

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية الشلف

وزارة التربية الوطنية

دورة: ماي 2021

امتحان بكالوريا التجاري للتعليم الثانوي

الثانوية: صالح عبد القادر - الشرفة

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المالي و المحاسبي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين

الموضوع الأول

(06 نقاط)

أعمال نهاية السنة

الجزء الأول

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القدس " بتاريخ 31/12/2020 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر.ح	اسم الحساب	دائن	مددين
151	مؤونة الأخطار	100000	
30	مخزون البضائع	300000	
31	المواد الاولية والوازرم	450000	
380	بضائع مخزنة	50000	
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع	10000	
616	أقساط التأمينات		48000

معلومات جردية

1- الحساب 151 يتعلق بنزاع مع أحد العمال وقد تم الفصل فيه ودفع المؤسسة بتاريخ 07/11/2020 للعامل مبلغ 100000 دج (المحاسب سجل عملية التسديد)

2- حسابات المخزونات:

المخزونات	تكلفة الاقتناء	الجرد خارج المحاسبة	طبيعة الفرق	القيمة السوقية في 2020/12/31
مخزون البضائع	300000	280000	مبرر	280000
المواد الاولية والوازرم	450000	500000	غير مبرر	480000

3- بعد تحليل ح 380 بضائع مخزنة تبين أن:

✓ هناك مبلغ قيمته 200000 دج لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

✓ هناك مبلغ قيمته 150000 دج لم تستلم فاتورته بعد

4- ستتحصل المؤسسة على تخفيض في فاتورة إنفاص من موردها يقدر بـ 05% على مبلغ المشتريات السنوية المقدرة بـ 500000 دج

5- سددت المؤسسة قسيمة التأمين لمعادات نقل بتاريخ 01/05/2019 سجل محاسب المؤسسة العمليه في يومها (التأمين لمدة سنة).

6- لم تستلم المؤسسة بعد الفواتير التالية:

✓ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 9000 دج.

✓ فاتورة الهاتف بمبلغ 2000 دج .

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية الازمة بتاريخ 31 / 12 / 2020 .

حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

الجزء الثاني حساب وتحليل التكاليف الكلية

مؤسسة "الهدى" تنتج منتجين A_1 و A_2 باستخدام مادتين أوليتين M_1 و M_2 في ورشتين و لقد أعطيت لكم المعلومات التالية الخاصة بشهر جانفي 2020

(1) المشتريات :

$$12 \frac{DA}{Kg} \rightarrow M_1 500 Kg \bullet$$

$$40 \frac{DA}{Kg} \rightarrow M_2 400 Kg \bullet$$

(2) الاستهلاكات :

تم استهلاك 455 Kg من المادة الأولية M_1 كما تم استهلاك 420 Kg من المادة الأولية M_2 مع العلم أن:

- كل وحدة منتجة من A_1 : تتطلب Kg 2.5 من M_1 و Kg 1.5 من M_2

- كل وحدة منتجة من A_2 : تتطلب Kg 1 من M_1 و Kg 2 من M_2

(3) وضعية المخزونات : ملخصة في الجدول التالي :

مخزون آخر المدة		مخزون أول المدة		البيان
القيمة الإجمالية	الكمية Q	القيمة الإجمالية	الكمية Q	
؟	؟	DA 4 200	Kg 300	M_1
؟	؟	DA 5 000	Kg 200	M_2
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	A_1
؟	50 وحدة	DA 8131.5	15 وحدة	A_2

(4) المبيعات :

- بيع 140 وحدة من A_1 بـ DA 500 للوحدة

- 70 وحدة من A_2 بـ DA 450 للوحدة

(5) اليد العاملة المباشرة : 700 ساعة عمل مباشرة بـ $h/50 DA$ لساعة توزع بين المنتجين " A_1 " و " A_2 " حسب

الكميات المستعملة من " M_1 " و " M_2 " في كل منتج

(6) الأعباء الغير المباشرة : وزعت في الجدول التالي علماً أن الأعباء الإضافية = $DA 8207$ و العناصر غير محملة = $DA 1200.5$

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التمويل	الصيانة	الطاقة	الأقسام
602.5	5 287.5	32950	5 050	4 200	8000	مج ت 1
20%	30%	30%	10%	10%	-100%	توزيع ثانوي
20%	30%	35%	15%	-100%	-	الطاقة
وحدات مباعة	مواد أولية Kg مستعملة	ساعة عمل مبادرة	100DA مشتريات			صيانة طبيعة وحدة العمل

العمل المطلوب :

(1) إتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة

(2) حساب تكلفة الشراء لـ M_1 و M_2 والتكلفة الوسطية المرجحة لكل منها (CMUP)

(3) حساب الكمية المنتجة من A_1 و A_2 . ثم أحسب الكمية المستهلكة من M_1 لـ A_1 و A_2 ثم من M_2 لـ A_1 و A_2

