

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي - مسعود بوجريو -

-

دورة : ماي 2019

الأستاذ: بلاح هشام

الشعبة : تسهيل و اقتصاد

المدة: 04 ساعات و نصف

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام" الصناعية بتاريخ 31/12/2018 استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
2182	معدات النقل؟.....	-
28182	اهلاك معدات النقل	-	140000
31	المواد الأولية و اللوازم	560 000	-
355	المنتجات المصنعة	750 000	-
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	45 000	-
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	-	50 000
411	الزيائن	198 900	-
416	الزيائن المشكوك فيه	73785	-
419	خسائر القيمة عن حسابات الزيائن	-	22 500
512	البنوك الحسابات الجارية	486 000	-
616	أقساط التأمينات	190 000	-

معلومات الجرد لنهاية سنة 2018 :

1-للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد العمال تتوقع المؤسسة خسارة القضية بقيمة: DA 75000.

2- تهتك معدات النقل خطياً بمعدل 20% تاريخ الحيازة هو 30/04/2015 و تنازلت المؤسسة عنها بتاريخ 01/06/2018 بسعر DA 125000 بشيك بنكي رقم 124552 ولكن المحاسب لم يسجل العملية.

3- من بين الزيائين العاديين هناك الزيون "رياض" قدر دينه بـ DA 40460 تبين أنه أفلس و معدل الرسم على القيمة المضافة قدر بـ 19%

4- وضعية الزيائين المشكوك فيهم لفهم لخصت في الجدول التالي علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19% :

الزيون	قيمة الدين TTC في بداية سنة 2018	خسائر القيمة السابقة	التسديدات خلال سنة 2018	الوضعية في 31/12/2018
رامي	80325	%20	37480	يتحمل عدم تسديد 25% من الدين
سعيد؟.....	%25؟.....	سوف يسدّد ما عليه

5- هناك مبلغ من DA 616 أقساط التأمينات قدر بـ 30% سدد بتاريخ 01/09/2018 لمدة سنة.

6- لم تستلم المؤسسة الفاتورتين التاليتين: فاتورة إنفاس خاصة بمحسومات قدرت بـ 2% من المشتريات السنوية البالغة DA 800000 ، فاتورة الكهرباء و الغاز الخاصة بالثلاثي الأخير قدرت بـ DA 14500

7- بَيَّنَ الكشف المرسل من البنك "البركة" رصيد حساب المؤسسة دائناً بـ DA 520000 و بعد التحليل تبين ما يلي :

- تحويل من الزيون "أمين" بقيمة DA 18000 لم تكن المؤسسة على علم به.
- تقديم شيك للمورد "أشرف" لم يتقدم لتحصيله من بنك "البركة" بقيمة DA 20000.
- مصاريف مسک الحساب بقيمة DA 4000 لم تسجل لدى المؤسسة.

العمل المطلوب:

- 1- احسب القيمة المحاسبية (VC) لمعدات النقل إذا علمت أن القيمة الباقيه (VR) تقدر بـ : DA . 37500
- 2- احسب قيمة تسديدات الزيون "سعيد" خلال سنة 2018.
- 3- قدم حالة التقارب البنكي لتصحيح رصيد الحساب البنكي للمؤسسة لدى المؤسسة و لدى البنك.
- 4- قدم قيود تسوية الضرورية في الدفتر اليومي لمؤسسة "السلام" بتاريخ 31/12/2018.

الجزء الثاني: حساب و تحليل التكاليف الكلية (60 نقاط).

تنتج مؤسسة "أمين" وتبيع نوعين من الألبسة الرياضية P_1 و P_2 باستعمال القماش و اللوازم المختلفة و لشهر فيفري 2019 تحصلنا على المعلومات التالية:

1- مخزون أول الشهر:

- القماش : 500 متر ب DA 90,6 للเมตร . اللوازم المختلفة: 83 400 DA.
- الألبسة الرياضية P_1 : 600 وحدة ب DA 260 223 للإجمالي.
- الألبسة الرياضية P_2 : 350 وحدة ب DA 556,6 للوحدة الواحدة.

2- مشتريات الشهر:

- القماش : DA 75 للمتر الواحد ، اللوازم المختلفة: 420 000 DA.
- المصارييف المباشرة على المشتريات تقدر بـ 11 % من ثمن الشراء.

