الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

وزارة التربية الوطنية

دورة: 2017

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين: الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (06 نقاط)

قدمت لك مؤسسة "الأوراس" حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2016 كما يلي:

سنة 2016	البيان
	رقم الأعمال
2600000	كلفة المبيعات
	هامش الربح الإجمالي
•••••	المنتوجات العملياتية الأخرى
1200000	التكاليف التجارية
900000	الأعباء الإدارية
•••••	الأعباء العملياتية الأخرى
	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
•••••	النتيجة العملياتية
600000	المنتوجات المالية
•••••	الأعباء المالية
	النتيجة المالية
	النتيجة العادية قبل الضريبة
380000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتيجة العادية
•••••	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	عناصر غير عادية _ منتوجات _
	عناصر غير عادية _ أعباء _
	النتيجة غير العادية
	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة الواجب دفعها عن الأنشطة العادية 19 %.
 - المنتوجات المالية ضعف النتيجة المالية.
- النتيجة العملياتية تمثل 50 % من هامش الربح الإجمالي.
- الأعباء العملياتية الأخرى نصف المنتوجات العملياتية الأخرى.

المطلوب:

- 1) أتمم حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.
 - 2) إذا علمت أنّ:

68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات

وخسائر القيمة بمبلغ AD 300000.

652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير

مالية بمبلغ DA 00000.

665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص

القيمة بمبلغ DA 25000.

667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول

المالية بمبلغ A0000 DA.

78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: معدومة.

752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية

بمبلغ A20000 DA.

765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة

بمبلغ DA 300000.

767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية

بمبلغ DA 95000.

- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية؟

الجزء الثانى: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

لحساب التكاليف وسعر التكلفة لمؤسسة "التفوق" التي تنتج منتجين P_1 و P_2 ، في ورشتين باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 ، قدمت لك المعلومات التالية خلال شهر مارس M_2 :

المخزون في 2016/03/01:

وحدة من المنتج P_1 ب 159 DA وحدة.

ى. وحدة من المنتج P_2 ب P_2 للإجمالي. P_2 وحدة من المنتج

2) الإنتاج والاستعمالات لشهر مارس:

الات	الاستعم	الإنتاج	البيان
M_2	\mathbf{M}_1	, ہِ — ج	<i>∪</i> ′
1500 kg	2000 kg	10000 وحدة	\mathbf{P}_1
2500 kg	3000 kg	15000 وحدة	P_2

علما أنّ:

- .250 DA/ kg = M_1 التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من
- .375 DA/ kg = M_2 التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من

3) الأعباء المباشرة:

- للإنتاج: 3000 ساعة يد عمل منها 1250 ساعة للمنتج P_2 والباقي لـ P_1 ، تكلفة الساعة الواحدة
 - للتوزيع: DA 10 لكل وحدة مباعة.

4) الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الورشة الثانية	الورشة الأولى	البيان
146000	500000	¿	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مباعة	وحدة منتجة	\mathbf{M}_1 مستعمل من المادة $\mathbf{K}\mathbf{g}$	طبيعة وحدة العمل
,	?	70	تكلفة وحدة العمل

5) المبيعات:

- سعر بيع الوحدة من المنتج P1 : 270 DA : P
- .250 DA : P_2 سعر بيع الوحدة من المنتج
 - 6) المخزون في 31/03/31:
 - . المنتج $P_1: 500$ وحدة
 - المنتج P_2 : المنتج –

المطلوب:

- . P_2 و P_1 حدّد الكمية المباعة من المنتجين (1
 - 2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- منهما. P_2 و التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل منهما. P_2 و التكلفة الوسطية المرجحة الوحدة لكل منهما.
 - 4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين.

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

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الاستقلال " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

دائن	مدین	اسم الحساب	ر. ح
350000		المؤونات الأخرى للأعباء -الخصوم غير الجارية	158
	6800000	معدات النقل	2182
2000000		إهتلاك معدات النقل	28182
400000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
	175500	الزبائن المشكوك فيهم	416
160000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	360000	ايجارات	613

معلومات متعلقة بالجرد في 2016/12/31:

- 1) المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بتهيئة موقع وقد دفعت المؤسسة للمقاول الذي هيأ الموقع مبلغ 350000 DA بتاريخ 2016/10/28 [سجّل المحاسب عملية التسديد].
 - 2) تتكون معدات النقل من:
 - أ) شاحنة **A**: تم اقتناؤها بقيمة A 4000000 DA في 2013/06/30 ، سُجلت لها خسارة قيمة في أ) شاحنة **A**: تم التنازل عنها في 2016/12/30 بشيك بنكي رقم 2468 مع تحقيق ناقص قيمة بمبلغ 240000 DA [لم يسجل المحاسب أي قيد].
 - \mathbf{p} شاحنة \mathbf{B} : تم اقتناؤها بالمبلغ المتبقي بتاريخ 2016/04/02.
 - 3) وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص فيما يلي:

الوضعية في 2016/12/31	التحصيل خلال 2016	الخسارة في 2015/12/31	مبلغ الدين TTC	الزبائن
سيسدد الرصيد	58500	%20	?	علاء
	468000	%30	468000	خوجة

- كل التسديدات تم تسجيلها علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 17 %.
 - 4) الايجارات التي سدّدتها المؤسسة بتاريخ 2016/05/01 تخص سنة كاملة.
- 5) لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بـ 60000 DA.

المطلوب:

- 1) احسب معدل الإهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.
- 2) أنجز مخطط الإهتلاك الخطى للشاحنة A إلى غاية تاريخ التنازل.
- 3) سجّل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2016/12/31 ، مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثانى

يحتوي الموضوع الثاني على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

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

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2016/12/31 لمؤسسة " الافراح " استخرجنا المعلومات التالية :

دائن	مدین	اسم الحساب	الرقم
30000		مؤونة الاخطار	151
	8000000	المنشآت التقنية ،المعدات والأدوات الصناعية	215
4000000		اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	2815
250000		خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية	2915
	675000	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق القصيرة الأجل	506
	100000	بنوك الحسابات جارية	512
16000		خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية	591

المعلومات الجردية:

- 1) مؤونة الاخطار تخص نزاع مع الزبون، المبلغ المتوقع خسارته 25000 DA.
- 2) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية اقتنتها المؤسسة في 2013/06/30 تهتلك اهتلاكا خطيا، في تاريخ 2016/12/30 تم التتازل عن معدات قيمتها 600000 DA بشيك بنكي رقم 6063 بسعر 1700000 DA خسارة القيمة المسجلة تخص هذه المعدات (لم يسجل المحاسب اي قيد).
- 3) عدد السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق القصيرة الأجل 500 سند، منها 300 سند تم التنازل عنها بقيمة 1375 DA للسند عن طريق شيك بنكي في 2016/12/30 (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيّم حاليا بـ 1375 DA للسند.
 - 4) في 2016/12/31 أرسل البنك كشف يحمل رصيدا دائنا بـ 152850 DA وبعد التدقيق تبيّن أنّ الفرق بين الرصيدين ناتج عن:
 - تحويل من الزبون "خالد" بمبلغ 25000 DA ظهر على الكشف البنكي، دون اشعار المؤسسة بذلك.
 - شيك للمورد "كريم" يحمل قيمة 19450 DA لم يقدم للسحب.
 - خدمات مصرفية بقيمة A11600 DA.
 - ورد في الكشف المرسل إلى المؤسسة فوائد لصالحها بقيمة 20000 DA.
 - 5) خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية تقدر بـ 12000 DA.

المطلوب:

- 1) إعداد حالة التقارب البنكي.
- 2) احسب معدل الاهتلاك للمنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية.
- 3) انجاز قيود التسوية في 2016/12/31 ، مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البستان " في 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الاصول
•••	•••••	الموارد الثابتة:	35	•••••	الاستخدامات الثابتة:
30	•••••	الموارد الخاصة			
•••	•••••	الديون المالية			
•••	•••••	الخصوم المتداولة:	•••	•••••	الأصول المتداولة:
•••	•••••	للاستغلال	•••	• • • • • • • • •	للاستغلال
•••	180000	خارج الاستغلال	•••	•••••	خارج الاستغلال
•••	•••••	خزينة الخصوم	•••	180000	خزينة الأصول
•••	•••••	المجموع	•••	•••••	المجمـوع

معلومات إضافية:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة: 1,28.
- رأس المال العامل الصافى الإجمالي: 117600 DA.
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال: 45600 DA.
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال: A 60000 DA.

المطلوب:

- 1) إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية.
- 2) علق على الوضعية المالية للمؤسسة معتمدا على نسبة التحرر المالي(الاستدانة المالية) كمؤشر.