(4) حساب كلفة الإنتاج لـ A_1 و A_2 و إعداد جدول الجرد الدائم لـ A_2 فقط

5- أحسب سعر الكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية للمنتجين A_1 و A_2

الجزء الثالث

إعداد الكشوف المالية وتحليلها

(08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الساورة" لسنة 2020 استخرجنا المعلومات التالية :

الملحق رقم (01) جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة

البيان	ح/602 الى ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	%30	%20	%20	%10	%20 وتمثل 20000
الوظيفة التجارية	2	3	2	1	2
الوظيفة الإدارية	66000	44000	44000	22000	44000

• علما ان مجموع الوظائف الموزعة على الأعباء = 500000 دج

الملحق رقم (02) الحسابات التالية مستخرجة من الميزانية المحاسبية

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ
101	رأس المال	8000000
120	النتيجة الصافية للسنة المالية	؟
164	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	1000000
20	الثنيات المعنوية	600000
21	الثنيات العينية	7700000
30	مخزون البضائع	250000
512	البنوك الحسابات الجارية	1200000
519	المساهمات البنكية الجارية	400000
53	الصندوق	800000

➢ مجموع الإهلاكات و خسائر القيمة = 500000 دج

➢ الحساب 75 = الحساب 78 = 820000 دج

➢ الحساب 65 = ?

معلومات إضافية :

- احتياجات رأس المال العامل للإستغلال = BFRE 60000 دج
- وزن احتياجات رأس المال العامل للإستغلال 0.02 = BFRE 0.02
- الأصول المتداولة للإستغلال = 3000000 دج و تمثل 20 % من مجموع الميزانية
- مخزون اول المدة من مخزونات البضائع = 450000 دج
- المشتريات السنوية من مخزونات البضائع = 2000000 دج
- المنتوجات المالية = 120000 دج حيث الأعباء المالية نصف المنتوجات المالية
- إعانتا لليستغلال = 300000 دج
- قدرة التمويل الذاتي CAF = 1500000 دج
- التمويل الذاتي AF = 1200000 دج
- نسبة الأرباح الموزعة = % 20
- معدل الضرائب على النتائج العادية = % 25
- الحسابات 73 ؛ 67 ؛ 77 معدومة .

العمل المطلوب :

- 1) اجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية
- 2) اجز حساب النتائج حسب الطبيعة الى غاية النتيجة العملياتية
- 3) اجز الميزانية الوظيفية المختصرة بالمبالغ والنسب

الموضوع الثاني

الجزء الأول حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة الوئام منتجين تامين " P1 " و " P2 " في ورشتين باستعمال مادتين اوليتين " M1 " و " M2 " ولوازم مختلفة C

من البطاقة الفنية للإنتاج تم استخراج المعلومات التالية :

- يتطلب انتاج وحدة من المنتج P1 : باستعمال 3 KG من المادة M1 و 2 KG من المادة M2 وما قيمته 80 DA من اللوازم
- يتطلب انتاج وحدة من المنتج P2 : باستعمال 2 KG من المادة M1 و 3 KG من المادة M2 وما قيمته 160 DA من اللوازم

لخصت المعلومات المتعلقة بشهر ابريل 2020 كما يلي :

(1) الأعباء المباشرة

- على الشراء : DA 34000 توزع بالتناسب حسب الكمية المشتراء
- على الانتاج : 830 ساعة يد عمل مباشرة منها 380 ساعة للمنتج P1 والباقي للمنتج P2 بـ : 250 للساعة
- على التوزيع : DA 30 لكل وحدة مباعة

(2) الأعباء غير المباشرة : موزعة حسب الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار فائدة على رأس المال المقدر بـ DA880 بنسبة 9 % سنويا وأعباء غير معنيرة مقدرة بـ DA 400000

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		البيان		
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التمويل	الادارة	الصيانة			
32870	78800	12270	.....	32000	55000	مجموع التوزيع الأولى: التوزيع الثانوي: - الإدارية - الصيانة	
%15	%25	%30	%10	%20	%100			
%30	%30	%20	%20	%100	-			
.....	.....	.....	???????	00	00	مجموع التوزيع الثاني	
وحدة مباعة	وحدة منتجة	Mادة مستعملة	KG مشتراء	Mادة KG	-	طبيعة وحدة العمل		

(3) الجرد الدائم للمادتين الاوليتين لخص في نهاية الشهر كما يلي :

- المادة M1 :

M	P-U	Q	البيان	M	P-U	Q	البيان
.....	إخراجات	.....	45	400	مخزون أول المدة
.....	مخزون آخر المدة	.....	.....	1400	إدخالات
.....	المجموع	.....	38	.....	المجموع

- المادة M2 :

