



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني لامتحانات والمسابقات
امتحان بكالوريا التعليم الثانوي
الشعبية: تسيير واقتصاد

دورة: 2019

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير الحاسبي والمحاسبة

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (05) صفحات (من الصفحة 1 من 10 إلى الصفحة 5 من 10)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة الأنوار بتاريخ 31/12/2018:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
....	<u>الموارد الثابتة</u>	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
....	- الموارد الخاصة	
....	- الديون المالية	
....	<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>الأصول المتداولة</u>
....	- للاستغلال	- للاستغلال
20	- خارج الاستغلال	- خارج الاستغلال
15	- خزينة الخصوم	10	- خزينة الأصول
100	المجموع	100	المجموع

معلومات إضافية:

- أولاً: - نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 0,75
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 450000 دج (سالب).
- الخزينة الصافية = - 150000 دج (سالبة).
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 240000 دج (سالب).
- نسبة الاستدانة المالية = 0,5
- الديون المالية = 12,5 % من الموارد الخاصة.

العمل المطلوب:

- (1) أكمل الميزانية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية.
- (2) علق على الوضعية المالية للمؤسسة.
- (3) ما هي الحلول المقترنة على المؤسسة؟



ثانيا:

إجمالي فائض الاستغلال يساوي 540000 دج.

النتيجة العادلة قبل الضرائب تمثل 60 % من إجمالي فائض الاستغلال.

ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 127000 دج.

ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 80000 دج.

ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة = 32000 دج.

ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = 35000 دج.

ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 48000 دج.

ح/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 55000 دج.

ح/68 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 70000 دج.

ح/78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات = 100000 دج.

الحسابان (67 و 77) معدهمان.

العمل المطلوب: احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية علما أنّ معدل الضرائب على النتائج العادلة = 25 % .

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة لمؤسسة الأطلس بتاريخ 31/12/2018 قبل الجرد استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

الدائن	المدين	أسماء الحسابات	ر/ح
	5000000	المعدات والأدوات الصناعية	215
2500000		اهلاك المعدات والأدوات الصناعية	2815
300000		خسارة القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية	2915
	320000	مخزونات البضائع	30
	357000	الزيائن المشكوك فيه	416
133000		خسارة القيمة عن حسابات الزيائن	491
	800000	الأسماء الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
	480000	البنوك الحسابات الجارية	512



معلومات الجرد بتاريخ 31/12/2018:

- (1) تبين أن للمؤسسة نزاع مع أحد العمال، تتوقع خسارة القضية بمبلغ 175000 دج.
- (2) المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناها بتاريخ 01/07/2015، تهلك خطياً بمعدل 20% وت تكون من آلتين:
 - آلة "A": تمثل 60% من المبلغ الإجمالي تم التنازل عنها بتاريخ 31/12/2018 نقداً بقيمة 520000 دج، علماً أن خسارة القيمة المشكلة في 31/12/2017 قدرت بـ 300000 دج (لم يسجل أي قيد).
 - آلة "B": سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 31/12/2018 يقدر بـ 500000 دج.
- (3) القيمة الحقيقية لمخزونات البضائع من خلال الجرد المادي 300000 دج، الفرق غير مبرر (تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم).

4) وضعية الزيائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:

البيان	الدين TTC	خسارة القيمة في 31/12/2017	التسديد خلال 2018	الوضعية في 31/12/2018
سامي	340340	% 30	% 60	أعلن إفلاسه
ياسين	؟	؟	59976	احتمال تسديد 70% من الرصيد

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 19%.

- (5) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية عددها 2500 سهم، تقدر قيمتها السوقية بـ 350 دج للسهم، تنازلت المؤسسة عن 2000 سهم في 01/12/2018 بسعر 350 دج للسهم نقداً (لم يسجل أي قيد).
- (6) أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدها دائناً بمبلغ 520000 دج ويعود سبب الاختلاف بين الرصيدين إلى ما يلي:

- سجل البنك مصاريف مسک الحساب بمبلغ 1500 دج.
- شيك من الزبون فاتح بمبلغ 20000 دج حوله مباشرة لحساب المؤسسة دون إشعارها بذلك.
- فوائد لصالح البنك بمبلغ 8500 دج.
- شيك للمورد رياض بمبلغ 30000 دج لم يقدمه للتحصيل.

العمل المطلوب:

- (1) إعداد حالة التقارب البنكي.
- (2) إعداد مخطط الاهلاك للألة "A" إلى غاية تاريخ التنازل.
- (3) سجل قيود التسوية بالدفتر اليومي في 31/12/2018 مع تبرير العمليات الحسابية.



الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الونشريس" وتبيع منتجين P1 وP2 خلال شهر أفريل باستخدام المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة F في 3 ورشات.

- إنتاج المنتج P1 تستعمل المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة F في الورشتين (1) و(3).
 - إنتاج المنتج P2 تستعمل المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة F في الورشتين (2) و(3).
- وللفترة المعتبرة شهر أفريل 2017 أعطيت لك المعلومات التالية:

(1) مخزون أول المدة في 2017/04/01:

المادة الأولية M1: 2000 كلغ بمبلغ إجمالي 70400 دج.

المادة الأولية M2: 2500 كلغ بمبلغ إجمالي 103100 دج.

اللوازم المختلفة F ما قيمته 135000 دج.

المنتج P1: 600 وحدة بـ 255 دج للوحدة.

المنتج P2 : 500 وحدة بـ 200 دج للوحدة.

(2) مشتريات شهر أفريل 2017:

المادة الأولية M1: 9000 كلغ بـ 30 دج / كلغ.

المادة الأولية M2: 8500 كلغ بـ 40 دج / كلغ.

(3) الانتاج والاستعمالات: إنتاج وحدة واحدة من كل منتج P1 و P2 ما يلي:

اللوازم المختلفة	المواد الأولية		البيان
	M2	M1	
30 دج	2 كلغ	1,5 كلغ	P1
30 دج	1 كلغ	2 كلغ	P2

(4) إنتاج الفترة:

المنتج P1: 2000 وحدة.

المنتج P2: 2500 وحدة.

(5) الأعباء المباشرة:

- اليد العاملة المباشرة:

3000 ساعة عمل مباشرة للمنتج P1.

2500 ساعة عمل مباشرة للمنتج P2.

سعر الساعة الواحدة 24 دج.

- التموين: 24500 دج توزع بالتناسب على المادتين حسب الكمية المشتراء.

- التوزيع : 81000 دج توزع بالتناسب على المنتجين حسب رقم الأعمال.



6) الأعباء غير المباشرة: موزعة حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 12000 دج كأعباء غير معتمرة وفائدة على رأس المال المقدر بـ 1200000 دج بمعدل فائدة سنوي 5 %.

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج . ت . 1 ت.الثانوي: الإدارة الصيانة	50800	40000	81500	53100	55400	68800	91600
% 10 % 10	% 10 (% 100)	% 20 (% 100)	% 20 %25	% 15 % 15	% 25 % 10	% 20 % 20	% 10 %
طبيعة وحدة العمل	-	-	كلغ مادة مشترأة	-	-	-	الكمية المباعة المنتجة

7) المخزون في 30/04/2017 :

- المادة M1: 3000 كلغ.
- المادة M2: 3500 كلغ.
- المنتج P1: 200 وحدة.
- المنتج P2: 400 وحدة.