3- الإنتاج و الاستعمالات:

- استعملت المؤسسة: 850 13 متر من القماش منها : 650 متر لإنتاج الألبسة الرياضية P_1 .
- يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من الألبسة ما يلي:

الألبسة الرياضية P_2	الألبسة الرياضية P_1
<ul style="list-style-type: none"> - قماش : 1,8 متر - DA 75 من اللوازم المختلفة. 45 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بأجرة DA 365 للساعة الواحدة 	<ul style="list-style-type: none"> - قماش : 1,9 متر - DA 95 من اللوازم المختلفة. 36 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بأجرة DA 130 للساعة الواحدة

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي :

التوزيع	الإنتاج	التمويل	البيان
124800	71400	176400	مجموع التوزيع الثانوي
وحدات مباعة	ساعة يد عمل مباشرة	100 DA من المشتريات	طبيعة وحدة العمل

- 3800 وحدة من الألبسة الرياضية P_1 ب DA 450 للوحدة ،
- 4000 وحدة من الألبسة الرياضية P_2 ب DA 630 للوحدة.
- مصاريف التوزيع المباشرة DA 20 لكل وحدة مباعة.

5- مبيعات الشهر:

- الألبسة الرياضية P_1 : لأول الشهر DA 94 080 و لأخر الشهر DA 040 47.
- الألبسة الرياضية P_2 : لأول الشهر DA 120 040 و لأخر الشهر لاشيء.

العمل المطلوب:

- 1- حدد الكمية المشتراء من القماش و الكمية المنتجة من الألبسة الرياضية P_1 و P_2 .
- 2- اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 3- احسب تكلفة شراء القماش و اللوازم المختلفة.
- 4- احسب تكلفة الإنتاج ، سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للألبسة الرياضية P_1 و P_2 .

ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم جميع الإخراجات من المخازن "CMUP".

الجزء الثالث: تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط).

لتكون لديك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "أضواء" التجارية بتاريخ 31/12/2018 كما يلي:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
.....	الموارد الثابتة	30	الاستخدامات الثابتة
.....	الموارد الخاصة			
08	الديون المالية			
.....	الخصوم المتداولة	الأصول المتداولة
.....	للاستغلال	للاستغلال
30	خارج الاستغلال	15	خارج الاستغلال
.....	236000	خزينة الخصوم	05	خزينة الأصول
100	مجموع الخصوم	100	مجموع الأصول

معلومات إضافية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي معدوم ($FRNG = 0$)

نسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي) = 0,9.

العمل المطلوب:

- 1- اتمم الميزانية الوظيفية لمؤسسة "أضواء" مبرزا العمليات الحسابية الضرورية.
- 2- احسب الاحتياج من رأس المال العامل (BFR) و الخزينة الصافية (TN).
- 3- قدم تقريرا مختصرا حول السياسة المالية للمؤسسة معتمدا على النتائج السابقة.

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الرحاب" قبل الجرد بتاريخ 31/12/2018 استخرجنا المعلومات التالية:

أولاً:

تنازلت المؤسسة عن سيارة بتاريخ 02/10/2018 بقيمة DA 160000 بشيك بنكي رقم 1563201 . تاريخ اقتناه هذه السيارة هو: 02/01/2012، تكلفة الاقتناء تقدر بـ: DA 468000 ، العمر الإنتاجي لهذه السيارة 10 سنوات طريقة الإهلاك المطبقة على معدات النقل : الإهلاك الخطي الثابت.

العمل المطلوب:

- 1- سجل عملية التنازل علماً أن المحاسب لم يقيد خاص بالعملية.

ثانياً:

وضعية الزبائن المشكوك فيهم موضحة في الجدول التالي:

الزبائن	قيمة الدين (TTC) في 31/12/2018	خسارة القيمة في 31/12/2017	التسديد خلال سنة 2018	الوضعية بعد الجرد في 31/12/2018
كمال	17850	%25	13090	أفس
رمضان	29250	%30	9520	يتحمل تسديد 40% من الرصيد

كل التسديدات المحصلة خلال سنة 2018 سجلت من طرف المحاسب.

الرسم على القيمة المضافة TVA : 19% .

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 31/12/2018.

- أ- بتاريخ 01/09/2018 سددت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ DA 60000 كتأمين سنوي عن سيارة نفعية.
- ب- بتاريخ 01/12/2018 قبضت المؤسسة مبلغ DA 108000 نقدا تسديدا من الغير لاستئجار مخزن المؤسسة للفترة الممتدة من 2018/11/01 إلى غاية 2019/04/30.
- ج- ظهر حساب بضائع مخزنة (د/380) في ميزان المراجعة قبل الجرد مدينا بقيمة DA 55000.
- د- بتاريخ 26/12/2015، باعت المؤسسة بضاعة بقيمة DA 65000، سلمت للزيون غير أن الفاتورة لم تحرر بعد.
- هـ- لم تستلم المؤسسة فاتورة إيقاص متعلقة بمحسومات قدرها: DA 15000 ، و فاتورة صيانة بقيمة: DA 36000.

