



التَّارِيخُ: 2025/05/13

المادَّة: التسيير المالي والمحاسبي

المدة: 4 ساعات و 30 د

المستوى: 3 ت 1

امتحان البكالوريا التجريبي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتين:
الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التَّسْوِيَّات (08 نقاط)

أظهر ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" أرصدة الحسابات بتاريخ 2024/12/31:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية	3000000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية معدات والأدوات الصناعية		2352000
31	المواد الأولية والوازم	250000	
355	المنتجات المصنعة	250000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والوازم		40000
382	التمويلات الأخرى المخزنة	125000	
512	بنوك حسابات جارية	690000	
613	الإيجارات	360000	

معلومات الجرد بتاريخ 2024/12/31:

- (1) المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2021/01/02 تهتك بطريقتي الاهتلاك المتناقص لمدة 05 سنوات.
(2) المخزونات:

نوع المخزون	الجرد المادي	طبيعة فرق الجرد	سعر البيع المحتمل بتاريخ 2024/12/31
المواد الأولية والوازم	230000	مبرر	200000
المنتجات المصنعة	385000	غير مبرر	380000

(3) يتعلق رصيد حساب 382 بفاتورة تموينات أخرى تم استلامها دون استلام المخزون المتعلق بها.

(4) أظهر الكشف المرسل من البنك رصيدا دائما بمبلغ 725350 دج ويرجع سبب الاختلاف بين الرصيدين إلى:

- شيك بقيمة 25000 دج سلمته المؤسسة للمورد "علي" لم يتقدم للبنك من أجل سحبه.
- شيك بقيمة 10000 دج سلمه الزبون "عماد" للبنك دون علم المؤسسة.
- فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ 1200 دج
- مصاريف مسك الحساب بمبلغ 850 دج.

(5) لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات المنتجات تامة الصنع المقدرة ب 70000 دج.

(6) وعد المورد "عبد الرحمان" المؤسسة على أن يمنحها تخفيض 4% على المشتريات السنوية من المواد الأولية المقدرة ب 1850000 دج ولكن لم تصلها فاتورة الإنقاص الى تاريخ الجرد.

(7) سدّدت المؤسسة ايجارًا سنويًا بمبلغ 360000 دج للفترة الممتدة من 2024/11/1 إلى غاية 2025/10/31.

المطلوب:

- 1) أنجز مخطط الإهلاك المتناقص ثم سجّل قيد التسوية اللازمة في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2024/12/31.
- 2) بعد حساب فوارق الجرد واختبار خسائر القيمة عن المخزونات، سجل قيود التسوية الخاصة بها في اليومية.
- 3) سجّل قيد التسوية الخاصة برصيد حساب 382 في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2024/12/31.
- 4) انجز حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2024/12/31.
- 5) سجّل قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل" بتاريخ 2024/12/31 الخاصة بكل من مبيعات من المنتجات، فاتورة الإنقاص، ح/613.

الجزء الثاني: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06ن)

ترغب مؤسسة الأطلس في تحليل وضعيتها المالية، ولهذا الغرض قدمت لك الميزانية المحاسبية بتاريخ 2024/12/31:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
الأصول غير الجارية			
التثبيتات المعنوية	1600000	450000	1150000
التثبيتات العينية	8000000	3500000	4500000
التثبيتات المالية	400000	40000	360000
مجموع الأصول غير الجارية	10000000	3990000	6010000
الأصول الجارية:			
مخزونات البضائع	1150000	30000	1120000
الزبائن والحسابات الملحقة	595000	40000	555000
الأعباء المعينة سابقا	200000	-	200000
القيم المنقولة للتوظيف	305000	-	305000
بنوك الحسابات الجارية	550000	-	550000
الصندوق	200000	-	200000
مجموع الأصول الجارية	3000000	70000	2930000
المجموع العام للأصول	13000000	4060000	8940000

جانب الأصول:

المبالغ	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
4926000	رأس المال
444000	النتيجة الصافية للسنة المالية
5370000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	الخصوم غير الجارية
150000	مؤونة الأخطار
1400000	الاقتراضات لدى مؤسسة القرض
1550000	مجموع الخصوم غير الجارية
	الخصوم الجارية
750000	الموردون والحسابات الملحقة
500000	الضرائب الدائنة
120000	المنتجات المعينة مسبقا
650000	المساهمات البنكية الجارية
2020000	مجموع الخصوم الجارية
8940000	المجموع العام للخصوم

جانب الخصوم

معلومات إضافية:

- الأعباء المعاينة مسبقا والمنتوجات المعاينة مسبقا تتعلق بخارج الاستغلال.
- موردو التثبيات 450000 دج.
- ضمن الضرائب الدائنة الضرائب على النتائج العادية بمبلغ 156000 دج.

المطلوب:

(1) أنجز الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(2) احسب كلا من:

أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)

ب- احتياجات رأس المال العامل (BFR).

ت- الخزينة الصافية (TN)

ث- نسبة الاستدانة المالية ونسبة تغطية الاستخدامات الثابتة.

