

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي - تجريبي ثانوية رابح بيطاط - مسعود بوجريو -

الشعبة : تسيير و اقتصاد الأستاذ: بلال هشام دورة : ماي 2019

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي المدة: 04 ساعات و نصف

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 2018/12/31 استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	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	الزبائن	198 900	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	73785	-
419	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	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: 75000 DA.

2- تهنتك معدات النقل خطيا بمعدل 20% تاريخ الحيازة هو 2015/04/30 و تنازلت المؤسسة عنها بتاريخ 2018/06/01 بسعر 125 000 DA بشيك بنكي رقم 124552 و لكن المحاسب لم يسجل العملية.

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

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم لخصت في الجدول التالي علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19% :

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

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

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

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

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

العمل المطلوب:

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

الجزء الثاني: حساب و تحليل التكاليف الكلية (06 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 : 2 500 متر بـ 90,6 DA للمتر . اللوازم المختلفة: 83 400 DA.
- الألبسة الرياضية P_1 : 600 وحدة بـ : 223 260 DA للإجمالي.
- الألبسة الرياضية P_2 : 350 وحدة بـ : 556,6 DA للوحدة الواحدة.

2- مشتريات الشهر:

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

3- الإنتاج و الاستعمالات:

- استعملت المؤسسة: 13 850 متر من القماش منها : 6 650 متر لإنتاج الألبسة الرياضية P_1 .
- يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من الألبسة ما يلي:

الألبسة الرياضية P_1	الألبسة الرياضية P_2
- قماش : 1,9 متر	- قماش : 1,8 متر
- 95 DA من اللوازم المختلفة.	- 75 DA من اللوازم المختلفة.
- 36 دقيقة من اليد العاملة المباشرة	- 45 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بأجرة
بأجرة 130 DA للساعة الواحدة	365 DA للساعة الواحدة

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي :

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

5- مبيعات الشهر:

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

6- مخزون آخر الشهر من القماش : 2650 متر.

7- الإنتاج الجاري: - الألبسة الرياضية P_1 : لأول الشهر 94 080 DA و لآخر الشهر 47 040 DA.

- الألبسة الرياضية P_2 : لأول الشهر 120 040 DA و لآخر الشهر لاشيء.

العمل المطلوب:

- 1- حدد الكمية المشتراة من القماش و الكمية المنتجة من الألبسة الرياضية P_1 و P_2 .
 - 2- اتم 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).

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

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

معلومات إضافية:

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

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

العمل المطلوب:

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

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط).

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

أولاً:

تتازلت المؤسسة عن سيارة بتاريخ 2018/10/02 بقيمة 160000 DA بشيك بنكي رقم 1563201. تاريخ اقتناء هذه السيارة هو: 2012/01/02، تكلفة الاقتناء تقدر بـ: 468000 DA ، 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 أي قيد خاص بالعملية.

ثانياً:

وضعية الزبائن المشكوك فيهم موضحة في الجدول التالي:

الزبون	قيمة الدين (TTC) في 2018/12/31	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديد خلال سنة 2018	الوضعية بعد الجرد في 2018/12/31
كمال	17850	25%	13090	أفلس
رمضان	29250	30%	9520	يحتمل 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 2018/12/31.

ثالثا:

- أ- بتاريخ 2018/09/01 سددت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ DA 60000 كتأمين سنوي عن سيارة نفعية.
- ب- بتاريخ 2018/12/01 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 2015/12/26، باعت المؤسسة بضاعة بقيمة DA 65000، سلمت للزبون غير أن الفاتورة لم تحرر بعد.
- هـ- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات قدرها: DA 15000 ، و فاتورة صيانة بقيمة: DA 36000.
- العمل المطلوب:**

سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31.