العمل المطلوب:

- 1) حدد الكمية المباعة من المنتجين P1 و P2 علما أنّ سعر بيع الوحدة على التوالي: 350 دج و 300 دج.
- 2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 3) حساب تكلفة شراء المواد الأولية والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- 4) حساب تكلفة إنتاج المنتجين والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- 5) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية والصافية للمحاسبة التحليلية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).

انتهى الموضوع الأول



الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (05) صفحات (من الصفحة 6 من 10 إلى الصفحة 10 من 10)

الجزء الأول: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة القدس وتبيع منتجاً وحيداً (M) باستعمال مادة أولية وحيدة (P)، ولشهر مارس 2018 أعطيت لك المعلومات التالية:

1) جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	16000	90000	14000	11020
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

2) مخزون أول الشهر:

المادة الأولية (M): 3000 كلغ بتكلفة 53 دج للكلغم.

المنتج التام (P): 200 وحدة بتكلفة إجمالية 223000 دج.

إنتاج جاري: 12000 دج.

3) مشتريات الفترة:

المادة الأولية (M): 5000 كلغ بمبلغ إجمالي 200000 دج.

4) الأعباء المباشرة:

على الشراء: 5 دج لكل كلغ مشترى.

على الإنتاج: 400 ساعة عمل بتكلفة 110 دج للساعة.

على التوزيع: 10% من رقم الأعمال.

5) إنتاج الفترة:

المنتج التام (P): 400 وحدة.

6) مخزون آخر الشهر:

المادة الأولية (M): 2000 كلغ.

المنتج التام (P): 20 وحدة.

الإنتاج الجاري: 8000 دج.



المطلوب:

- 1) احسب الكمية المستهلكة من المادة الأولية (M) وعدد الوحدات المباعة من المنتج التام (P).
ثم أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - 2) احسب تكلفة الشراء للمادة الأولية (M) والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
 - 3) احسب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للمنتج التام (P).
 - 4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية إذا علمت أن سعر بيع الوحدة: 2080 دج.
- ملاحظة:** تقيم الإخراجات **بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP)**.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

ترغب مؤسسة "الأمل" في تحليل وضعيتها المالية، وكذلك تحليل نشاطها من خلال حساب النتائج حسب الوظيفة، ولهذا الغرض قدمت لك الملحقات التالية:

الملحق 1: الميزانية المحاسبية بتاريخ 2017/12/31:

المبالغ	الخصوم	القيمة المحاسبية الصافية	الاهمالات والمأمورات وخسائر القيمة	المبالغ الاجمالية	الأصول
3050000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u> رأس المال	450000	300000	750000	<u>الأصول غير الجارية</u> ثبيبات معنوية
450000	النتيجة الصافية للسنة المالية	3300000	1200000	4500000	ثبيبات عينية
3500000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	680000	120000	800000	ثبيبات مالية
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	4430000	1620000	6050000	مج الأصول غير الجارية
200000	مؤونة الأخطار	500000	150000	650000	<u>الأصول الجارية</u> مخزونات البضائع
1500000	الاقتراضات لدى مؤسسات الترخيص	630000	120000	750000	الزيائن والحسابات الملحقة
1700000	مجموع الخصوم غير الجارية	240000		240000	الأعباء المعينة مسبقا
1220000	الموردون والحسابات الملحقة	62000		62000	القيم المنقولة للتوظيف
90000	المنتجات المعينة مسبقا	900000		900000	البنوك الحسابات الجارية
200000	الضرائب الدائنة	800000		800000	الصندوق
852000	المساهمات البنكية الجارية	3132000	270000	3402000	مجموع الأصول الجارية
2362000	مجموع الخصوم الجارية	7562000	1890000	9452000	مجموع الأصول
7562000	مجموع الخصوم				



الملحق 2: معلومات متعلقة بالميزانية الوظيفية لسنة 2017:

- ✓ 30% من الأعباء المعاينة مسبقاً تتعلق بالاستغلال والباقي خارج الاستغلال.
- ✓ رصيد حساب موردو التثبيتات 400000 دج.
- ✓ المنتوجات المعاينة مسبقاً تتعلق بنشاط خارج الاستغلال.
- ✓ 75% من الضرائب الدائنة تمثل ضرائب على النتائج العادية.

الملحق 3: معلومات من حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2017:

- ✓ رقم الأعمال السنوي 4000000 دج.
- ✓ هامش الربح الإجمالي 30% من رقم الأعمال.
- ✓ المنتوجات العملياتية الأخرى 110000 دج.
- ✓ الأعباء الإدارية تمثل نصف التكاليف التجارية.
- ✓ الأعباء العملياتية الأخرى 90000 دج.
- ✓ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 100000 دج.
- ✓ الأعباء المالية 60000 دج.
- ✓ المنتوجات المالية 180000 دج.
- ✓ النتيجة العملياتية تمثل 4 مرات النتيجة المالية.
- ✓ الحسابان (77,67) معدومان.
- ✓ معدل الضرائب على النتائج العادية %.25.

المطلوب: باستغلال المعلومات الواردة في الملحقات أجب بما يلي:

أولاً: تحليل الوضعية المالية:

- (1) أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 31/12/2017 مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (2) احسب:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG واحتياجات رأس المال العامل BFR والخزينة الصافية TN.

- (3) قدم تعليقاً حول الوضعية المالية للمؤسسة.

ثانياً: تحليل نشاط المؤسسة:

- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.



الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة-التسوييات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31/12/2018 لمؤسسة "جبل البابور" استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

ر/ ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		130000
2182	معدات النقل		4000000
28182	اهلاك معدات النقل		1500000
30	مخزونات البضائع		120000
32	التمويلات الأخرى		85000
380	البضائع المخزنة		90000
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		7000
411	الزيائين		202300
416	الزيائين المشكوك فيهم		42840
491	خسارة القيمة عن حسابات الزيائين		11400
616	أقساط التأمينات		36000
706	تقديم خدمات أخرى		240000

معلومات الجرد بتاريخ 31/12/2018:

- (1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع عامل، فصلت فيه المحكمة نهائياً لصالح المؤسسة.
- (2) معدات النقل تم اقتاؤها بتاريخ 02/01/2017 مدتها الفعية 4 سنوات، تهتك بطريقة الاهلاك المتناقص، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 30/12/2018 بشيك بنكي محققة فائض قيمة 68750 دج (لم يسجل أي قيد).
- (3) تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها، الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي:

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة فرق الجرد
مخزونات البضائع	135000	140000	مبرر
التمويلات الأخرى	80000	-	غير مبرر

(4) حالة الزيائين المشكوك فيهم:

اسم الزيون	المبلغ TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديد خلال 2018	الوضعية في 2018/12/31
يحيى	23800	5400	-	احتمال تسديد 20 % من الرصيد
رؤوف	38080	؟	19040	أعلن إفلاسه



(5) من بين الزبائن العاديين هناك الزيون " زاكى " بلغ دينه 83300 دج متضمن الرسم، يتوقع عدم تسديده 40 % من دينه.

