



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية بجاية

إمتحان بكالوريا التعليم الثانوي (التجريبي)

الأستاذ: ماسينيسا لعلام - ثانوية أكفادو

الشعبة: تسيير واقتصاد

دورة: 2024

إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

المدة: 04 سا و 30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

❖ الملحق الأول (01): إليك أرصدة حسابات التسيير لمؤسسة " جرجرة الإنتاجية" بتاريخ 2023/12/31:

المبالغ (دج)	المنتجات	المبالغ (دج)	الأعباء
.....	المبيعات والمنتجات الملحقة	4 800 000	المشتريات المستهلكة
.....	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	600 000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
300 000	الإنتاج المثبت	900 000	أعباء المستخدمين
200 000	إعانات الاستغلال	360 000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
500 000	المنتجات العملياتية الأخرى	255 000	الأعباء العملياتية الأخرى
.....	المنتجات المالية		الأعباء المالية
.....	العناصر غير العادية - منتجات		العناصر غير العادية - أعباء
.....	استرجاعات الاستغلال عن خسائر		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
.....	القيمة والمؤونات		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
9 700 000	المجموع	7 999 000	المجموع

❖ الملحق الثاني (02): المعلومات الإضافية:

✓ معدل الإدماج: 0,45	✓ معدل الضرائب على أرباح الشركات: 19%.
✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال: 65%.	✓ رؤوس الأموال الخاصة: 21 000 000 دج.
✓ نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات: 25%.	✓ الاقتراضات والديون المماثلة: 8 250 000 دج.
✓ 602/د إلى 608/د: 455 000 دج.	✓ نسبة المردودية الاقتصادية: 8%.

المطلوب: ضرورة إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(1) أحسب كل من إجمالي فائض الاستغلال والقيمة المضافة للاستغلال ورصيد حساب المبيعات والمنتجات الملحقة.

(2) أعد حساب النتائج حسب الطبيعة ثم أحسب نسبة المردودية المالية.

(3) أتمم جدول توزيع الأعباء حسب طبيعتها المبين أدناه ثم أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية.

الأعباء حسب الطبيعة الموزعة	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
.....	25%	40%	20%	15%



الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية

❖ أرادت مؤسسة "الصّومام" توسيع نشاطها الإنتاجي سنة 2023 وذلك باقتناء آلة صناعية جديدة ولها إمكانية الاختيار (المفضلة) بين آلتين وفق معيار (طريقة) القيمة الحالية الصافية (VAN) وفيما يلي المعلومات الخاصة بالآلتين:

الملحق رقم: 01

البيان	الآلة (A)	الآلة (B)
تكلفة الاستثمار (I_0)	6 000 000 د.ج.	6 500 000 د.ج.
المدة النّفعيّة (N)	05 سنوات.	05 سنوات.
القيمة الباقية (VR)	معدومة (لا توجد)	معدومة (لا توجد)
معدّل الخصم أو التّحيين (t)	9%.	9%.

الملحق رقم: 02 التدفّقات الصّافية للخزينة (CAF)

البيان	2023	2024	2025	2026	2027
الآلة (A)	3 100 000	3 100 000	3 100 000	3 000 000	3 000 000
الآلة (B)	3 300 000	3 300 000	3 300 000	3 100 000	3 100 000

المطلوب: مع الأخذ بعين الاعتبار رقمين بعد الفاصلة عند حساب معامل الخصم.

1. ما نوع الاستثمار الذي أرادت مؤسسة "الصّومام" القيام به؟
2. بتطبيق طريقة (معيار) القيمة الحالية الصافية (VAN)، أيّ من الآلتين اختارتها مؤسسة "الصّومام"؟
3. حدّد فترة استرداد (DR) الأموال المستثمرة بالنسبة للآلة التي اختارتها المؤسسة.

ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية (استهلاك القروض)

❖ اقتنت مؤسسة "الصّومام" الآلة التي اختارتها، حيث سددت جزء من مبلغ الآلة بأموالها الخاصة والباقي بقرض بنكي يسدّد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة حيث تستحق الأولى منها في نهاية السنة الأولى: 2023/12/31.

❖ من جدول استهلاك القرض تحصّلنا على ما يلي:

○ الاستهلاك الأول (A_1): 600 000 د.ج.

○ الاستهلاك الثالث (A_3): 726 000 د.ج.

المطلوب:

- 1) حدّد طرق التمويل التي اعتمدت عليها مؤسسة "الصّومام" لاقتناء الآلة.
- 2) أحسب معدّل الفائدة المطبق (i).
- 3) أحسب الدفعة الثابتة (a) بدلالة الاستهلاك الأول (A_1) ثم أحسب أصل القرض (V_0) بدلالة الدفعة الثابتة (a).
- 4) أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض ثم سجّل عملية تسديد الدفعة الأولى التي تمت عن طريق شيك بنكي رقم: 001277 (ضرورة إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة).



إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشّعبة: تسيير واقتصاد/ البكالوريا التجريبي 2024 من إعداد الأستاذ: ماسيسا لعلام

الجزء الثالث: أعمال نهاية السّنة - التّصويّات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الشمير" التّجاريّة بتاريخ 2023/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التّالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤنّات الأخرى للأعباء		400 000
2182	معدّات النّقل	8 000 000	
28182	امتلاك معدّات النّقل		2 500 000
29182	خسائر القيمة عن معدّات النّقل		75 000
30	مخزونات البضائع	445 000	
382	التّموينات الأخرى المخزّنة	88 000	
411	الرّباّن	155 890	
416	الرّباّن المشكوك فيهم	166 600	
491	خسائر القيمة عن حسابات الرّباّن		70 200
503	الأمهم الأخرى أو السّندات المخوّلة حقّا في الملكيّة	400 000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		500 000

معلومات الجرد بتاريخ 2023/12/31:

- المؤنّات الأخرى للأعباء: تُخصّص عملية تهيئة موقع التي أنجزت من قبل المقاول وسدّدت له مؤسسة "الشمير" مبلغ 400 000 دج بشيك بنكي رقم: 001276 بتاريخ 2023/12/12 (عملية التّسديد سُجّلت بتاريخها).
- معدّات النّقل: يملك بمعدّل خطي 20% وتتكوّن من شاحنة وسيارة نفعية كما يوضّحها الجدول التّالي:

معدّات النّقل	تكلفة الاقْتناء	تاريخ الاقْتناء	سعر البيع الصّافي في 2023/12/31
شاحنة	???	2021/04/02	2 160 000 دج.
سيارة (*)	3 000 000 دج.	2021/09/30	/

- ملاحظة: خسارة القيمة الظّاهرة في ميزان المراجعة أعلاه سُجّلت بتاريخ 2022/12/31 وتخصّصت للسيارة فقط.
- (*) بتاريخ 2023/10/02 تنازلت المؤسسة عن السيارة على الحساب محققة ناقص قيمة بمبلغ 140 000 دج. (عملية التنازل لم تُسجّل محاسبياً).