M	P-U	Q	البيان	M	P-U	Q	البيان
.....	46	.....	إخراجات	31000	62	.....	مخزون أول المدة
.....	.....	.....	مخزون آخر المدة	.....	.....	.....	إدخالات
.....	.....	.....	المجموع	.....	.....	2500	المجموع

(4) مخزون اول الشهر :

- اللوازم المختلفة C ما قيمته DA 58000
- المنتج P1 : 50 وحدة بـ DA 1409.6 للوحدة
- المنتج P2 : 60 وحدة بتكلفة اجمالية DA 65400

5) انتاج الشهر :

- 160 وحدة من المنتج P1
- 210 وحدة من المنتج P2

6) مبيعات الشهر :

- تم بيع المنتج P1 بـ 1500 DA للوحدة ؛ والمنتج P2 بـ 1450 DA للوحدة

7) مخزون آخر الشهر :

اللوازم المختلفة C : ؟

المنتج P1 : 60 وحدة

المنتج P2 : 50 وحدة

العمل المطلوب :

- ا) اكمل حسابي الجرد الدائم للمادتين مع إظهار حساب الاستعمالات من كل مادة .
- ب) احسب تكلفة الشراء للمادتين واستنتج مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين علما ان ثمن شراء الكيلو غرام الواحد من M1 و M2 هو 20 و DA 25.15 على الترتيب .
- ج) احسب عدد الوحدات المباعة من كل منتج
- د) اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- هـ) احسب تكلفة انتاج المنتجين .
- زـ) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج و النتيجة التحليلية الصافية .

الجزء الثاني أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الشرق الكبير "

الملحق رقم (01) التثبيتات: معدات النقل تهلك خطيا وتتكون من العناصر التالية :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الحياة	المدة النفعية	ملاحظات في
شاحنة	400.000	2016/07/01	04 سنوات	موجودة ومستعملة
سيارة سياحية	380.000	2017/07/01	05 سنوات	قدر سعر البيع الصافي في 31/12/2017 337.500 دج

تم التنازل عن السيارة السياحة في 05/10/2020 بشيك بنكي رقم 152 بقيمة 260.000 دج ، ولم يسجل المحاسب أي قيد .

الملحق رقم (02) المساهمات والحسابات الملحقة بمساهمات :

النوع	العدد	السند	ثمن شراء	سعر السند في البورصة في 31/12/2019	سعر السند في البورصة في 31/12/2020	ملاحظات في	سعر السند في البورصة في 31/12/2020
ح/26	600	50 دج	40 دج	42			

• تم التنازل عن 400 سند في 25/12/2020 بـ 45 دج للسند بشيك بنكي .

الملحق رقم (03) : الزيان والحسابات الملحقة : $TVA = 19\% = 19\%$

الزيان	الدين	خسائر القيمة في 2019	تحصيلات 2020	الملاحظات في 13/12/2020
مؤسسة التاج	.....	8000 نستها 25 % من الدين	2380	الدين غير قابل للتحصيل
محلات النور	148750	/	/	يتحمل عدم تسديد 35 % من الدين

العمل المطلوب:

1) انجز مخطط اهلاك السيارة السياحية الى غاية تاريخ التنازل .

2) سجل عملية التنازل عن السيارة السياحية والسدادات .

3) سجل قيود التسوية الضرورية لكل ملحق في 31/12/2020 .

الجزء الثالث إعداد الكثوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

استخرجنا المعلومات التالية من دفاتر مؤسسة الهناء التجارية في 31/12/2020 بعد الجرد
الملحق رقم (01) حسابات المنتوجات والأعباء

المبالغ	الأعباء	المبالغ	المنتوجات
349500	الأعباء العملياتية الأخرى	737500	المنتوجات العملياتية الأخرى
262500	أعباء وظيفة الشراء	?	الإسترئاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
350000	أعباء الوظيفة التجارية		
240000	أعباء الوظيفة الإدارية		

معلومات إضافية : (الحسابات 73 ; 74 ; 77 ; 67) معدومة .

- معدل الإدماج = % 40 .
- القيمة المضافة للإستغلال = 425000 دج .
- معدل الضرائب الواجب دفعها على الناتج العادي = % 25 .
- نسبة المردودية المالية = 0.16 .
- قيمة الأعباء (608 الى 602) = 112500 دج والتي تمثل 20 % من المشتريات المستهلكة .
- رأس المال والإحتياطات = 2750000 دج
- النتيجة المالية = 88000 دج حيث الأعباء المالية تمثل نصف المنتوجات المالية .