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %.

(6) سددت المؤسسة بتاريخ 2018/04/01 أقساط التامين بمبلغ 36000 دج لمدة سنة.

(7) تنتظر المؤسسة تخفيض من أحد الموردين على مشترياتها بمبلغ 5500 دج، الفاتورة لم تصل بعد.

(8) للمؤسسة فاتورة بمبلغ 240000 دج متعلقة بتأجير مخزن للغير للفترة من 2018/12/01 إلى 2019/05/31

المطلوب:

(1) أنجز مخطط الاتهلاك لمعدات النقل.

(2) فسر سبب وجود رصيد دائم للبضائع المخزنة بميزان المراجعة قبل الجرد.

(3) سجل في الدفتر اليومي لمؤسسة " جبال البابور " قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

انتهى الموضوع الثاني

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)
مجموع	مجزأة	
06	0.25×6	<p>الجزء الأول: أولاً:</p> <p>الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة = 0.75 الموارد الثابتة = 0.75 الاستخدامات الثابتة رم ص 1 = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة - 0.75 = استخدامات ثابتة - استخدامات ثابتة الاستخدامات الثابتة = 1800000 دج الموارد الثابتة = 1350000 دج الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + 0.125 الموارد الخاصة = 1.125 × الموارد الخاصة الموارد الخاصة = 1200000 دج الديون المالية = 150000 نسبة الاستدانة المالية = (خزينة الخصوم + ديون مالية) / الموارد الخاصة = (خزينة الخصوم + 150000) / 1200000 خزينة الخصوم = 450000 دج الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم - 450000 = خزينة الأصول - 150000 خزينة الأصول = 300000 دج خزينة الأصول = 0.1 × مجموع الميزانية مجموع الميزانية = 3000000 الخصوم المتداولة خارج استغلال = 0.2 × مجموع الميزانية الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 600000 الأصول المتداولة خارج الاستغلال - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 240000 الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 360000 أصول متداولة = مجموع الميزانية - استخدامات ثابتة الأصول المتداولة = 1200000 = 3000000 - 1800000 الأصول المتداولة للاستغلال = 540000 = (360000 + 300000) - 1200000 الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية - الموارد الثابتة الخصوم المتداولة = 1650000 = 1350000 - 3000000 الخصوم المتداولة للاستغلال = 600000 = (450000 + 600000) - 1650000</p>

*الميزانية الوظيفية لمؤسسة الانوار بتاريخ 31/12/2018:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
1.5	45 1350000	موارد ثابتة	60	1800000	استخدامات ثابتة
	40 1200000	موارد خاصة			
	5 150000	ديون مالية			
	55 1650000	خصوم متداولة	40	1200000	أصول متداولة
	20 600000	للاستغلال	18	540000	للاستغلال
	20 600000	خارج استغلال	12	360000	خارج استغلال
	15 450000	خزينة الخصوم	10	300000	خزينة الأصول
	100 3000000	المجموع	100	3000000	المجموع

2 - الوضعية المالية للمؤسسة:

ر ١ (ساب) أي الموارد الثابتة لا تغطي الاستخدامات الثابتة وبالتالي قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة.
الخزينة الصافية سالبة مما يجعل التوازن المالي غير محقق، المؤسسة في وضعية مالية حرجة.

3 - الإجراءات:

- التنازل عن بعض التثبيتات التي لا تؤثر على نشاط المؤسسة كالثبيتات المالية.

- زيادة رأس المال.

- الاقتراضات المالية... إلخ.

ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الأخرى الصحيحة.

ثانياً: حساب قدرة التمويل الذاتي:

اجمالي فائض استغلال = 540000 دج

ن ع قبل الضريبة = $0.6 \times \text{اجمالي فائض الإستغلال} = 540000 \times 0.6 = 324000$ دج

ن ع قبل الضريبة = 324000 دج

الضريبة على النتائج = $0.25 \times 324000 = 81000$ دج

النتيجة الصافية = $81000 - 324000 = 243000$ دج

قدرة التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية	243000	
	70000	مخصصات الاتهالكات والمؤونات وخسائر القيمة
	127000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ م
	80000	فائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ م
	32000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
	35000	فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة
	55000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أ م
	100000	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ م
استرجاعات الاستغلال عن خق و المؤونات		
قدرة التمويل الذاتي		250000

الجزء الثاني:																																															
1- اعداد حالة التقارب البكى:																																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">حساب المؤسسة لدى البنك</th> <th colspan="3" style="text-align: center;">حساب البنك لدى المؤسسة</th> </tr> <tr> <th>دائن</th> <th>مدین</th> <th>البيان</th> <th>دائن</th> <th>مدین</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>520000</td> <td>30000</td> <td>الرصيد قبل الجرد شيك للمورد رياض</td> <td>1500</td> <td>480000</td> <td>الرصيد قبل الجرد مصاريف مسك الحساب</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>8500</td> <td></td> <td>فوائد لصالح البنك</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>20000</td> <td>شيكل من الزيون فاتح</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>رصيد دائن</td> <td>490000</td> <td></td> <td>رصيد مدین</td> </tr> <tr> <td>520000</td> <td>520000</td> <td>المجموع</td> <td>500000</td> <td>500000</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table>						حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة			دائن	مدین	البيان	دائن	مدین	البيان	520000	30000	الرصيد قبل الجرد شيك للمورد رياض	1500	480000	الرصيد قبل الجرد مصاريف مسك الحساب				8500		فوائد لصالح البنك					20000	شيكل من الزيون فاتح			رصيد دائن	490000		رصيد مدین	520000	520000	المجموع	500000	500000	المجموع
حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة																																												
دائن	مدین	البيان	دائن	مدین	البيان																																										
520000	30000	الرصيد قبل الجرد شيك للمورد رياض	1500	480000	الرصيد قبل الجرد مصاريف مسك الحساب																																										
			8500		فوائد لصالح البنك																																										
				20000	شيكل من الزيون فاتح																																										
		رصيد دائن	490000		رصيد مدین																																										
520000	520000	المجموع	500000	500000	المجموع																																										
2- اعداد مخطط الاهلاك:																																															
$t = 20\%$																																															
عدد السنوات: 5																																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>السنوات</th> <th>القيمة الاصلية</th> <th>قسط الاهلاك</th> <th>الاهلاك المتراكم</th> <th>خسارة القيمة</th> <th>ق م ص</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2015</td> <td>3000000</td> <td>300000</td> <td>300000</td> <td>-</td> <td>2700000</td> </tr> <tr> <td>2016</td> <td>3000000</td> <td>600000</td> <td>900000</td> <td>-</td> <td>2100000</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>3000000</td> <td>600000</td> <td>1500000</td> <td>300000</td> <td>1200000</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td>1200000</td> <td>480000</td> <td>1980000</td> <td>-</td> <td>720000</td> </tr> </tbody> </table>						السنوات	القيمة الاصلية	قسط الاهلاك	الاهلاك المتراكم	خسارة القيمة	ق م ص	2015	3000000	300000	300000	-	2700000	2016	3000000	600000	900000	-	2100000	2017	3000000	600000	1500000	300000	1200000	2018	1200000	480000	1980000	-	720000												
السنوات	القيمة الاصلية	قسط الاهلاك	الاهلاك المتراكم	خسارة القيمة	ق م ص																																										
2015	3000000	300000	300000	-	2700000																																										
2016	3000000	600000	900000	-	2100000																																										
2017	3000000	600000	1500000	300000	1200000																																										
2018	1200000	480000	1980000	-	720000																																										
نتيجة التنازل = $200000 - 300000 + 1980000 + 520000 = 3000000 - 300000 = 2700000$ دج																																															
الالة ب: 2000000 دج																																															
الالة ب: 2018/12/31																																															
$\sum A = n \cdot v_c \cdot t / 100$ $\sum A = 3.5 \times 2000000 \times 0.2 = 1400000$ $VNC = 2000000 - 1400000 = 600000$																																															
PVN = 500000 PVN < VNC																																															
PV = $600000 - 500000 = 100000$																																															
3- تسجيل قيود التسوية:																																															
أ- إظهار العمليات الحسابية																																															
- مخزون البضاعة: فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي																																															
- فرق الجرد = $320000 - 300000 = 20000$ دج غير مبرر																																															
- الزبائن المشكوك فيهم: *الزبون سامي:																																															
- الدين خارج الرسم: $286000 = 1.19 / 340340$																																															
- خسارة القيمة 2017: $286000 \times 0.3 = 85800$ دج خسارة متوقعة																																															
- التسديد في 2018: 204204 دج																																															
- الرصيد متضمن الرسم: $204204 - 340340 = 136136$ دج																																															
- الرصيد خارج الرسم: $114400 = 1.19 / 136136$ خسارة حقيقة																																															
- الرسم على القيمة المضافة = $0.19 \times 1144000 = 21736$ دج.																																															
- الخسارة الحقيقة أكبر من الخسارة المتوقعة بـ 28600 دج																																															