(3) احسب المدة المتوسطة لتحصيل الحقوق من الزبائن والمدة المتوسطة لتسديد الديون للموردين علما أن:

الحسابات	الرصيد في: 2024/01/01	الرصيد في: 2024/12/31
الزبائن والحسابات الملحقه	400000 دج	800000 دج
الموردون والحسابات الملحقه	200000 دج	500000 دج
المشتريات السنوية	-	4200000 دج
المبيعات السنوية	-	6000000 دج

(4) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: تحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة "النور" وتبيع منتجًا واحدًا P وفق خطة الإنتاج التالية:

- تستعمل المادة الأولية M1 للإنتاج المنتج الوسيط S في الورشة الأولى 01.
- تستعمل المنتج الوسيط S والمادة الأولية M2 ولوازم مختلفة للإنتاج المنتج التام P في الورشة الثانية 2.

إليك معطيات الإنتاج لشهر أفريل من سنة 2024:

(1) المخزون في 2024/04/01:

- المادة الأولية M1: لا شيء
- المادة الأولية M2: 1000 كغ بتكلفة 62.5 دج/كغ
- اللوازم المختلفة F: 16400 دج
- المنتج الوسيط S: 1400 وحدة بتكلفة 118600 دج للإجمالي.
- المنتج التام P: 800 وحدة بتكلفة 226000 دج للإجمالي.
- إنتاج جاري في الورشة 2: 70000 دج.

(2) مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M1: 1600 كغ بسعر 60 دج/كغ
- المادة الأولية M2: لا شيء
- اللوازم المختلفة F: 20000 دج

(3) إنتاج الشهر:

- 3000 وحدة من المنتج الوسيط S
- 2000 وحدة من المنتج التام P.

(4) مبيعات الشهر:

- سعر بيع الوحدة 350 دج.

(5) المخزون في 2024/04/30:

- المادة الأولية M1: 600 كغ
- المادة الأولية M2: 200 كغ
- اللوازم المختلفة F: 12400 دج
- المنتج الوسيط S: 400 وحدة
- المنتج التام P: 400 وحدة
- إنتاج جاري في الورشة 2: 144000 دج

(6) الأعباء المباشرة:

- على الشراء: 10% من ثمن شراء المادة الأولية M1.
- على الإنتاج:
- 520 ساعة عمل مباشرة في الورشة 1 بتكلفة 200 دج للساعة الواحدة.
- 600 ساعة عمل مباشرة في الورشة 2 بتكلفة 250 دج للساعة الواحدة.

(7) الأعباء غير المباشرة: تتلخص في الجدول التالي:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2
مجموع التوزيع الأولي	14000	28000	15400	43000	70000
التوزيع الثانوي					
الإدارة	100%	10%	20%	20%	30%
الصيانة	20%	100%	10%	30%	20%
طبيعة وحدة العمل	-	-	كلغ مادة أولية مشتركة	-	-
وحدة مباع	-	-	-	-	-

المطلوب:

(1) احسب ما يلي:

- الكميات المستعملة من M1 و M2 والمنتج الوسيط S والقيمة المستعملة من اللوازم F.
- عدد الوحدات المباعة من المنتج التام P.

(2) أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(3) احسب ما يلي:

- تكلفة شراء المادة الأولية M1
- تكلفة إنتاج المنتج الوسيط S والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.
- تكلفة إنتاج المنتج التام P والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.
- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج التام P.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

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

المعطيات التالية مستخرجة من الدّفاتر المحاسبية لمؤسسة "الأطلس":

أولاً: المعدّات والأدوات الصّناعية تتكون من التّين كما هو موضح:

نوع المعدات	آلة A	آلة B
تاريخ الاقتناء	2022/04/01	2022/10/02
تكلفة الاقتناء	500000 دج	1200000 دج
المدة النفعية	05 سنوات	05 سنوات
طريقة الاهتلاك	خطي	خطي
خسارة القيمة	في 2023/12/31 = 130000 دج	لا شيء
ملاحظات	تنازلت عنها في 2024/12/30 على الحساب بقيمة 500000 دج	قدر ثمن البيع المحتمل في 2024/12/31 بـ 632500 دج

المطلوب:

- 1) أنجز مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل للآلة A.
- 2) حدّد نتيجة التنازل ثم سجّل القيود المناسبة في 2024/12/31.
- 3) اختبر خسارة القيمة للآلة B في 2024/12/31.
- 4) سجّل القيود المناسبة للآلة B في 2024/12/31.
- 5) أظهر المعدّات والأدوات الصناعية في الميزانية الختامية في 2024/12/31.

ثانياً: تتبع المؤسسة أسلوب الجرد المتناوب في إدراج مخزوناتهما:

البيان	المخزون المحاسبي 24/01/01	المخزون المادي 24/12/31	القيمة السوقية في 24/12/31	رصيد المشتريات لدورة 2024
التموينات الأخرى	95000	98000	-	100000
المنتجات المصنعة	1500000	500000	480000	-

المطلوب:

- 1) اختبر خسارة القيمة للمنتجات المصنعة. ثم سجّل القيد المناسب في 2024/12/31.
- 2) سجّل التسويات اللازمة في 2024/12/31.

ثالثاً: وضعية الرّبائن

اسم الرّبون	الدين TTC	الخسارة في 2023/12/31	التحصيلات 2024	الوضعية في 2024/12/31
مؤسسة الياسمين	178500	-	119000	يحتل تسديد 80% من الرصيد
مؤسسة الهدى	142800	20%	29750	حالة افلاس

المطلوب: سجّل القيود المناسبة في 2024/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة علماً أنّ الرّسم على القيمة المضافة 19%.