الملحق رقم (02) الميزانية الوظيفية المختصرة

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
....	.....	الموارد الثابتة	78	.....	الاستخدامات الثابتة
...	.....	الموارد الخاصة			
...	400000	الديون المالية			
....	.....	الخصوم المتداولة	....	.....	الأصول المتداولة
...	198125	— للاستغلال	...	.....	— للاستغلال
...	.....	— خارج الاستغلال	...	.....	— خارج الاستغلال
...	.....	— خزينة الخصوم	...	350000	— خزينة الأصول
100		المجموع	100		المجموع

معلومات إضافية :

- مجموع مبالغ الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 920000 دج
- وزن إحتياجات رأس المال العامل للإستغلال $0.38 = BFRE$.
- إحتياجات رأس المال العامل خارج الإستغلال $53750 = BFRHE - 53750$ (سالب)
- نسبة الإستدانة المالية = 0.15 .

العمل المطلوب : بالإعتماد على الملحق (01) و (02) اجب بما يلي :

- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية
- اكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
- علق على الوضعية المالية للمؤسسة

بالتفويق للجميع في امتحان شهادة البكالوريا 2021

أستاذ المادة: شرفاوي جيلالي

الموضوع الاول
الجزء الاول تسجيل قيود التسوية الازمة في 31/12/2012

100000	100000	0.5 ن	2012/12/31	مؤونة الاخطار	151
		اعباء المستخدمين			
		ترصد المؤونة			
	20000	0.75 ن	3	مشتريات البضائع المباعة	600
20000	20000	مخزونات البضائع			30
		تسجيل فارق الجرد المبرر السالب (300000-280000)			
	10000	0.75 ن	"		
10000	10000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع			390
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - اصول جارية			
		الغاء خسارة القيمة للبضاعة			
	50000	75.0 ن	"		
50000	50000	مواد اولية			31
		منتجات استثنائية			
	20000	450000 - 500000	فرق جرد غير مبرر موجب		
20000	20000	ن 0.75			685
		اثبات خرق على المواد			
	200000	0.5 ن			
200000	200000	مخزون بالخارج			391
		البضائع المخزنة			
		عدم استلام المخزون			
	150000	0.5 ن	"		
150000	150000	البضائع المخزنة			380
		موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها			
		عدم استلام الفاتورة			
	25000	0.5 ن	//		
25000	25000	الموردون المديونون			409
		التخفيضات والتتربيات والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات			
		تسجيل التخفيضات التي ستكتسب (500000*0.05)			
	16000	0.5 ن	//		
16000	16000	الاعباء المعاينة مسبقا			486
		اقساط التأمينات			
		تحويل الاعباء المعاينة مسبقا (48000*4/12)			
	9000	0.5 ن	//		
15000	2000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات			607
		مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية			
		الموردون الفواتير التي لم تصل الى اصحابها			
		تسجيل الاعباء المتعلقة بالدوره الحالى			

الجزء الثاني 01 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: 01 ن

البيان	طاقة	صيانة	تموين	ورشة 01	ورشة 02	توزيع
مجموع التوزيع الأولي	8000	4200	5050	32950	5287.5	602.5
طاقه	8000-	800	800	2400	2400	1600
صيانة	-	5000-	750	1750	1500	1000
مجموع توزيع ثانوي	00	00	6600	37100	9187.5	3202.5
عدد وحدات القياس						210
تكلفة وحدة القياس						15.25
						10.5
						53
						30

02- حساب تكلفة شراء المواد الأولية 01 ن

M2			M1			تكلفة الشراء
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
16000	40	400	6000	12	500	ثمن الشراء
4800	30	160	1800	30	60	أعباء مركز التموين
20800	52	400	7800	15.6	500	تكلفة الشراء الإجمالية
5000	—	200	4200	—	300	مخزون أول المدة
25800	43	600	12000	15	800	C MUP

03- حساب الكمية المنتجة من A1، A2 و الكميات المستهلكة من المواد الأولية M2، M1: 0.5 ن

انطلاقاً من علاقة الجرد الدائم: مخ أول المدة+إدخالات=مخ آخر المدة+إخراجات

$$\text{انتاج A1} = \text{مخ آخر المدة} + \text{مبيعات} - \text{مخ أول المدة} = 0 - 140 + 0 = 140 \text{ وحدة منتجة}$$

$$\text{انتاج A2} = 70 + 50 - 15 = 105 \text{ وحدة منتجة.}$$

الكمية المستعملة M2	الكمية المستعملة M1	ن 0.5
1.5 x 140 = 210 kg 2	2.5 x 140=350 kg x 105 = 210 kg	A1 المنتج A2 المنتج
		- حساب تكلفة الإنتاج لـ A2، A1 01 ن

A2			A1			بيان
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
1575	15	105	5250	15	350	تكلفة المواد الأولية المستعملة
9030	43	210	9030	43	210	M1
12600	50	252	22400	50	448	M2
13356	53	252	23744	53	448	اليد العاملة المباشرة
3307.5	10.5	315	5880	10.5	560	أعباء غير مباشرة للإنتاج
39868.5	379.7	105	66304	473.6	140	ورشة 01
						ورشة 02
						تكلفة الإنتاج