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " الياسمين" منتجين P_1 و P_2 باستعمال مادتين أوليتين في ورشتين، حيث:

 M_1 نتتج المنتج P_1 في الورشة P_1 باستعمال المادة الأولية

 M_2 نتتج المنتج P_2 في الورشة باستعمال المادة الأولية

المعطيات الخاصة بشهر ماى 2016:

1) المخزون في 2016/05/02:

المادة M₂ : M₂ المادة 100 kg

المنتج P_1 وحدة بـ P_2 وحدة بـ P_3 الإجمالي.

المنتج 200 P2 وحدة بـ 680 DA للوحدة.

2) الجرد الدائم:

M_1 المادة *

م	س و	ك	البيان	م	س و	ك	البيان
•••	•••	•••	الإخراجات	•••	400	•••	مخزون أول المدة
	•••		مخزون أخر المدة	•••	•••	400	الإدخالات
•••		•••	المجموع	•••	500	•••	المجموع

\mathbf{M}_2 المادة *

م	س و	أى	البيان	م	س و	<u>ا</u> ک	البيان
•••	•••	700	الإخراجات	•••	•••	•••	مخزون أول المدة
	600	•••	مخزون أخر المدة	•••	•••	•••	الإدخالات
•••	•••	•••	المجموع	•••	•••	•••	المجموع

3) أعباء الإنتاج المباشرة (اليد العاملة):

تطلب إنتاج وحدة من P_1 دقيقة بتكلفة ODA للساعة.

تطلب إنتاج وحدة من P_2 دقيقة بتكلفة P_2 للساعة.

4) المبيعات:

باعت وحدات المنتج P₁ بسعر 340 DA للوحدة.

باعت وحدات المنتج P₂ بسعر 680 DA للوحدة.

5) مخزون في 31/05/16:

المادة M₂: 100 kg.

. 200 kg : M_1 المادة

المنتج P2: 700 وحدة.

المنتج P₁: 600 وحدة.

6) الأعباء غير المباشرة:

توزع في الجدول التالي:

التوزيع	الورشة2	الورشة1	صيانة	ادارة	البيان
38500	289000	89000	18000	8000	مجموع التوزيع الاولي
					توزيع ثانوي:
%20	%30	%30	%20	%100-	ادارة
1	4	4	10-	1	صيانة
وحدة مباعة	وحدة منتجة	وحدة منتجة			طبيعة وحدة العمل
•••••	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	• • • • • • • • • •			عدد وحدات العمل
•••••	250	100			تكلفة وحدة العمل

المطلوب:

. P_2 و P_1 و المباعة من P_1 و والمباعة من P_1 و والمباعة من P_1 و والمباعة من P_1 و والمباعد والمباعد من P_1 و والمباعد و

. M_2 و M_1 أكمل حساب الجرد الدائم للمادتين الأوليتين و M_1 و M_2

3) احسب تكلفة إنتاج المنتجين P_1 و P_2 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل منهما.

4) احسب سعر التكلفة للمنتجين P_1 و P_2 والنتيجة التحليلية الإجمالية لهما.

العلامة		*
مجموع	مجزأة	عناصر الإجابة
06		الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية و تحليلها:
		إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة.
		العمليات الحسابية:
		• لدينا الضريبة على النتيجة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة × معدل الضريبة
	0.50	النتيجة العادية قبل الضريبة = الضريبة / معدل الضريبة
		النتيجة العادية قبل الضريبة = 380000 (0.19 2000000 دج
	0.25	النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 2000000 - 380000 = 1620000 دج
	0.25	 حساب 76 = 2 النتيجة المالية ومنه: النتيجة المالية = 300000 دج
	0.25	• النتيجة العملياتية = النتيجة العادية - النتيجة المالية = 1700000 دج
	0.55	• النتيجة العملياتية = 0,5 الهامش الإجمالي
	0.25	ومنه الهامش الإجمالي = 3400000 دج
		 رقم الاعمال الصافي = الهامش الإجمالي + تكلفة المبيعات
	0.25	ومنه رقم الاعمال الصافي = 6000000 دج
		• حساب 75 = 2 ح/ 65
	01	ن .عملياتية = ه/ اجمالي + ح/ 75 - ت. تجارية - اعباء إدارية -ح/ 65 +ح/78
		بالتعويض في 1 في 2
		2+3400000=1700000 حساب 65 حساب 65 مساب 65
		ومنه حساب 65 = 400000 دج
	0.25	• حساب 25 =400000 = 400000 دج