رابعاً: وضعية المؤنات:

طبيعة المؤنات	مبلغ المؤونة في 2023/12/31	وضعية المؤونة في 2024/12/31
نزاع قضائي مع عامل	240000	يتوقع دفع تعويض بـ 210000 دج
ترميم سجل تجاري	426000	سدّدت للمقاول بشيك بنكي مبلغ 426000 بتاريخ 2024/12/22 (لم يسجل المحاسبة العملية).

المطلوب:

سجل القيود المناسبة في 2024/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

خامسا: تسويات أخرى:

- أ- سجلت السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق البالغ عددها 200 سند فرقا للتقييم سالبا ب 115 دج للسند.
- ب- أجرت المؤسسة مبنى للغير وقبضت قيمة 600000 دج لمدة سنة كاملة ابتداء من 2024/09/01.
- ج- لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد 2024/12/31 فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 15350 دج وفاتورة الهاتف بقيمة 9800 دج.

المطلوب:

سجل القيود المناسبة في 2024/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولا: ترغب مؤسسة "الأصيل" المفاضلة بين مشروعين استثماريين، وقدمت لك المعلومات التالية:

المشروع الأول:

- تكلفة الاقتناء: 5000000 دج
- المدة النفعية: 4 سنوات
- التدفقات النقدية الصافية للخزينة موضحة في الجدول التالي:

البيان	السنة 1	السنة 2	السنة 3	السنة 4
التدفقات النقدية الصافية CAF	2800000 دج	2100000 دج	1800000 دج	1700000 دج

المشروع الثاني:

- تكلفة الاقتناء: 5000000 دج
- المدة النفعية: 4 سنوات
- طريقة الاهتلاك: خطي
- معدل الضرائب على الأرباح: 19%
- القيمة المتبقية معدومة
- الإيرادات والتدفقات المتوقعة خلال المدة النفعية موضحة في الجدول التالي:

البيان	السنة 1	السنة 2	السنة 3	السنة 4
الإيرادات المتوقعة	1800000 دج	1600000 دج	1600000 دج	1550000 دج
النفقات المتوقعة	400000 دج	200000 دج	200000 دج	150000 دج

المطلوب:

- (1) أذكر معايير المفاضلة بين المشاريع الاستثمارية التي درستها؟
- (2) أنجز جدول تدفقات الخزينة الصافية للمشروع الثاني.
- (3) ما هو المشروع الاستثماري الأفضل للمؤسسة بالاعتماد على معيار القيمة الحالية الصافية (VAN) بمعدل خصم 9%.

ثانياً:

- قرّرت مؤسسة "الأصيل" اختيار المشروع الاستثماري الأول حيث مؤّلت جزءاً من تكلفة المشروع بقرض بنكي بتاريخ 2024/01/02 يُسدّد بواسطة 7 دفعات ثابتة، ومن جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا المعلومات التالية:
- فائدة السنة الأولى: 72000 دج.
 - الاستهلاك الثاني: 151539,74 دج.
 - الفرق بين فائدة السنة الأولى وفائدة السنة الثانية: 8577,72 دج.

المطلوب:

- 1) أحسب ما يلي: الاستهلاك الأول، معدل الفائدة، قيمة الدفعة، أصل القرض.
- 2) أنجز السّطر الثّاني والأخير من جدول استهلاك القرض مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 3) سجّل في دفتر يومية مؤسسة "الأصيل" عملية تسديد الدّفعة الأولى.

الجزء الثالث: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

بغرض تحليل وإعداد الكشوف المالية لمؤسسة "البراء" التجارية دورة 2024، قدّمت لك بعض حسابات التسيير والمعطيات الإضافية:

حسابات الأعباء			حسابات المنتوجات		
ر/ح	اسم الحساب	الرصيد	ر/ح	اسم الحساب	الرصيد
60	المشتريات المستهلكة	6400000	70	المبيعات والمنتوجات الملحقه	10000000
62/61	الخدمات الخارجة والاستهلاكات الأخرى	؟؟؟	74	اعانات الاستغلال	400000
63	أعباء المستخدمين	1480000	75	المنتوجات العملية الأخرى	؟؟؟
64	الضرائب والرسوم	؟؟؟	76	المنتوجات المالية	160000
65	الأعباء العملية الأخرى	؟؟؟			
66	الأعباء المالية	120000			
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.	؟؟؟			

الحسابات: ح/73، ح/67، ح/77، ح/78 كلّها معدومة.