- المخزونات: أظهر الجرد المادي أنّ قيمة مخزونات البضائع بلغت: 444 000 دج بينما قيمتها السّوقيّة بتاريخ 2023/12/31: 442 000 دج. (فارق الجرد غير مبرّر)



(4) تتلخص وضعية الزبائن والحسابات الملحق (ح/41) في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2022/12/31	التحصيلات خلال 2023	الوضعية في 2023/12/31
مؤسسة أسيرم	278 460	70 200	111 860	حالة إفلاس نهائي
مؤسسة إلياس	272 510	_____	116 620	تحتل تحصيل 80% من الرصيد

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA): 19% وكل التحصيلات خلال سنة 2023 سُجّلت محاسبيًا.

(5) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقًا في الملكية: عددها 100 سهم، وقيمتها السوقية بتاريخ الجرد: 4 100 دج للسهم.

(6) إن رصيد د/706: خاص بتأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2023/11/01 إلى 2024/04/01.

العمل المطلوب:

(1) سجّل في الدفتر اليومي لمؤسسة "التميز" بتاريخ 2023/12/31 قيد التسوية الخاص بالمؤنات الأخرى للأعباء.

(2) بالنسبة لمعدات النقل:

أ/ أحسب قسط اهتلاك دورة 2023 للشاحنة ثم اختبر لها خسارة القيمة بتاريخ الجرد وسجّل التسوية اللازمة في قيد مركب.

ب/ أنجز مخطط الاهتلاك للسيارة إلى غاية تاريخ التنازل مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ج/ أحسب ثمن التنازل عن السيارة ثم سجّل قيدي التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2023/12/31.

د/ أظهر معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2023/12/31.

(3) بالنسبة للمخزونات:

أ/ ما هي طريقة تسيير المخزونات التي تتبناها مؤسسة "التميز" ؟ برّر إجابتك.

ب/ أحسب فارق الجرد واختبر خسارة القيمة عن مخزونات البضائع ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31.

ج/فسّر ظهور رصيد د/382 مدينًا في ميزان المراجعة قبل الجرد ثم سجّل قيد التسوية الخاص به في 2023/12/31.

(4) سجّل بتاريخ 2023/12/31 قيود التسوية الخاصة بالزبائن مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(5) سجّل في الدفتر اليومي لمؤسسة "التميز" التسويات المتعلقة بالأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقًا في الملكية

والخدمات المقدمة بتاريخ 2023/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.



الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

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

❖ من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "إفري" الإنتاجية بتاريخ 2023/12/31 قبل تسجيل قيود التسوية استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً: مؤونة الأخطار: بتاريخ 2023/09/12 وقع نزاع بين المؤسسة وأحد عمالها وتتوقع أن تدفع له تعويضاً بـ 135 000 دج.
ثانياً: التثبيات المعنوية، العينية والمالية: مبينة فيما يلي:

نوع التثبيات	تاريخ الحيازة	أسلوب الاهتلاك	المبلغ القابل للاهلاك	المدة النفعية
برمجيات المعلوماتية	2021/01/01	متزايد	600 000 دج.	05 سنوات
معدات وأدوات صناعية	2023/01/02	متناقص	3 000 000 دج.	10 سنوات

التثبيات المالية تتمثل في سندات المساهمة الأخرى				
عدد	تكلفة اقتناء	خسارة القيمة بتاريخ	عملية التنازل في 2023/11/11	القيمة السوقية في
السندات	السند الواحد	2022/12/31	* تنازلت المؤسسة نقداً عن 200 سند	2023/12/31
300	2 020 دج.	20 دج عن السند الواحد.	بـ 2 050 دج للسند (العملية لم تُسجل)	2024 دج للسند.

ثالثاً: المخزونات: بلغ المخزون المادي للمنتجات التامة المصنعة: 480 000 دج بينما مخزون أول المدة: 880 000 دج.
رابعاً: حالة التقارب البنكي:

في 2023/12/31 أرسل البنك الوطني الجزائري لمؤسسة "إفري" كشفاً يحمل رصيداً دائماً بـ 1 450 000 دج، بينما ظهر رصيد ح/البنوك، الحسابات الجارية لدى المؤسسة مدينياً بـ 1 000 000 دج وبعد التدقيق تبين أن الاختلاف راجع إلى:

- تحويل من الزبون "مؤسسة كريمة" مبلغ 165 000 دج لحساب المؤسسة لدى البنك دون إشعار المؤسسة بذلك.
- شيك للمورد "مؤسسة حنان" مبلغه 250 000 دج لم يقدمه للتحويل.
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 2 500 دج.
- فوائد بنكية لصالح مؤسسة "إفري" بـ 37 500 دج.

خامساً: إلى غاية 2023/12/31 لم تستلم مؤسسة "إفري" فاتورة الإنقاص بـ 5 400 دج وفاتورة الصيانة بـ 15 000 دج.
المطلوب:

(1) سجل في الدفتر اليومي لمؤسسة "إفري" بتاريخ 2023/12/31 قيد التسوية الخاص بمؤونة الأخطار.

(2) أحسب قسط اهتلاك دورة 2023 لكل من البرمجيات والمعدات الصناعية وسجلهما في قيد مركب بدفتر يومية المؤسسة.

(3) أحسب نتيجة التنازل عن سندات المساهمة الأخرى وسجل العملية بتاريخ 2023/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة.

(4) سجل بتاريخ 2023/12/31 قيد التسوية الخاص بالسندات الباقية بحوزة مؤسسة "إفري".

(5) سجل قيود التسوية الخاصة بالمخزونات إذا علمت أن المؤسسة تتبّع طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزوناتها.

(6) أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجل له قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسسة "إفري" بتاريخ 2023/12/31.

(7) سجل في الدفتر اليومي بتاريخ 2023/12/31 قيد التسوية الخاص بفاتورة الإنقاص والقيد المتعلق بفاتورة الصيانة.



إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشّعبة: تسيير واقتصاد/ البكالوريا التجريبي 2024 من إعداد الأستاذ: ماسينيسا لعلام

الجزء الثاني: إعداد الكشفوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

❖ من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الجودة" التجارية قُدمت لك الميزانية المحاسبية بتاريخ 2023/12/31:

جانب الخصوم:

جانب الأصول:

المبالغ الصافية	الخصوم	المبالغ الصافية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الإجمالية	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>				<u>الأصول غير الجارية</u>
1 000 000	رأس المال	200 000	100 000	300 000	التثبيّات المعنوية
333 000	النتيجة الصافية للمنة المالية	1 950 000	550 000	2 500 000	التثبيّات العينية
1 333 000	مج رؤوس الأموال الخاصة	450 000	50 000	500 000	التثبيّات المالية
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	2 600 000	700 000	3 300 000	مج الأصول غير الجارية
117 000	مؤونة الأخطار				<u>الأصول الجارية</u>
935 000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض				المخزونات من البضائع
1 052 000	مج الخصوم غير الجارية	477 000	10 000	487 000	الزبائن والحسابات الملحقّة
	<u>الخصوم الجارية</u>	160 000	40 000	200 000	الأعباء المعايينة مسبقا
965 000	الموردون والحسابات الملحقّة	620 000	-	620 000	القيم المنقولة للتوظيف
195 000	الضرائب الدائنة	453 000	-	453 000	البنوك، الحسابات الجارية
600 000	المنتوجات المعايينة مسبقا	400 000	-	400 000	الصندوق
605 000	المساهمات البنكية الجارية	40 000	-	40 000	
2 365 000	مجموع الخصوم الجارية	2 150 000	50 000	2 200 000	مجموع الأصول الجارية
4 750 000	المجموع العام الخصوم	4 750 000	750 000	5 500 000	المجموع العام الأصول

معلومات إضافية:

- 40 % من الأعباء المعايينة مسبقا يتعلّق بنشاط الاستغلال.
- نصف المنتوجات المعايينة مسبقا يتعلّق بنشاط خارج الاستغلال.
- يتضمّن حساب الموردون والحسابات الملحقّة حساب موردو التثبيّات برصيد 353 000 دج.
- من بين الضرائب الدائنة مبلغ 117 000 دج يمثل الضريبة على أرباح الشّركات. (IBS)
- الزبائن والحسابات الملحقّة بتاريخ 2022/12/31: 300 000 دج.
- مبيعات المنة (2023): 1 500 000 دج.
- المدّة المتوسطة لتسديد ديون الموردين: 30 يوماً.



إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشّعبة: تسيير واقتصاد/ البكالوريا التجريبي 2024 من إعداد الأستاذ: ماسينيسا لعلام

معلومات خاصة بحساب قدرة التمويل الذاتي (CAF):

ح/652: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية 110 000 دج.	ح/752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية 123 000 دج.
ح/665: فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة 30 000 دج.	ح/765: فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة 40 000 دج.
ح/667: الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية 60 000 دج.	ح/767: الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية 70 000 دج.
ح/68: المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 200 000 دج.	ح/78: استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات 40 000 دج.

المطلوب:

(1) أنجز الميزانية الوظيفية للمؤسسة بتاريخ 2023/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(2) أحسب ما يلي:

أ/ رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).	ب/ احتياجات رأس المال العامل (BFR).
ج/ الخزينة الصافية (TN).	د/ نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة.
هـ/ نسبة التحزّر المالي (نسبة الاستدانة المالية)	و/ المدة المتوسطة لتحصيل الحقوق من الزبائن.

(3) علّق على الوضعية المالية لمؤسسة "الجودة" مستبداً في ذلك على المعطيات المقدّمة والنتائج المتحصّل عليها.

(4) بصفتك مسير مالي، قدّم كل الحلول الممكنة للخروج من الوضعية المالية الحالية.

(5) أحسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقاً من صافي نتيجة السنة المالية (RNE).

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

❖ تنتج وتبيع مؤسسة "MASSINISSA" البالغ رأسمالها: 4 000 000 دج نوعين من المنتجات (P₁) و (P₂) وذلك

باستعمال مادة أولية واحدة (M) واللوازم (F). ولشهر ماي 2024 استخرجت المعلومات التالية:

(1) مخزون أول الشهر (2024/05/01):

❖ المادة الأولية (M): 1 000 متر بتكلفة إجمالية 230 000 دج.	❖ المنتج (P ₁): 176 وحدة بـ 1 765 دج للوحدة.
❖ اللوازم (F): 200 000 دج.	❖ المنتج (P ₂): 264 وحدة بـ 1 350 دج للوحدة.

(2) مشتريات الفترة (الشهر):

❖ المادة الأولية (M): 5 000 متر بسعر 200 دج للمتر.	❖ الأعباء المباشرة على المشتريات: 10 000 دج.
--	--



إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشّعبة: تسيير واقتصاد/ البكالوريا التجريبي 2024 من إعداد الأستاذ: ماسينيسا لعلام

(3) الإنتاج والاستعمالات: فيما يلي جدول يبين الاستعمالات لإنتاج وحدة واحدة من المنتج (P₁) والمنتج (P₂):

البيان	المادة الأولية (M)	اللّوازم (F)	اليد العاملة المباشرة	تكلفة المّاعة الواحدة
المنتج (P ₁)	3 أمتار.	200 دج.	90 دقيقة.	250 دج.
المنتج (P ₂)	2 متر.	150 دج.	60 دقيقة.	250 دج.

ملاحظة: إجمالي استعمالات المادة الأولية (M) لإنتاج المنتج (P₁) = إجمالي استعمالات المادة الأولية (M) لإنتاج المنتج (P₂).

(4) الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	50 000	64 650	181 475	364 250	79 625
التوزيع الثانوي:					
- الإدارة	100 %	10 %	15 %	50 %	25 %
- الصيانة	5 %	100 %	15 %	70 %	10 %
طبيعة وحدة القياس	—	—	—	وحدة منتجة	وحدة مباعة

(5) مبيعات الفترة (الشهر):

- المنتج (P₁): ؟؟؟؟ وحدة، بسعر 2 660 دج/وحدة.
- المنتج (P₂): ؟؟؟؟ وحدة، بسعر 2 080 دج/وحدة.
- الأعباء المباشرة على التوزيع: 15 000 دج توزع حسب الكمية المباعة.

(6) مخزون آخر الشهر (2024/05/31):

❖ المادة الأولية (M): 3 888 متر.	❖ المنتج (P ₁): 128 وحدة.
❖ اللّوازم (F): 50 400 دج.	❖ المنتج (P ₂): 192 وحدة.

العمل المطلوب:

(1) أحسب الكمية المستعملة من المادة الأولية (M) لإنتاج كل من المنتج (P₁) والمنتج (P₂).

(2) أحسب عدد الوحدات المنتجة والمباعة من المنتجين (P₁) و(P₂).

(3) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(4) أحسب تكلفة شراء المادة الأولية (M) ثم أنجز لها حساب الجرد الدائم.