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

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

المبلغ	المنتجات	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 دائن)	250 000	د/602: التموينات الأخرى
440 000	د/75 : المنتجات العملياتية الأخرى	50 000	د/607:التموينات الأخرى غير مخزنة
600 000	د/76: المنتجات 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
د/602 إلى د/608؟.....	%25	%10	%25؟.....
د/61 + د/62؟.....	%20	%50؟.....	%20
د/63؟.....	%20	%20؟.....	150 000
د/64؟.....	%25	–	80 000؟.....
د/68؟.....	%25	315 000؟.....	180 000

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 و أن التمويل الذاتي (AF) قدره : 455 680 DA.
- 8- احسب قدرة التمويل الذاتي (CAF).

الجزء الثالث: استهلاك القروض العادية (06 نقاط)

من أجل تجديد آلة صناعية اقترضت مؤسسة "الواحة" من بنكها مبلغا ماليا بتاريخ 2018/01/02 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 محاسبيا قيد الحصول على القرض إذا علمت أن مصاريف الإصدار تقدر بـ: 5000 DA.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية رابح بيطاط – مسعود بوجريو

وزارة التربية الوطنية

القسم : الثالثة تسيير و اقتصاد	الإجابة النموذجية	دورة ماي 2019
الموضوع الأول	التسيير المحاسبي و المالي	تصميم وإخراج الأستاذ: بلح