04- إعداد الجرد الدائم للمنتج A2: 0.5 ن

المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	بيان	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	بيان
28000	400	70	إدخالات	8131.5	—	15	مخزون أول المدة
20000	400	50	مخزون آخر المدة	39868.5	---	105	إدخالات (انتاج الفترة)
48000	400	120	المجموع	48000	400	120	المجموع

05- سعر التكلفة: 0.5 ن

A2			A1			بيان
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
28000	400	70	66290	473.6	140	تكلفة الإنتاج المبايع
1067.5	15.25	70	2135	15.25	140	مصاريف التوزيع غير المباشرة
29067.5	415.25	70	68439	488.85	140	سعر التكلفة

06- حساب النتيجة التحليلية: 01 ن

A2			A1			بيان
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
31500	450	70	70000	500	140	رقم الأعمال
29067.5	415.25	70	68439	488.85	140	سعر التكلفة
2432.5	34.75	70	1561	11.15	140	النتيجة التحليلية
$3993.5 = 2432.5 + 1561$						النتيجة التحليلية الإجمالية
$+ 8207$						الأعباء الإضافية
$- 1200.5$						الأعباء غير معترضة
11000						النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث

(1) اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة : 01 ن

البيان	السنة N
رقم الأعمال	3000000
كلفة المبيعات	2000000
هامش الربح الاجمالي	1000000
المنتجات العملية الأخرى	820000
التكاليف التجارية	180000
الأعباء الإدارية	220000
الأعباء العملية الأخرى	305000
إسترچاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات	820000
النتيجة العملية	1935000
المنتجات المالية	130000
الأعباء المالية	65000
النتيجة المالية	65000
النتيجة العادلة قبل الضرائب	2000000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادلة	500000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادلة	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادلة	1500000
النتيجة الصافية للسنة المالية	1500000

تبرير العمليات : $8 \times 0.25 = 2$ ن

- التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الارباح الموزعة ومنه : الارباح الموزعة = 300000 دج وعليه : الارباح الموزعة = ن ص للسنة المالية $\times 20\%$... ومنه : ن ص للسنة = 1500000 دج
- ن ص للانشطة العادلة = ن ع قبل الضرائب - الضرائب الواجبة و عليه ن ع قبل الضرائب = ن ص للانشطة العادلة / $0.75 = 2000000$ دج
- الضرائب الواجبة = $2000000 \times 0.25 = 500000$ دج
- $500000 / 66 = 76$ ومنه : $66 \times 0.5 = 33$ دج
- ن ع قبل الضرائب = ن المالية + ن العملية ... ومنه : ن العملية = 1935000 دج
- وزن CA / BFRE = CA / BFRE و منه $3000000 = 0.02/60000$ دج
- ك المبيعات = $3000000 / 600 = 5000$ دج
- ولدينا وظيفة الشراء = $5000 / 20000 = 0.25$ دج
- و $2000000 = 2000000 / 800 = 250000$ دج
- $250000 = 250000 / 450000 = 555$ دج
- ك المبيعات = $2200000 / 100000 = 22000$ دج
- مجموع الوظائف = $500000 = 500000 / 100000 = 5000$ دج
- حيث الادارية = $2200000 - 220000 = 1980000$ دج
- حيث الادارية = $1980000 - 500000 = 1480000$ دج
- ن ع = هامش الربح + $1480000 / 75 = 19733$ دج
- ومنه $19733 / 65 = 305000$ دج

(2) اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة 01 ن

• اعداد جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة 01 ن

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 الى ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64 ح	ح/68
وظيفة الشراء	100000	30000	20000	20000	10000	20000
الوظيفة التجارية	180000	36000	36000	36000	180000	36000
الوظيفة الإدارية	220000	66000	44000	44000	220000	44000
المجموع	500000	132000	100000	118000	500000	100000

ربح	ان	البيان	السنة N
70	المبيعات والمنتجات الملحة	3000000	
74	إعانت الاستغلال	300000	
01	إنتاج السنة المالية	3300000	
60	المشتريات المستهلكة	2332000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	100000	
02	إستهلاك السنة المالية	2432000	

