800000	800000	800000	800000	800000

• معدّل الخصم 10%

(1) ماذا تسمّى العملية التي ترغب المؤسسة القيام بها وما نوعها؟

(2) هل يحقق المشروع مردودية؟ برّر إجابتك.

تنوي المؤسسة تمويل جزء من تكلفة المشروع بقرض بنكي يسدد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة، ومن

جدول استهلاكه استخرجت المعلومات التالية:

الاستهلاك الأول = 255684,6819 دج

الاستهلاك الثالث = 298230,6129 دج

أ- أحسب معدل الفائدة المركبة.

ب- أحسب مبلغ القرض.

ت- أنجز السطر الأول والأخير من جدول الاستهلاك.

ث- سجّل عملية استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى.



الجزء الثالث: (06ن)

إعداد وتحليل الكشوفات المالية:

يهدف إعداد الكشوف المالية وتحليلها لمؤسسة النهضة بتاريخ 2022/12/31م قدم الملحقين التاليين:

الملحق رقم 01: المعلومات التالية مستخلصة من الدفاتر المحاسبية لدورة 2022:

المبالغ	المنتجات	رح	المبالغ	الأعباء	رح
؟	المبيعات والمنتجات الملحق	70	؟	المشتريات المستهلكة	60
325000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	72	285000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	61 و 62
160000	الإنتاج المثبت	73	؟	أعباء المستخدمين	63
150000	إعانات الاستغلال	74	85000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
100000	المنتجات العملياتية الأخرى	75	65000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
100000	المنتجات المالية	76	55000	الأعباء المالية	66
60000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78	150000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	68

معلومات إضافية:

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- مجموع أعباء الأنشطة العادية = 2615000 دج
- مجموع منتجات الأنشطة العادية = 3020000 دج
- نسبي تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة وإجمالي فائض الاستغلال على التوالي: 10%، 60%.
- معدل الإدماج = 0.4
- الحسابات من 602 إلى 608 = 250000 دج.

الملحق رقم 02: جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف

البيان	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة الإدارية	الوظيفة التجارية
مجموع الأعباء	30 %	40 %	20 %	10 %

الحسابات 67 و 77 معدومة.

العمل المطلوب:

- 1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة
- 2) أحسب كلفة المبيعات ثم أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية.
- 3) إذا علمت أن:

$$\text{ح/} 752 = 20000 \text{ دج} \quad \text{ح/} 652 = 18000 \text{ دج}$$

$$\text{ح/} 765 = 15000 \text{ دج} \quad \text{ح/} 665 = 10000 \text{ دج}$$

$$\text{ح/} 767 = 25000 \text{ دج} \quad \text{ح/} 667 = 12000 \text{ دج}$$

- 4) أحسب قدرة التمويل الذاتي.

بالتوفيق للجميع (انتهى الموضوع الثاني)



مدرسة "الرجاء والتفوق" الخاصة

Ecole Erradja wa Tafaouk
ÉCOLE PRIVÉE

حساب الإجابة (الموضوع الأول)

الميزة الأولى: أعمال نهاية السنة .

1- حساب تكلفة حيازة المعدات والأدوات

$$\Sigma A = MA \times \frac{t}{100} \times n$$

$$300.000 = MA \times \frac{1,75}{100} \times 5$$

$$300.000 = MA (0,625)$$

$$MA = \frac{300.000}{0,625} = 480.000$$

2- حساب معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل:

$$\Sigma A = \Sigma A_{\text{النقل}} + \Sigma A_{\text{مبارة نفعية}}$$

$$2.868.000 = [5400.000 \times \frac{t}{100} \times 2,5] + [480.000 \times \frac{t}{100} \times 1,75]$$

$$2.868.000 = 135.000 t + 8400 t$$

$$2.868.000 = 143.400 t$$

$$t = \frac{2.868.000}{143.400} = 20\%$$

3- تسجيل عملية التنازل عند التساوية

$$A_{2022} = 5400.000 \times 0,2 \times \frac{6}{12} = 540.000$$

$$\Sigma A = 5400.000 \times 0,2 \times 3$$

$$= 3.240.000$$

الإهلاك المشترك

نتيجة التنازل = سعر البيع + ΣA - PV - MA

$$5400.000 - 3240.000 + 3100.000 =$$

$$= 940.000 \text{ فائض قيمة}$$

2022 2021 2020

540000	540000	مضخات الإهلاكات والمؤونات وفي أ.ب.ج	681
		إهلاك معدات النقل	28182
		إثبات الإهلاك المكمل	
	3100000	الحسابات الدائنة من عمليات التنازل عند التساوية	462
	3240000	إهلاك معدات النقل	28182
5400000		معدات النقل	2182
940000		فوائض القيمة من خروج الأصول المتسوية	752
		توزيع حساب معدات النقل	