(5) أحسب تكلفة إنتاج المنتج (P₁) والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

(6) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج علماً أن التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج (P₂): 1 370 دج للوحدة.

(7) أحسب النتيجة التحليلية الصافية علماً أن معدل الفائدة النظرية على رأس المال 6% سنوياً والأعباء غير المعتبرة 14 000 دج.

ملاحظة: نقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لمجموع الإدخالات مع مخزون أول المدة (CUMP).

انتهى الموضوع الثاني



العلامة		عنصر الإجابة للموضوع الأول
المجزأة	الكلية	
06		الجزء الأول: إعداد الكشف المالي وتحليلها (1) حساب ما يلي: أ . اجمالي فائض الاستغلال: نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة الموارد الثابتة = رؤوس الأموال الخاصة + الاقتراضات والديون المماثلة الموارد الثابتة = 21000000 + 8250000 = 29250000 دج اجمالي فائض الاستغلال = الموارد الثابتة × نسبة المردودية الاقتصادية اجمالي فائض الاستغلال = 0,08 × 29250000 = 2340000 دج ب . القيمة المضافة للاستغلال: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة للاستغلال القيمة المضافة للاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال ÷ نسبة التجزئة القيمة المضافة للاستغلال = 0,65 ÷ 2340000 = 3600000 دج ج . المبيعات والمنتجات الملحقة: معدل الادماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ المبيعات والمنتجات الملحقة المبيعات والمنتجات الملحقة = القيمة المضافة للاستغلال ÷ معدل الادماج المبيعات والمنتجات الملحقة = 0,45 ÷ 3600000 = 8000000 دج (2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع حساب نسبة المردودية المالية: أ . إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة: تبرير العمليات الحسابية: النتيجة الصافية للأنشطة العادية: النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مج منتجات الأنشطة العادية - مج أعباء الأنشطة العادية النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 9700000 - 7999000 = 1701000 دج النتيجة الصافية للسنة المالية: النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1701000 دج ملاحظة: النتيجة غير العادية معدومة. النتيجة العادية قبل الضرائب: النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ 0,81 النتيجة العادية قبل الضرائب = 0,81 ÷ 1701000 = 2100000 دج



		الضرائب على النتائج العادية:
		الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,19$
0,25		الضرائب على النتائج العادية = $0,19 \times 2100000 = 399000$ دج
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة:
		نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتبittات = المخصصات للاهلاكات والمؤونات ÷ اجمالي فائض الاستغلال
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات = اجمالي فائض الاستغلال $\times$ نسبة التجزئة
0,25		المخصصات للاهلاكات والمؤونات = $0,25 \times 2340000 = 585000$ دج
		الأعباء المالية:
0,25		الأعباء المالية = $7999000 - 7899000 = 100000$ دج
		استهلاك السنة المالية:
		استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
0,25		استهلاك السنة المالية = $4800000 + 600000 = 5400000$ دج
		إنتاج السنة المالية:
		إنتاج السنة المالية = القيمة المضافة للاستغلال + استهلاك السنة المالية
0,25		إنتاج السنة المالية = $3600000 + 5400000 = 9000000$ دج
		الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون:
		الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = إنتاج السنة المالية - المبيعات والمنتجات الملحقة - الإنتاج المثبت - إعانات الاستغلال
0,25		الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = $9000000 - 8500000 = 500000$ دج
		المنتجات المالية:
0,25		المنتجات المالية = $9700000 - 9500000 = 200000$ دج
		النتيجة المالية:
		النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية
0,25		النتيجة المالية = $100000 - 200000 = -100000$ دج
		النتيجة العملياتية:
		النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية
0,25		النتيجة العملياتية = $100000 - 2100000 = -2000000$ دج



ب . حساب النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيان
8000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
500000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
300000	الإنتاج المثبت
200000	إعانات الاستغلال
9000000	1 - إنتاج السنة المالية
4800000	المشتريات المستهلكة
600000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
5400000	2- استهلاك السنة المالية
3600000	3 - القيمة المضافة للاستغلال
900000	أعباء المستخدمين
360000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
2340000	4 - اجمالي فائض الاستغلال
500000	المنتجات العملية الأخرى
(255000)	الأعباء العملية الأخرى
(585000)	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
-	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
2000000	5 - النتيجة العملية
200000	المنتجات المالية
100000	الأعباء المالية
100000	6 - النتيجة المالية
2100000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
399000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
9700000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
7999000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
1701000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	9 - النتيجة غير العادية
1701000	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية

0,75



- ب . حساب نسبة المردودية المالية:
- نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة
- نسبة المردودية المالية = $21000000 \div 2100000 = 0,1$ أي بنسبة 10%
- (3) إتمام جدول توزيع الأعباء وإعداد حساب النتائج حسب الوظيفة:

أ . إتمام جدول توزيع الأعباء:

الأعباء الموزعة	و الشراء	و الإنتاج	و التجارية	و الإدارية
2900000	725000	1160000	580000	435000

- ب . إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة:
- المواد الأولية = $4800000 - 455000 = 4345000$ دج

- كلفة المبيعات = المواد الأولية + أعباء الشراء + أعباء الإنتاج - الحسابات 74، 72، 73
- كلفة المبيعات = $1000000 - 1160000 + 725000 + 4345000 = 5230000$ دج

المبالغ	البيان
8000000	رقم الأعمال
5230000	كلفة المبيعات
2770000	هامش الربح الإجمالي
500000	المنتجات العملياتية الأخرى
255000	الأعباء العملياتية الأخرى
580000	التكاليف التجارية
435000	الأعباء الإدارية
-	الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات
2000000	النتيجة العملياتية

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية

أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية

- (1) نوع الاستثمار الذي تنوي المؤسسة القيام به:
- استثمار توسعي من خلال توسيع نشاطها الإنتاجي.
- (2) المفاضلة بين الآتين بناء على حسب معيار القيمة الحالية الصافية:

$$VAN = \sum CAF_p \times (1 + t)^{-p} + VR \times (1 + t)^{-n} - I_0$$

القيمة الحالية الصافية معدومة.

$$VAN = \sum CAF_p \times (1 + t)^{-p} - I_0$$

$$VAN = CAF_1 \times (1,09)^{-1} + CAF_2 \times (1,09)^{-2} + CAF_3 \times (1,09)^{-3} + CAF_4 \times (1,09)^{-4} + CAF_5 \times (1,09)^{-5} - I_0$$



المشروع (A):

$$VAN_{(A)} = 3100000 \times (0,91) + 3100000 \times (0,84) + 3100000 \times (0,77) + 3000000 \times (0,70) + 3000000 \times (0,65) - 6000000$$

0,5

$$VAN_{(A)} = 2821000 + 2604000 + 2387000 + 2100000 + 1950000 - 6000000 = 11862000 - 6000000 = 5862000 \text{ DA}$$

المشروع (B):

$$VAN_{(B)} = 3300000 \times (0,91) + 3300000 \times (0,84) + 3300000 \times (0,77) + 3100000 \times (0,70) + 3100000 \times (0,65) - 6500000$$

0,5

$$VAN_{(B)} = 3003000 + 2772000 + 2541000 + 2170000 + 2015000 - 6500000 = 12501000 - 6500000 = 6001000 \text{ DA}$$

0,25

القيمة الحالية الصافية للمشروع (B) أكبر من القيمة الحالية الصافية للمشروع (A) أي تختار المؤسسة المشروع (B).