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 31/12/2018.

الجزء الثاني: إعداد الكشوفات المالية و تحليلها (08 نقاط).

في 31/12/2018 بعد الجرد كانت لدينا المعلومات التالية لمؤسسة "صوماك" الصناعية:

المبلغ	المنتوجات	المبلغ	الأعباء
7 200 000	د/701: المبيعات من المنتجات تامة الصنع	2 700 000	د/601: المواد الأولية
500 000	د/72 : إنتاج مخزون (رصيد دائم)	250 000	د/602: التموينات الأخرى
440 000	د/75 : المنتوجات العملياتية الأخرى	50 000	د/607: التموينات الأخرى غير مخزنة
600 000	د/76: المنتوجات المالية	500 000	د/61: خدمات خارجية
		100 000	د/62: خدمات خارجية أخرى
		800 000	د/63: أعباء المستخدمين
		200 000	د/64: ضرائب و رسوم
		250 000	د/65:أعباء عملياتية أخرى
		750 000	د/66: أعباء مالية
		900 000	د/68:مخصصات الإهلاكات و المؤونات

كما توزع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف حسب الجدول التالي:

البيان	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
608 / حـ؟.....	%25	%10	%25؟.....
61 / حـ + 62؟.....	%20	%50؟.....	%20
63 / حـ؟.....	150 000	%20	%20؟.....
64 / حـ؟.....	80 000	-	%25؟.....
68 / حـ؟.....	180 000	315 000	%25؟.....

العمل المطلوب:

- 1- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة، إذا علمت أن معدل الضرائب على الأرباح هو: 19%.
- 2- اتمم جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة.
- 3- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 4- إذا علمت أن المؤسسة توزع 30% من أرباحها وأن التمويل الذاتي (AF) قدره : 455 680 DA
- 8- احسب قدرة التمويل الذاتي (CAF).

الجزء الثالث: استهلاك القروض العادلة (06 نقاط)

من أجل تجديد آلة صناعية اقترضت مؤسسة "الواحة" من بنكها مبلغاً مالياً بتاريخ 02/01/2018 يسدد بواسطة 6 دفعات ثابتة لنهاية المدة.

من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:

$$a = 45921,48 \text{ DA} .$$

$$I_1 + I_2 + I_3 = 51964,34 \text{ DA} .$$

$$I_4 + I_5 + I_6 = 23564,51 \text{ DA} .$$

العمل المطلوب: عالج على الترتيب ما يلي:

- 1- المبلغ المسدد بعد تسديد الدفعة الثالثة.
- 2- المبلغ الباقي تسديده بعد تسديد الدفعة الثالثة.
- 3- مبلغ القرض "أصل القرض".
- 4- سجل محاسبياً قيد الحصول على القرض إذا علمت أن مصاريف الإصدار تقدر بـ: 5000 DA

