

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين  
الموضوع الاول

الجزء الاول: أعمال نهاية السنة (8 نقاط)

أظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة "" النبراس "" في 2018/12/31 قبل الجرد ما يلي :

| رقم   | اسم الحساب                      | مدین      | دائن    |
|-------|---------------------------------|-----------|---------|
| 151   | مؤونة الأخطار المحتملة          |           | 70.000  |
| 215   | منشآت تقنية معدات وأدوات        | 480.000   |         |
| 2182  | معدات نقل                       | 1.920.000 |         |
| 2184  | تجهيزات مكتب                    | 450.000   |         |
| 2815  | اهتلاك منشآت تقنية معدات وأدوات |           | 356.000 |
| 28182 | اهتلاك معدات نقل                |           | 765.000 |
| 28184 | اهتلاك تجهيزات مكتب             |           | 225.000 |
| 30    | مخزونات البضائع                 | 34.000    |         |
| 390   | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع |           | 4800    |
| 416   | الزبائن المشكوك فيهم            | 176120    |         |
| 491   | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن  |           | 44.000  |
| 512   | بنوك الحسابات الجارية           | 85240     |         |

توفرت لديك المعلومات الجردية التالية :

1 - مؤونة الأخطار المحتملة تخص نزاع مع أحد العمال وتبين أن الخسارة المحتملة هي 55000

2 - تتكون منشآت تقنية معدات وأدوات من :

- معدات وأدوات A تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة بقيمة 270.000 DA  
- معدات وأدوات B تم اقتناؤها بتاريخ 2014/09/01

3 - تتضمن معدات النقل ما يلي :

- سيارة A تم اقتناؤها بتاريخ 2015/01/02 بقيمة 1.020.000 DA

- سيارة B تم اقتناؤها بتاريخ 2018/03/04 بقيمة 900.000 DA

- معدل اهتلاك معدات النقل 25 %

4 - تجهيزات المكتب تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة وتهتك بمعدل 12.5 %

5 - الديون المشكوك فيها تتلخص في الجدول التالي : - الرسم على القيمة المضافة 19 %

| الزبائن | قيمة الدين TTC | المؤونة في 2017/12/31 | التسديد خلال 2018 | ملاحظة                     |
|---------|----------------|-----------------------|-------------------|----------------------------|
| النبراس | 142800         | 20 %                  | 40460             | رصيد قابل للتحصيل بـ 60 %  |
| الرياض  | ؟؟؟؟؟؟؟؟       | ؟؟؟؟                  | 21420             | يحتمل تحصيل 40 % من الرصيد |

6 - يتكون مخزون البضائع من 3.200 وحدة علما ان السعر السوقي في 2018/12/31 هو 8,125 DA للوحدة

7 - صرفت بضائع تكلفتها 12.000 DA والتي تمثل 80 % من سعر البيع لم تحرر الفاتورة بع

8 - ستتحصل المؤسسة من أحد مورديها على تخفيض 3 % من إجمالي مشترياتها المقدرة بـ 180 000 DA

9 - تحصلت المؤسسة على فوائد بنكية بقيمة 48.000 متعلقة بالفترة 2018/10/01 الى 2019/10/01

10 - سددت نقدا تأمينات بقيمة 6.400 DA للفترة الممتدة من 2018/11/01 الى 2019/03/31

11 - لم تستلم وصل الكهرباء والغاز مبلغ 1.300 DA

12 - كشف الحساب المرسل من البنك الوطني الجزائري يبين رصيدا داننا يقدر بـ 86.215 DA

و بعد المراقبة تبين ما يلي :

- عمليات لم تسجل بدفاتر المؤسسة

• صك بمبلغ 2.360 DA لأمر أحد الموردين

• تحويل من عميل وتحويل نقدي على الترتيب 1.120 DA و 3.000 DA

• مصاريف مسك الحساب 215 DA

• فوائد لصالح المؤسسة 430DA

- عمليات لم تسجل بدفاتر البنك

• صك بمبلغ 3.125 DA لأمر أحد الموردين

• كشف الأوراق التجارية المحسومة مبلغ 4.125 DA

العمل المطلوب :

1. حدد تاريخ انشاء المؤسسة
2. حدد معدل اهتلاك المعدات والأدوات
3. قدم جدول التقارب البنكي
4. سجل القيود الضرورية في 2018/12/31

**الجزء الثاني :** إعداد الكشوف المالية و تحليلها ( 08 ن )  
من حسابات التسيير لمؤسسة "الرياض" استخرجنا البيانات التالية :

- إنتاج السنة المالية = 4000000 دج .
- ح/70 مبيعات و منتوجات ملحقة = 5000000 دج .
- ح/72 إنتاج مخزون = ؟؟؟؟ دج .
- ح/601 مواد أولية = 2000000 دج وهي تمثل 80 % من ح/60 مشتريات مستهلكة .
- ح/62 = 100000 و هو يمثل  $\frac{1}{2}$  (نصف) ح/61 .
- ح/63 أعباء المستخدمين = 7.5 % من إنتاج السنة المالية .
- ح/64 ضرائب و رسوم  $\frac{1}{3}$  (ثلث) أعباء المستخدمين .
- ح/65 أعباء عملياتية أخرى = 200000 دج منها 40 % ح/652 .
- ح/75 منتوجات عملياتية أخرى = 400000 منها 50 % ح/752 .
- ح/68 مخصصات الاهتلاكات و الؤونات = 500000 دج .
- ح/78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 700000 دج .
- ح/66 أعباء مالية = 600000 دج منها 50 % تمثل [ ح/665 + ح/667 ] .
- ح/76 منتوجات مالية = 400000 دج منها 250000 دج تمثل [ ح/765 + ح/767 ] .
- معدل الضرائب على الأرباح = 19 % .
- ح/77 عناصر غير عادية " منتوجات " و ح/67 عناصر غير عادية " أعباء «معدومين