0.25	<p>*الزبون ياسبين:</p> <p>الدين TTC: $357000 = 340340 + (الدين - 59976)$</p> <p>الدين $280840 = TTC - 204204$ دج</p> <p>خسارة القيمة 2017: $133000 - 85800 = 47200$ دج</p> <p>خسارة 2018: $(59976 - 280840) / 1.19 = 55680$ دج</p> <p>الفرق = $47200 - 55680 = 8480$ دج رفع الخسارة.</p> <p>- الأسهم الأخرى: تكلفة حيازة السند = $320 = 2500 / 800000$ دج</p> <p>*السندات المتداولة عنها:</p> <p>- سعر البيع = $350 \times 2000 = 700000$ دج</p> <p>- الفرق = $700000 - (320 \times 2000) = 60000$ دج أرباح صافية</p> <p>*السندات المتبقية: $2500 - 500 = 2000$ سند</p> <p>- فارق التقييم = $500 \times (320 - 350) = 15000$ دج فائض قيمة.</p>
0.25	

ب - التسجيل في الدفتر اليومي 31/12/2018:

01.5						
		175000	175000	مخصصات المؤونات - خ غ ج مؤونة الاخطار //	151	683
		480000	480000	مخصصات الاهلاكات والمؤونات خ غ ج اهلاك معدات وأدوات صناعية //	2815	681
			520000	الصندوق		53
			1980000	اهلاك معدات وأدوات صناعية		2815
			300000	خسارة القيمة عن معدات وأدوات صناعية		2915
			200000	نواقص قيمة عن خروج أصول مثبتة غ م معدات وأدوات صناعية //	215	652
		3000000	500000	مخصصات الاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		681
		400000		اهلاك معدات وأدوات صناعية	2815	
		100000		خسائر القيمة عن معدات وأدوات صناعية //	2915	
		20000	20000	أعباء استثنائية عن عمليات التسيير مخزونات البضائع //	30	657
			85800	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
			28600	خسائر عن الحسابات الدائنة غ ق ت		654
		136136	21736	الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيه (سامي) //	416	4457
		8480	8480	مخصصات الاهلاكات والمؤونات ا ج خسائر القيمة عن الحسابات الزبائن (ياسين) //	491	685
			1500	خدمات مصرفية وما شابهها		627
			8500	أعباء الفوائد		661
		10000		البنوك الحسابات الجارية ترصد ح/512 //	512	
		20000	20000	البنوك الحسابات الجارية الزبائن ترصد ح/512 //	411	512
			700000	الصندوق		53
		640000		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا...	503	
		60000		الأرباح الصافية عن ع ت //	767	
		15000	15000	الأسهم الأخرى أو السندات.... فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة	765	503

ملاحظة: التسجيل في الدفتر اليومي 01.5 نقطة لـكامل القيد، وتجزء إلى 12 جزء بحيث كل جزئين يقدّران بـ 0.25 نقطة.

مجموع علامات الأجزاء الفردية للقيود تقارب إلى الزوجي الأعلى (03 تقارب إلى 04 و 05 إلى 06 وهذا)