(3) تحديد فترة الاسترداد للمشروع الذي تم اختياره:

CAF _n المتراكمة	CAF _n المحينة
3003000	3003000
5775000	2772000
8316000	2541000
10486000	2170000
12501000	2015000

0,75

نلاحظ أن المؤسسة تسترجع I₀ التي تساوي 6500000 دج خلال السنة الثالثة ، وهكذا تكون فترة الاسترجاع 2 سنوات و جزء من السنة الرابعة يتم حساب الجزء باستعمال طريقة

الاستكمال الخطي كما يلي :

0,25

$$\text{الفرق الكلي} = 5775000 - 8316000 = 2541000 \text{ دج}$$

0,25

$$\text{الفرق الجزئي} = 5775000 - 6500000 = 725000 \text{ دج}$$

$$\text{فترة الاسترداد (DR)} = \text{السنة السابقة} + (\text{الفرق الجزئي} \div \text{الفرق الكلي}) \times 360$$

$$\text{فترة الاسترداد (DR)} = 2 \text{ سنوات} + (2541000 \div 725000) \times 360$$

0,25

$$\text{فترة الاسترداد (DR)} = 2 \text{ سنوات} + 102,71 \text{ يوما أي } 03 \text{ سنوات و } 3 \text{ أشهر } 12 \text{ يوما}$$

ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية

(1) طرق التمويل التي اعتمدت عليها المؤسسة:

0,25

التمويل الذاتي من خلال رؤوس الأموال الخاصة.

0,25

التمويل الخارجي من خلال الاقتراضات او القرض.



(2) حساب معدل الفائدة المطبق:

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

$$726000 = 600000 \times (1 + i)^2$$

$$(726000 \div 600000) = (1 + i)^2$$

$$(726000 \div 600000)^{1/2} = (1 + i)$$

$$1,1 = 1 + i$$

0,5

$$i = 1,1 - 1 = 10\% \quad i = 10\%$$

(3) حساب مبلغ الدفعة الثابتة انطلاقا من الاستهلاك الأول ثم قيمة القرض:

0,25

$$a = A_1 \times (1 + i)^5 = 600000 \times (1,1)^5 = 966306 \text{ DA}$$

0,25

$$V_0 = a \times \frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i} = 966306 \times \frac{1 - (1,1)^{-5}}{0,1} = 3663060 \text{ DA}$$

(4) إعداد السطر الأول من جدول استهلاك القرض والتسجيل المحاسبي للدفعة الأولى:

أ . إعداد السطر الأول:

0,25

$$I_1 = V_0 \times i = 3663060 \times 0,1 = 366306 \text{ DA}$$

0,25

$$V_1 = V_0 - A_1 = 3663060 - 600000 = 3063060 \text{ DA}$$

جدول استهلاك القرض:

0,25

رأس المال في بداية السنة	مبلغ الفائدة	مبلغ الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رأس المال في نهاية السنة
3663060	366306	600000	966306	3063060

ب . عملية الحصول تسديد الدفعة الأولى:

0,5

661	أعباء الفوائد	 2023/12/31	366306	
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض		600000	
512	بنوك الحسابات الجارية		966306	
	تسديد الدفعة الأولى			

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات

(1) تسجيل قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31 المتعلق بالمؤونات الأخرى - للأعباء:

المؤونة المكونة بتاريخ 2022/12/31: 400000 دج

حالة استعمال المؤونة: ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء



قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:						
0,25	400000	400000	 2023/12/31 المؤونات الأخرى - للأعباء التقاول العام ترصيد حسابي 158 و 611	158 611		
(2) بالنسبة لمعدات النقل: أ . حساب قسط اهتلاك الشاحنة لسنة 2023 واختبار خسارة القيمة لها والتسجيل المحاسبي: نحسب قسط الاهتلاك السنوي لسنة 2023: $A_{(2023)} = MA \times t = 5000000 \times 0,2 = 1000000 \text{ DA}$ نحسب الاهتلاك المتراكم لسنة 2023: $\sum A_{(2023)} = MA \times t \times m = 5000000 \times 0,2 \times 2,75 = 2750000 \text{ DA}$ نحسب القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2023: $VNC_{(2023)} = MA - \sum A_{(2023)} = 5000000 - 2750000 = 2250000 \text{ DA}$ نلاحظ أن القيمة الصافية المحاسبية أكبر من سعر البيع الصافي أي توجد خسارة قيمة: $PV_{(2023)} = VNC_{(2023)} - PVN_{(2023)} = 2250000 - 2160000 = 90000 \text{ DA}$ تسجيل تسوية الشاحنة بتاريخ 2023/12/31:						
0,5	1000000 90000	1090000	 2023/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل إثبات قسط الاهتلاك ومعاينة خ ق للشاحنة	681 28182 29182		
ب . إعداد مخطط الاهتلاك للسيارة إلى غاية تاريخ التنازل: $A_{(2021)} = MA \times t \times (n/12) = 3000000 \times 0,2 \times (3/12) = 150000 \text{ DA}$ $A_{(2022)} = 3000000 \times 0,2 = 600000 \text{ DA}$						
0,75	VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
0,25	2850000	-	150000	150000	3000000	3 : 2021
	2175000	75000	750000	600000	3000000	2022
	مخطط الاهتلاك بعد التعديل					
	1740000	-	1185000	435000	2175000	9 : 2023
0,25	$A_{(2023)} = (2175000 \div 3,75) \times (9/12) = 435000 \text{ DA}$					



ج. حساب ثمن التنازل وتسجيل قيدي التنازل عن السيارة بتاريخ 2023/12/31:
نتيجة التنازل = ثمن التنازل + الاهلاك المتراكم + خسارة القيمة السابقة - القيمة الأصلية
140000 - 1185000 + 75000 - 3000000 = ثمن التنازل
ثمن التنازل = 140000 - 1740000 = 1600000 دج

قيدي التنازل بتاريخ 2023/12/31:

0,25	435000	435000	 2023/12/31 م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك معدات النقل إثبات قسط الاهتلاك للسيارة2023/12/31	681	28182
0,25	435000	1600000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات	462	
		1185000	اهتلاك معدات النقل	28182	
0,5		75000	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182	
		140000	نواقص القيمة عن خروج الأصول م غير المالية	652	
	3000000		معدات النقل إثبات عملية التنازل عن السيارة	2182	

د . إظهار معدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2023/12/31:

0,25	الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخ القيمة	المبالغ الصافية
	معدات النقل	5000000	2840000	2160000

3) بالنسبة للمخزونات:

أ . طريقة تسيير المخزون التي تتبعها المؤسسة:

الجرد الدائم من خلال تقييم فوارق الجرد.