معطيات إضافية:

- معدل الإدماج = 37 %
- تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = 45 %
- تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات = 40 %.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج = 254540 دج.
- معدل الضرائب على الأرباح: 26 %
- المنتوجات العملية الأخرى تمثل 80 % من الأعباء العملية الأخرى.
- مشتريات البضائع المباعة (ح/600) تمثل 85 % من المشتريات المستهلكة.
- يتم توزيع الأعباء على وظائف المؤسسة كالآتي:

وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
20 %	40 %	40 %

المطلوب:

- 1- احسب ما يلي:
 - القيمة المضافة للاستغلال، وإجمالي فائض الاستغلال.
 - مخصّصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.
 - النتيجة العادية قبل الضرائب، النتيجة المالية، والنتيجة العملية
 - الأعباء العملية الأخرى والمنتجات العملية الأخرى.
- 2- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 3- اذكر حسابات الأعباء حسب الوظائف.
- 4- أكمل جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف
- 5- احسب كلفة المبيعات
- 6- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملية.
- 7- احسب قدرة التمويل الذاتي علماً أنّ:

ح/ 40000 = 752	ح/ 50000 = 652
ح/ 10000 = 765	ح/ 20000 = 665
ح/ 20000 = 767	ح/ 15000 = 667
- 8- احسب التمويل الذاتي علماً أنّ الأرباح الموزعة = 20%



انتهى الموضوع الثاني

$$PV_{23} = 0$$

355

$$PV_{24} = 385000 - 380000 = 5000$$

إثبات أن ب 5000 ج

31/12/2024

10000	10000	خ ق عن المواد الأولية واللوازم استرجاعات الاستهلاك إزفاء ح ق ر ح 31/12/24	785	391
5000	5000	مخصصات الإهلاكات و ق ق آج خ ق عن التنبؤات المصنوعة إثبات ح ق ر ح 355	3955	685

③ ح 382 عدم إتمام المخزون

124500	125000	المخزونات في الخارج الثمونات الأخرى المخزنة	382	372
--------	--------	--	-----	-----

④ التكاليف البيئية

ح 1 المؤسسة لدن البيئات			ح 2 المؤسسة لدن البيئات		
د	م	البيئات	د	م	البيئات
785350	25000	رصيد قبل المبرد تسليم للمورد	690000	10000	رصيد قبل المبرد مذبذبون عماد
			1200	850	قوائد المؤسسة م م م حساب
700350		رصيد بعد المبرد	700350		رصيد بعد المبرد
785350	785350	المجموع	701200	701200	المجموع

10000	10000	البورق الزيتوني	411	512
1200	1200	البورق المنتجات المالية الأخرى	768	512
8500	8500	خدمات مصرفية وما شابهها البورق	627	512

⑤ مبيعاً = من المنتجات لعدم تقرر قاتوري

70000	70000	الزيتوني - المنتجات التي لم تقرر قواتيرها	418	
		المبيعات من المنتجات تامة الصنع	701	

$$74000 = \frac{4}{100} \times 185000 = \text{قيمة التخفيض}$$

74000	74000	موردون مديونون التخفيضات وتم الشغل	409	609
-------	-------	---------------------------------------	-----	-----

$$486 = 360000 \times \frac{10}{12} = 300000$$

300000	300000	الأغنياء العائنة المسبقاً الإيجار	486	613
--------	--------	--------------------------------------	-----	-----

المخرج الأول

الميزة الأول : أعمال نهاية السنة

① معطيات الإهلاك المتأقوع

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

VNC	ΣAn	An	MA	n
1800000	1200000	1200000	3000000	2021
1080000	1920000	720000	1800000	22
648000	2352000	432000	1080000	23
324000	2676000	324000	648000	24
0	3000000	324000	324000	25

تسجيل An 2024

324000	324000	مخصصات الإهلاكات والمؤنات وحسابات القيمة - ق ق آج	681	
324000		إهلاك معدات وأدوات صناعية قسط إهلاك 2024	2815	

⑥ المخزونات ح

حساب قوائد المبرد

قوائد المبرد = المبرد الأساسي - المبرد الحسابي

* ح 31

$$\text{قوائد المبرد} = 230000 - 250000 = -20000 \text{ مبرر}$$

* ح 355

$$\text{مخزون المبرد} = 385000 - 250000 = 135000 + 135000 \text{ مخزون مبرر}$$

20000	20000	مواد أولية مستهلكة	601	
20000		مواد أولية ولوازم مبرر تالاب	31	
135000		منتجات مصنوعة	355	
135000		المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير	757	
		مبرر مبرر (+)		

إختبار خ ق

$$PV_{23} = 400000$$

$$PV_{24} = 230000 - 200000 = 30000 \text{ مادي}$$

ح 31

إزفاء ح ق ر 10000 ج

①

الجزء الثاني ① : إنجاز الميزانية الوظيفية

الأصول	المبالغ	%	المجموع	المبالغ	%
الاستثمارات الثابتة	100000000	76,93	الموارد الثابتة	109800000	84,46
			الموارد الحاضرة	95800000	73,7
الأصول المتداولة	30000000	23,07	الديون المالية	140000000	10,76
للاستغلال	17450000	13,42	المجموع المتداولة	200000000	15,54
خارج الاستغلال	5050000	3,88	للاستغلال	6440000	4,98
خزينة الأصول	7500000	5,77	خارج الاستغلال	7260000	5,58
المجموع العام للأصول	130000000	100	خزينة المجموع	6500000	5
			المجموع العام للمجموع	130000000	100