08	2×0.50 0.5×02	<p>الجزء الثالث:</p> <p>1/ حساب الكمية المباعة: من P_1 و P_2: عدد الوحدات المباعة = مخ 1 + عدد الوحدات المنتجة - مخ 2 - للمنتج P_1 $2000 - 600 = 2000 - 600 = 2400$ وحدة - للمنتج P_2 $2500 + 500 = 2500 + 500 = 2600$ وحدة 2/ إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:</p> <p>$X = 50800 + 0.2Y \dots\dots 1$ $Y = 40000 + 0.1X \dots\dots 2$ $X = 60000 \quad Y = 46000$</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>البيان</th><th>الادارة</th><th>الصيانة</th><th>التمويل</th><th>1 و</th><th>2 و</th><th>3 و</th><th>التوزيع</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مج ت ١</td><td>50800</td><td>40000</td><td>81500</td><td>53100</td><td>55400</td><td>68800</td><td>91600</td></tr> <tr> <td>التوزيع الثاني</td><td>(60000)</td><td>6000</td><td>12000</td><td>15000</td><td>12000</td><td>12000</td><td>6000</td></tr> <tr> <td>-الادارة</td><td>9200</td><td>11500</td><td>(46000)</td><td>6900</td><td>4600</td><td>9200</td><td>4600</td></tr> <tr> <td>-الصيانة</td><td>/</td><td>/</td><td>/</td><td>69000</td><td>75000</td><td>90000</td><td>102200</td></tr> <tr> <td>مج ت ث</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>طبيعة وحدة العمل</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>ع . و . ع</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>5000</td></tr> <tr> <td>ت . و . ع</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>20.44</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>20</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>6</td></tr> </tbody> </table>	البيان	الادارة	الصيانة	التمويل	1 و	2 و	3 و	التوزيع	مج ت ١	50800	40000	81500	53100	55400	68800	91600	التوزيع الثاني	(60000)	6000	12000	15000	12000	12000	6000	-الادارة	9200	11500	(46000)	6900	4600	9200	4600	-الصيانة	/	/	/	69000	75000	90000	102200	مج ت ث								طبيعة وحدة العمل								ع . و . ع							5000	ت . و . ع							20.44								20								6
البيان	الادارة	الصيانة	التمويل	1 و	2 و	3 و	التوزيع																																																																																			
مج ت ١	50800	40000	81500	53100	55400	68800	91600																																																																																			
التوزيع الثاني	(60000)	6000	12000	15000	12000	12000	6000																																																																																			
-الادارة	9200	11500	(46000)	6900	4600	9200	4600																																																																																			
-الصيانة	/	/	/	69000	75000	90000	102200																																																																																			
مج ت ث																																																																																										
طبيعة وحدة العمل																																																																																										
ع . و . ع							5000																																																																																			
ت . و . ع							20.44																																																																																			
							20																																																																																			
							6																																																																																			
1	0.25	<p>3/ حساب تكلفة شراء المواد الأولية:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">البيان</th> <th colspan="3">المادة ١</th> <th colspan="3">المادة ٢</th> </tr> <tr> <th>المبلغ</th><th>ك</th><th>س و</th><th>المبلغ</th><th>ك</th><th>س و</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ثمن الشراء</td><td>9000</td><td>30</td><td>270000</td><td>8500</td><td>40</td><td>340000</td> </tr> <tr> <td>أعباء شم</td><td>9000</td><td>1.4</td><td>12600</td><td>8500</td><td>1.4</td><td>11900</td> </tr> <tr> <td>أشغم</td><td>9000</td><td>6</td><td>54000</td><td>8500</td><td>6</td><td>51000</td> </tr> <tr> <td>تكلفة شف</td><td>9000</td><td>37.4</td><td>336600</td><td>8500</td><td>47.4</td><td>402900</td> </tr> </tbody> </table> <p>التكلفة الوسطية المرجحة</p> $\frac{\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة الشراء للفترة}}{\text{كمية مخزون أول مدة} + \text{الكمية المشتراة}} = \text{ت و م}$	البيان	المادة ١			المادة ٢			المبلغ	ك	س و	المبلغ	ك	س و	ثمن الشراء	9000	30	270000	8500	40	340000	أعباء شم	9000	1.4	12600	8500	1.4	11900	أشغم	9000	6	54000	8500	6	51000	تكلفة شف	9000	37.4	336600	8500	47.4	402900																																															
البيان	المادة ١			المادة ٢																																																																																						
	المبلغ	ك	س و	المبلغ	ك	س و																																																																																				
ثمن الشراء	9000	30	270000	8500	40	340000																																																																																				
أعباء شم	9000	1.4	12600	8500	1.4	11900																																																																																				
أشغم	9000	6	54000	8500	6	51000																																																																																				
تكلفة شف	9000	37.4	336600	8500	47.4	402900																																																																																				
0.25	0.25	$CUMPM 1 = \frac{336600 + 70400}{9000 + 2000} = 37$ $CUMPM 2 = \frac{402900 + 103100}{8500 + 2500} = 46$																																																																																								

: حساب تكلفة الإنتاج لـ P₁ و P₂ /4

	5×0.25	المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
		المبلغ	س و	ك	المبلغ	س و	ك	
185000	37	5000	111000	37	3000			تكلفة ش م المستعملة
115000	46	2500	184000	46	4000			- الماده M1
75000	30	2500	60000	30	2000			- الماده M2
60000	24	2500	72000	24	3000			- اللوازم
/	/	/	69000	/	/			اليد العاملة المباشرة
75000	/	/	/	/	/			-الأعباء غ المباشرة
50000	20	2500	40000	20	2000			-الورشة 1
560000	224	2500	536000	268	2000			-الورشة 2
								-الورشة 3
								ت الإنتاج الفترة

$$\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة الإنتاج للفترة} = \frac{\text{كمية مخزون أول مدة} + \text{الكمية المنتجة}}{\text{كمية مخزون أول مدة} + \text{الكمية المنتجة}}$$

2×0.25

$$CUMPP1 = \frac{536000 + 153000}{2000 + 600} = 265 \quad CUMPP2 = \frac{560000 + 100000}{2500 + 500} = 220$$

: سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية والصافية:

***سعر التكلفة:**

	المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
	المبلغ	س و	ك	المبلغ	س و	ك	
572000	220	2600	636000	265	2400		تكلفة انتاج م المباعة
39000	0.05	780000	42000	0.05	840000		أعباء التوزيع المباشرة
53144	20.44	2600	49056	20.44	2400		أعباء التوزيع غ م
664144	255.44	2600	727056	302.94	2400		سعر التكلفة

: حساب النتيجة التحليلية الاجمالية:

	المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
	المبلغ	س و	ك	المبلغ	س و	ك	
780000	300	2600	840000	350	2400		سعر البيع
664144	255.44	2600	727056	302.94	2400		سعر التكلفة
115856	-	2600	112944	-	2400		النتيجة ت الاجمالية

***حساب النتيجة التحليلية الصافية:**

$$- \text{العناصر الإضافية} = 1200000 / 0.05 \times 5000 = 12 \text{ دج}$$

$$\text{النتيجة التحليلية الصافية} = \text{النتيجة التحليلية الاجمالية} + \text{العناصر الإضافية} - \text{الأعباء غير المعتبرة}$$

$$\text{النتيجة التحليلية الصافية} = 12000 - 5000 + (115856 + 112944) = 221800 \text{ دج.}$$

العلامة	عنصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																													
مجموع	جزء																																													
06	<p>الجزء الأول:</p> <p>1) حساب الكمية المستهلكة من المادة الأولية (M):</p> <p>مخ 1 + المشتريات = الاستهلاكات + مخ 2 الاستهلاكات = 2000 - 8000 = 6000 كلغ</p> <p>- حساب عدد الوحدات المباعة:</p> <p>مخ 1 + الإنتاج = المبيعات + مخ 2 المبيعات + 200 = 400 + 200 المبيعات = 580 - 20 = 560 وحدة.</p> <p>- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>التمويل</th> <th>الورشة 1</th> <th>الورشة 2</th> <th>التوزيع</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مج توزيع الثانوي</td> <td>16000</td> <td>90000</td> <td>14000</td> <td>11020</td> </tr> <tr> <td>طبيعة وحدة العمل</td> <td>100 دج من ثمن الشراء</td> <td>Kg مادة أولية مستعملة</td> <td>وحدات منتجة</td> <td>وحدات مباعة</td> </tr> <tr> <td>عدد وحدات العمل</td> <td>2000</td> <td>6000</td> <td>400</td> <td>580</td> </tr> <tr> <td>تكلفة وحدة العمل</td> <td>8</td> <td>15</td> <td>35</td> <td>19</td> </tr> </tbody> </table> <p>2) حساب تكلفة الشراء والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>الكمية</th> <th>سعر الوحدة</th> <th>المبلغ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ثمن الشراء</td> <td>5000</td> <td>-</td> <td>200000</td> </tr> <tr> <td>أعباء الشراء م</td> <td>5000</td> <td>5</td> <td>25000</td> </tr> <tr> <td>أعباء الشراء غير م</td> <td>2000</td> <td>8</td> <td>16000</td> </tr> <tr> <td>تكلفة الشراء</td> <td>5000</td> <td>48.2</td> <td>241000</td> </tr> </tbody> </table> <p>تكلفة مخزون أول مدة + تكلفة الشراء للفترة كمية مخزون أول مدة + الكمية المشتراء</p> $CUMP = \frac{241000 + 159000}{5000 + 3000} = 50$	البيان	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع	مج توزيع الثانوي	16000	90000	14000	11020	طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة	عدد وحدات العمل	2000	6000	400	580	تكلفة وحدة العمل	8	15	35	19	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	ثمن الشراء	5000	-	200000	أعباء الشراء م	5000	5	25000	أعباء الشراء غير م	2000	8	16000	تكلفة الشراء	5000	48.2	241000
البيان	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع																																										
مج توزيع الثانوي	16000	90000	14000	11020																																										
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة																																										
عدد وحدات العمل	2000	6000	400	580																																										
تكلفة وحدة العمل	8	15	35	19																																										
البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ																																											
ثمن الشراء	5000	-	200000																																											
أعباء الشراء م	5000	5	25000																																											
أعباء الشراء غير م	2000	8	16000																																											
تكلفة الشراء	5000	48.2	241000																																											