العلامة	الإجابة																																										
0.75	<p>الجزء الأول: 08 نقاط:</p> <p>1- حساب القيمة المحاسبية (VC): تراكم الإهلاكات من 2015/04/30 إلى 2017/12/31 = 140000 سنتين و 8 أشهر $An=(\sum A/m) \Rightarrow An=140000 \times (12/32)= 52500 \text{ DA}$ $MA=An/t \Rightarrow MA=52500/0.2= 262500 \text{ DA}$ $VC=MA+VR \Rightarrow VC= 262500+37500= 300000 \text{ DA}$</p>																																										
0.75	<p>2- حساب قيمة التسديدات للزبون "سعيد" خلال سنة 2018. خسارة القيمة للزبون رامي $= 0.2 \times (1.19 + 80325) = 13500$ دين الزبون سعيد TTC في بداية سنة 2018 $= 1.19 \times [0.25 + (13500 - 22500)] = 42840 \text{ دج}$ دين الزبون سعيد TTC في نهاية سنة 2018 $= 37480 - 80325 - 73785 = 30640 \text{ دج}$ التسديدات هي الفرق بين الدين في بداية المدة و الدين في نهاية المدة تسديدات الزبون خلال سنة 2018 $= 30640 - 42840 = 11900 \text{ دج}$</p> <p>3- تقديم حالة التقارب</p>																																										
1.5	<table><tr><th colspan="3">الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة</th><th colspan="3">الحساب البنكي للمؤسسة / لدى البنك</th></tr><tr><th>البيان</th><th>مدین</th><th>دائن</th><th>البيان</th><th>مدین</th><th>دائن</th></tr><tr><td>الرصيد قبل الجرد</td><td>486000</td><td></td><td>الرصيد قبل الجرد</td><td></td><td>520000</td></tr><tr><td>تحويل من الزبون "أمين"</td><td>18000</td><td></td><td>شيك للمورد "أشرف"</td><td>20000</td><td></td></tr><tr><td>مصاريف مسك الحساب</td><td></td><td>4000</td><td>الرصيد بعد الجرد (ر.د)</td><td>500000</td><td></td></tr><tr><td>الرصيد بعد الجرد (ر.م)</td><td></td><td>500000</td><td>المجموع</td><td>520000</td><td>520000</td></tr><tr><td>المجموع</td><td>504000</td><td>504000</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة			الحساب البنكي للمؤسسة / لدى البنك			البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن	الرصيد قبل الجرد	486000		الرصيد قبل الجرد		520000	تحويل من الزبون "أمين"	18000		شيك للمورد "أشرف"	20000		مصاريف مسك الحساب		4000	الرصيد بعد الجرد (ر.د)	500000		الرصيد بعد الجرد (ر.م)		500000	المجموع	520000	520000	المجموع	504000	504000			
الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة			الحساب البنكي للمؤسسة / لدى البنك																																								
البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن																																						
الرصيد قبل الجرد	486000		الرصيد قبل الجرد		520000																																						
تحويل من الزبون "أمين"	18000		شيك للمورد "أشرف"	20000																																							
مصاريف مسك الحساب		4000	الرصيد بعد الجرد (ر.د)	500000																																							
الرصيد بعد الجرد (ر.م)		500000	المجموع	520000	520000																																						
المجموع	504000	504000																																									
0.5	<p>4- قيود التسوية الضرورية في الدفتر اليومي لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2018/12/31</p> <p>1- مؤونة الأخطار إنشاء المؤونة لأول مرة:</p> <table><tr><td>683</td><td>151</td><td>المخصصات للمؤونات – خصوم غير جارية</td><td>75000</td><td>75000</td></tr><tr><td colspan="3">" إنشاء المؤونة "</td><td colspan="2">مؤونات الأخطار</td></tr></table>	683	151	المخصصات للمؤونات – خصوم غير جارية	75000	75000	" إنشاء المؤونة "			مؤونات الأخطار																																	
683	151	المخصصات للمؤونات – خصوم غير جارية	75000	75000																																							
" إنشاء المؤونة "			مؤونات الأخطار																																								
1.5	<p>2- تسوية عملية التنازل على معدات النقل</p> <table><tr><td>681</td><td>2818</td><td>المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة – أصول غ جارية</td><td>21875</td><td>21875</td></tr><tr><td colspan="3">اهتلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل)</td><td colspan="2">معدات النقل</td></tr><tr><td>512</td><td>28182</td><td>البنوك الحسابات الجارية</td><td>125000</td><td>161875</td></tr><tr><td>652</td><td>2182</td><td>اهتلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل) (21875+140000)</td><td>13125</td><td>300000</td></tr><tr><td colspan="3">نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبثة غير مالية</td><td colspan="2">معدات النقل</td></tr><tr><td colspan="3">" التنازل عن معدات النقل "</td><td colspan="2"></td></tr></table>	681	2818	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة – أصول غ جارية	21875	21875	اهتلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل)			معدات النقل		512	28182	البنوك الحسابات الجارية	125000	161875	652	2182	اهتلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل) (21875+140000)	13125	300000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبثة غير مالية			معدات النقل		" التنازل عن معدات النقل "																
681	2818	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة – أصول غ جارية	21875	21875																																							
اهتلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل)			معدات النقل																																								
512	28182	البنوك الحسابات الجارية	125000	161875																																							
652	2182	اهتلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل) (21875+140000)	13125	300000																																							
نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبثة غير مالية			معدات النقل																																								
" التنازل عن معدات النقل "																																											

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
	39780	34000 5780	*****2018/12/31***** خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل محصل TVA زبائن (الزبون رياض) "ترصيد الزبون العادي رياض "	411	654 4457
	4500	4500	*****2018/12/31***** خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (9000-13500) الزبون رامي استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة -أصول جارية "استرجاع جزء من الخسارة "	785	491
	9000	9000	*****2018/12/31***** خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (13500-22500) الزبون سعيد استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة -أصول جارية "استرجاع كلي الخسارة "	785	491
	21060	21060	*****2018/12/31***** زبائن زبائن المشكوك فيهم (سعيد) "تحويل الزبون المشكوك فيه إلى زبون عادي "	416	411
	38000	38000	*****2018/12/31***** الأعباء المعاينة مسبقا $(190000 \times 0.3) \times (8/12)$ أقساط التأمينات "تسوية الأعباء المسجلة مسبقا "	616	486
	16000	16000	*****2018/12/31***** موردون مدينون تخفيضات و تنزيلات و محسومات محصل عليها "تسوية الوعد بالتخفيض 0.02×800000 "	609	409
	14500	14500	*****2015/12/31***** مشتريات مستهلكة غير مخزنة موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها "تسوية أعباء واجبة الدفع "	408	607
	18000	18000	*****2018/12/31***** بنوك الحسابات الجارية الزبائن "تسوية حالة التقارب "	411	512
0.25	4000	4000	*****2018/12/31***** خدمات مصرفية و ما شابهها بنوك الحسابات الجارية " تسوية حالة التقارب "	512	627