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية راح بيطاط - مسعود بوجريو

وزارة التربية الوطنية

دورة ماي 2019

الإجابة النموذجية
التسخير المحاسبي و المالي

القسم : الثالثة تسهير و اقتصاد
الموضوع الأول

تصميم وإخراج الأستاذ: بلاح

العلامة	الإجابة																																		
الجزء الأول: 08 نقاط:																																			
<p>-1 حساب القيمة المحاسبية (VC):</p> <p>تراكم الإهلاكات من 30/04/2015 إلى 31/12/2017 = 140000 سنين و 8 أشهر</p> $An=(\sum A/m) \Rightarrow An=140000 \times (12/32)= 52500 DA$ $MA=An/t \Rightarrow MA=52500/0.2= 262500 DA$ $VC=MA+VR \Rightarrow VC= 262500+37500= 300000 DA$																																			
<p>-2 حساب قيمة التسديقات للزبون "سعيد" خلال سنة 2018.</p> <p>خسارة القيمة للزبون رامي = $13500 = 0.2 \times (1.19 + 80325)$</p> <p>دين الزبون سعيد TTC في بداية سنة 2018 = $42840 = 1.19 \times [0.25 + (13500 - 22500)]$</p> <p>دين الزبون سعيد TTC في نهاية سنة 2018 = $73785 - 42840 = 30640$ دج</p> <p>التسديقات هي الفرق بين الدين في بداية المدة و الدين في نهاية المدة</p> <p>تسديقات الزبون خلال سنة 2018 = $30640 - 42840 = 11900$ دج</p>																																			
<p>-3 تقديم حالة التقارب</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3">الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة</th> <th colspan="3">الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة</th> </tr> <tr> <th>بيان</th> <th>بيان</th> <th>بيان</th> <th>بيان</th> <th>بيان</th> <th>بيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>520000</td> <td>20000</td> <td>الرصيد قبل الجرد شيك للمورود "أشرف"</td> <td>4000</td> <td>486000</td> <td>الرصيد قبل الجرد تحويل من الزبون "أمين"</td> </tr> <tr> <td>500000</td> <td></td> <td>الرصيد بعد الجرد (ر.د)</td> <td>500000</td> <td>18000</td> <td>مصاريف مسك الحساب الرصيد بعد الجرد (ر.م)</td> </tr> <tr> <td>520000</td> <td>520000</td> <td>المجموع</td> <td>504000</td> <td>504000</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table>						الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة			الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة			بيان	بيان	بيان	بيان	بيان	بيان	520000	20000	الرصيد قبل الجرد شيك للمورود "أشرف"	4000	486000	الرصيد قبل الجرد تحويل من الزبون "أمين"	500000		الرصيد بعد الجرد (ر.د)	500000	18000	مصاريف مسك الحساب الرصيد بعد الجرد (ر.م)	520000	520000	المجموع	504000	504000	المجموع
الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة			الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة																																
بيان	بيان	بيان	بيان	بيان	بيان																														
520000	20000	الرصيد قبل الجرد شيك للمورود "أشرف"	4000	486000	الرصيد قبل الجرد تحويل من الزبون "أمين"																														
500000		الرصيد بعد الجرد (ر.د)	500000	18000	مصاريف مسك الحساب الرصيد بعد الجرد (ر.م)																														
520000	520000	المجموع	504000	504000	المجموع																														
<p>-4 قيود التسوية الضرورية في الدفتر اليومي لمؤسسة "السلام" بتاريخ 31/12/2018</p> <p>-1 مؤونة الأخطار إنشاء المؤونة لأول مرة:</p>																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2"></th> <th style="text-align: center;">*****2018/12/31*****</th> <th colspan="2"></th> </tr> <tr> <th>75000</th> <th>75000</th> <th>المخصصات للمؤمنات - خصوم غير جارية "إنشاء المؤونة"</th> <th>151</th> <th>683</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">مؤونة الأخطار</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>								*****2018/12/31*****			75000	75000	المخصصات للمؤمنات - خصوم غير جارية "إنشاء المؤونة"	151	683	مؤونة الأخطار																			
		*****2018/12/31*****																																	
75000	75000	المخصصات للمؤمنات - خصوم غير جارية "إنشاء المؤونة"	151	683																															
مؤونة الأخطار																																			
<p>-2 تسوية عملية التنازل على معدات النقل</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2"></th> <th style="text-align: center;">*****2018/12/31*****</th> <th colspan="2"></th> </tr> <tr> <th>21875</th> <th>21875</th> <th>المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول غ جارية اهلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل) "إهلاك المكمل(5/12) * 52500"</th> <th>2818</th> <th>681</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>300000</td> <td>125000 161875 13125</td> <td>البنوك الحسابات الجارية اهلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل) (21875+140000) نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبقية غير مالية "التنازل عن معدات النقل"</td> <td>2182</td> <td>512 28182 652</td> </tr> </tbody> </table>								*****2018/12/31*****			21875	21875	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول غ جارية اهلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل) "إهلاك المكمل(5/12) * 52500"	2818	681						300000	125000 161875 13125	البنوك الحسابات الجارية اهلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل) (21875+140000) نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبقية غير مالية "التنازل عن معدات النقل"	2182	512 28182 652										
		*****2018/12/31*****																																	
21875	21875	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول غ جارية اهلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل) "إهلاك المكمل(5/12) * 52500"	2818	681																															
300000	125000 161875 13125	البنوك الحسابات الجارية اهلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل) (21875+140000) نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبقية غير مالية "التنازل عن معدات النقل"	2182	512 28182 652																															