**العمل المطلوب :**

1. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة .
  2. أحسب القدرة على التمويل الذاتي بطريقة إجمالي فانض الاستغلال
  3. أحسب التمويل الذاتي، إذا علمت أن المؤسسة توزع 20% من الأرباح على الشركاء.
- إذا علمت أن الأعباء حسب الطبيعة تتوزع على الوظائف كما يلي :

| البيان            | المبلغ الموزع | وظيفة الشراء | وظيفة الإنتاج | الوظيفة التجارية | الوظيفة الادارية |
|-------------------|---------------|--------------|---------------|------------------|------------------|
| (ح/602 الى ح/608) | .....         | 4            | 4             | 1                | 1                |
| (ح/61 + ح/62)     | .....         | 50000        | —             | .....            | —                |
| ح/63              | .....         | —            | 100000        | —                | .....            |
| ح/64              | .....         | —            | —             | —                | 100 %            |
| ح/68              | 500000        | 40 %         | 30 %          | 10 %             | 20 %             |
| المجموع           | .....         | .....        | .....         | .....            | .....            |

**العمل المطلوب :**

1. إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف .
2. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة .

**الجزء الثالث :** استهلاك القروض العادية ( 04 ن )

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بـ 06 دفعات ثابتة لنهاية المدة تم استخراج المعلومات التالية :

| الوحدات الزمنية | رأس المال المتبقي في بداية الفترة | الفائدة | الاستهلاك | الدفعة    | رأس المال المتبقي في نهاية الفترة |
|-----------------|-----------------------------------|---------|-----------|-----------|-----------------------------------|
| 1               | .....                             | .....   | .....     | 114803.68 | .....                             |
| 2               | .....                             | .....   | .....     | .....     | .....                             |
| 3               | .....                             | .....   | .....     | .....     | .....                             |
| 4               | .....                             | .....   | .....     | .....     | .....                             |

### العمل المطلوب :

- ## انتهى الموضوع الاول

**الجزء الاول : أعمال نهاية السنة ( 8 نقاط)**

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" بتاريخ 2022/12/31:

### معلومات الجرد :

- 1- تطبيق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي.
- 2- المؤنات الأخرى للأعباء كونت من أجل إعادة تهينة ورشات تصنيع و بتاريخ 2022/10/18 تمت العملية من طرف شركة مختصة و دفعت المؤسسة مبلغ : 400000 دج بشيك بنكي رقم 012125 .
- 3- البناءات تم اقتناؤها بتاريخ انشاء المؤسسة ، و معدل اهتلاكها 02.5 % .

- 4- المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية: اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2018/07/01 عمرها الإنتاجي 05 سنوات حيث أثبتت خسارة القيمة في 2020 /12/31
- 5- معدات النقل اقتنت بتاريخ 2018/07/01 ،حيث تنازلت المؤسسة عن شاحنة تبريد بتاريخ 2022/10/01 بمبلغ 500000 دج علما أن قيمتها الأصلية 2500000 دج وقد سجل المحاسب القيد كالتالي :

| 2022/10/01                |      |                                          |        |        |
|---------------------------|------|------------------------------------------|--------|--------|
| 512                       | 2182 | البنوك و الحسابات الجارية<br>معدات النقل | 500000 | 500000 |
| التنازل عن شاحنة نقل بشيك |      |                                          |        |        |

- 6- يقدر سعر البيع المحتمل للمواد الأولية و اللوازم و المنتجات تامة الصنع بـ : 350000 دج، و 1000000 دج على الترتيب.
- 7- عدد الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية 300 سهم حيث أن تكلفة السهم الواحد كانت 1300 دج بينما القيمة السوقية لها الحالية تقدر بـ 1250 دج تنازلت المؤسسة 200 سهم منها بتاريخ 2022/12/31 بشيك بنكي و لم تسجل العملية .
- 8- عدد السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل 200 سند تكلفة اقتناء السند الواحد ؟؟؟ دج القيمة السوقية لها حاليا تقدر بـ 1050 دج .

#### العمل المطلوب :

- ✓ حدد تاريخ إنشاء المؤسسة.
- ✓ أوجد معدل إهلاك معدات النقل.
- ✓ سجل عملية التنازل عن شاحنة التبريد.
- ✓ سجل قيود التسوية في 2022/12/31

#### الجزء الثاني : حساب و تحليل التكاليف الكلية ( 08 ن )

تنتج مؤسسة " القدس " منتجين مختلفين "A" و "B" باستخدام المادتين الأوليتين "M<sub>1</sub>" و "M<sub>2</sub>" وتبين العملية الفنية للإنتاج ما يلي:

يحتاج المنتج "A" إلى 0,80 Kg من "M<sub>1</sub>" و 1,20 Kg من "M<sub>2</sub>" ،  
بينما يحتاج المنتج "B" إلى 0,50 Kg من "M<sub>1</sub>" و 0,90 Kg من "M<sub>2</sub>".

ولديكم المعلومات الآتية و الخاصة بمحاسبة شهر مارس 2014

#### 1- المخزون في 2014-03-01:

- المادة الأولية (M<sub>1</sub>): 150 Kg بقيمة إجمالية 5790<sup>DA</sup>.
- المادة الأولية (M<sub>2</sub>): 250 Kg بقيمة إجمالية 12975<sup>DA</sup>.
- المنتجين التامين "A" و "B" لا شيء.
- إنتاج جاري لبداية الفترة للمنتج "A" يقدر بـ: 5940 DA
- إنتاج جاري لبداية الفترة للمنتج "B" يقدر بـ: 4000 DA

#### 2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية (M<sub>1</sub>): 450 Kg (بسر 24<sup>DA</sup>/Kg)
- المادة الأولية (M<sub>2</sub>): 750 Kg (بسر 36<sup>DA</sup>/Kg)

#### 3- الأعباء المباشرة:

- علي المشتريات : 2835<sup>DA</sup> يتم توزيعها نسبيا مع ثمن الشراء.