4- إخراج حالة المقاربات البنكية

ح/ المؤسسة لدى البنك			ح/ البنك لدى المؤسسة		
د	م	البيان	د	م	البيان
198000		الرصيد قبل الجرد		235000	الرصيد قبل الجرد
	38000	للمورد سمير		45000	من زبون كمال
131000		من الزبون وليد		15000	فوائد لصالح المؤسسة
			4000		خدمات مصرفية
	291000	الرصيد بعد الجرد	291000		الرصيد بعد الجرد
329000	329000	المجموع	295000	295000	المجموع

5- تسجيل قيود التسوية

* مؤونة الأخطار

151	مؤونة الأخطار	120000
783	إسترجاعات الإستغلال من المؤونات في غ.ج	120000
	إلغاء المؤونة	

* المعدات والأدوات الرصاعة

$$A_n = 480000 \times \frac{121}{100} = \boxed{60000}$$

681	مضاهاة الإهلاكات والمؤونات في غ.ج	60000
2815	إهلاك معدات وأدوات	60000
	تسجيل قسط الإهلاكات	

* معدات النقل

- السيارة النفعية

$$A = 480000 \times 0,2 = 96000$$

- السيارة

$$A = 1.120000 \times 0,2 \times \frac{3}{12} = 56000$$

المجموع = 152000

681	م. د. والمؤونات في غ.ج	152000
28182	إهلاك معدات النقل	152000
	تسجيل قسط الإهلاكات	

* المخزونات

فرق المبرد = المبرد المادي - المبرد المحاسبي

$$150000 - 162500 =$$

$$= \boxed{12500} \text{ مبر}$$

32	تصريبات أخرى	12500
602	المؤونات الأخرى	12500
	تسوية فرق المبرد	

* حيازة القسيمة = المبرد المادي - القيمة السوقية

$$\left. \begin{array}{l} PV_{21} = 10000 \\ PV_{22} = 162500 - 146250 = 16250 \end{array} \right\} \begin{array}{l} \text{زيادة في ق.} \\ \text{ب. 6250 ج.} \end{array}$$

685	م. د. والمؤونات في غ.ج	6250
392	في ق. حيازة قسيمة أخرى	6250

$$* \text{ 26 - تكلفة حيازة البند الواحد} = \frac{900000}{120} = 7500 \text{ ج.}$$

$$\text{في ق. عن البند الواحد} = \frac{18000}{120} = 150 \text{ ج.}$$

100 سند المتنازل عنها

$$\text{سعر البيع} = 100 \times 7450 = 745000$$

$$\text{في ق.} = 100 \times 150 = 15000$$

$$\text{تكلفة المبادر} = 100 \times 7500 = 750000$$

$$\text{النسبة} = 750000 - 15000 + 745000 = \boxed{10000} \text{ - أرباح}$$

الزبون فريدي

$$TTC_{\text{فريدي}} = 101150 - 35700 = 65450$$

$$HT = 65450 \div 1,19 = 55000$$

$$TVA = 55000 \times 0,19 = 10450$$

29500	خ عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654
25500	خ عن حسابات الزبائن	491
10450	TVA محصل	4457
65450	الزبائن المذكرون فيم إفلاس الزبون فريدي	416

الزبون سليم

مجموع التسديدات - مجموع الديون = 416

$$208250 = [47600 + 101150 + x] - [17850 + 35700 + 16660]$$

$$x = 129710$$

$$PV_{21} = 60000 - (8000 + 25500) = 26500$$

$$PV_{22} = \frac{129710 - 16660}{1,19} \times 0,21 = 23750$$

إنتفاع خ ف ب 2750 ج

2750	خ ف عن حسابات الزبائن	491
2750	إ. عن ضائر القيمة أ. ب ج	785
	إنتفاع خ ف	

745000	المبيعات ج ج	512
15000	خ ف عن المبيعات والحسابات الدائنة	296
730000	المبيعات والمبيعات الدائنة م. بالمبيعات	26
10000	الأرباح الإضافية عن عمليات التنازل عن أصول م.	767
	التنازل عن 100 م.	