0.25	45000	45000	*****2018/12/31***** مخزون خارجي من المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية و اللوازم المخزنة " ترصيد ح/381 المدين "	381	371
0.5	39780	34000 5780	*****2018/12/31***** خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل TVA محصل زبائن (الزيتون رياض) " ترصيد الزيتون العادي رياض "	411	654 4457
0.25	4500	4500	*****2018/12/31***** خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (9000-13500) (الزيتون رامي استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة -أصول جارية " استرجاع جزء من الخسارة "	785	491
0.25	9000	9000	*****2018/12/31***** خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (13500-22500) (الزيتون سعيد استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة -أصول جارية " استرجاع كلي الخسارة "	785	491
0.25	21060	21060	*****2018/12/31***** زبائن المشكوك فيه (سعيد) " تحويل الزيتون المشكوك فيه إلى زبون عادي "	416	411
0.5	38000	38000	*****2018/12/31***** الأعباء المعاينة مسبقا (190000x0.3)x(8/12) أقساط التأمينات تسوية الأعباء المسجلة مسبقا	616	486
0.25	16000	16000	*****2018/12/31***** موردون مديونون تخفيضات و تنزيلات و محسومات محصل عليها "تسوية الوعد بالتخفيض 0.02x800000"	609	409
0.25	14500	14500	*****2015/12/31***** مشتريات مستهلكة غير مخزنة موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها "تسوية أعباء واجبة الدفع "	408	607
0.25	18000	18000	*****2018/12/31***** بنوك الحسابات الجارية الزبائن "تسوية حالة التقارب "	411	512
0.25	4000	4000	*****2018/12/31***** خدمات مصرافية و ما شابهها بنوك الحسابات الجارية "تسوية حالة التقارب "	512	627

الجزء الثاني : حساب و تحليل التكاليف الكلية (06 نقاط):

- تحديد الكمية المشترأة من القماش
 من العلاقة: مخ1+المشتريات = الاستعمالات+مخ2
 كمية المشتريات=كمية الاستعمالات+كمية مخ2 - كمية مخ1
 كمية المشتريات = $2500 - 2650 + 13850 = 14000$ متر
 - تحديد الكميات المنتجة من الآلية الرياضية P_1 و P_2 بالاعتماد على القماش المستعمل
 الإنتاج من $P_1 = \frac{1.9}{6650} = 3500$ وحدة
 الإنتاج من $P_2 = \frac{1.8}{(6650 - 13850)} = 4000$ وحدة

$$\text{عدد وحدات عمل قسم التموين} = \frac{14700}{[4200000 + (75 \times 14000)]}$$

$$\text{عدد وحدات العمل قسم الإنتاج} = \frac{5100}{[4000 \times (60 \div 45) + 3500 \times (60 \div 36)]} = 5100 \text{ ساعة}$$

$$\text{عدد وحدات قسم التوزيع} = \frac{7800}{4000 + 3800}$$

البيان	التمويل	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثاوي	176400	71400	124800
طبيعة وحدة العمل	100 DA من المشتريات	ساعة يد عمل مباشرة	وحدات مباعدة
عدد وحدات العمل	14700	5100	7800
تكلفة وحدة العمل	12	14	16

2- حساب تكلفة شراء القماش و اللوازم المختلفة

البيان			القماش			اللوازم المختلفة		
المبلغ	الكمية	المبلغ	المبلغ	الكمية	الكمية	المبلغ	الكمية	
ثمن الشراء			1050000	75	14000	420000	-	-
مصاريف الشراء مباشرة			115500	-	-	46200	-	-
مصاريف ش غير مباشرة			126000	12	10500	50400	12	4200
تكلفة شراء			1291500		14000	516600	-	-
مخ1			226500	90.6	2500	83400	-	-
تكلفة الشراء مع مخ1			1518000	92	16500	600000	-	-

3- حساب تكلفة إنتاج الألبسة P_1 و P_2

	البيان					
	الألبسة الرياضية P_2			الألبسة الرياضية P_1		
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
120040			94080			إنتاج جاري لأول الشهر
662400	92	7200	611800	92	6650	تكلفة القماش المستعمل
300000	75	4000	332500	95	3500	تكلفة اللوازم المستعملة
1095000	365	3000	273000	130	2100	يد عاملة مباشرة للإنتاج
42000	14	3000	29400	14	2100	م إنتاج غير مباشرة - الإنتاج
-			(47040)			إنتاج جاري لآخر الشهر
2219440		4000	1293740		3500	تكلفة الإنتاج
194810	556.6	350	223260	372.1	600	مخ 1
2414250	555	4350	1517000	370	4100	تكلفة الإنتاج مع مخ 1
- حساب سعر التكلفة للألبسة P_1 و P_2						