- علي الإنتاج: 760 ساعة يد عاملة بـ 150DA للساعة الواحدة و توزع حسب الكمية المنتجة.

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 1500<sup>DA</sup> عناصر إضافية و 1000<sup>DA</sup> أعباء غير معتبرة.

| البيان                      | الإدارة             | الصيانة | التموين | الإنتاج | التوزيع |
|-----------------------------|---------------------|---------|---------|---------|---------|
| مجموع التوزيع الأولي        | 10400               | 6450    | 8750    | 7200    | 11800   |
| التوزيع الثانوي             |                     |         |         |         |         |
| - الإدارة                   | -                   | 3       | 4       | 5       | 2       |
| - الصيانة                   | 2                   | -       | 3       | 5       | 2       |
| طبيعة وحدة العمل ( القياس ) | Kg مادة أولية مشتتة |         |         |         |         |
| وحدة مباعة                  | وحدة منتجة          |         |         |         |         |

#### 5- مبيعات الشهر

- 200 وحدة من المنتج التام "A" بـ 360<sup>DA</sup> للوحدة.
- 400 وحدة من المنتج التام "B" بـ 350<sup>DA</sup> للوحدة.

#### 6- المخزون في 2014-03-31:

- 115 Kg من "M<sub>1</sub>" و 211 Kg من "M<sub>2</sub>"

- من المنتج "A" :؟؟؟؟ و من المنتج "B" : ؟؟؟؟  
 - إنتاج جاري لنهاية الفترة للمنتج "A" يقدر بـ: 3000 DA  
 - إنتاج جاري لنهاية الفترة للمنتج "B" يقدر بـ: 1909 DA  
العمل المطلوب:

1. أحسب الكمية المستهلكة من "1M" و "2M"
  2. أحسب عدد الوحدات المنتجة من "A" و "B".
  3. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
  4. أحسب تكلفة شراء المادتين "1M" و "2M".
  5. أحسب تكلفة إنتاج المنتجين "A" و "B".
  6. أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين "A" و "B".
  7. أحسب النتيجة التحليلية الصافية.
- ملاحظة: المؤسسة تطبق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم إخراجات المخزونات

### الجزء الثالث: تحليل الميزانية الوظيفية (04 نقاط).

كانت الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهدى" لسنة 2021 كما يلي :

| الأصول              | المبالغ | %    | الخصم             | المبالغ | %     |
|---------------------|---------|------|-------------------|---------|-------|
| الاستخدامات الثابتة | 3000000 | 60   | الموارد الثابتة:  | .....   | 70    |
|                     |         |      | - الموارد الخاصة  | .....   | 50    |
|                     |         |      | - الديون المالية  | .....   | ..... |
| الأصول المتداولة :  | .....   | .... | الخصوم المتداولة: | .....   | ..... |
| - للاستغلال         | .....   | 20   | - الاستغلال       | .....   | 15    |
| - خارج الاستغلال    | .....   | 8    | - خارج الاستغلال  | .....   | 10    |
| - خزينة الأصول      | .....   | ...  | - خزينة الخصوم    | .....   | ..... |
| مجموع الأصول        | .....   | 100  | مجموع الخصوم      | .....   | 100   |

### العمل المطلوب :

1. إتمام الميزانية الوظيفية .
2. أحسب FRNG و B F R مع تجزئته وأحسب T N .
3. علق حول الوضعية المالية للمؤسسة.

إنتهى الموضوع الثاني

بالتوقيع

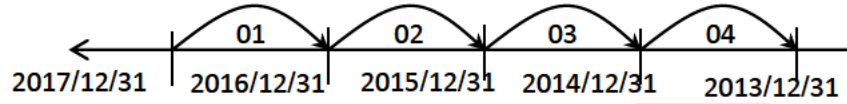
## التصحيح النموذجي للبيكالوريا التجريبية مادة التسيير المالي والمحاسبي ماي 2023

### الموضوع الاول

#### الجزء الاول:

1- إيجاد تاريخ إنشاء المؤسسة: من المعطيات تجهيزات المكتب تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة لذلك يكفي حساب عمرها التشغيلي بالعلاقة التالية: حيث  $n$  تمثل العمر الانتاجي

و منه بالتعويض نجد :  $225000 = n \times 0.125 \times 450000 = n \times 56250 \Rightarrow n = 4$  سنوات



2013/12/31 هي نفسها 2014/01/02 و هو تاريخ نشأة المؤسسة

2- معدل الاهتلاك المشترك: نعلم أن مجموع الاهتلاك المتراكم الموجود في ميزان المراجعة هو مجموع الاهتلاك المتراكم للمعدات A و B