سند مطبعية

$$PV_{21} = 150 \times 20 = 3000$$

إنتفاع خ ف ب 3000 ج

$$PV_{22} = \text{لا توجد}$$

3000	خ ف عن سند = المبيعات	296
3000	إسقاطات الاستهلاك عن خ ف و م. التثبيات المالية	786
	إنتفاع خ ف	

الزبائن المستوفون فيهم

الزبون جمال

$$PV_{21} = \frac{47600}{1,19} \times 0,2 = 8000$$

$$PV_{22} = \frac{47600 - 17850}{1,19} \times 0,4 = 10000$$

زيادة خ ف ب 2000 ج

2000	م. ل. والمكونات خ ف أ ج	685
2000	خ ف عن حسابات الزبائن	491
	زيادة خ ف	

$$800000 = \frac{400.000}{0,5} = 1,6$$

ومنه: الموارد الثابتة = $1,6 \times 800000 = 1280000$

الموارد الثابتة = الموارد الخاجة + الديون المالية

$$1280000 = \text{الموارد الخاجة} + \frac{1}{5} \text{ الموارد الخاجة}$$

$$1280000 = 1,2 \text{ الموارد الخاجة}$$

$$\text{الموارد الخاجة} = \frac{1280000}{1,2} = 1066666,67$$

$$\text{الديون المالية} = \frac{1}{5} (1066666,67) = 213333,33$$

* الخصوم المتداولة للاستغلال: 250000 — 12,1%

المجموع: 250000 — 100%

$$250000 = \frac{250000 \times 100}{12,1} = 2066115,70$$

* الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم - الموارد الثابتة

$$2066115,70 - 1280000 =$$

$$786115,70$$

• TN = خزينة الأهل - خزينة الخصوم

$$100000 = 300000 - \text{خزينة الخصوم}$$

$$300000 - 100000 =$$

$$200000$$

حساب التأسيس				
2022/12/31	لبنون 2.2	الزبائن	تسوية 512	511
45000	45000			
2022/12/31	لبنون 2.2	المستوفى المالية الأخرى	تسوية 512	511
15000	15000			
2022/12/31	لبنون 2.2	الخدمات المصرفية وما شابهها	تسوية 512	616
40000	40000			

$$250000 = 90000 \times \frac{3}{12} = 22500$$

2022/12/31	أعباء معيارية مسبقا	أقساط التأمينات	تسوية 616	486
22500	22500			

* الجزء (e) أعداد المكتوف المالية وحسابها

1- إتمام الميزانية

$$\text{نسبة تغطية الاستدامة الثابتة} = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستدامة الثابتة}} = 1,1$$

$$\text{الموارد الثابتة} = 1,5 \text{ الاستدامة الثابتة}$$

FRNG = الموارد الثابتة - الاستدامة الثابتة

$$400.000 = 1,5 \times 1,6 = 2,4$$

* الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = (الخصوم - الاستغلال + خزينة)

$$= 800000 - (250000 + 200000) = 350000$$

* الأصول المتداولة = مجموع الأصول - الاستخدامات الثابتة

$$= 2000000 - 800000 = 1200000$$

* الأصول م. م. خ. الاستغلال = 2000000 x 0,25 = 500000

- أ. م. للاستغلال = أ. متداولة - (أ. م. للاستغلال + خزينة الأصول)

$$= 1200000 - (500000 + 300000) = 400000$$

مدرسة "الرجاء والتفوق" الخاصة

Ecole Erradjia
ÉCOLE

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبلغ	%
الاستخدامات الثابتة	800000	40	الموارد الثابتة	1200000	60
الأصول المتداولة	1200000	60	الموارد الخاصة	1000000	50
للاستغلال	400000	20	الديون المالية	200000	10
خارج الاستغلال	500000	25	الخصوم المتداولة	800000	40
خزينة الأصول	300000	15	للاستغلال	250000	12,5
			خارج الاستغلال	350000	17,5
			خزينة الخصوم	200000	10
المجموع	2000000	100	المجموع	2000000	100