البيان

	البيان					
	الألبسة الرياضية P_2			الألبسة الرياضية P_1		
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
2220000	555	4000	1406000	370	3800	تكلفة الإنتاج المباع
80000	20	4000	76000	20	3800	مصاريف التوزيع مباشرة
64000	16	4000	60800	16	3800	م.ت. غير مباشرة
2364000	591	4000	1542800	406	3800	سعر التكلفة

- حساب النتيجة التحليلية للألبسة P_1 و P_2

	البيان					
	الألبسة الرياضية P_2			الألبسة الرياضية P_1		
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
2520000	630	4000	1710000	450	3800	رقم الأعمال (المبيعات)
(2364000)	(591)	4000	(1542800)	(406)	3800	سعر التكلفة
156000	39	4000	167200	62	3800	النتيجة التحليلية

الجزء الثالث : تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط):

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
30	600000	الموارد الثابتة	30	600000	الاستخدامات الثابتة
22	440000	الموارد الخاصة			
08	160000	الديون المالية			
70	1400000	الخصوم المتداولة	70	1400000	الأصول المتداولة
28.2	564000	للاستغلال	50	1000000	للاستغلال
30	600000	خارج الاستغلال	15	300000	خارج الاستغلال
11.8	236000	خزينة الخصوم	05	100000	خزينة الأصول
100	2000000	مجموع الخصوم	100	2000000	مجموع الأصول

نرمز إلى مجموع الميزانية بـ X :

$$0.9 = (0.08x + 236000) / 0.22x \Rightarrow 0.198x - 0.08x = 236000 \Rightarrow 0.118x = 236000 \Rightarrow x = 200000$$

$$\text{مجموع الميزانية} = 2000000 \text{ DA}$$

$$\text{حساب TN: } \text{الخزينة الصافية} = \text{خزينة الأصول} - \text{خزينة الخصوم} = 236000 - 100000 = 136000 \text{ سالبة}$$

$$\text{حساب BFR} = \text{BFR}$$

$$\text{BFR} = \text{FRNG} - \text{TN} \Rightarrow \text{BFR} = 136000$$

تقديم التقرير:

أكبر من FRNG BFR هذا يعني أن الخزينة سالبة و هو ما تأكده النتائج
المؤسسة لا تحقق التوازن الهيكلي و هي حالة سيئة

نسبة الاستدانة المالية قريبة من الواحد الصحيح هذا يعني أن المؤسسة مشبعة بالديون و لا يمكنها الحصول على ديون مالية