	868000	القيمة المضافة للاستغلال	03
	118000	أعباء المستخدمين	63
	50000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
	700000	إجمالي فائض الاستغلال	04
	820000	المنتوجات العملياتية الأخرى	75
	305000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
	100000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
	820000	استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	78
ن 0.25	1935000	النتيجة العملياتية	05

$$\text{ح} / 600 = \text{ح} 602 + 2200000 = 132000 + 608 / \text{ح}$$

(3) اعداد الميزانية الوظيفية 0.5 ن

%	المبلغ	الخصوم	%	المبلغ	الأصول
73	11000000	الموارد الثابتة	55	8300000	الاستخدامات الثابتة
	10000000	الموارد الخاصة			
	1000000	الديون المالية			
27	4000000	الخصوم المتداولة	45	6700000	الأصول المتداولة
	2940000	— للاستغلال		3000000	— للاستغلال
	660000	— خارج الاستغلال		1700000	— خارج الاستغلال
	400000	— خزينة الخصوم		2000000	— خزينة الأصول
100	15000000	المجموع	100	15000000	المجموع

تبرير العمليات : $2.25 = 0.25 \times 9$

• ١ . م للإستغلال = 3000000 مج الميزانية .. ومنه : مج الميزانية = 15000000 دج

• الدين المالية = ح 164 = 1000000 دج

• الموارد الخاصة = ح 10 / 28 + ح 12 / 28 = 10000000 دج

• الإستخدامات الثابتة = ح 20 / 21 + ح 21 / 28 = 8300000 دج

• خزينة الأصول = ح 53 / 52 = 2000000 دج

• ١ . م . خ الإستغلال = 15000000 - 3000000 - 2000000 = 1700000 دج

• خزينة الخصوم = ح 519 = 400000 دج

• ١ م للإستغلال - خ م الإستغلال ... ومنه : خ م للإستغلال = 2940000 دج

• خ . م خ الإستغلال = 400000 - 2940000 - 11000000 - 15000000 = 660000 دج

الموضوع الثاني

الجزء الأول

(1) اتمام حسابي الجرد الدائم :

المادة 0.5 ن : M1

M	P-U	Q	البيان	M	P-U	Q	البيان
34200	38	900	إخراجات	18000	45	400	مخزون أول المدة
34200	38	900	مخزون آخر المدة	50400	36	1400	إدخالات
68400	38	1800	المجموع	68400	38	1800	المجموع

المادة 0.5 ن M2

M	P-U	Q	البيان	M	P-U	Q	البيان
48700	46	950	إخراجات	31000	62	500	مخزون أول المدة
71300	46	1550	مخزون آخر المدة	84000	42	2000	إدخالات
115000	46	2500	المجموع	115000	46	2500	المجموع

حساب الأستعمالات من المادتين : 0.5 ن

وحدة من P1 3 كلغ M1 و 2 كلغ M2 و 80 دج

وحدة 480 كلغ و 320 كلغ 12800 دج

وحدة من P1 2 كلغ M1 و 3 كلغ M2 و 160 دج

وحدة 420 كلغ و 630 كلغ و 33600 دج

ومنه الإستعمالات من M1 = 950 كلغ و من M2 = 630 + 480 = 1110 كلغ

(2) حساب تكلفة الشراء 01 ن

المادة (M ₂)			المادة (M ₁)			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
50300	25.15	2000	28000	20	1400	ثمن الشراء
20000	-	-	14000	-	-	الأعباء المباشرة
13700		2000	8400		1400	الأعباء غير المباشرة
84000	42	2000	50400	36	1400	* قسم التموين
تكلفة الشراء						

أعباء الشراء المباشرة

$$1400 \times 3400 / 34000 = M_1 = 1400 \text{ دج}$$

$$2000 \times 3400 / 34000 = M_2 = 2000 \text{ دج}$$

• من الجدول نستنتج ان مجموع التوزيع الثانوي قسم التموين = 13700 + 8400 = 22100 دج

(3) تحديد عدد الوحدات المباعة من كل منتج : 0.5 ن

من قانون الجرد الدائم نجد :

$$\text{المبيعات من P1} = \text{مخ 1} + \text{المنتجات} - \text{مخ 2} = 60 - 160 + 50 = 150 \text{ وحدة}$$

$$\text{المبيعات من P2} = 210 - 50 + 60 = 220 \text{ وحدة}$$

(4) اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة 01 ن

الأقسام الأساسية						البيان
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التمويل	الصيانة	الإدارة	
32870	78800	12270	<u>8000</u>	32000	55000	مجموع التوزيع الأولي:
8250	13750	16500	5500	11000	55000	التوزيع الثانوي:
12900	12900	8600	8600	43000	-	- الإدارية
54020	105450	37370	<u>22100</u>	00	00	- الصيانة
وحدة مباعة	وحدة منتجة	مادة KG مستعملة	مادة KG منتشرة	-	-	طبيعة وحدة العمل
370	370	1850	3400	-	-	عدد وحدات العمل
146	285	20.2	6.5	-	-	تكلفة وحدة العمل