مجموع الاستغلال = م.م. والخدمة + الضرائب على رقم الأعمال

$$6440000 = 3440000 + 3000000 =$$

مجموع الاستغلال = مورد التشغيل + المصروفات + الضرائب على مسبقا

$$7260000 = 1560000 + 1200000 + 4500000 =$$

خزينة المجموع = المصروفات، المبيعات الجارية = 6500000

② حساب : $9800000 = \text{FRNG} = \text{م.م.} - \text{م.م.}$

$$\text{BFR} = (\text{م.م.} + \text{م.م.}) - (\text{م.م.} + \text{م.م.}) = 8800000$$

$$\text{TN} = \text{FRNG} - \text{BFR} = 10000000$$

نسبة الاستدانة = $\frac{\text{ديونيات + خزينة المجموع}}{\text{الموارد الحاضرة}} = \frac{6500000 + 14000000}{95800000} = 21,4\%$

نسبة تغطية الإلتزامات = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الديونيات}} = \frac{109800000}{100000000} = 1,098$

③ حساب المدة المتوسطة للحصول ديون الزبائن

متوسط الزبائن = $\frac{\text{إلتزامات + زبائن}}{2} = \frac{8000000 + 4000000}{2} = 6000000$

دوران الزبائن = $\frac{\text{المبيعات}}{\text{متوسط الزبائن}} = \frac{60000000}{6000000} = 10$ دورات

مدة تحصيل = $\frac{360}{10} = 36$ يومًا

④ حساب المدة المتوسطة لتسديد ديون المورد

متوسط المورد = $\frac{\text{مورد ① + مورد ②}}{2} = \frac{5000000 + 2000000}{2} = 3500000$

دوران المورد = $\frac{\text{المشتريات}}{\text{متوسط المورد}} = \frac{42000000}{3500000} = 12$ دورات

مدة التسديد = $\frac{360}{12} = 30$ يومًا

جانب الأصول

الاستثمارات = مجموع الأصول الجارية = 100000000

الأصول المتداولة = بيع الأصول الجارية = 30000000

أ.م. للاستغلال = مخزونات + الزبائن

$$17450000 = 5950000 + 11500000 =$$

أ.م. للاستغلال = الأعباء المعايير + القيم المتوقعة مسبقا

$$5050000 = 3050000 + 2000000 =$$

خزينة الأصول = بنوك + الصندوق

$$7500000 = 2000000 + 5500000 =$$

* جانب المجموع

الموارد الثابتة = الموارد الحاضرة + الديون المالية

الموارد = مع رؤوس الأموال مع الإهلاكات مؤجلة

$$95800000 = 15600000 + 40600000 + 39600000 =$$

الديون المالية = الإقتراضات = 14000000

$$109800000 = 14000000 + 95800000 =$$

المجموع المتداولة = مع المجموع الجارية = 30000000

المورد = م.م. والخدمة = 30000000 (للاستغلال)

مورد والتشغيل = 4500000 (للاستغلال)

الضرائب = 5000000

الديون = 15600000 = م.م. والخدمة = 15600000 (للاستغلال)

تكلفة الشراء M_1

البيان	M_1	
	PU	Q
ثمن الشراء	60	1600
م. شراء مباشر	10	96000
م. شراء غير مباشر	14	1600
تكلفة الشراء	80	1600

• تكلفة الإنتاج S (الوسطى)

البيان	M_1	
	PU	Q
الاستهلاك M_1	80	1000
م. إنتاج مباشر	200	520
م. إنتاج غير مباشر	-	-
تكلفة الإنتاج	80	3000

$$CMUP = \frac{\text{تكلفة الإنتاج} + \text{تكلفة الشراء}}{\text{الكمية المنتجة} + \text{الكمية مخزنة}} = \frac{118600 + 240000}{1400 + 3000} = 81,5$$

• تكلفة الإنتاج P

البيان	M_1	
	PU	Q
الإنتاج المباشر	-	-
الاستهلاك	81,5	4000
S	62,5	800
M_2	250	600
F	-	-
م. إنتاج مباشر	-	-
م. إنتاج غير مباشر	-	-
الإنتاج المباشر	279	2000
تكلفة الإنتاج	279	2000

$$CMUP = \frac{558000 + 226000}{2000 + 800} = 280$$

• سعر التكلفة المنتج P

البيان	M_1	
	PU	Q
تكلفة الإنتاج	280	2400
م. التوزيع المباشر	-	-
م. التوزيع غير المباشر	20	2400
سعر التكلفة	300	2400

التحليلية

البيان	M_1	
	PU	Q
رقم الأعمال	350	2400
سعر التكلفة	2400	2400
النتيجة التحليلية	50	2400

FRVO ④ م ث 2 حول 2 وحيداً متوازناً

TN ④ الخدمية تتوفر مع سهولة دفعها في وجود توازن مالي
نسبة الامتلاء العالية أقل مما ذكره مع الميزة من ضرورة مالياً
الميزة في دفعها مالياً جيد 2.