2. حساب مدة تسديد الزبائن
نسبة دوران الزبائن = $\frac{\text{مبيعات السنة}}{\text{متوسط الزبائن}} = \frac{1200000}{600000} = 20$ دور
مدة تسديد الزبائن = $\frac{360}{20} = 18$ يوماً

حساب مدة دوران المورد
نسبة دوران المورد = $\frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط المورد}} = \frac{2500000}{1250000} = 20$ دور
مدة تسديد المورد = $\frac{360}{20} = 18$ يوماً

3. التعليق على الوجبة المالية للمؤسسة
بما أن FRNC موجب و TN موجبة فإن
المؤسسة تحوز على التوازن المالي

$$CMUP = \frac{\text{تكلفة الإنتاج} + \text{تكلفة 120}}{\text{الكمية المنتجة} + \text{كمية 120}}$$

$$CMUP_A = \frac{606000 + 1010000}{300 + 500} = \boxed{2040}$$

$$CMUP_B = \frac{275000 + 805000}{200 + 400} = \boxed{1800}$$

4- حساب سعر التكلفة

المنتج B			المنتج A			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
990000	1800	550	1313000	2000	650	تكلفة الإنتاج المباع
110000	20	550	130000	20	650	أعباء التوزيع المباشر
462000	4	11550	572000	4	14300	غير مباشر
1047200	1904	550	1383200	2120	650	سعر التكلفة

حساب النتيجة التحليلية

المنتج B			المنتج A			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
1.155000	2100	550	1430000	2200	650	رقم الأعمال
1.047200		550	1.383200		650	سعر التكلفة
107800	196	550	46800	72	650	النتيجة التحليلية

5- حساب النتيجة التحليلية صافية

نتيجة صافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + أعباء إضافية - أعباء غير مباشرة

$$= 107800 + 46800 - 24000 =$$

$$\boxed{155000} =$$

المحيز 3- حساب وتوزيع التكاليف الكلية
1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشر

البيان	التصمين	الورقة 1	الورقة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثابت	174750	270000	175000	103400
ط. و. ع	100	100	100	100
ع. و. ع	11650	450	7000	25850
ت. و. ع	15	60	25	4

2- حساب تكلفة الشراء

المنتج M2			المنتج M1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
465000	150	3100	700000	200	3500	فصل الشراء
46500	0,1	46500	70000	0,1	70000	أعباء الشراء المباشر
69750	15	4650	105000	15	7000	غير مباشر
581250	187,1	3100	870000	250	3500	تكلفة الشراء

$$CMUP = \frac{\text{تكلفة شراء} + \text{تكلفة إنتاج}}{\text{الكمية المشتراة} + \text{كمية إنتاج}}$$

$$CMUP_{M2} = \frac{375000 + 810000}{1500 + 3100} = \boxed{2040} / CMUP_{M1} = \frac{226000 + 581250}{1200 + 3100} = \boxed{187,5}$$

3- حساب تكلفة الإنتاج

المنتج B			المنتج A			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
421000	240	1700	525000	230	2100	تكلفة شراء المواد المستعملة
222000	187,1	1400	337500	187,1	1900	M1
28000	140	200	35000	140	250	M2
						أعباء الإنتاج المباشر
						غير مباشر
						الورقة 1
12000	60	200	15000	60	250	الورقة 2
77500	25	3100	97100	25	3900	غير مباشر
805000	2012,1	400	1010000	2020	500	تكلفة الإنتاج

5- تسجيل قيود التسوية في 31/12/2022

* المخزونات
- المواد الأولية واللوازم خا 31

40000	40000	تغييرات المخزونات	603
40000	63000	المواد الأولية واللوازم إلغاء مخ 1	31
63000	63000	المواد الأولية واللوازم تغييرات المخزونات إثبات مخ 2	31 603
520000	520000	المواد الأولية المواد أ. واللوازم مخزن تخصيص المشتريات	601 381