أي :  $\sum An = \sum An(A) + \sum An(B)$

بالتعويض العددي نجد :  $356000 = (270000 \times t \times 4) + (210000 \times t \times \frac{40}{1})$

$$356000 = 1080000 \times t + 700000 \times t$$

$$t = \frac{356000}{1780000} = 0.2$$

و منه المعدل هو : 20%

3- جدول التقارب البنكي :

| حساب البنك لدى المؤسسة |       |       | حساب المؤسسة لدى البنك   |       |       |
|------------------------|-------|-------|--------------------------|-------|-------|
| البيان                 | مدين  | دائن  | البيان                   | مدين  | دائن  |
| رصيد قبل الجرد         | 85240 |       | رصيد قبل الجرد           |       | 86215 |
| صك لأحد الموردين       |       | 2360  | صك لأحد الموردين         | 3125  |       |
| تحويل من عميل          | 1120  |       | لأوراق التجارية المحسومة |       | 4125  |
| تحويل نقدي             | 3000  |       |                          |       |       |
| مصاريف مسك الحساب      |       | 215   |                          |       |       |
| فوائد لصالح المؤسسة    | 430   |       |                          |       |       |
| رصيد بعد الجرد (ر.م)   | 87215 |       | رصيد بعد الجرد (ر.د)     | 87215 |       |
| المجموع                | 89790 | 89790 | المجموع                  | 90340 | 90340 |

4- التسويات المختلفة في 2018/12/31:

|       |                                 |        |                                             |
|-------|---------------------------------|--------|---------------------------------------------|
| 151   | مؤونة الأخطار                   | 15000  | خ.ق. الوجبة = خ.ق. سابقة - خ.ق. جديدة       |
| 783   | استرجاع من تكاليف الاستغلال     | 15000  | خ.ق. و = 55000 - 70000 = 15000              |
|       | إنقاص مؤونة                     |        | الاشارة سالبة معناه إنقاص مؤونة             |
| 681   | المخصصات المؤونات وخسائر القيمة | 594750 | ق.المعدات = 480000 × 0.2 = 96000            |
| 2815  | اهتلاك منشآت تقنية معدات وأدوات | 96000  | ق.م.نقل = (0.25 × 1020.000) +               |
| 28182 | اهتلاك معدات نقل                | 442500 | 255000 = (12/10) × 0.25 × 900000 + 187500 + |
| 28184 | اهتلاك تجهيزات مكتب             | 56250  | ق.ت.م = 0.125 × 450000 = 56250              |

|     |                                 |       |                                         |
|-----|---------------------------------|-------|-----------------------------------------|
| 685 | المخصصات المؤونات وخسائر القيمة | 27600 | خ.ق.ج. = (140400 - 0.4 × (1.17 ÷ (39780 |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن  | 27600 | خ.ق.و. = 34400 - 24000 = 10400 +        |
|     | زيادة خسارة قيمة للزبونين       |       | خ.ق.ج. = (93600 - 0.6 × (1.17 ÷ (21060  |
|     |                                 |       | خ.ق.و. = 37200 - 20000 = 17200 +        |

|      |  |                                            |       |                                    |
|------|--|--------------------------------------------|-------|------------------------------------|
| 685  |  | المخصصات المؤونات وخسائر القيمة            | 3200  | خ.ق.ج = 34000 - 8000=(8,125×3200)  |
| 390  |  | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع            | 3200  | خ.ق.و=8000 - 4800 + 3200=          |
|      |  | زيادة خسارة القيمة للمخزونات               |       | (إشارة + تعني زيادة خسارة قيمة)    |
| 418  |  | فواتير قيد التحرير                         | 17550 | سعر البيع =(ت.ش×100)÷80            |
| 700  |  | مبيعات البضائع                             | 15000 | سعر البيع = 80÷ 100×12000          |
| 4457 |  | الرسم المحصل                               | 2550  | 15000=                             |
|      |  |                                            |       | الرسم = 0.17 x 15000 =2550-ج       |
| 409  |  | التخفيضات والتنزيلات الواجب الحصول         | 5400  | قيمة التخفيضات = 0.03× 180000      |
| 609  |  | التخفيضات والتنزيلات المتحصل عليها         | 5400  | 5400 =                             |
|      |  | إثبات استلام تخفيضات                       |       |                                    |
| 768  |  | نواتج مالية أخرى                           | 36000 | المنتجات المعاينة سابقا =48000     |
| 487  |  | المنتجات المعاينة سابقا                    | 36000 | ×(12/9)                            |
|      |  | إثبات المنتجات المعاينة سابقا              |       | =36000                             |
| 486  |  | الأعباء المعاينة سابقا                     | 3840  | الأعباء المعاينة سابقا =6400×(5/3) |
| 616  |  | أقساط التأمينات                            | 3840  | =                                  |
|      |  | إثبات الأعباء المعاينة سابقا               |       | 3840                               |
| 607  |  | المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات | 1300  |                                    |
| 401  |  | مورد المخزونات والخدمات                    |       | 1300                               |
|      |  |                                            |       | إثبات استهلاك الكهرباء والغاز      |

|     |                              |      |  |
|-----|------------------------------|------|--|
| 512 | بنوك الحسابات الجارية        | 4550 |  |
| 411 | الزبائن                      | 1120 |  |
| 53  | الصندوق                      | 3000 |  |
| 768 | نواتج مالية أخرى             | 430  |  |
|     | تسوية عناصر التقارب البنكي   |      |  |
| 401 | موردو المخزونات والخدمات     | 2360 |  |
| 627 | الخدمات المصرفية و ما شابهها | 215  |  |
| 512 | بنوك الحسابات الجارية        | 2575 |  |
|     | تسوية عناصر التقارب البنكي   |      |  |