(5) تكلفة الإنتاج : 01 ن

المنتج التام (P ₁)			المنتج التام (P ₂)			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
15960	38	420	18240	38	480	تكلفة شراء المواد المستعملة:
28980	46	630	14720	46	320	• المادة (M ₁)
33600	-	-	12800	-	-	• المادة (M ₂)
112500	250	450	95000	250	380	• اللوازم C
21210	20.2	1050	16160	20.2	800	اليد العاملة المباشرة:
59850	285	210	45600	285	160	الأعباء غير المباشرة:
272100	-	210	202520	-	160	• الورشة (1)
65400	-	60	70480	1409.6	50	• الورشة (2)
337500	1250	270	273000	1300	210	تكلفة إنتاج المنتج التام
مجموع CMUP						مخ 1

(6) سعر التكلفة 0.5 ن

المنتج التام (P ₂)			المنتج التام (P ₁)			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
275000	1250	220	195000	1300	150	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
6600	30	220	4500	30	150	الأعباء المباشرة
32120	146	220	21900	146	150	الأعباء غير المباشرة
* قسم التوزيع						

313720	1426	220	221400	1476	150	سعر التكلفة
--------	------	-----	--------	------	-----	-------------

7) النتيجة التحليلية الإجمالية والضافية 0.5 ن

المنتج التام (P _t)			المنتج التام (P _t)			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
319000	1450	220	225000	1500	150	رقم الأعمال
313720	1426	220	221400	1476	150	سعر التكلفة
5280	24	220	3600	24	150	النتيجة التحليلية
$8880 = 5280 + 3600$						النتيجة التحليلية الإجمالية
$3000 = 12/1 \times 0.09 \times 400000$						الإعاء الإضافية
(880)						الإعاء غير معترف بها
11000						النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثاني

1) انجاز مخطط اهلاك السيارة الى غاية تاريخ التنازل 01 ن

$$\text{قسط} = 12/6 \times 0.2 \times 380000 = 38000$$

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
337500	4500	38000	38000	380000	6 / اشهر 2017
المخطط بعد التعديل					
262500	-	113000	75000	387500	2018
187500	-	188000	75000	337500	2019
131250	-	244250	56250	387500	9 / اشهر 2020

اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31

لدينا $C_m = 342000$ وسعر البيع الصافي = 337500 اذن توجد خسارة قيمة بالفرق 4500 دج

$$\text{قسط الاهلاك بعد الخسارة} = 4.5 / 387500 = 75000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط 2020} = 12/9 \times 75000 = 56250 \text{ دج} \quad 0.25 \text{ ن}$$

2) تسجيل عملية التنازل عن :

• السيارة السياحية من الجدول نسجل ما يلي : 0.5 ن

$$\text{ن التنازل} = 380000 - 4500 + 244250 + 260000 - 128750 = 128750 \text{ دج فائض}$$

تسجيل القسط المكمل	2818	681
56250	56250	
380000	260000 244250 4500	
128750		218 752
تسجيل التنازل عن السيارة مع فائض قيمة		

• التنازل عن 400 سند : 0.25 ن

$$\text{سعر البيع} = 45 \times 400 = 18000$$

$$\text{القيمة المحاسبية} = 50 \times 400 = 20000$$

$$\text{خسارة القيمة السابقة} = 5 \times 40 = 2000$$

$$\text{ن التنازل} = 20000 - 2000 + 18000 = 0 \text{ لا ربح ولا خسارة}$$

26	296	512
20000	18000 2000	

التنازل عن 400 سند دون تحقيق ربح ولا خسارة 0.5

3) تسجيل قيد التسوية في 2020/12/31 :

• الشاحنة : قسط 2020 = $12/6 \times 0.2 \times 400000 = 40000$ دج 0.25 ن

• تقدير السنادات الباقية

$$\text{خ في 2020} = 42 - 50 \times 200 = 1600 \text{ دج}$$

$$\text{خ في 2019} = 45 - 50 \times 200 = 1000 \text{ دج}$$

$$\text{زيادة خ في الفرق} = 600 \text{ دج} \quad 0.25 \text{ ن}$$

- الزبائن : مؤسسة التاج : الدين = ؟

خـق سابقة = الدين خارج الرسم \times 0.25 = 8000 ومنه الدين خارج الرسم = $32000 = 0.25/8000$

الدين متضمن الرسم = $32000 \times 1.19 = 38080$ دج

تسوية الوضعية :

$35700 - 38080 = 2380$ = TTC

$30000 / 1.19 = 35700$ = HT

5700 = TVA

خـاصـفـيـةـ بـالـفـرـقـ = 22000 دـجـ 0.25 نـ

محلات النور تحول الى زبون مشكوك فيه

خـقـ = $48750 = 0.35 \times 1.19 / 148750$ دـجـ 0.25 نـ

40000	40000	تسجيل قسط اهلاك الشاحنة 0.5 ن	2818	681
600	600	زيادة خـقـ عن السندات الباقـيةـ 0.5 نـ	296	686
35700	22000 8000 5700	ترصـيدـ حـساـبـ الزـبـوـنـ مـؤـسـسـةـ التـاجـ 0.5 نـ	416	654 491 4457
148750	148750	تحويل محلات النور الى زبون مشكوك فيه 0.5 ن	411	416
43750	43750	اثبات خـقـ لاـولـ مـرـةـ 0.5 نـ	491	685