المشتريات المصنوعة خا 355

50000	50000	تغييرات المخزونات من المشتريات المنتجات المصنوعة إلغاء مخ 1	724 355
72000	72000	المنتجات المصنوعة ت. م. من المشتريات المصنوعة إثبات مخ 2	355 724

$$250000 = 150000 + 90000 =$$

$$= 10000 - \text{تأجيل قيمة}$$

90000	150000	الحساب الدائري إهلاك معدات نقل	462 48182
100000	250000	نواعين القيمة عند خروج الأصول المستخدمة غير المالية معدات نقل	652 2182

4- اختبار خا التباينة

$$PV = VNC - PVN$$

$$= MA - (MA \times \frac{E}{100} \times m) - PVN$$

$$= 300000 - (300000 \times 0,2 \times \frac{6}{12}) - 250000$$

$$= 20000$$

$$A_n = MA \times \frac{E}{100} \times m$$

$$= 300000 \times 0,2 \times 0,5 = 30000$$

50000	30000	إهلاك معدات النقل	681 28182
20000	20000	ت. م. من معدات النقل تسجيل A_n و PV	20182

الموضوع II الجزء ①

1. جدول الإهلاك المتناقص
لمعدات وأدوات صناعية

$$E = \frac{100}{n} \times \text{المعامل التسريبي}$$

$$E = \frac{100}{5} \times 2 = 40\%$$

V.NC	$\sum A_n$	A_n	MA	n
198000	132000	132000	330000	2019
118800	211200	79200	198000	20
71280	258720	47520	118800	21
35640	294360	35640	71280	22
0	330000	35640	71280	23

2- حساب معدل إهلاك لمعدات نقل

$$\sum \frac{A}{I} = MA \times \frac{E}{100} \times n$$

$$150000 = 250000 \times \frac{E}{100} \times 3$$

$$150000 = 7500 E$$

$$E = \frac{150000}{7500} = 20\%$$

3- تسجيل عملية التنازل عن
السيارة في 05/01/2022

$$\sum A = 250000 \times 0,2 \times 3 = 150000$$

$$MA - PV + \sum A + \text{مبلغ تنازل} = \text{تنازل}$$

26000	25000	فارق التوزيع في أ.م. - توافق مبيعة	503	665
142000	127000 15000	م. القواسم (البحر) - عدم استلام قاسم ورد	408	607 615
67500	67500	تقديم المتكامل في ضري	487	706
		المستحق للمعاينة ميقا		

$$487 \text{ م.} = 82500 \times \frac{9}{11} = 67500$$

الحيز الثاني

1. القيمة هي الاستثمار نوعه تولى

2. حساب VAN

$$VAN = \sum C A F (1+i)^{-P} - I_0$$

$$= 800000(1,1)^{-1} + 800000(1,1)^{-2} + 800000(1,1)^{-3} + 800000(1,1)^{-4} + 800000(1,1)^{-5} - 3000000$$

$$= 132629,42$$

نعم للمشروع مردوديه لأن VAN موجب

الزمون كمال

$$PV_{22} = \frac{95200}{1,19} \times 0,2 = 16000$$

95200	95200	2022/12/31	416
16000	16000	توزيع م. فيه	411
16000	16000	إنتاج ح ق	685
			491

503 م.

تنازل عن 150 سهم

مبلغ تنازل = $19000 \times 150 = 285000$

معرتراد = $\frac{600000}{200} \times 150 = 450000$

نتيجة التنازل = $450000 - 285000 = 165000$

285000	285000	2022/12/31	512
165000	165000	البنود ح ق	667
450000	450000	ح ق م. عليه تنازل أ.م	503
		أو سهم الأخرى	