## الجزء الثاني:

### 1. حساب النتائج حسب الطبيعة

إنتاج السنة المالية = ح/70 + ح/72

$$72/ح - 5.000.000 = 4.000.000 \quad \leftarrow 72/ح - 1.000.000 = 4.000.000$$

$$60/ح - 0.8 = 2.000.000 \quad \leftarrow 60/ح - 0.8 = 2.000.000 \quad \leftarrow 0.8/2.000.000 = 0.0004$$

$$62/ح = 100.000 \quad \leftarrow 61/ح = 100.000 \quad \leftarrow 0.5/100.000 = 0.0005$$

$$63/ح = 7.5\% \text{ إنتاج السنة المالية} \quad \leftarrow 63/ح = 7.5\% \text{ إنتاج السنة المالية} \quad \leftarrow 7.5/100 \times 4.000.000 = 300.000$$

$$64/ح = 3/1 \text{ ومنه } 63/ح \quad \leftarrow 64/ح = 3/1 \text{ ومنه } 63/ح \quad \leftarrow 3/1 \times 300.000 = 900.000$$

| البيان                                         | المبالغ       |
|------------------------------------------------|---------------|
| المبيعات و المنتجات و الملحقة                  | 5.000.000     |
| الانتاج المخزن                                 | ( 1.000.000 ) |
| الانتاج المثبت                                 | -             |
| إعانات الاستغلال                               | -             |
| إنتاج السنة المالية                            | 4.000.000     |
| مشتريات مستهلكة                                | 2500.000      |
| خدمات خارجية                                   | 200.000       |
| خدمات خارجية أخرى                              | 100.000       |
| استهلاك السنة المالية                          | 2800.000      |
| القيمة المضافة للاستغلال                       | 1200000       |
| أعباء المستخدمين                               | 300.000       |
| الضرائب و الرسوم                               | 100.000       |
| اجمالي فائض الاستغلال                          | 800.000       |
| منتجات عملياتية                                | 400.000       |
| استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات | 700.000       |
| أعباء عملياتية أخرى                            | 200.000       |
| مخصصات الاهتلاكات و المؤونات                   | 500.000       |
| نتيجة عملياتية                                 | 1200.000      |
| منتجات مالية                                   | 400.000       |
| أعباء مالية                                    | 600.000       |
| نتيجة مالية                                    | ( 200.000 )   |
| النتيجة العادية قبل الضرائب                    | 1.000.000     |

|         |                                 |
|---------|---------------------------------|
| 190.000 | الضرائب على الأرباح             |
| 810.000 | النتيجة الصافية للأنشطة العادية |
| —       | عناصر غير عادية - منتوجات -     |
| —       | عناصر غير عادية - أعباء -       |
| —       | نتيجة غير عادية                 |
| 810000  | صافي نتيجة السنة المالية        |

## 2. قدرة على تمويل الذاتي :

| المبالغ + | المبالغ - | البيان                                             |
|-----------|-----------|----------------------------------------------------|
| 800.000   |           | إجمالي فائض الاستغلال                              |
| 200000    |           | د/م 75 ماعدا د/م 752 = (400000 - 200000)           |
| 150000    |           | د/م 76 ماعدا د/م 765 و د/م 767 = (400000 - 250000) |
| 120000    |           | د/م 65 ماعدا د/م 652 = (200000 - 80000)            |
| 300000    |           | د/م 66 ماعدا د/م 665 و د/م 667 = (600000 - 300000) |
| 190000    |           | الضرائب على النتائج                                |
| 540000    |           | قدرة التمويل الذاتي                                |

## 3. التمويل الذاتي = القدرة على التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

$$540.000 - (810000 * 0.2) = 378000 \text{ دج}$$

## 4. جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف

| البيان               | المبلغ الموزع   | وظيفة الشراء   | وظيفة الانتاج  | الوظيفة التجارية | الوظيفة الادارية |
|----------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| ( 602/ح ---- 608/ح ) | 500 000         | 200.000        | 200.000        | 50.000           | 50.000           |
| ( 62/ح + 62/ح )      | 300.000         | 50.000         | —              | 250.000          | —                |
| 63/ح                 | 300.000         | —              | 100.000        | —                | 200.000          |
| 64/ح                 | 100.000         | —              | —              | —                | 100.000          |
| 68/ح                 | 500.000         | 200 000        | 150.000        | 50.000           | 100.000          |
| <b>المجموع</b>       | <b>1700.000</b> | <b>450.000</b> | <b>450.000</b> | <b>350.000</b>   | <b>450.000</b>   |

$$\bullet \text{ ( 602/ح — 608/ح ) } = 60/ح - 601/ح = 2.000.000 - 2500.000 = 500.000 \text{ دج}$$

## 5. حساب النتائج حسب الوظيفة

$$\bullet \text{ كلفة المبيعات } = 601/ح + \text{ م الشراء } + \text{ م الانتاج } - 72/ح$$

$$\bullet \text{ كلفة المبيعات } = 3900.000 \text{ دج} = 1.000.000 + 450.000 + 450.000 + 2.000.000$$

| البيان                                         | المبلغ      |
|------------------------------------------------|-------------|
| رقم الأعمال الصافي                             | 5.000.000   |
| كلفة المبيعات                                  | 3900.000    |
| هامش الربح الاجمالي                            | 1100.000    |
| منتوجات عملياتية أخرى                          | 400.000     |
| استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات | 700.000     |
| أعباء عملياتية أخرى                            | ( 200.000 ) |
| الأعباء التجارية                               | ( 350.000 ) |
| الأعباء الادارية                               | ( 450.000 ) |
| النتيجة العملياتية                             | 1200.000    |
| منتوجات مالية                                  | 400.000     |
| أعباء مالية                                    | 600.000     |
| نتيجة مالية                                    | ( 200.000 ) |
| النتيجة العادية قبل الضرائب                    | 1.000.000   |
| الضرائب على الأرباح 19%                        | 190.000     |
| النتيجة الصافية للأنشطة العادية                | 810.000     |
| عناصر غير عادية - منتوجات -                    | —           |
| عناصر غير عادية - أعباء -                      | —           |
| نتيجة غير عادية                                | —           |
| صافي نتيجة السنة المالية                       | 810000      |

### الجزء الثالث:

-1 حساب معدل القرض :