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

0.5

0.5

- 1- تحديد الكمية المشتراة من القماش
 من العلاقة: $\text{مخ} + 1 \text{ المشتريات} = \text{الإستعمالات} + 2 \text{ مخ}$
 $\text{كمية المشتريات} = \text{كمية الاستعمالات} + \text{كمية مخ} - 2 \text{ كمية مخ}$
 $\text{كمية المشتريات} = 2500 - 2650 + 13850 = 14000 \text{ متر}$
 - تحديد الكميات المنتجة من الألبسة الرياضية P_1 و P_2 بالاعتماد على القماش المستعمل
 $\text{الإنتاج من } P_1 = 1.9 + 6650 = 3500 \text{ وحدة}$
 $\text{الإنتاج من } P_2 = 1.8 + (6650 - 13850) = 4000 \text{ وحدة}$

عدد وحدات عمل قسم التموين $= 100 \div [420000 + (75 \times 14000)] = 14700$

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

عدد وحدات قسم التوزيع $= 7800 = 4000 + 3800$

1

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

2- حساب تكلفة شراء القماش و اللوازم المختلفة

1

البيان	القماش			اللوازم المختلفة		
	الكمية	س.و	المبلغ	الكمية	س.و	المبلغ
ثمن الشراء	14000	75	1050000	-	-	420000
مصاريف الشراء مباشرة	-	-	115500	-	-	46200
مصاريف ش غير مباشرة	10500	12	126000	4200	12	50400
تكلفة شراء	14000	-	1291500	-	-	516600
مخ 1	2500	90.6	226500	-	-	83400
تكلفة الشراء مع مخ 1	16500	92	1518000	-	-	600000

3- حساب تكلفة إنتاج الألبسة P ₁ و P ₂							
2	الألبسة الرياضية P ₂			الألبسة الرياضية P ₁			البيان
	المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
	120040			94080			إنتاج جاري لأول الشهر تكلفة القماش المستعمل تكلفة اللوازم المستعملة يد عاملة مباشرة للإنتاج م إنتاج غير مباشرة – الإنتاج إنتاج جاري لآخر الشهر
	662400	92	7200	611800	92	6650	
	300000	75	4000	332500	95	3500	
	1095000	365	3000	273000	130	2100	
	42000	14	3000	29400	14	2100	
	-			(47040)			تكلفة الإنتاج مخ1
	2219440		4000	1293740		3500	
	194810	556.6	350	223260	372.1	600	تكلفة الإنتاج مع مخ1
2414250	555	4350	1517000	370	4100		
- حساب سعر التكلفة للألبسة P ₁ و P ₂							
0.5	الألبسة الرياضية P ₂			الألبسة الرياضية P ₁			البيان
	المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
	2220000	555	4000	1406000	370	3800	تكلفة الإنتاج المباع مصاريف التوزيع مباشرة م. ت. غير مباشرة
	80000	20	4000	76000	20	3800	
	64000	16	4000	60800	16	3800	
2364000	591	4000	1542800	406	3800	سعر التكلفة	
- حساب النتيجة التحليلية للألبسة P ₁ و P ₂							
0.5	الألبسة الرياضية P ₂			الألبسة الرياضية P ₁			البيان
	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):							
2	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	
	الاستخدامات الثابتة	600000	30	الموارد الثابتة	600000	30	
				الموارد الخاصة	440000	22	
				الديون المالية	160000	08	
	الأصول المتداولة	1400000	70	الخصوم المتداولة	1400000	70	
	للاستغلال	1000000	50	للاستغلال	564000	28.2	
	خارج الاستغلال	300000	15	خارج الاستغلال	600000	30	
	خزينة الأصول	100000	05	خزينة الخصوم	236000	11.8	
	مجموع الأصول	2000000	100	مجموع الخصوم	2000000	100	
	نرمز إلى مجموع الميزانية بـ X :						
1	مجموع الميزانية = 2000000 DA						
0.5	حساب TN: الخزينة الصافية= خزينة الأصول – خزينة الخصوم = 236000-100000 = 136000 سالبة						
0.5	حساب BFR =						
	BFR=FRNG-TN => BFR=136000						
تقديم التقرير:							
BFR أكبر من FRNG هذا يعني أن الخزينة سالبة و هو ما تأكده النتائج							
المؤسسة لا تحقق التوازن الهيكلي و هي حالة سيئة							
2	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 رابح بيطاط – مسعود بوجريو