العلامة	عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																													
مجموع	جزأة	(3) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة المنتج التام (P)																																												
1.5		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">المنتج التام (P)</th> <th rowspan="2">البيان</th> </tr> <tr> <th>المبلغ</th> <th>س.و</th> <th>ك</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>300000</td> <td>50</td> <td>6000</td> <td>تكلفة شراء المواد الأولية م</td> </tr> <tr> <td>44000</td> <td>110</td> <td>400</td> <td>المادة الأولية (M)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>تكلفة اليد العاملة المباشرة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>أعباء الإنتاج غير المباشرة:</td> </tr> <tr> <td>90000</td> <td>15</td> <td>6000</td> <td>- ورشة 1</td> </tr> <tr> <td>14000</td> <td>35</td> <td>400</td> <td>- ورشة 2</td> </tr> <tr> <td>12000</td> <td>—</td> <td>—</td> <td>+ إنتاج جاري أول مدة</td> </tr> <tr> <td>- 8000</td> <td>—</td> <td>—</td> <td>- إنتاج جاري آخر مدة</td> </tr> <tr> <td>452000</td> <td>1130</td> <td>400</td> <td>تكلفة الإنتاج للفترة</td> </tr> </tbody> </table>		المنتج التام (P)			البيان	المبلغ	س.و	ك	300000	50	6000	تكلفة شراء المواد الأولية م	44000	110	400	المادة الأولية (M)				تكلفة اليد العاملة المباشرة				أعباء الإنتاج غير المباشرة:	90000	15	6000	- ورشة 1	14000	35	400	- ورشة 2	12000	—	—	+ إنتاج جاري أول مدة	- 8000	—	—	- إنتاج جاري آخر مدة	452000	1130	400	تكلفة الإنتاج للفترة
المنتج التام (P)			البيان																																											
المبلغ	س.و	ك																																												
300000	50	6000	تكلفة شراء المواد الأولية م																																											
44000	110	400	المادة الأولية (M)																																											
			تكلفة اليد العاملة المباشرة																																											
			أعباء الإنتاج غير المباشرة:																																											
90000	15	6000	- ورشة 1																																											
14000	35	400	- ورشة 2																																											
12000	—	—	+ إنتاج جاري أول مدة																																											
- 8000	—	—	- إنتاج جاري آخر مدة																																											
452000	1130	400	تكلفة الإنتاج للفترة																																											
0.5		$\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \frac{\text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخزون أول مدة} + \text{الكمية المنتجة}} = \text{ت.و.م}$ $CUMP = \frac{223000 + 452000}{200 + 400} = 1125$																																												
0.25		<p>(4) حساب سعر التكلفة:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>س.و</th> <th>الكمية</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>652500</td> <td>1125</td> <td>580</td> <td>تكلفة الإنتاج المباع</td> </tr> <tr> <td>120640</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>أعباء التوزيع المباشرة</td> </tr> <tr> <td>11020</td> <td>19</td> <td>580</td> <td>أعباء التوزيع غ م</td> </tr> <tr> <td>784160</td> <td>1352</td> <td>580</td> <td>سعر التكلفة</td> </tr> </tbody> </table>		المبلغ	س.و	الكمية	البيان	652500	1125	580	تكلفة الإنتاج المباع	120640	-	-	أعباء التوزيع المباشرة	11020	19	580	أعباء التوزيع غ م	784160	1352	580	سعر التكلفة																							
المبلغ	س.و	الكمية	البيان																																											
652500	1125	580	تكلفة الإنتاج المباع																																											
120640	-	-	أعباء التوزيع المباشرة																																											
11020	19	580	أعباء التوزيع غ م																																											
784160	1352	580	سعر التكلفة																																											
0.25		<p>- حساب النتيجة التحليلية:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>س.و</th> <th>الكمية</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1206400</td> <td>2080</td> <td>580</td> <td>رقم الأعمال</td> </tr> <tr> <td>784160</td> <td>1352</td> <td>580</td> <td>سعر التكلفة</td> </tr> <tr> <td>422240</td> <td>-</td> <td>580</td> <td>النتيجة التحليلية</td> </tr> </tbody> </table>		المبلغ	س.و	الكمية	البيان	1206400	2080	580	رقم الأعمال	784160	1352	580	سعر التكلفة	422240	-	580	النتيجة التحليلية																											
المبلغ	س.و	الكمية	البيان																																											
1206400	2080	580	رقم الأعمال																																											
784160	1352	580	سعر التكلفة																																											
422240	-	580	النتيجة التحليلية																																											

العلامة	عنصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموع	جزء الثاني: أولاً: <u>إنجاز الميزانية الوظيفية:</u> <u> جانب الأصول:</u>
06 4*0.25	<p>✓ الأعباء المعاينة مسبقا: 240000 دج للاستغلال ← الباقي 168000 = %70 ← 72000 = %30 دج للاستغلال</p> <p>✓ الأصول المتداولة للاستغلال = 750000 + 650000 + 72000 = 1472000 دج</p> <p>✓ الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 62000 + 168000 = 230000 دج.</p> <p>✓ خزينة الأصول = 800000 + 900000 = 1700000 دج.</p>
5*0.25 0.5	<p><u>جانب الخصوم:</u></p> <p>✓ الموارد الخاصة = رؤوس الأموال الخاصة + الاتهالكات والمؤونات وخسائر القيمة $= 200000 + 1890000 + 3500000 = 5590000$ دج.</p> <p>✓ الضرائب الدائنة: 200000 دج ← الباقي %25 = 50000 دج ← 150000 منها = %75 دج (خ م خ الاستغلال)</p> <p>✓ الموردون والحسابات الملحة: 1220000 دج ← الباقي 820000 دج ← 400000 دج (خ م خ الاستغلال).</p> <p>✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 150000 + 90000 + 400000 = 640000 دج.</p> <p>✓ الخصوم المتداولة للاستغلال = 50000 + 820000 = 870000 دج.</p>