لدينا  $V5 = A6$  و  $A6$  هو الاستهلاك الأخير ،  $A6 = 104366.98$  da

$$a = A6 (1+i)$$

$$114803.68 = 104366.98 (1+i)$$

$$1+i = 1.1 \text{ ومنه } i = 10\%$$

-2 تحديد مبلغ القرض :

$$V0 = 114803.98 \times \frac{1-(1+i)^{-6}}{0.1} \quad V0 = a \times \frac{1-(1+i)^{-n}}{i} = 500.000 \text{ da}$$

السطر الخامس :

-3

$$A5 = A6 / (1+i) = 94879.07 \text{ da}$$

$$I5 = a - A5 = 19924.6 \text{ da} \quad V5 = 104366.98$$

$$v4 = v5 + A5 \quad V \rightarrow 199246.1$$

السطر السادس :

-4

$$V5 = A6 = 104366.98 \text{ da}$$

$$a = 114803.68 \text{ da}$$

$$i6 = a - A6 = 10436.69 \text{ da}$$

| الوحدات الزمنية | رأس المال المتبقي في بداية الفترة | الفائدة  | الاستهلاك | الدفعة    | رأس المال المتبقي في نهاية الفترة |
|-----------------|-----------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------------------------------|
| 5               | 199246.1                          | 19924.61 | 94879.07  | 114803.68 | 104366.98                         |
| 6               | 104366.98                         | 10436.69 | 104366.98 | 114803.68 | 0                                 |

### الموضوع الثاني

#### الجزء الاول:

1. تحديد تاريخ نشأة المؤسسة : البناءات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة

$$\sum An = MA \times \frac{t}{100} \times n$$

$$1.125000 = 10.000.000 \times 0.025$$

$$1.125.000 = 250.000 n \Rightarrow n = 4.5$$

أي 04 سنوات و 06 أشهر ومنه تاريخ نشأة المؤسسة 2017/07/01

## 2. إيجاد معدل اهتلاك معدات النقل :

القيمة الأصلية لمعدات النقل قبل التنازل = 3500.000 + 500.000 = 4.000.000 دج

$$\sum An = MA \times \frac{t}{100} \times n$$

المدة من 2018/07/01 إلى 2021/12/31 = 42 شهر = 03 سنوات و 06 أشهر

$$2800.000 = 4.000.000 \times t/100 \times 42/12 \implies t = 20\%$$

## 3. تسجيل عملية التنازل عن شاحنة التبريد.

قسط الاهتلاك المكمل للشاحنة المتنازل عنها DA = 375.000 = 2500.000 x 0.2 x 9/12

الاهتلاك المتراكم da = 2.125.000 = 2500.000 x 0.2 x 51/12 :

قيمة معدات النقل = 2500.000 - 500.000 = 2.000.000 دج

ومنه هناك فائض قيمة بمقدار 2.000.000 - 2.125.000 = 125.000 دج.

|       |                                                                 |           |                      |
|-------|-----------------------------------------------------------------|-----------|----------------------|
| 681   | مخصصات الاهتلاكات و م خ ق أ غ ج                                 | 375000    |                      |
| 28182 | اهتلاك معدت النقل                                               |           | 375000               |
| 28182 | اهتلاك معدات لنقل<br>معدات النقل<br>فوائض القيم عن خروج أ م غ م | 2.125.000 | 2.000.000<br>125.000 |

## 4. تسجيل قيود التسوية في 2022/12/31

أ. المؤونات الأخرى للأعباء :

|     |                                |         |          |
|-----|--------------------------------|---------|----------|
| 611 | التقاول العام                  | 400.000 |          |
| 512 | ب ح ج<br>شيك رقم .....         |         | 400.0000 |
| 158 | مؤونة الأعباء                  | 400000  |          |
| 611 | التقاول العام<br>ترصيد د / 158 |         | 400000   |

قسط اهتلاك البناءات :

$$250.000 \times 0.025 \times 10.000.000 = 625.000 \text{ دج}$$

ب. قسط اهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية :

| السنوات    | MA      | An     | $\sum An$ | PV     | VNC     |
|------------|---------|--------|-----------|--------|---------|
| 1 : 6 أشهر | 2000000 | 200000 | 200000    | —      | 1800000 |
| 2          | 2000000 | 400000 | 600000    | —      | 1400000 |
| 3          | 2000000 | 400000 | 1000000   | 100000 | 900000  |
| 4          | 900000  | 360000 | 1360000   | —      | 540000  |
| 5          | 540000  | 360000 | 1720000   | —      | 180000  |
| 6 : 6 أشهر | 180000  | 180000 | 1900000   | —      | 00      |

إذن عندما نصل إلى سنة 2022 يصبح قسط الاهتلاك = 18/(12\*540000) = 360000 دج. أو 2.5/540000

قسط اهتلاك معدات النقل المتبقية = ( 500.000 + 3500.000 ) - 2500.000 = 300.000 دج

|      |                                   |         |         |
|------|-----------------------------------|---------|---------|
| 681  | مخصصات الاهتلاكات و م خ ق أ غ ج   | 910.000 |         |
| 2813 | اهتلاك البناءات                   |         | 250.000 |
| 2815 | اهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية |         | 360.000 |
| 2818 | اهتلاك معدات النقل                |         | 300.000 |

- ج- المواد الأولية واللوازم :  $500.000 - 350.000 = 150.000$  دج زيادة خسارة القيمة بمبلغ 50.000 دج.
- د- المنتجات التامة: إلغاء خسارة القيمة لأن سعر البيع المحتمل اكبر من سعر الشراء.