ب . حساب فارق الجرد واختبار خسارة القيمة عن مخزونات البضائع والتسجيل المحاسبي:

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

فرق الجرد = 444000 - 445000 = - 1000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 = الجرد المادي - القيمة السوقية

خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 = 444000 - 442000 = 2000 دج

معاينة خسارة القيمة بمبلغ 2000 دج.



قيدي التسوية بتاريخ 2023/12/31:				
0,25	1000	1000	 2023/12/31 الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مخزونات البضائع فرق الجرد سالب غير مبرر 2023/12/31	657
0,25	2000	2000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج خسائر القيمة عن مخزونات البضائع معاينة خسارة القيمة لمخزونات البضائع	685
0,25	ج . تفسير حساب 382 في الجانب المدين مع التسجيل المحاسبي: ظهر حساب 382 مدين نظرا لوصول فاتورة التموينات وعدم استلام التموينات. قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:			
0,25	88000	88000	 2023/12/31 المخزونات في الخارج التموينات الأخرى المخزنة ترصيد حساب 382	372
0,25	4) قيود التسوية الخاصة بالزبائن بتاريخ 2023/12/31: مؤسسة أسيرام: الرصيد متضمن الرسم = $111860 - 278460 = 166600$ دج الرصيد خارج الرسم = $166600 \div 1,19 = 140000$ دج الرسم على القيمة المضافة = $0,19 \times 140000 = 26600$ دج المقارنة: حساب 654 = $140000 - 70200 = 69800$ دج قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:			
0,5	166600	69800 70200 26600	 2023/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسارة القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون مؤسسة أسيرام	654 491 4457
الزبون مؤسسة إلياس: الرصيد متضمن الرسم = $116620 - 272510 = 155890$ دج				



0,25	الرصيد خارج الرسم = $155890 \div 1,19 = 131000$ دج خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 = $0,2 \times 131000 = 26200$ دج قيدي التسوية بتاريخ 2023/12/31:			
0,25	155890	155890	 2023/12/31 الزبائن المشكوك فيهم 411 تحويل الزبون الياس إلى زبون مشكوك فيه 2023/12/31	416
0,25	26200	26200	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن معايينة خسارة القيمة للزبون م الياس	685
0,25	(5) تسجيل قيدي التسوية بتاريخ 2023/12/31 المتعلقة بالأسهم الأخرى وتقديم الخدمات: أ . الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية: تكلفة السهم الواحد = $400000 \div 100 = 4000$ دج فارق التقييم عن الأصول الأخرى - فوائض القيمة = $100 \times (4000 - 4100) = 10000$ دج قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:			
0,25	10000	10000	 2023/12/31 الأسهم الأخرى أو السندات م حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول الأخرى - فوائض القيمة تسجيل فوائض القيمة	503
0,25	ب . تقديم الخدمات الأخرى: المنتجات المعايينة مسبقا = $500000 \times (5 \div 3) = 300000$ دج قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:			
0,25	300000	300000	 2023/12/31 تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعايينة مسبقا تحويل المنتج المعايين مسبقا	706
انتهى التصحيح النموذجي وسلم التنقيط للموضوع الأول				



العلامة		عناصر الإجابة للموضوع الثاني				
الكلية	المجزأة					
06		الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات				
		(1) تسجيل القيد التسوية بتاريخ 2023/12/31 المتعلق بمؤونة الأخطار:				
		قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:				
	0,25	135000	135000	المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار تكوين المؤونة	683	151
		(2) حساب قسط الاهتلاك لسنة 2023 للبرمجيات والمعدات الصناعية والتسجيل المحاسبي:				
		برمجيات المعلوماتية:				
		معدل الاهتلاك المتزايد لسنة 2023 = $15/3$				
	0,5	قسط الاهتلاك لسنة 2023 = المبلغ القابل للاهلاك × معدل الاهتلاك المتزايد				
		قسط الاهتلاك لسنة 2023 = $600000 \times (15/3) = 120000$ دج				
		المعدات والأدوات الصناعية:				
		معدل الاهتلاك الخطي = $10 \div 100 = 10\%$				
	0,5	معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × م الضريبي = $10\% \times 2,5 = 25\%$				
		قسط الاهتلاك لسنة 2023 = $3000000 \times 25\% = 750000$ دج				
		قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:				
	0,5	120000 750000	870000	م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر ق - أ غ جارية اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك للتثبيات	681	2804 2815
		(3) حساب نتيجة التنازل عن سندات المساهمة الأخرى وتسجيل العملية:				
		أ . حساب نتيجة التنازل للسندات:				
		تكلفة الحيازة = $200 \times 2020 = 404000$ دج				
		مبلغ البيع = $200 \times 2050 = 410000$ دج				
	0,25	خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = $20 \times 200 = 4000$ دج				
		نتيجة التنازل = مبلغ البيع + خسارة القيمة السابقة - تكلفة الحيازة				
	0,25	نتيجة التنازل = $410000 + 4000 - 404000 = 10000$ دج أي أرباح صافية.				