وزارة التربية الوطنية

القسم : الثالثة تسيير و اقتصاد	الإجابة النموذجية	دورة ماي 2019
الموضوع الثاني	التسيير المحاسبي و المالي	تصميم وإخراج الأستاذ: بلح

العلامة	الإجابة																																	
0.25	الجزء الأول: 06 نقاط: أولاً: 1- حساب عناصر سطر تاريخ التنازل بعد المدة المهلكة 6 سنوات و 9 أشهر MA=468000 DA An=468000/10= 46800 DA A ₂₀₁₈ =46800x(9/12)= 35100 ΣA=(46800x6)+(46800x (9/12))= 315900																																	
	0.5	1	2- تسجيل قيود التسوية للسيارة بتاريخ 2018/12/31 *****2018/12/31***** المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة –أصول غ جارية اهلاك التثبيات العينة الأخرى (معدات النقل) "الإهلاك المكمل"46800x(9/12) *****//***** البنوك الحسابات الجارية اهلاك التثبيات العينة الأخرى (معدات النقل) معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المتبنة غير مالية "التنازل عن السيارة"																															
			681 2818 512 28182 2182 752																															
ثانياً: تسوية الزبائن المشكوك فيهم																																		
1	<table><tr><td>الزبون</td><td>قيمة الدين (TTC)</td><td>قيمة الدين (TTC)</td><td>خسارة</td><td>قيمة الدين (HT)</td><td>الخسارة</td><td>القرار</td></tr><tr><td></td><td>2018/12/31</td><td>2017/12/31</td><td>سابقة</td><td>2018/12/31</td><td>الحالية</td><td></td></tr><tr><td>كمال</td><td>17550</td><td>30420</td><td>6500</td><td>15000</td><td>أفلس</td><td>الترصيد</td></tr><tr><td>رمضان</td><td>29250</td><td>38610</td><td>9900</td><td>25000</td><td>15000</td><td>زيادة الخسارة 5100</td></tr></table>						الزبون	قيمة الدين (TTC)	قيمة الدين (TTC)	خسارة	قيمة الدين (HT)	الخسارة	القرار		2018/12/31	2017/12/31	سابقة	2018/12/31	الحالية		كمال	17550	30420	6500	15000	أفلس	الترصيد	رمضان	29250	38610	9900	25000	15000	زيادة الخسارة 5100
	الزبون	قيمة الدين (TTC)	قيمة الدين (TTC)	خسارة	قيمة الدين (HT)	الخسارة	القرار																											
		2018/12/31	2017/12/31	سابقة	2018/12/31	الحالية																												
كمال	17550	30420	6500	15000	أفلس	الترصيد																												
رمضان	29250	38610	9900	25000	15000	زيادة الخسارة 5100																												
0.25	1	*****2018/12/31***** خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل خسائر القيمة عن الزبائن محصل TVA زبائن المشكوك فيهم "ترصيد الزبون المشكوك فيه كمال"																																
		654 491 4457 416																																
0.25	1	*****2018/12/31***** المخصصات للاهلاكات و المؤونات خ ق –أصول جارية خسائر القيمة عن الزبائن " زيادة الخسارة للزبون المشكوك فيه رمضان "																																
		685 491																																