50 سهم مستوفي

معرتراد السهم الواحد = $\frac{600000}{200} = 3000$ م. ح ق

$50 \times (2500 - 3000) = \text{فرد التقييم}$

$= -25000$

5. الزمان من الزمان رجحوان

$$TTC_{\text{مبدئ}} = 42840 - 4760 = 38080$$

$$PV_{\text{مبدئ}} = \frac{38080}{1,19} \times 0,4 = 12800$$

إنتاج ح ق ب 1600 م. ح ق

1600	1600	2022/12/31	491
1600	1600	إنتاج ح ق	785

الزمون هواري

$$PV_{21} = 18200 - 14400 = 3800$$

$$TTC_{\text{مبدئ}} = 22610 - 4760 = 17850$$

$$PV_{22} = \frac{17850}{1,19} \times 0,6 = 9000$$

زيادة ح ق ف ب 5200 م. ح ق

5200	5200	2022/12/31	685
5200	5200	ح ق م. ح ق أ. ح ق	491
		زيادة ح ق	

$$A_5 = A_1(1+i)^4 \quad I_5 = a - A_5 \quad \text{المسطر 5}$$

$$= 347856,19 \quad = 27828,5 \quad V_4 = \frac{I_5}{i}$$

$$= 347856,19$$

تسجيل عملية اسلام القرنف وتسديد الدفعة ①

1500000	1500000	البنوك ج.ج	512
		إقتراض لدى مؤسسات القرنف	164
		المصول على قرنف	
255684,68	120000	إقتراض لدى مؤسسات القرنف	164
		أعباء القوائد	661
375684,68		البنوك ج.ج	512
		تسديد الدفعة ①	

الجزء 3: إعداد وتحليل الكشوف المالية

1. إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة
2. تمييز العمليات

النتيجة النهائية = مع المستويات - مع الأعباء
للأنشطة العادية

$$1405000 = 2615000 - 3020000$$

$$\frac{405000}{0,81} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$$

$$1500000 =$$

3. 1. حساب معدل الفائدة المركبة

$$A_3 = A_1(1+i)^2$$

$$(1+i)^2 = \frac{298230,6129}{255684,6819}$$

$$(1+i)^2 = 1,1664$$

$$1+i = (1,1664)^{\frac{1}{2}}$$

$$1+i = 1,08$$

$$i = 0,08 = 8\%$$

ب. حساب مبلغ القرنف V_0

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i}$$

$$V_0 = 255684,6819 \frac{(1,08)^5 - 1}{0,08}$$

$$V_0 = 1500000$$

ن. إنجاز المسطر الأول والأخير

n	V	I	A	a	V
1	1500000	120000	255684,68	375684,68	1.124315,32
5	347856,19	27828,5	347856,19	375684,68	0

$$V_1 = V_0 - A_1$$

$$= 1500000 - 255684,6819$$

$$= 1.124315,32$$

$$a = A_1 + I_1$$

$$= 255684,6819 + 120000$$

$$= 375684,68$$

$$\text{المسطر ①} \quad I_1 = V_0 \times i$$

$$= 1500000 \times 0,08$$

$$= 120000$$

$$64 \text{ ح} - 63 \text{ ح} - VA = EBE$$

$$85000 - 63 \text{ ح} - 85000 = 510000$$

$$63 \text{ ح} - 765000 = 510000$$

$$255000 = 510000 - 765000 = 63 \text{ ح}$$

$$\frac{VA}{70 \text{ ح}} = 0,4 = \text{معدل الاختصاص}$$

$$2125000 = \frac{850000}{0,4} = \frac{VA}{0,4} = 70 \text{ ح}$$

$$74 \text{ ح} + 73 \text{ ح} + 72 \text{ ح} + 70 \text{ ح} = \text{إنتاج السنة المالية}$$

$$2760000 =$$

$$\text{إستهلاك السنة المالية} = \text{إنتاج السنة المالية} - \text{القيمة المضافة}$$

$$1910000 = 850000 - 2760000 =$$

$$\text{المستويات المستهلكة (ح) 60} = \text{إستهلاك السنة المالية} - (61 \text{ ح} + 62 \text{ ح})$$

$$1.625000 = 285000 - 1.910000 =$$

$$0,19 \times 500000 = \text{الجزء الواجب دفعه على الناتج العادية}$$

$$95000 =$$

$$\text{النسبة المالية} = \text{المستويات المالية} - \text{الأعباء المالية}$$

$$45000 = 55000 - 100000 =$$

$$\text{النسبة العملياتية} = \text{نوع ف} - \text{النسبة المالية}$$

$$455000 = 45000 - 500000 =$$

$$\text{إجمالي ف} - \text{إنتاج السنة المالية}$$

$$78 \text{ ح} + 69 \text{ ح} - 65 \text{ ح} - 71 \text{ ح} + EBE = \text{النسبة العملياتية}$$