الميزانية الوظيفية بتاريخ 31/12/2017

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
75.01	7090000	الموارد الثابتة:	64	6050000	الاستخدامات الثابتة
59.14	5590000	الموارد الخاصة			
15.87	1500000	ديون مالية ثابتة			
24.99	2362000	الخصوم المتداولة	36	3402000	الأصول المتداولة
9.21	870000	للاستغلال	15.58	1472000	للاستغلال
6.77	640000	خارج الاستغلال	2.44	230000	خارج الاستغلال
9.01	852000	خزينة الخصوم	17.98	1700000	خزينة الأصول
100	9452000	مجموع الخصوم	100	9452000	مجموع الأصول

العلامة	عنصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموع	جزأة
3*0.25	<p>2- حساب (BFR) ، (FRNG) :</p> <p>✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة $= 1040000 - 6050000 = 6050000 - 7090000 \text{ دج}$</p> <p>✓ احتياجات رأس المال العامل (BFR) = $= (م للاستغلال + ام خارج الاستغلال) - (خ م للاستغلال + خ م خارج الاستغلال)$ $= (640000+870000) - (230000+1472000) = 192000 \text{ دج.}$</p> <p>✓ الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم $= 848000 - 852000 = 1700000 \text{ دج.}$</p> <p>3- التعليق:</p> <p>لدينا رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب ويعطي احتياج رأس المال العامل، فالخزينة الصافية موجبة فإن المؤسسة تتتوفر على هامش أمان مالي، نقول أن المؤسسة متوازنة ماليا.</p> <p>ملاحظة: تقبل باقي الإجابات الأخرى الصحيحة.</p> <p>ثانياً: إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.</p> <ul style="list-style-type: none"> • العمليات الحسابية: <p>النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية $= 60000 - 180000 = 120000 \text{ دج}$</p> <p>النتيجة العملياتية = $120000 \times 4 = 480000 \text{ دج}$</p> <p>النتيجة العادلة ق ض = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية $= 120000 + 480000 = 600000 \text{ دج}$</p> <p>هامش الربح الإجمالي = $0.3 \times 4000000 = 1200000 \text{ دج.}$</p> <p>كلفة المبيعات = رقم الأعمال – هامش الربح الإجمالي $= 1200000 - 4000000 = 2800000 \text{ دج.}$</p> <p>حساب التكاليف التجارية والإدارية:</p> <p>النتيجة العملية = هامش الربح الإجمالي + ح/75 – ت تجارية – ت إدارية – ح/65 + ح/78 $100000 + 1200000 = 480000 - 110000 - \frac{1}{2} \text{ ت تجارية} - \frac{1}{2} \text{ ت إدارية} - 90000$</p> <p>$\frac{3}{2} \text{ ت تجارية} = \frac{3}{2} (840000 - 1320000) = 840000 \text{ دج}$</p> <p>ومنه: ت تجارية = $\frac{2}{3} 840000 = 560000 \text{ دج}$</p> <p>ومنه: ت إدارية = $\frac{1}{2} 840000 = 420000 \text{ دج}$</p>
0.25	
6*0.25	

العلامة	عنصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																										
مجموع	جزأة																																										
	ثانياً: إجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:																																										
0.75	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبالغ</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4000000</td> <td>رقم الأعمال</td> </tr> <tr> <td>2800000</td> <td>كلفة المبيعات</td> </tr> <tr> <td>1200000</td> <td>هامش الربح الإجمالي</td> </tr> <tr> <td>110000</td> <td>المنتوجات العملياتية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>560000</td> <td>التكاليف التجارية</td> </tr> <tr> <td>280000</td> <td>الأعباء الإدارية</td> </tr> <tr> <td>90000</td> <td>الأعباء العملياتية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>100000</td> <td>استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات</td> </tr> <tr> <td>480000</td> <td>النتيجة العملية</td> </tr> <tr> <td>180000</td> <td>المنتوجات المالية</td> </tr> <tr> <td>60000</td> <td>الأعباء المالية</td> </tr> <tr> <td>120000</td> <td>النتيجة المالية</td> </tr> <tr> <td>600000</td> <td>النتيجة العادلة قبل الضرائب</td> </tr> <tr> <td>150000</td> <td>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادلة</td> </tr> <tr> <td>—</td> <td>الضرائب المؤجلة على النتائج العادلة</td> </tr> <tr> <td>450000</td> <td>النتيجة الصافية للأنشطة العادلة</td> </tr> <tr> <td>—</td> <td>عناصر غير عادلة - منتجات</td> </tr> <tr> <td>—</td> <td>عناصر غير عادلة - أعباء</td> </tr> <tr> <td>—</td> <td>النتيجة غير العادلة</td> </tr> <tr> <td>450000</td> <td>النتيجة الصافية للسنة المالية</td> </tr> </tbody> </table> <p>ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى.</p>	المبالغ	البيان	4000000	رقم الأعمال	2800000	كلفة المبيعات	1200000	هامش الربح الإجمالي	110000	المنتوجات العملياتية الأخرى	560000	التكاليف التجارية	280000	الأعباء الإدارية	90000	الأعباء العملياتية الأخرى	100000	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	480000	النتيجة العملية	180000	المنتوجات المالية	60000	الأعباء المالية	120000	النتيجة المالية	600000	النتيجة العادلة قبل الضرائب	150000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادلة	—	الضرائب المؤجلة على النتائج العادلة	450000	النتيجة الصافية للأنشطة العادلة	—	عناصر غير عادلة - منتجات	—	عناصر غير عادلة - أعباء	—	النتيجة غير العادلة	450000	النتيجة الصافية للسنة المالية
المبالغ	البيان																																										
4000000	رقم الأعمال																																										
2800000	كلفة المبيعات																																										
1200000	هامش الربح الإجمالي																																										
110000	المنتوجات العملياتية الأخرى																																										
560000	التكاليف التجارية																																										
280000	الأعباء الإدارية																																										
90000	الأعباء العملياتية الأخرى																																										
100000	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات																																										
480000	النتيجة العملية																																										
180000	المنتوجات المالية																																										
60000	الأعباء المالية																																										
120000	النتيجة المالية																																										
600000	النتيجة العادلة قبل الضرائب																																										
150000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادلة																																										
—	الضرائب المؤجلة على النتائج العادلة																																										
450000	النتيجة الصافية للأنشطة العادلة																																										
—	عناصر غير عادلة - منتجات																																										
—	عناصر غير عادلة - أعباء																																										
—	النتيجة غير العادلة																																										
450000	النتيجة الصافية للسنة المالية																																										