ثالثاً : تسويات أخرى
الأعباء غير المعنية بالسنة الحالية (أعباء السنة القادمة) = (العبء الكلي ÷ المدة الكلية) × مدة السنة القادمة

0.5

40000	40000	*****2018/12/31***** الأعباء المعاينة مسبقاً 60000 x (8/12) أقساط التأمينات "تسوية الأعباء المسجلة مسبقاً"	616	486
-------	-------	---	-----	-----

المنتجات غير معنية بالسنة الحالية (منتجات السنة القادمة) = (المنتج الكلي ÷ المدة الكلية) × مدة السنة القادمة

0.5

72000	72000	*****2018/12/31***** أداء خدمات أخرى الأعباء المعاينة مسبقاً 108000 x (4/6) "تسوية المنتجات المسجلة مسبقاً"	487	706
-------	-------	--	-----	-----

0.5

55000	55000	*****2018/12/31***** مخزون خارج المؤسسة بضائع مخزنة "تسوية ح/380 المدين"	380	370
-------	-------	---	-----	-----

0.5

65000	65000	*****2018/12/31***** الزبائن المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع "تسوية المبيعات"	700	418
-------	-------	--	-----	-----

0.5

15000	15000	*****2018/12/31***** موردون مدينون تخفيضات و تنزيلات و محسومات محصل عليها "تسوية الوعد بالتخفيض"	609	409
-------	-------	---	-----	-----

0.5

36000	36000	*****2018/12/31***** الصيانة و التوصيلات و الرعاية موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها "تسوية أعباء واجبة الدفع"	408	615
-------	-------	---	-----	-----

الجزء الثاني: 08 نقاط:

5- إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

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

2- إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة:

البيان	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
د/602 إلى د/608	300000	75000	30000	75000	120000
د/61+ د/62	600000	120000	300000	60000	120000
د/63	800000	160000	160000	330000	150000
د/64	200000	50000	—	80000	70000
د/68	900000	225000	315000	180000	180000
المجموع	2800000	630000	805000	725000	640000