مدة تحصيل ديون الزبائن (36 يوم) أكبر مما مد في
تسديد ديون الموردين (30 يوم) لا يوجد هامش زمني
للموثة الوفاء بالالتزاماتها اتجاه الموردين

الجزء الثالث

• حساب

$$\text{الكمية المنتجة} = \text{مخ} + \text{الكمية المشتراة} - \text{مخ} \\ M_1 = 1000 = 600 - 1600 + 0 \\ M_2 = 800 = 200 - 0 + 1000$$

• حساب الكمية المنتجة من S

$$\text{الكمية المنتجة من } S = \text{مخ} + \text{الكمية المنتجة} - \text{مخ} \\ 1400 = 400 - 3000 + 1400$$

$$\text{القيمة المنتجة من التوزيع} = F = 2400 = 1200 - 2000 + 1600$$

$$\text{عدد الوحدات المباعة} = \text{مخ} + \text{الكمية المنتجة} - \text{مخ} \\ 2400 = 400 - 2000 + 800$$

• جدول توزيع الأعباء غير المباشر

$$\begin{cases} x = 14000 + 0,2y \\ y = 28000 + 0,1x \end{cases} \Rightarrow \begin{cases} x = 20000 \\ y = 30000 \end{cases}$$

	الأقسام المساعدة			الأقسام الرئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التصنيع	الوقت ①	الوقت ②	التوزيع
م. I	14000	28000	15400	43000	70000	38000
الإدارة	(20000)	2000	4000	4000	6000	4000
الصيانة	6000	(30000)	3000	9000	6000	6000
م. II	0	0	22400	56000	82000	48000
م. III			1600			2400
م. IV			14			20

الموضوع الثاني . الجزء الأول: أولاً الآلة 'أ'

١) مخطط التكاليف على غاية التنازل

VNC	PV	ΣA _n	A _n	MA	n
425000	-	75000	75000	500000	22
495000	130000	1.75000	100000	500000	23
135000	-	235000	60000	195000	24

$$A_n = \frac{VNC_{23}}{\text{سواء صافي PV} - \text{مكلف}} \times \frac{m}{12}$$

$$A_n = \frac{195000}{5 - 1.75 = 3.25} \times 1 = 60000$$

٢) تحديد نتيجة التنازل RC

$$RC = \text{صانع} + \Sigma A + PV - MA$$

$$= 500000 + 235000 + 130000 - 500000$$

$$= \boxed{365000}$$

681	مخصصات الإهلاك ومخففات	60000
462	إهلاك معدات وأدوات صناعية	2815
2815	تسجيل A _n	
2915	الحالات المتعلقة بالتنازل عن التنازل	500000
	إهلاك معدات وأدوات صناعية	235000
	منازل القيمة على التنازل تم وأدى	130000
215	معدات وأدوات صناعية	500000
7521	فوائد القيمة على خروج أصول	365000
	تسجيل عملية التنازل	

٣) اختيار ع في الآلة B في 31/12/2024

$$PV = VNC_{24} - PVN_{24}$$

$$PV = MA - \Sigma A_{24} - PVN_{24}$$

$$= [1200000 - (1200000 \times \frac{20}{100} \times 2.25)] - 632500$$

$$= 1200000 - 540000 - 632500 = \boxed{27500}$$

٤) التسجيل المحاسبي

$$A_n = MA \times \frac{t}{100} \Rightarrow A_n = 200000 \times \frac{20}{100} = \boxed{240000}$$

681	مخصصات الإهلاك ومخففات	240000
2815	إهلاك معدات وأدوات صناعية	27500
2915	منازل القيمة على التنازل تم وأدى	
	تسجيل A _n و PV	

(4)

٥) حاك في الميزانية بتاريخ 31/12/2024

VNC	ΣA + PV	القيمة الاحتمالية	الأصول
PVN	540000 + 240000	MA _B	معدات وأدوات صناعية
632500	567500	1200000	

ثانياً المخزونات

١) اختيار ع في المنتج = المجمعة (ح 355)

$$PV_{24} = \text{الميرد هادي} - PVN$$

$$= 500000 - 480000 = \boxed{20000}$$

685	مخصصات الإهلاك ومخففات	20000
3925	مخففات على المنتجات المصنوعة	
	أشياء مخففات	

٢) تسجيل قيود (الميرد المتنازل ب)

٣ الترمين = الأخرى (ح 32)

6032	تغيرات المخزون	95000
32	التحويلات الأخرى	95000
	إلغاء مبلغ	
6032	التحويلات الأخرى	98000
	تغيرات المخزون	
	أشياء مبلغ	
602	التحويلات الأخرى المستهكلة	100000
382	التحويلات الأخرى المخزونة	100000
	ترصيد ح 382	

٤ المنتج = المجمعة (ح 355)

724	تغيرات المخزونات في المنتجات	1500000
355	المنتجات المصنوعة	
	إلغاء مبلغ	
724	تغيرات المخزونات في المنتجات	500000
355	المنتجات المصنوعة	
	أشياء مبلغ	

ثالثاً الزبائن

مؤسسة الياسمين: هادي م، في

سنة 2024

$$TTC = TTC - \text{التخصيص}$$

$$= 178500 - 119000 = \boxed{59500}$$

$$PV_{24} = \frac{TTC_{\text{ميرد هادي}}}{1.19} \times 20\%$$

$$PV_{24} = \frac{59500}{1.19} \times 0.2 = \boxed{100000}$$

416	الزبائن المتكاثرون	59500
411	الزبائن	59500
	وصول الميرد هادي	
685	مخصصات الإهلاك ومخففات	100000
491	مخففات على حسابات الزبائن	
	أشياء مبلغ	