$$60000 + 150000 - 65000 - 100000 + EBE = 455000$$

$$55000 - EBE = 455000$$

$$510000 = 55000 + 455000 = EBE$$

$$\text{نسبة تجزئة VA بالنسبة ل EBE} = \frac{EBE}{VA}$$

$$\frac{510000}{850000} = 0,6$$

$$850000 = \frac{510000}{0,6} = VA$$

$$\text{نسبة تجزئة VA بالنسبة للدولة} = 0,1 = \frac{64 \text{ ح}}{VA}$$

$$0,1 \times VA = 64 \text{ ح}$$

$$85000 = 0,1 \times 850000 =$$

موسسة "الرجاء والتفوق" الخاصة
Ecole Erradja wa Tafaouk
ÉCOLE PRIVÉE

حساب النتائج حسب الوظيفة

المبالغ	البيان
2.125.000	رقم الأعمال
1457.500	كثافة المبيعات
667.500	هامش الربح الإجمالي
100.000	المنتجات التشغيلية الأخرى
102.500	التكاليف التجارية
205.000	الأعباء الإدارية
65.000	الأعباء التشغيلية الأخرى
60.000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤنات
4.550.000	النتيجة التشغيلية

3- حساب قدرة التمويل الذاتي التي لا تأخذ من النتيجة الربحية للفترة المالية

المبالغ	البيان
405.000	ن. حافض للنتيجة المالية
150.000	ح 68
18.000	ح 652
10.000	ح 665
120.000	ح 667
60.000	ح 78
20.000	ح 752
15.000	ح 765
25.000	ح 767
475.000	CAF

إنهاء التمهيد النموذجي
الموجوع

2- حساب كثافة المبيعات

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

$$\text{مجموع الأعباء} = (602 - 608) + \frac{61}{22} + 63 + 64 + 69 = 150000 + 85000 + 250000 + 285000 + 250000 = 1.025.000$$

$$\text{وكيفية الشراء} = 0,3 \times 1.025.000 = 307.500$$

$$\text{الاحتياطي} = 0,4 \times 1.025.000 = 410.000$$

$$\text{الاحتياطي} = 0,2 \times 1.025.000 = 205.000$$

$$\text{الاحتياطي} = 0,1 \times 1.025.000 = 102.500$$

$$\text{كثافة المبيعات} = \frac{\text{أعباء} + \text{أعباء} + \text{أعباء} + \text{أعباء}}{\text{شراء} + \text{احتياطي} + \text{احتياطي} + \text{احتياطي}} = \frac{601}{602 - 608} = 601$$

$$601 \text{ ح} = 601 \text{ ح} - (602 - 608) = 1.625.000$$

$$1.625.000 - 1.600.000 = 25.000$$

$$\text{كثافة المبيعات} = 320.000 - 410.000 + 307.500 + 1.345.000 = 1.457.500$$

$$1.457.500 =$$

حساب النتائج حسب الطبيعة

المبالغ	البيان
2.125.000	المنتجات والمشتريات الملحقة
325.000	الإنتاج المعلن أو المنقص من المخزون
160.000	الإنتاج المثبت
150.000	إنتاج الاستغلال
2.760.000	1- إنتاج السنة المالية
162.500	المشتريات المستهلكة
285.000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
191.000	2- استهلاك السنة المالية
85.000	3- القيمة المتداولة للاستغلال (1-2)
255.000	أعباء المستثمرين
85.000	الخسائر والرسوم والمدفوعات المعلقة
510.000	4- إجمالي فائض الاستغلال
100.000	المنتجات التشغيلية الأخرى
65.000	الأعباء التشغيلية الأخرى
15.000	المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة
60.000	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤنات
455.000	5- النتيجة التشغيلية
100.000	المنتجات المالية
55.000	الأعباء المالية
45.000	6- نتيجة مالية
500.000	7- النتيجة المالية قبل الضرائب (5+6)
95.000	الضرائب الواجب دفعها عن نتائج المالية
-	الضرائب الموجبة (تقورات) عن نتائج مالية
302.000	مجموع منتجات الأنشطة المالية
2.615.000	مجموع أعباء الأنشطة المالية
405.000	8- النتيجة الصافية للأنشطة المالية
0	منتجات غير مالية
0	أعباء غير مالية
0	9- نتيجة غير مالية
405.000	10- صافي نتيجة السنة المالية