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																																									
مجموع	مجراة																																																										
08		<p>الجزء الثالث:</p> <p>معدل الاعتدال المتناقص = معدل الاعتدال الخطي \times المعامل $\% 37.5 = 1.5 \times 0.25 =$</p> <p>(1) إنجاز مخطط الاعتدال:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>VNC</th> <th>ΣA</th> <th>A</th> <th>MA</th> <th>السنوات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2500000</td> <td>1500000</td> <td>1500000</td> <td>4000000</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>1562500</td> <td>2437500</td> <td>937500</td> <td>2500000</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>781250</td> <td>3218750</td> <td>781250</td> <td>1562500</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>0</td> <td>4000000</td> <td>781250</td> <td>781250</td> <td>2020</td> </tr> </tbody> </table> <p>$A_1 = 4000000 \frac{37.5}{100} = 1500000$</p> <p>$A_2 = 2500000 \frac{37.5}{100} = 937500$</p> <p>$A_3 = A_4 = \frac{1562500}{2} = 781250$</p> <p>(2) وجود رصيد الحساب 380 البضائع المخزنة دائن يرجع الى عملية ادخال البضائع الى المخزن دون استلام الفاتورة.</p> <p>(3) تسجيل قيود التسوية الالزمة في 2018/12/31 حساب سعر التنازل عن معدات النقل:</p> $RC = PVN + \sum A_{2018} - MA$ $68750 = PVN + 2437500 - 4000000$ $PVN = 68750 + 4000000 - 2437500 = 1631250$ <ul style="list-style-type: none"> فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي <table border="1"> <thead> <tr> <th>طبيعته</th> <th>فارق الجرد</th> <th>مخ المحاسبي</th> <th>مخ المادي</th> <th>المخزونات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مبرر</td> <td>15000+</td> <td>120000</td> <td>135000</td> <td>مخزونات البضائع</td> </tr> <tr> <td>غير مبرر</td> <td>5000-</td> <td>85000</td> <td>80000</td> <td>التمويلات الأخرى</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> خسارة القيمة: <table border="1"> <thead> <tr> <th>التعديل</th> <th>الخسارة السابقة</th> <th>الخسارة الحالية</th> <th>القيمة السوقية</th> <th>مخ المادي</th> <th>المخزونات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>إلغاء الخسارة 7000</td> <td>7000</td> <td>/</td> <td>140000</td> <td>135000</td> <td>مخزونات البضائع</td> </tr> </tbody> </table>	VNC	ΣA	A	MA	السنوات	2500000	1500000	1500000	4000000	2017	1562500	2437500	937500	2500000	2018	781250	3218750	781250	1562500	2019	0	4000000	781250	781250	2020	طبيعته	فارق الجرد	مخ المحاسبي	مخ المادي	المخزونات	مبرر	15000+	120000	135000	مخزونات البضائع	غير مبرر	5000-	85000	80000	التمويلات الأخرى	التعديل	الخسارة السابقة	الخسارة الحالية	القيمة السوقية	مخ المادي	المخزونات	إلغاء الخسارة 7000	7000	/	140000	135000	مخزونات البضائع					
VNC	ΣA	A	MA	السنوات																																																							
2500000	1500000	1500000	4000000	2017																																																							
1562500	2437500	937500	2500000	2018																																																							
781250	3218750	781250	1562500	2019																																																							
0	4000000	781250	781250	2020																																																							
طبيعته	فارق الجرد	مخ المحاسبي	مخ المادي	المخزونات																																																							
مبرر	15000+	120000	135000	مخزونات البضائع																																																							
غير مبرر	5000-	85000	80000	التمويلات الأخرى																																																							
التعديل	الخسارة السابقة	الخسارة الحالية	القيمة السوقية	مخ المادي	المخزونات																																																						
إلغاء الخسارة 7000	7000	/	140000	135000	مخزونات البضائع																																																						
2.5																																																											
1																																																											
0.25																																																											
0.5																																																											
0.25																																																											

العلامة	عنصر الإجابة (الموضوع الثاني)
العلامة	مجموع مجزأة
	<ul style="list-style-type: none"> • الزبون يحيى: الدين خارج الرسم = $1.19/23800 = 20000$ دج خسارة القيمة في 2018: $20000 - 0.8 \times 20000 = 16000$ دج زيادة خـ: 10600 دج
0.25	<ul style="list-style-type: none"> • الزبون رؤوف: خسارة القيمة في 2017 = $5400 - 11400 = 6000$ دج الرصيد خارج الرسم = $1.19 / (19040 - 38080) = 16000$ دج الرسم على القيمة المضافة = $0.19 \times 16000 = 3040$ دج الفرق = $10000 - 6000 = 4000$ دج
0.5	<ul style="list-style-type: none"> • الزبون العادي زاكى: الدين خارج الرسم = $1.19 / 83300 = 70000$ دج خـ: $28000 = 0.4 \times 70000$ دج
0.25	<ul style="list-style-type: none"> • الأعباء المعاينة مسبقا: أقساط التأمين: $(12/3) \times 36000 = 9000$ دج
0.25	<ul style="list-style-type: none"> • تقديم الخدمات الأخرى (240000 دج): المدة من 2018/12/01 إلى 2019/05/31 = 06 أشهر المنتوجات المعاينة مسبقا: $\frac{5}{6} \times 240000 = 200000$ دج

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)			
مجزأة	مجموع				
	02				ب - التسجيل في الدفتر اليومي 31/12/2018:
		937500	937500	2018/12/31 مخصصات الاعتلakanات والمؤونات وخ - ا غ ج اعتلakan معدات نقل إثبات قسط الاعتلakan //	681
		1631250	2437500	بنوك حسابات جارية اعتلakan معدات نقل معدات نقل فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية تسجيل عملية التنازل عن معدات نقل //	512
		4000000	68750	مؤونة الأخطار الاسترجاعات عن المؤونات - خ غ ج إلغاء المؤونة //	28182
		130000	130000	مخزونات البضائع مشتريات البضائع المبيعة تسوية فوارق الجرد //	752
		15000	15000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري التمويلات الأخرى تسوية فوارق الجرد //	2182
		5000	5000	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - ا ج إلغاء خسارة القيمة //	783
		7000	7000	البضائع المخزنة موردوا الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد ترصيد ح 380/	151
		90000	90000	مخصصات الاعتلakanات و المؤونات خ - ا ج خسارة القيمة عن حسابات الربائين زيادة خ - ق	30
		10600	10600		685
					491

العلامة مجموع جزأة	عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)				
	19040	6000 3040 10000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل خسائر عن ح دائنة غير قابلة للتحصيل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد	416	491 4457 654
	83300	83300	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل	411	416
	28000	28000	مخصصات الاتهلاكات و م خ ق - أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن تخصيص	491	685
	9000	9000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمين تحويل	616	486
	5500	5500	موردون مدينون تخفيضات وتزييلات ومحسومات م م تسجيل	609	409
	200000	200000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل	487	706

ملاحظة: التسجيل في الدفتر اليومي 02 نقطة لـكامل القيد، وتجزء القيد إلى 16 جزء بحيث كل جزئين يقدّران بـ : 0.25 نقطة.
ويقرب المجموع النهائي للأجزاء الفردية للقيود إلى العدد الزوجي الأعلى (3) تقرب إلى 04 و (5) إلى 06 وهذا)

قبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى في كافة أجزاء الموضوع.