الميزة الثاني
 ① المعايير VAN: القيمة الحالية الصافية
 DR: فترة الاسترداد

② جدول CFF للمشروع الثاني

البيان / السنوات	1	2	3	4
الإيرادات	1800000	1600000	1600000	1550000
النفقات	400000	200000	200000	150000
مجموع الإيرادات	1250000	1250000	1250000	1250000
مجموع الأعباء ③ + ④	1650000	1450000	1450000	1400000
النتيجة قبل الضرائب ① - ④	150000	150000	150000	150000
جداً في 19% ⑤	28500	28500	28500	28500
النتيجة النهائية ⑤ - ⑥	121500	121500	121500	121500
③ + ⑦ = CAF	1371500	1371500	1371500	1371500

$$A_n = \frac{I_0}{n} = \frac{500000}{4} = 125000$$

③ حساب VAN

$$VAN = \sum CFF(1+t)^{-P} - I_0$$

المشروع الأول

$$VAN = 2800000(1,09)^{-1} + 2100000(1,09)^{-2} + 1800000(1,09)^{-3} + 1700000(1,09)^{-4} - 5000000$$

$$VAN = 1.930.588,448$$

المشروع الثاني

$$VAN = CAF \frac{1-(1+t)^{-n}}{t} - I_0$$

$$VAN = 1.371500 \frac{1-(1,09)^{-4}}{0,09} - 500.000$$

$$VAN = -556724,1886$$

تحليل المؤسسة المشروع
 الأول لأن لديه VAN أكبر

⑤

مؤسسة الهدى أم فيه م

$$PV_{23} = \frac{TTC}{1,19} \times 20\%$$

$$= \frac{142800}{1,19} \times 0,2 = 24000$$

$$TTC = 142800 - 29750 = 113050$$

$$1+T = \frac{113050}{1,19} = 95000$$

$$TVA = 95000 \times 0,19 = 18050$$

71000	خ غنى ذاتية قابلة للتحويل	654
24000	خ غنى ذاتية الزبائن	491
18050	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
113050	الزبائن الشكوك فيهم	416

رأبغا: المؤنات

مؤنات الإحطار 151

$$\left\{ \begin{array}{l} 240000 = 2023 / 12131 \\ 210000 = 2024 / 12131 \end{array} \right.$$

30000	مؤنات الإحطار	151
30000	إستراتيجيات الإستغلال من المؤنات	783
	إتفاها المؤنات	

مؤنات الأعباء الأرضي 158

426000	التقاول العام	611
426000	البيوت	512
426000	تسديد المرمم	158
426000	مؤنات أخرى للأعباء	
426000	التقاول العام	611
	تسديد المرمم	

حساب

$$P - فرق التقييم = 115 \times 4 = 460$$

$$4871 = 600.000 \times \frac{8}{12} = 400.000$$

23000	فوات التقييم أم فوات قيمة	665
23000	السداد قسم الخزينة / السداد	506
400000	تقديم الخدمات الأخرى	706
400000	التوقعات المالية مسبقاً	487
15350	مشتريات مخزن من المواد	607
9800	مصاريف البريد والاتصالات	626
25150	موردو الفواتير التي لم تقبل	408

الجزء 3

① حساب القيمة الحالية VA

$$\text{معدل} = \frac{VA}{\text{المدد}} = \frac{VA}{801}$$

$$VA = \text{معدل} \times 801$$

$$VA = 0,37 \times 10000000 = \boxed{3700000}$$

* حساب EBE

$$\text{نسبة} = 45\% = \frac{EBE}{VA}$$

$$EBE = VA \times 45\%$$

$$EBE = 3700000 \times 0,45 = \boxed{1665000}$$

$$\text{نسبة} = 40\% = \frac{EBE}{\text{حساب}} = \frac{681}{EBE}$$

$$681 = EBE \times 40\%$$

$$681 = 1665000 \times 0,4 = \boxed{666000}$$

* حساب ن ع قبل الضرائب

$$\text{الضرائب الواجبة} = \text{ن ع} \times 26\% \quad (\text{حـ 69})$$

$$\text{ن ع} = \frac{69}{0,26} = \frac{254540}{0,26} = \boxed{979000}$$

$$\text{النتيجة المالية} = 761 - 661 = \boxed{100000}$$

$$\text{ن. مالية} = 160000 - 120000 = \boxed{40000}$$

* النتيجة النهائية

$$\text{ن. مالية} = \text{ن ع} - \text{الضرائب}$$

$$\text{ن. النهائية} = 979000 - 40000 = \boxed{939000}$$

* حساب حـ 65

$$\text{ن. النهائية} = EBE + 75 - 65 - 681 + 78$$

$$939000 = 1665000 + 0,8(65) - 65 - 666000 + 0$$

$$0,2(65) = 60000$$

$$65 = \frac{60000}{0,2} = \boxed{300000}$$

و منه :

$$75 = 300000 \times 0,8$$

$$75 = \boxed{240000}$$

⑥

ثانياً

① حساب A_1

$$I_1 - I_2 = A_2 - A_1 = 8577,72$$

$$A_2 - A_1 = 8577,72$$

$$A_1 = A_2 - 8577,72$$

$$A_1 = 151539,74 - 8577,72 = \boxed{142962,02}$$

حساب i

$$A_2 = A_1 (1+i)$$

$$1+i = \frac{A_2}{A_1}$$

$$1+i = \frac{151539,74}{142962,02} = 1,06$$

$$i = 0,06 = \boxed{6\%}$$

* حساب a

$$a = A_1 + I_1$$

$$a = 142962,02 + 72000 = \boxed{214962,02}$$

* حساب V_0

$$I_2 = V_0 \times i$$

$$V_0 = \frac{I_2}{i} = \frac{72000}{0,06} = \boxed{1200000}$$

② ! نحتاج إلى السطر ② و ③

V	a	A	I	V	n
905498,26	214962,02	151539,74	63422,28	1057038	2
0	214962,02	202794,35	12167,66	202794,35	7