الجزء الثالث

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة : 01 ن

N السنة	البيان
1062500	رقم الأعمال
712500	كلفة المبيعات
350000	هامش الربح الإجمالي
737500	المنتجات العملياتية الأخرى
350000	التكاليف التجارية
240000	الأعباء الإدارية
349500	الأعباء العملياتية الأخرى
204000	إسترچاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات
352000	النتيجة العملياتية
176000	المنتجات المالية
88000	الأعباء المالية
88000	النتيجة المالية
440000	النتيجة العادلة قبل الضرائب
110000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادلة
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادلة
330000	النتيجة الصافية للأنشطة العادلة
330000	النتيجة الصافية للسنة المالية

تبـيرـ العمـلـيـاتـ الحـاسـبـيـةـ : $0.25 \times 8 = 2$ نـ

• معدل الإدماـجـ = الـقيـمةـ الـمـضـافـةـ / رـقـمـ الأـعـمـالـ = 0.4 ... ومنـهـ : رـقـمـ الأـعـمـالـ = 1062500 دـجـ

- ن المالية = ح / 76 - ح / 66 ولدينا : ح / 66 = 0.5 و منه ح / 76 = 176000 و ح / 66 = 66 دج و ح / 66 = 88000
- ح / 602 الى 608 = 0.2 و منه ح / 60 = 0.2 / 112500 = 562500 و عليه ح / 60 = 600 + 600 = 602 الى 608 و منه ح / 600 = 600 دج
- ك المبيعات = ح / 600 + وظيفة الشراء = 712500 دج
- المرودية المالية = ن ع قبل الضرائب / ح 106 + ح 106 = 0.16 . و منه ن ع قبل الضرائب = 440000
- الضرائب الواجبة = 110000 × 0.25 × 440000 = 110000
- ن ع قبل الضرائب = ن المالية + ن العملياتية و منه : ن العملياتية = 352000 دج
- ن ع = هامش الربح + ح 75 - ت تجارية - ت إدارية - ح 65 + ح 78 و منه = ح 78 = 204000 دج
- اتمام الميزانية الوظيفية ن 0.5 (2)

الأصول	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	3900000	الموارد الثابتة	78	4400000	الموارد الخاصة	88
الأصول المتداولة	1100000	الموارد المالية	22	1100000	الديون المالية	12
للاستغلال	601875	الخصوم المتداولة	12	198125	- للاستغلال	...
خارج الاستغلال	148125	- خارج الاستغلال	03	201875	- خزينة الخصوم	...
خزينة الأصول	350000	المجموع	100	5000000		100

تبرير العمليات : $0.25 \times 12 = 3$ ن

- الموارد الخاصة = ح 106 + ح 12 + ح 28 = 4000000 دج
- نسبة الإستدانة المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم / الموارد الخاصة = 0.15 و منه : نجد خزينة الخصوم = 200000 دج
- وزن BFRE / رقم الأعمال = 0.38 و منه : وزن BFRE = 403750 دج
- = 1 . م . للإستغلال - خ . م . للإستغلال و منه أ . م . للإستغلال = 601875 دج
- $BFRE = BFRHE + BFRE = BFR$ دج = خزينة الأصول - خزينة الخصوم = 150000 دج
- $FRNG = FRNG + 350000 = 403750 + 350000 = 53750 = 150000 + 350000 = 150000$ دج
- الموارد - الإستخدامات و منه : الإستخدامات = 3900000 دج
- مجموع الميزانية = الإستخدامات / 0.78 = 5000000 دج
- الأصول المتداولة = 3900000 - 5000000 = 1100000 دج
- أصول متداولة خارج الإستغلال = 350000 - 601875 - 1100000 = 148125 دج
- الخصوم المتداولة = 4400000 - 5000000 = 600000 دج
- خصوم المتداولة خارج الإستغلال = 200000 - 198125 - 600000 = 201875 دج

التعليق : 1.5 ن

- FRNG اكبر من 0 وهذا يعني ان الموارد الثابتة مولت كل الإستخدامات الثابتة وجزء من الأصول المتداولة وهذا يعطي هامش امان للمؤسسة
- الخزينة الصافية موجبة وهذا يدل على ان المؤسسة تتتوفر على نقديات تسمح لها بمواجهة التزاماتها اتجاه الغير
- الاستدانة المالية منخفضة وهذا يجعل المؤسسة متحركة ماليا وبإمكانها طلب القروض اضافية