0.5		<table><tr><th>البيان</th><th>مبالغ</th></tr><tr><td>رقم الأعمال (700 أو 701)</td><td>7200000</td></tr><tr><td>كافة المبيعات</td><td>(3635000)</td></tr><tr><td>1- هامش الربح الإجمالي</td><td>3565000</td></tr><tr><td>المنتجات العملياتية الأخرى للإستغلال</td><td>440000</td></tr><tr><td>التكاليف التجارية</td><td>(725000)</td></tr><tr><td>الأعباء الإدارية</td><td>(640000)</td></tr><tr><td>الأعباء العملياتية الأخرى</td><td>(250000)</td></tr><tr><td>الاسترجاعات عن خسائر القيمة</td><td>-</td></tr><tr><td>2- النتيجة العملياتية</td><td>2390000</td></tr><tr><td>المنتجات المالية</td><td>600000</td></tr><tr><td>الأعباء المالية</td><td>(750000)</td></tr><tr><td>3- النتيجة المالية</td><td>-150000</td></tr><tr><td>4- النتيجة العادية قبل الضرائب</td><td>2240000</td></tr><tr><td>الضرائب على النتائج العادية 19%</td><td>(425600)</td></tr><tr><td>الضرائب المؤجلة</td><td>-----</td></tr><tr><td>5- صافي نتيجة السنة المالية</td><td>1814400</td></tr></table>	البيان	مبالغ	رقم الأعمال (700 أو 701)	7200000	كافة المبيعات	(3635000)	1- هامش الربح الإجمالي	3565000	المنتجات العملياتية الأخرى للإستغلال	440000	التكاليف التجارية	(725000)	الأعباء الإدارية	(640000)	الأعباء العملياتية الأخرى	(250000)	الاسترجاعات عن خسائر القيمة	-	2- النتيجة العملياتية	2390000	المنتجات المالية	600000	الأعباء المالية	(750000)	3- النتيجة المالية	-150000	4- النتيجة العادية قبل الضرائب	2240000	الضرائب على النتائج العادية 19%	(425600)	الضرائب المؤجلة	-----	5- صافي نتيجة السنة المالية	1814400	<p>3-إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة</p> <p>كلفة المبيعات= 601+ أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج – ح/72</p> <p>كلفة المبيعات= 805000+630000+2700000</p> <p>-500000= 3565000 دج</p> <p>4- حساب قدرة التمويل الذاتي :</p> <p>التمويل الذاتي (AF)= قدرة التمويل الذاتي</p> <p>(CAF)- الأرباح الموزعة</p> <p>CAF=AF+(1814400x0.3)</p> <p>CAF=455680+544320= 1000000 DA</p>
	البيان	مبالغ																																			
	رقم الأعمال (700 أو 701)	7200000																																			
	كافة المبيعات	(3635000)																																			
	1- هامش الربح الإجمالي	3565000																																			
المنتجات العملياتية الأخرى للإستغلال	440000																																				
التكاليف التجارية	(725000)																																				
الأعباء الإدارية	(640000)																																				
الأعباء العملياتية الأخرى	(250000)																																				
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	-																																				
2- النتيجة العملياتية	2390000																																				
المنتجات المالية	600000																																				
الأعباء المالية	(750000)																																				
3- النتيجة المالية	-150000																																				
4- النتيجة العادية قبل الضرائب	2240000																																				
الضرائب على النتائج العادية 19%	(425600)																																				
الضرائب المؤجلة	-----																																				
5- صافي نتيجة السنة المالية	1814400																																				
5x0.5																																					
1																																					
		الجزء الثالث : استهلاك القروض العادية (06 نقاط): إيجاد على الترتيب:																																			
		1- المبلغ المسدد بعد تسديد الدفعة الثالثة:																																			
		نعلم 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 => (a-A ₁)+(a-A ₂)+(a-A ₃)=51964,34																																			
		a-A ₁ +a-A ₂ +a-A ₃ =51964,34 =>3a-A ₁ -A ₂ -A ₃ =51964,34																																			
		3a-(A ₁ +A ₂ +A ₃)=51964,34 => (A ₁ +A ₂ +A ₃)=(3x45921,48)-51964.34 =85800,1 DA																																			
		A ₁ +A ₂ +A ₃ =85800,1 DA وهو المبلغ المسدد بعد تسديد الدفعة الثالثة																																			
		2- المبلغ الباقي تسديده بعد الدفعة الثالثة:																																			
		المبلغ الباقي تسديده بعد الدفعة الثالثة هو الاستهلاكات الباقية بعد الدفعة الثالثة : (A ₄ +A ₅ +A ₆) ولدينا:																																			
		I ₄ +I ₅ +I ₆ =23564,51 => (a-A ₄)+(a-A ₅)+(a-A ₆)= 23564,51																																			
		a-A ₄ +a-A ₅ +a-A ₆ =23564,51 =>3a-A ₄ -A ₅ -A ₆ =23564,51																																			
		3a-(A ₄ +A ₅ +A ₆)= 23564,51 => (A ₄ +A ₅ +A ₆)=(3x45921,48)- 23564,51=114999,93 DA																																			
		A ₄ +A ₅ +A ₆ =114999,93 DA وهو المبلغ الباقي تسديده بعد الدفعة الثالثة																																			
		3- مبلغ القرض هو مجموع الاستهلاكات: V ₀ = A ₁ +A ₂ +A ₃ + A ₄ +A ₅ +A ₆ أي V ₀ =																																			
		V ₀ = (85800,1)+ (114999,93) = 200000 DA وهو أصل القرض																																			
		4- التسجيل المحاسبي للحصول على القرض:																																			