|     |     |                                                                        |        |        |
|-----|-----|------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 685 | 391 | م الاهتلاكات و خ القيمة الأصول الجارية<br>خسارة القيمة عن المواد أ و ل | 50.000 | 50.000 |
| 395 | 785 | خسائر القيمة عن مخزونات المنتجات<br>استرجاعات الاستغلال عن خ و م       | 75.000 | 75.000 |

هـ- الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية :

الأسهم المحتفظ بها ( غير مباعه )

(  $1300 \times 100$  ) = 130.000 دج القيمة المحاسبية

(  $1250 \times 100$  ) = 125.000 دج القيمة السوقية

**فارق التقييم = 5000 دج ناقص قيمة .**

\* الأسهم المتنازل عنها :

(  $1300 \times 200$  ) = 260.000 دج القيمة المحاسبية

(  $1250 \times 200$  ) = 250.000 دج سعر البيع

**نتيجة التنازل = 10.000 دج خسارة قيمة**

|     |     |                                                                          |         |         |
|-----|-----|--------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 665 | 503 | فارق التقييم عن أصول مالية نواقص<br>القيمة                               | 5000    | 5000    |
| 512 |     | بنوك الحسابات الجارية                                                    | 250.000 |         |
| 667 | 503 | الخسائر الصافية عن عمليات التنازل ع أ م<br>الاسهم الأخرى و السندات م ح م | 10.000  | 260.000 |

و- السندات ، قسائم الخزينة :

(  $1000 \times 200$  ) = 200.000 دج تكلفة الاقتنا

(  $1050 \times 200$  ) = 210.000 دج سعر السوق

**فارق التقييم = 10.000 فائض قيمة**

|     |     |                                                                           |        |        |
|-----|-----|---------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 506 | 765 | قسائم الخزينة و قسائم الصندوق ق الأجل<br>فارق التقييم عن أ م فوائض القيمة | 10.000 | 10.000 |
|-----|-----|---------------------------------------------------------------------------|--------|--------|

## الجزء الثاني:

1. تحديد الكمية المستعملة من المادتين الأوليتين "M<sub>1</sub>" ، "M<sub>2</sub>" :

**مخ 1 + الإدخالات ( المشتريات ) = الإخراجات ( الاستعمالات ) + مخ 2**

**الإخراجات ( الاستعمالات ) = مخ 1 + الإدخالات ( المشتريات ) - مخ 2**

الكمية المستعملة "M<sub>1</sub>" = 115 - 450 + 150 = 485 كغ

الكمية المستعملة "M<sub>2</sub>" = 211 - 750 + 250 = 789 كغ

2. حساب عدد الوحدات المنتجة من المنتج "A" و "B"

الكمية المستعملة من "M<sub>1</sub>" = 0,80 A + 0,50 B  $\Leftrightarrow$  0,80 A + 0,50 B = 485 ..... (1)

الكمية المستعملة من "M<sub>2</sub>" = 1,20 A + 0,90 B  $\Leftrightarrow$  1,20 A + 0,90 B = 789 ..... (2)

بحل جملة المعادلتين نجد:

A = 350 حدة منتجة

و

B = 410 وحدة منتجة

3. جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

نرمز بـ: X للتكلفة الإجمالية لمركز الإدارة المكونة من 14 وحدة  
Y : للتكلفة الإجمالية لمركز الصيانة المكون من 12 وحدة

14 X = 10400 + 2 Y. .... (1) X = 11900 DA

12 Y = 6450 + 3 X..... (2) Y = 9000 DA

| البيان                      | الإدارة | الصيانة | التموين              | الإنتاج    | التوزيع    |
|-----------------------------|---------|---------|----------------------|------------|------------|
| مجموع التوزيع الأولي        | 10400   | 6450    | 8750                 | 7200       | 11800      |
| التوزيع الثانوي             |         |         |                      |            |            |
| - الإدارة                   | -11900  | 2550    | 3400                 | 4250       | 1700       |
| - الصيانة                   | 1500    | -9000   | 2250                 | 3750       | 1500       |
| مجموع التوزيع الثانوي       | 00      | 00      | 14400                | 15200      | 15000      |
| طبيعة وحدة العمل ( القياس ) |         |         | Kg مادة أولية مشتركة | وحدة منتجة | وحدة مبيعة |
| عدد وحدة العمل ( القياس )   |         |         | 1200                 | 760        | 600        |
| تكلفة وحدة العمل ( القياس ) |         |         | 12                   | 20         | 25         |

4. حساب تكلفة شراء المادتين "M<sub>1</sub>" ، "M<sub>2</sub>" :

أعباء الشراء المباشرة للمادة الأولية "M<sub>1</sub>" =  $\frac{2835}{27000 + 10800} \times 10800 = 810$  دج

أعباء الشراء المباشرة للمادة الأولية "M<sub>2</sub>" =  $\frac{2835}{27000 + 10800} \times 27000 = 2025$  دج

| "M <sub>2</sub> " |      |        | "M <sub>1</sub> " |      |        | البيان                             |
|-------------------|------|--------|-------------------|------|--------|------------------------------------|
| المبالغ           | س.و  | الكمية | المبالغ           | س.و  | الكمية |                                    |
| 27000             | 36   | 750    | 10800             | 24   | 450    | ثمن الشراء                         |
| 2025              | —    | —      | 810               | —    | —      | أعباء الشراء المباشرة              |
| 9000              | 12   | 750    | 5400              | 12   | 450    | الأعباء غير المباشرة: مركز التموين |
| 38025             | 50,7 | 750    | 17010             | 37,8 | 450    | تكلفة الشراء                       |

## حساب التكلفة الوسيطة المرجحة

| M2    |    |      | M1    |    |     | مخ 1    |
|-------|----|------|-------|----|-----|---------|
| 12975 |    | 250  | 5790  |    | 150 |         |
| 51000 | 51 | 1000 | 22800 | 38 | 600 | المجموع |