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية راح بيطاط - مسعود بوجريو

وزارة التربية الوطنية

الإجابة النموذجية
التسهير المحاسبي و المالي

القسم : الثالثة تسهير و اقتصاد
الموضوع الثاني

دورة ماي 2019

تصميم وإخراج الأستاذ: بلاح

العلامة	الإجابة																						
	الجزء الأول: 06 نقاط: أولاً: 1- حساب عناصر سطر تاريخ التنازل بعد المدة المهدلة 6 سنوات و 9 أشهر																						
0.25	$\text{MA} = 468000 \text{ DA}$ $\text{An} = 468000 / 10 = 46800 \text{ DA}$ $\text{A}_{2018} = 46800 \times (9/12) = 35100$ $\sum \text{الإهلاكات المتراكمة إلى غاية التنازل} = (46800 \times 6) + (46800 \times (9/12)) = 315900$	2018/12/31 المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -أصول غ جارية اهلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل) $\text{"اهلاك المكمل} = 46800 \times (9/12)$ ****//**** البنوك الحسابات الجارية اهلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل) معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المتبقية غير مالية "التنازل عن السيارة"																					
0.5	<table border="1"> <tr> <td>35100</td> <td>35100</td> </tr> <tr> <td>468000</td> <td>315900</td> </tr> <tr> <td>7900</td> <td></td> </tr> </table>	35100	35100	468000	315900	7900		<table border="1"> <tr> <td>2818</td> <td>681</td> </tr> <tr> <td>2182</td> <td>512</td> </tr> <tr> <td>752</td> <td>28182</td> </tr> </table>	2818	681	2182	512	752	28182									
35100	35100																						
468000	315900																						
7900																							
2818	681																						
2182	512																						
752	28182																						
1		ثانياً: تسوية الزيائن المشكوك فيه																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>القرار</th> <th>الخسارة الحالية</th> <th>قيمة الدين (HT) 2018/12/31</th> <th>خسارة سابقة</th> <th>قيمة الدين (TTC) 2017/12/31</th> <th>قيمة الدين (TTC) 2018/12/31</th> <th>الزبون</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الترصد</td> <td>أفلس</td> <td>15000</td> <td>6500</td> <td>30420</td> <td>17550</td> <td>كمال</td> </tr> <tr> <td>زيادة الخسارة</td> <td>15000</td> <td>25000</td> <td>9900</td> <td>38610</td> <td>29250</td> <td>رمضان</td> </tr> </tbody> </table>	القرار	الخسارة الحالية	قيمة الدين (HT) 2018/12/31	خسارة سابقة	قيمة الدين (TTC) 2017/12/31	قيمة الدين (TTC) 2018/12/31	الزبون	الترصد	أفلس	15000	6500	30420	17550	كمال	زيادة الخسارة	15000	25000	9900	38610	29250	رمضان	
القرار	الخسارة الحالية	قيمة الدين (HT) 2018/12/31	خسارة سابقة	قيمة الدين (TTC) 2017/12/31	قيمة الدين (TTC) 2018/12/31	الزبون																	
الترصد	أفلس	15000	6500	30420	17550	كمال																	
زيادة الخسارة	15000	25000	9900	38610	29250	رمضان																	
1	<table border="1"> <tr> <td>17550</td> <td>8500 6500 2550</td> </tr> </table>	17550	8500 6500 2550	$\text{****} 2018/12/31 \text{****}$ خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل خسائر القيمة عن الزيائن TVA محصل "ترصد الزيابون المشكوك فيه كمال" زبائن المشكوك فيه	<table border="1"> <tr> <td>416</td> <td>654 491 4457</td> </tr> </table>	416	654 491 4457																
17550	8500 6500 2550																						
416	654 491 4457																						
0.25	<table border="1"> <tr> <td>5100</td> <td>5100</td> </tr> </table>	5100	5100	$\text{****} 2018/12/31 \text{****}$ المخصصات للإهلاكات و المؤونات خ - أصول جارية خسائر القيمة عن الزيائن "زيادة الخسارة للزيابون المشكوك فيه رمضان "	<table border="1"> <tr> <td>491</td> <td>685</td> </tr> </table>	491	685																
5100	5100																						
491	685																						

ثالثا : تسويات أخرى

الأعباء غير المعنية بالسنة الحالية (أعباء السنة القادمة) = (العبء الكلى ÷ المدة الكلية) × مدة السنة القادمة

0.5	40000	40000	*****2018/12/31***** الأعباء المعاينة مسبقا (8/12) x أقساط التأمينات تسوية الأعباء المسجلة مسبقا	60000 616	486
المتوجات غير معنية بالسنة الحالية (متوجات السنة القادمة) = (المتوож الكلى ÷ المدة الكلية) × مدة السنة القادمة					
0.5	72000	72000	*****2018/12/31***** الأعباء المعاينة مسبقا (4/6) x "تسوية المتوجات المسجلة مسبقا"	487	706
مخزون خارج المؤسسة					
0.5	55000	55000	*****2018/12/31***** بضائع مخزنة تسوية ح/380 المدين"	380	370
الزيائن المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد					
0.5	65000	65000	*****2018/12/31***** المبيعات من البضائع تسوية المبيعات"	700	418
موردون مدينون					
0.5	15000	15000	*****2018/12/31***** تخفيضات و تنزيلات و محسومات محصل عليها تسوية الوعود بالتخفيض "	609	409
الصيانة و التصليحات و الرعاية					
0.5	36000	36000	*****2018/12/31***** موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية أعباء واجبة الدفع"	408	615

الجزء الثاني: 08 نقاط:

5- إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

N	مبالغ السنة	البيان
7200000		المبيعات و المنتوجات الملحة
500000		الإنتاج المخزون أو المنقص من المخزون
7700000		1- إنتاج السنة المالية
3000000		المشتريات المستهلكة
500000		الخدمات الخارجية
100000		الخدمات الخارجية الأخرى
3600000		2- استهلاك السنة المالية
4100000		3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)
800000		أعباء المستخدمين
200000		الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
3100000		4- إجمالي فانض الاستغلال
440000		المنتوجات العملياتية الأخرى
250000		الأعباء العملياتية الأخرى
900000		المخصصات للإهلاكات و المؤشرات و خسائر القيمة
2390000		5- النتيجة العملياتية
600000		المنتوجات المالية
750000		الأعباء المالية
-150000		6- النتيجة المالية
2240000		7- النتيجة العادلة قبل الضرائب
425600		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادلة
		الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج غير العادلة
1814400		8- صافي نتجة السنة المالية

2- إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة:

البيان	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
608/ إلى ح	300000	75000	30000	75000	120000
62/ ح + 61/ ح	600000	120000	300000	60000	120000
63/ ح	800000	160000	160000	330000	150000
64/ ح	200000	50000	—	80000	70000
68/ ح	900000	225000	315000	180000	180000
المجموع	2800000	630000	805000	725000	640000

مبالغ	البيان
7200000 (3635000)	رقم الأعمال (700 أو 701) كلفة المبيعات
3565000	1- هامش الربح الإجمالي
440000 (725000) (640000) (250000) -	المنتوجات العملياتية الأخرى للاستغلال التكاليف التجارية الأعباء الإدارية الأعباء العملياتية الأخرى الاسترجاعات عن خسائر القيمة
2390000	2- النتيجة العملياتية
600000 (750000)	المنتوجات المالية الأعباء المالية
-150000	3- النتيجة المالية
2240000	4- النتيجة العادلة قبل الضرائب
(425600) -----	الضرائب على النتائج العادلة 19% الضرائب المؤجلة
1814400	5- صافي نتائج السنة المالية

3-إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة
 كلفة المبيعات = 601 + أعباء وظيفة الشراء +
 أعباء وظيفة الإنتاج - 72 /

$$\text{كلفة المبيعات} = 805000 + 630000 + 2700000 - 3565000 = 500000 \text{ دج}$$

4- حساب قدرة التمويل الذاتي :
 التمويل الذاتي (AF) = قدرة التمويل الذاتي (CAF) - الأرباح الموزعة
 $CAF = AF + (1814400 \times 0.3)$
 $CAF = 455680 + 544320 = 1000000 \text{ DA}$

الجزء الثالث : استهلاك القروض العادلة (06 نقاط): إيجاد على الترتيب:

1- المبلغ المسدد بعد تسديد الدفعة الثالثة :

نعم أن مجموع الاستهلاكات = أصل القرض أي أن

المبلغ المسدد بعد تسديد الدفعة الثالثة هو : $(A_1 + A_2 + A_3)$ ولدينا:

$$I_1 + I_2 + I_3 = 51964,34 \Rightarrow (a - A_1) + (a - A_2) + (a - A_3) = 51964,34$$

$$a - A_1 + a - A_2 + a - A_3 = 51964,34 \Rightarrow 3a - A_1 - A_2 - A_3 = 51964,34$$

$$3a - (A_1 + A_2 + A_3) = 51964,34 \Rightarrow (A_1 + A_2 + A_3) = (3 \times 45921,48) - 51964,34 = 85800,1 \text{ DA}$$

وهو المبلغ المسدد بعد تسديد الدفعة الثالثة $A_1 + A_2 + A_3 = 85800,1 \text{ DA}$

2- المبلغ الباقي تسديده بعد الدفعة الثالثة :

المبلغ الباقي تسديده بعد الدفعة الثالثة هو الاستهلاكات الباقيه بعد الدفعة الثالثة : $(A_4 + A_5 + A_6)$ ولدينا:

$$I_4 + I_5 + I_6 = 23564,51 \Rightarrow (a - A_4) + (a - A_5) + (a - A_6) = 23564,51$$

$$a - A_4 + a - A_5 + a - A_6 = 23564,51 \Rightarrow 3a - A_4 - A_5 - A_6 = 23564,51$$

$$3a - (A_4 + A_5 + A_6) = 23564,51 \Rightarrow (A_4 + A_5 + A_6) = (3 \times 45921,48) - 23564,51 = 114999,93 \text{ DA}$$

وهو المبلغ الباقي تسديده بعد الدفعة الثالثة $A_4 + A_5 + A_6 = 114999,93 \text{ DA}$

3- مبلغ القرض هو مجموع الاستهلاكات: $V_0 = (A_1 + A_2 + A_3) + (A_4 + A_5 + A_6)$ أي $V_0 = A_1 + A_2 + A_3 + A_4 + A_5 + A_6$

$$V_0 = (85800,1) + (114999,93) = 200000 \text{ DA}$$

4- التسجيل المحاسبي للحصول على القرض:

			"*****2018/01/02*****"		
			بنوك الحسابات الجارية (5000-200000) خدمات بنكية و ما شابهها		
1.5	200000	195000 5000	اقتراصات من مؤسسات القرض و المؤسسات المالية "قيد الحصول على القرض"	164	512 627