		ب . تسجيل قيد التنازل بتاريخ 2023/12/31:				
0,5			410000	الصندوق	53	
			4000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962	
	404000			سندات المساهمة الأخرى	262	
	10000			الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	767	
إثبات عملية التنازل عن السندات						
(4) تسجيل قيد التسوية الخاصة بالسندات الباقية:						
خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = 100 × 20 = 2000 دج						
خسارة القيمة بتاريخ 2023/12/31 : لا تُوجد						
إلغاء خسارة القيمة بـ: 2000 دج.						
قيد التسوية بتاريخ 2023/12/31:						
0,25			2000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	2962	
	2000			الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	
إلغاء خسارة القيمة للسندات						
(5) تسجيل قيدي التسوية المتعلقة بالمخزونات:						
0,25			880000	تغيرات المخزونات من المنتجات	724	
	880000			المنتجات المصنعة	355	
إلغاء مخزون أول المدة						
0,25			480000	المنتجات المصنعة	355	
	480000			تغيرات المخزونات من المنتجات	724	
معاينة مخزون نهاية المدة						



(5) إعداد حالة التقارب البنكي وتسجيل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31:

أ . إعداد حالة التقارب البنكي:

حساب البنك لدى المؤسسة:

البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد	1000000	
تحويل مبلغ من الزبون مؤسسة كريمة	165000	
مصاريف مسك الحساب		2500
قوائد بنكية لصالح المؤسسة	37500	
رصيد بعد الجرد : رصيد مدين		1200000
المجموع	1202500	1202500

حساب المؤسسة لدى البنك:

البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد		1450000
شيك للمورد	250000	
رصيد بعد الجرد : رصيد دائن	1200000	
المجموع	1450000	1450000

قيدي التسوية بتاريخ 2023/12/31:

0,25	2500	2500	 2023/12/31	627
			الخدمات المصرفية وما شابهها	
	2500		بنوك الحسابات الجارية	512
			تسوية حساب 512	
			 2023/12/31	
		202500	بنوك الحسابات الجارية	512
0,5	165000		الزبائن	411
	37500		المنتجات المالية الأخرى	768
			تسوية حساب 512	



06	0,25	5400	5400	1) تسجيل قيدي التّسوية المتعلقة بفاتورة الانقاص وفاتورة الصيانة:		
				الموردون المدينون	409	 2023/12/31
	0,25	15000	15000	RRR المتحصل عليها من المشتريات	609	 2023/12/31
				حسومات ستكتسب	408	الصيانة والتصلّيات والرعاية
	0,125			موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		الأعباء واجبة الدفع
	0,125			الجزء الثاني: إعداد وتحليل الكشوفات المالية		
				1) إعداد الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب:		
	0,125			الاستخدامات الثابتة:		
				الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = 3300000 دج		
06	0,125			الأصول المتداولة:		
				الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = 2200000 دج		
	0,125			الأصول المتداولة للاستغلال:		
				الأصول المتداولة للاستغلال = المخزونات + الزبائن والحسابات الملحقة + 0,4 من أ م مسبقا		
	0,125			الأصول المتداولة للاستغلال = 487000 + 200000 + 248000 = 935000 دج		
				الأصول المتداولة خارج الاستغلال:		
	0,125			الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأعباء المعاينة مسبقا + 0,6 × أ م مسبقا		
				الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 453000 + 372000 = 825000 دج		
	0,125			خزينة الأصول:		
				خزينة الأصول = بنوك والحسابات الجارية + الصندوق		
06	0,125			خزينة الأصول = 400000 + 40000 = 440000 دج		
				الموارد الخاصة:		
	0,125			الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مجموع الاهتلاكات والمؤونات وخ القيمة		
				الموارد الخاصة = 1333000 + 750000 + 117000 = 2200000 دج		
	0,25			الديون المالية:		
				الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 935000 دج		
				الموارد الثابتة:		
				الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية		



0,25 الموارد الثابتة = 2200000 + 935000 = 3135000 دج
الخصوم المتداولة:

0,25 الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم الجارية = 2365000 دج
الخصوم المتداولة للاستغلال:

0,25 الخصوم المتداولة للاستغلال = مورد و م والخدمات + ر ع رقم الأعمال + نصف م م مسبقا
الخصوم المتداولة للاستغلال = 612000 + 78000 + 300000 = 990000 دج
الخصوم المتداولة خارج الاستغلال:

0,25 الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = مورد و التثبيات + ض على ن العادية + نصف م م مسبقا
الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 353000 + 117000 + 300000 = 770000 دج
خزينة الخصوم:

0,25 خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 605000 دج
ب . الميزانية الوظيفية المختصرة:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	3300000	60	الموارد الثابتة	3135000	57
			الموارد الخاصة	2200000	40
			الديون المالية	935000	17
الأصول المتداولة	2200000	40	الخصوم المتداولة	2365000	43
للاستغلال	935000	17	للاستغلال	990000	18
خارج الاستغلال	825000	15	خارج الاستغلال	770000	14
خزينة الأصول	440000	8	خزينة الخصوم	605000	11
المجموع	5500000	100	المجموع	5500000	100

(2) حساب ما يلي:

0,25 رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة
رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 3300000 - 3135000 = 165000 دج

0,25 احتياجات رأس م العامل = الأصول المتداولة ماعدا الخزينة - الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة
احتياجات رأس المال العامل = 1760000 - 1760000 = 00 دج.

0,25 الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم
الخزينة الصافية = 605000 - 440000 = 165000 دج

0,25 نسبة الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة
نسبة الاستخدامات الثابتة = 3300000 ÷ 3135000 = 0,95

نسبة التحرر المالي = (الديون المالية + خزينة الخصوم) ÷ الموارد الخاصة



0,25

$$\text{نسبة التحرر المالي} = (935000 + 605000) \div 2200000 = 0,7$$

$$\text{متوسط حقوق الزبائن} = (200000 + 300000) \div 2 = 250000 \text{ دج}$$

$$\text{معدل دوران الزبائن} = \text{المبيعات السنوية} \div \text{متوسط حقوق الزبائن}$$

0,25

$$\text{معدل دوران الزبائن} = 1500000 \div 250000 = 6 \text{ دورات}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتحصيل حقوق الزبائن} = 360 \div \text{معدل دوران الزبائن}$$

0,25

$$\text{المدة المتوسطة لتحصيل حقوق الزبائن} = 360 \div 6 = 60 \text{ يوما}$$

(3) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:

0,25

رأس المال العامل الصافي الإجمالي سالب أي لا تستطيع المؤسسة تمويل الاستخدامات الثابتة عن طريق الموارد الثابتة أي لا يوجد هامش أمان ومنه يمكن القول أن قاعدة التوازن الوظيفي في عملية التمويل غير محققة.

0,25

الخزينة الصافية سالبة أي المؤسسة ليس لديها سيولة أو موجودات نقدية أي لا يوجد توازن مالي. المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أكبر من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين وبهذا لا يكون للمؤسسة هامش زمني يسمح لها بتسديد ديونها اتجاه مورديها. وضعية مالية حرجية.

(4) الحلول المقترحة تتمثل في:

0,125

• زيادة رأس المال.

0,125

• الاقتراض من البنوك.

0,125

• التنازل عن التثبيتات التي لا تؤثر في النشاط العادي للمؤسسة.