ملاحظة التكلفة الوسيطة المرجحة تحسب خارج الجدول \*\* CMUP

### 5. حساب تكلفة إنتاج المنتج "A" و "B":

| B       |      |     | A       |      |     | البيان                                                 |
|---------|------|-----|---------|------|-----|--------------------------------------------------------|
| المبالغ | س. و | ك   | المبالغ | س. و | ك   |                                                        |
| 7790    | 38   | 205 | 10640   | 38   | 280 | تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: "M <sub>1</sub> " |
| 18819   | 51   | 369 | 21420   | 51   | 420 | تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة "M <sub>2</sub> "  |
| 61500   | 150  | 410 | 52500   | 150  | 350 | أعباء الإنتاج المباشرة: ساعة يد عاملة مباشرة           |
| 8200    | 20   | 410 | 7000    | 20   | 350 | أعباء الإنتاج غير المباشرة : مركز الإنتاج              |
| 4000    | —    | —   | 5940    | —    | —   | إنتاج جاري لبداية الفترة                               |
| (1909)  | —    | —   | (3000)  | —    | —   | إنتاج جاري لنهاية الفترة                               |
| 98400   | 240  | 410 | 94500   | 270  | 350 | تكلفة إنتاج الفترة                                     |

### 6. حساب سعر لتكلفة للمنتجات المباعة "A" و "B" و النتيجة التحليلية:

| B       |      |     | A       |      |     | البيان                                   |
|---------|------|-----|---------|------|-----|------------------------------------------|
| المبالغ | س. و | ك   | المبالغ | س. و | ك   |                                          |
| 96000   | 240  | 400 | 54000   | 270  | 200 | تكلفة إنتاج المنتجات المباعة             |
| 10000   | 25   | 400 | 5000    | 25   | 200 | أعباء التوزيع غير المباشرة: مركز التوزيع |
| 106000  | 265  | 400 | 59000   | 295  | 200 | سعر التكلفة                              |
| 140000  | 350  | 400 | 72000   | 360  | 200 | رقم الأعمال                              |
| 34000   | 85   | 400 | 13000   | 65   | 200 | النتيجة التحليلية                        |

### 7. حساب النتيجة التحليلية الصافية:

| المبالغ | البيان                    |
|---------|---------------------------|
| 13000   | النتيجة التحليلية لـ A:   |
| 34000   | النتيجة التحليلية لـ B:   |
| 1500    | + العناصر الإضافية        |
| - 1000  | - الأعباء غير المعتبرة    |
| 47500   | النتيجة التحليلية الصافية |

## الجزء الثالث:

### 1. إتمام الميزانية الوظيفية:

الإستخدامات الثابتة = 0.6 × مجموع الأصول

3000000 = 0.6 × مجموع الأصول ←

|                                               |  |  |         |  |  |                                          |  |  |        |  |  |         |  |  |   |  |  |
|-----------------------------------------------|--|--|---------|--|--|------------------------------------------|--|--|--------|--|--|---------|--|--|---|--|--|
| مجموع الأصول = 3000000 = مجموع الأصول × 0.6 ← |  |  |         |  |  | مجموع الأصول = 5000000 دج = مجموع الخصوم |  |  |        |  |  |         |  |  |   |  |  |
| الأصول                                        |  |  | المبالغ |  |  | %                                        |  |  | الخصوم |  |  | المبالغ |  |  | % |  |  |

|     |         |                  |     |         |                     |
|-----|---------|------------------|-----|---------|---------------------|
| 70  | 3500000 | الموارد الثابتة  | 60  | 3000000 | الاستخدامات الثابتة |
| 50  | 2500000 | الموارد الخاصة   |     |         |                     |
| 20  | 1000000 | الديون المالية   |     |         |                     |
| 30  | 1500000 | الخصوم المتداولة | 40  | 2000000 | الأصول المتداولة    |
| 15  | 750000  | الاستغلال        | 20  | 1000000 | للاستغلال           |
| 10  | 500000  | خارج الاستغلال   | 8   | 400000  | خارج الاستغلال      |
| 5   | 250000  | خزينة الخصوم     | 12  | 600000  | خزينة الأصول        |
| 100 | 5000000 | مجموع الخصوم     | 100 | 5000000 | مجموع الأصول        |

2. التحليل للميزانية الوظيفية :

• حساب FRNG:  $FRNG = \text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 3000000 - 3500000 = 500000$  دج

• BFR مع تجزئته:

احتياجات رأس مال العامل = الأصول المتداولة خ الخزينة - الخصوم المتداولة خ الخزينة

$$= (2000000 - 600000) - (1500000 - 250000) = 150000 \text{ دج}$$

- اذ ياجات رأس مال العامل للاستغلال = أصول متداولة للاستغلال - خصوم متداولة للاستغلال

$$= 1000000 - 750000 = 250000 \text{ دج}$$

- احتياج رأس مال العامل خ الاستغلال = أصول متداولة خ الاستغلال - خصوم متداولة خ الاستغلال

$$= 400000 - 500000 = 100000 \text{ دج}$$

• حساب الخزينة الصافية TN: الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم =  $600000 - 250000 = 350000$  دج

3. التعليق حول وضعية المؤسسة :

FRNG < 0 أي موجبا , هذا يعني قاءة التوازن الوظيفي محفقة أي مبدنيا يعطي أمان للمؤسسة , وكذلك الخزينة موجبة تدل على المؤسسة تتوفر على موجودات نقدية تسمح لها بمواجهة التزاماتها و تعبر عن التوازن المالي الجيد وأيضا الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة و بقي فائض منها مول جزء من الأصول المتداولة.