$$V_2 = V_1 - A_2 \quad \left\{ \begin{array}{l} V_1 = \frac{I_2}{i} \\ 905498,26 \end{array} \right\} \quad \left\{ \begin{array}{l} I_2 = a - A_2 \\ 1057038 \end{array} \right\} \quad \left\{ \begin{array}{l} I_2 = 63422,28 \end{array} \right.$$

$$V_7 = V_6 - A_7 \quad \left\{ \begin{array}{l} V_6 = \frac{I_7}{i} \\ 202794,35 \end{array} \right\} \quad \left\{ \begin{array}{l} I_7 = a - A_7 \\ 12167,66 \end{array} \right\} \quad \left\{ \begin{array}{l} A_7 = A_2 (1+i)^5 \\ 202794,35 \end{array} \right.$$

3 - تسجيل تسديد القرض ① $a = A_1 + I_1$

164	12131	142962,02	72000
164	164	142962,02	72000

حساب النتائج حسب الميزانية

الميزانية	الميزانية
10000000	المبيعات
4000000	إعانات الاستغلال
10400000	إنتاج السنة المالية
6400000	المستحقات المستحقة
3000000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
6700000	إستهلاك السنة المالية
3700000	القيمة المضافة للاستغلال VA
1480000	أعباء المستخدمين
555000	الضرائب والرسوم
1.665000	إ. ف. الاستغلال EBE
240000	المستحقات المالية الأخرى
300000	الأعباء المالية الأخرى
666000	مخمسات الإهلاكات
-	إستثمارات الاستغلال
939000	النتيجة المالية
160000	المستوفيات المالية
120000	الأعباء المالية
40000	النتيجة المالية
979000	ن. ق. قبل الضرائب
254540	ن. ق. الضرائب الواجب دفعها 1.26
724460	ن. ق. المالية للإشقة العامة
724460	صافي نتيجة السنة المالية

ن. ق. مالية
724460 = 69 - ن. ق. = 724460

العادية

$$EBE = VA - 631 - 641$$

$$641 = VA - 631 - EBE$$

$$641 = 555000$$

حساب استهلاك السنة المالية

$$VA - إنتاج السنة = استهلاك السنة$$

$$= 10400000 - 3700000 = 6700000$$

حساب (ح. 61 و ح. 62)

$$60 - استهلاك السنة = (ح. 61 / ح. 62)$$

$$= 6700000 - 6400000$$

$$= 300000$$

(3) الأعباء التي توزع على الوحدات في نفس

$$68 (ح. 602) - 608 (ح. 601) + 611 + 624 + 631 + 641 + 68$$

(4) جدول توزيع الأعباء

$$\text{حساب (ح. 602) - 608}$$

$$601 - 602 = 608 - 601$$

$$601 = 0.85 (ح. 60)$$

$$600 = 0.85 (6400000) = 5440000$$

$$\text{ومنه: } 602 - 601 = 608 - 601$$

$$960000 = 5440000 - 6400000 = 608 - 601$$

مجموع الأعباء

$$555000 + 1480000 + 300000 + 960000 = \text{الن. ق. توزع على الوحدات}$$

$$666000 + 3961000 =$$

المبلغ الموزع	طريقة السداد	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
3961000	792200	1584400	1584400

5- حساب كلفة المبيعات

$$\text{كلفة المبيعات} = \text{أعباء} + \text{ح. 600} + \text{وظيفة السداد} - \text{ح. 74}$$

$$400000 - 792200 + 5440000 =$$

$$5832200 =$$

6- حساب الناتج حسب الوحدية
إلى غاية النتيجة النهائية .

البيان	مئة ليرة
رقم الأعمال	10000000
كلفة المبيعات	5832200
هامش الربح الإجمالي	4167800
المستويات العمليانية الأخرى	240000
التكاليف التجارية	1584400
الأعباء الإدارية	1584400
الأعباء العمليانية الأخرى	300000
الاسترجاعات	—
النتيجة العمليانية	939000

7- قدرة التمويل الذاتي
إتلافا من جهتي نتيجة السنة المالية

البيان	المبلغ	البيان
مبلغ نتيجة السنة المالية	724460	مبلغ
مبلغ	666000	مبلغ
مبلغ	50000	مبلغ
مبلغ	20000	مبلغ
مبلغ	15000	مبلغ
مبلغ	40000	مبلغ
مبلغ	100000	مبلغ
مبلغ	200000	مبلغ
مبلغ	70000	المجموع
1405460	1.475460	CAF

8- التمويل الذاتي = CAF - الأرباح الموزعة

$$\text{التمويل الذاتي} = 1405460 - (724460 \times 20\%)$$

$$= 1.260568$$

مدرسة "الرجاء والتفوق" الخاصة

Ecole Erradja wa Tafaouk
ÉCOLE PRIVÉE