0,125

• تخفيض المدة المتوسطة لتحصيل حقوق الزبائن وزيادة المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

(5) حساب قدرة التمويل الذاتي:

المبالغ		البيان
-	+	
	333000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	200000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
	200000	مجموع الحسابات: 667 + 665 + 652
40000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
233000		مجموع الحسابات: 767 + 765 + 752
273000	733000	المجموع
	460000	قدرة التمويل الذاتي

0,5



08

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية

1) حساب الكمية المستعملة من المادة الأولية M:

الاستعمالات = مخزون أول المدة + المشتريات - مخزون آخر المدة

$$\text{الاستعمالات من M} = 1000 + 5000 - 3888 = 3888 - 6000 = 2112 \text{ متر}$$

الاستعمالات من M لإنتاج المنتج $P_1 = 1056$ متر.

الاستعمالات من M لإنتاج المنتج $P_2 = 1056$ متر.

2) حساب عدد الوحدات المنتجة والمباعة من المنتجين P_1 و P_2 :

عدد الوحدات المنتجة من $P_1 = 1056 \div 3 = 352$ وحدة

عدد الوحدات المنتجة من $P_2 = 1056 \div 2 = 528$ وحدة

عدد الوحدات المباعة = مخزون أول المدة + عدد الوحدات المنتجة - مخزون آخر المدة

عدد الوحدات المباعة من $P_1 = 176 + 352 - 128 = 400$ وحدة

عدد الوحدات المباعة من $P_2 = 264 + 528 - 192 = 600$ وحدة

3) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نرمز لتكلفة قسم الإدارة برمز x ، نرمز لتكلفة قسم الصيانة برمز y :

$$x = 50000 + 0,05 \times y$$

$$y = 64650 + 0,1 \times x$$

بحل جملة المعادلتين نجد:

تكلفة قسم الإدارة $x = 53500$ دج ، تكلفة قسم الصيانة $y = 70000$ دج

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الإنتاج	التوزيع
التوزيع الأولي	50000	64650	181475	364250	79625
التوزيع الثانوي					
الإدارة	53500	5350	8025	26750	13375
الصيانة	3500	70000	10500	49000	7000
مجموع الثانوي	00	00	200000	440000	100000
طبيعة وحدة العمل	وحدة مباعة				
عدد وحدات العمل	وحدة منتجة				
تكلفة وحدة العمل	وحدة مباعة				
			-	880	1000
			-	500	100



4) حساب تكلفة الشراء للمادة الأولية M وإعداد الجرد الدائم لها:
أ . حساب تكلفة شراء المادة الأولية M:

البيان	Q	PU	M
ثمن الشراء	5000	200	1000000
أعباء الشراء المباشرة	-	-	10000
أعباء الشراء غير المباشرة:	-	-	200000
تكلفة شراء الفترة	5000	242	1210000

$$CMUP_M = (1210000 + 230000) \div (5000 + 1000) = 240 \text{ DA}$$

ب . إعداد الجرد الدائم للمادة الأولية M:

الإدخالات من المادة الأولية M			
البيان	Q	PU	M
مخزون أول المدة	1000	230	230000
المشتريات	5000	242	1210000
المجموع	6000	240	1440000

الإخراجات من المادة الأولية M			
البيان	Q	PU	M
الاستعمالات	2112	240	506880
مخزون نهاية المدة	3888	240	933120
المجموع	6000	240	1440000

5) حساب تكلفة إنتاج المنتج التام P_1 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة له:

البيان	Q	PU	M
الاستهلاكات من المادة الأولية M_1	1056	240	253440
الاستهلاكات من اللوازم المختلفة F	352	200	70400
ساعات اليد العاملة المباشرة	528	250	132000
أعباء الإنتاج غير المباشرة: الورشة	352	500	176000
تكلفة إنتاج الفترة	352	1795	631840

$$CMUP_{P_1} = (631840 + 310640) \div (352 + 176) = 1785 \text{ DA}$$



		(6) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين P_1 و P_2 :			
		سعر التكلفة للمنتج التام P_1			
0,5		M	PU	Q	البيان
		714000	1785	400	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
		6000	15	400	أعباء التوزيع المباشرة
		40000	100	400	أعباء التوزيع غير المباشرة
		760000	1900	400	سعر التكلفة
		سعر التكلفة للمنتج التام P_2			
0,5		M	PU	Q	البيان
		822000	1370	600	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
		9000	15	600	أعباء التوزيع المباشرة
		60000	100	600	أعباء التوزيع غير المباشرة
		891000	1485	600	سعر التكلفة
		النتيجة التحليلية للمنتج التام P_1			
0,25		M	PU	Q	البيان
		1064000	2660	400	رقم الأعمال
		760000	1900	400	سعر التكلفة
		304000	760	400	النتيجة التحليلية
		النتيجة التحليلية للمنتج التام P_2			
0,25		M	PU	Q	البيان
		1248000	2080	600	رقم الأعمال
		891000	1485	600	سعر التكلفة
		357000	595	600	النتيجة التحليلية
0,25		(7) حساب ن ت الصافية: العناصر الإضافية = $(0,06 \times 4000000) = 240000$ دج			
0,25		النتيجة التحليلية الصافية = $661000 - 20000 + 140000 = 601000$ دج			
		انتهى التصحيح النموذجي وسلم التنقيط للموضوع الثاني			

الموقع الأول لتحضير الفروض والاختبارات في الجزائر

<https://www.dzexams.com>

https://www.dzexams.com/ar/0ap	القسم التحضيري
https://www.dzexams.com/ar/1ap	السنة الأولى ابتدائي
https://www.dzexams.com/ar/2ap	السنة الثانية ابتدائي
https://www.dzexams.com/ar/3ap	السنة الثالثة ابتدائي
https://www.dzexams.com/ar/4ap	السنة الرابعة ابتدائي
https://www.dzexams.com/ar/5ap	السنة الخامسة ابتدائي
https://www.dzexams.com/ar/bep	شهادة التعليم الابتدائي
https://www.dzexams.com/ar/1am	السنة الأولى متوسط
https://www.dzexams.com/ar/2am	السنة الثانية متوسط
https://www.dzexams.com/ar/3am	السنة الثالثة متوسط
https://www.dzexams.com/ar/4am	السنة الرابعة متوسط
https://www.dzexams.com/ar/bem	شهادة التعليم المتوسط
https://www.dzexams.com/ar/1as	السنة الأولى ثانوي
https://www.dzexams.com/ar/2as	السنة الثانية ثانوي
https://www.dzexams.com/ar/3as	السنة الثالثة ثانوي
https://www.dzexams.com/ar/bac	شهادة البكالوريا