صفحة 1 من 5

				 اتمام حساب النتائج حسب الوظيفة
		المبالغ		البيان
ı		6000000		رقم الاعمال
ı		2600000		كلفة المبيعات
	0.25x6	3400000		هامش الربح الاجمالي
		800000		المنتجات العملياتية الأخرى
		1200000		التكاليف التجارية
		900000		الأعباء الإدارية
		400000		الأعباء العملياتية الأخرى
				الاسترجاعات عن خسائر القيمة والعؤونات
		1700000		النتيجة العملياتية
		600000		المنتوجات المالية
		300000		الأعباء المالية
		300000		النتيجة المالية
		2000000		النتيجة العادية قبل الضريبة
		380000		الضرائب الواجبة دفعها عن النتائج العادية
		-		الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتيجة العادية
		1620000		النتيجة الصافية للأنشطة العادية
		-		عناصر غير عادية -منتوجات- عناصر غير عادية -أعباء-
		-		عناصر غير عاديه اعباء - النتيجة غير العادية
		1620000		صافى نتيجة السنة المالية
		المبالغ –	المبالغ +	البيان
			1620000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	4.50		300000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
	1.50	_		استرجاعات على خ ق والمؤونات
			80000	نواقص ق ع خ أ المثبتة غ المالية
		420000		فوائض ق ع خ أ المثبتة غ المالية
			25000	فارق التقييم ع أ مالية – نواقص القيمة
		300000		فارق التقييم ع أ مالية – فوائض القيمة
			40000	الخسائر الصافية ع التنازل ع أ المالية
		95000		الأرباح الصافية ع التنازل ع أ المالية
		12500	000	قدرة التمويل الذاتي CAF
		•		

صفحة 2 من 5

06

0.25x2

الجزء الثاني: حساب التكاليف الكلية

مخ $_{2}$ مخ $_{1}$ + الإنتاج – مخ $_{2}$ الكمية المباعة = مخا

المنتج 12000 = 12000 = الكمية المباعة = 2500 + 2500 = 12000 وحدة.

المنتج P_2 : الكمية المباعة = 3000 + 3000 = 800 - 17200 وحدة.

2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

01.5

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	البيان
146000	500000	350000	مج ت الثانوي
وحدة مباعة	وحدة منتجة	كلغ M_1 مستعملة	طبيعة وحدة العمل
29200	25000	5000	ع . و . العمل
5	20	70	ت.و .العمل

3) حساب تكلفة الإنتاج المنتجات P₁ و P₂

1.25x2

					-	,
P	المنتج 2		\	المنتج P ₁	البيان	
المبلغ	س .و	الكمية	المبلغ	س وو	الكمية) **
						الأعباء المباشرة
750000	250	3000	500000	250	2000	M_1 مواد أولية مستعملة
937500	375	2500	562500	375	1500	M_2 مواد أولية مستعملة
500000	400	1250	700000	400	1750	يد عمل مباشرة
						أعباء غير مباشرة
210000	70	3000	140000	70	2000	الورشة 1
300000	20	15000	200000	Œ0	10000	الورشة 2
2697500		15000	2102500	210.5	10000	تكلفة الإنتاج الفترة

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتجين

$$CMUP = rac{(مخ 1 + 1 لانتاج) قيمة}{1 + 1 لانتاج) الكمية}$$

0.25x2

. المنتج P_1 المنتج P_2 (10000+2500)/ (2102500+397500) (2597500+397500) المنتج P_2 المنتج P_2 المنتج P_2 المنتج P_3 المنتح P_3 المنت

4) سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية الاجمالية:

									•	P ₂ و P ₁	المة المنت	(T) —	
			D	المنتج ₂				D.	· المنتج	1 2 2 1 1 5			
	0.25x2		1		الكمية		I			الكمية		البيان	
			المبلغ 096000	س .و 180	الكمية	ļ ,	المبلغ 2400000		س.و		-1 1	1 1::211 7:10	
										12000	_	تكلفة الإنتاج ا أ	
			172000	10	17200		120000		10	12000		أعباء توزيع ما	
		20	86000 354000	5 195	17200 17200		60000		5 215	12000		قسم التوزيـ	
		33	534000	193	17200		2380000			12000		سعر التكلف	
	0.25x2	Г		D ***	**					حليلية الصافيا ،	لنتيجه الت	- حساب ۱	1
			- 1 11	نتج P ₂			- 1 11		لمنتج P ₁		45	البيان	
		-	المبلغ	ى .و			المبلغ	`	س.و	الكمية			-
			430000				3240000		270 215	12000 12000		رقم الاعماا التكان	
		-	335400 94600				2580000		55	12000	4	سعر التكلف	
			24000	0 33	1720		06000		33	12000	بلية 🖳	النتيجة التحل	
08		L				10	00000	-				۷]
		جزء الثالث: أعمال نهاية السنة:									•		
	0.5	$\overline{}$					ت النقل	عدان	مشترك لم	(ك الخطي الد	دل الإهتلا	1) حساب مع	
	0.5	$\sum_{i} x_{i}$	A = MA	$\times t \times$	n								
							0000000						
		t = 2	000000	/ 10000			; n = 100						
	0.5		4000		_	•	_	المع	ئىاحنة A	(ك الخطي للن	لط الاهتا	2) إعداد مخط	2
	0.3				.2 * 6/12			1	<i>c</i> 0000	2			
							- 400000 =	= <u>I</u>	.600000)			
		A ₂₀₁₆	VNC	100/2.3 	= 64000 PV	U T	$\sum A$		Α		ЛA	السنوات	1
	01		360000	00	F V		400000		40000		0000	2013	
			280000				1200000		80000		0000	2013	
		-	160000		400000		2000000		80000		0000	2015	1
		-	96000			1	2640000		64000		0000	2016	
		يد. مع احراء العمليات:] 5 – 3	
		 تسجيل المحاسبي مع إجراء العمليات : العمليات حساب سعر البيع للشاحنة A : سعر البيع = القيمة الأصلية - ح /28 - ح /29 - الخسارة 											
	0.50												
	0.50						00 -4000				_	.	
							7200 دج		_	-			
	0.25			420 دج.	000 = 12	/9	_			6800000)	= B ä	اهتلاك الشاحن	قسط
					5								

صفحة 4 من 5

0.25		1 دج	ك لدورة 2016 = 420000+ 640000 = 2016	اط الاهتلال	مجموع أقس
			 الرصيد = مجموع الديون – التسديدات 	الزبون علا	تحديد قيمة
0.25	234000 دج	فيمة الدين لعلاء=	1= (علاء+468000) - (468000+58500) ومنه فا	75500	
0.25		سيسدد	دج تلغی لأنه 40000 =1.17/ (0.2×234000) = 3	سارة السابقة	الذ
0.25		120000	=40000-160000= عليه. تلغى الخسارة	ة: سدد ما	خوج
0.25			* (12/4) دج	360000	الإيجارات:
0.23			2016/12/	يود ف <i>ي</i> 31	हो। —
	دائن	مدین	البيان	ر ح	ر ح
		350000	المؤونات الاخرى للأعباء الخصوم غ الجارية		158
0.5	35000)	استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم غ الجارية	783	
0.5			(إلغاء المؤونة)		
		1060000	المخصصات للهتلاكات و المؤونات و خ ق، أ.غ ج		681
	106000)	اهتلاك معدات النقل	28182	
0.5			(تسجيل قسط الاهتلاك لمعدات النقل)		
		720000	بنوك الحسابات الجارية		512
		2640000	إهتلاك معدات النقل		28182
		400000	خسائر القيمة عن معدات النقل		29182
1		240000	نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية		652
	400000)	معدات النقل	2182	
			(قيد التنازل عن الشاحنة A)		
		160000	الخسائر عن حسابات الزيائن		491
0.5			استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أ. ج	785	
0.5	16000)	(إلغاء الخسارة الزبون علاء و خوجة)		
		175500	الزيائن		411
0.5	17550)	الزبائن المشكوك فيهم	416	
			(تحويل الزبون علاء)		
		120000	أعباء معاينة مسبقا		486
	12000)	ايجارات	613	
0.5			(تسوية الإيجار)		
		60000	المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات		607
0.5			موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها	408	
	6000)	(تسوية الاعباء)		

(مة	العلا	i de Name de la								
مجموع	مجزأة	عناصر الإجابة								
06		الجزء الأول:								
		1/ إعداد حالة التقارب البنكي:								
		حساب البنك لدى مؤسسة "الافراح" حساب المؤسسة لدى البنك								
		البيان مدين دائن البيان مدين دائن البيان مدين دائن الرصيد قبل التسوية 152850 الرصيد قبل التسوية								
	01	الرصيد قبل التسوية 100000 الرصيد قبل التسوية 152850 فوائد للمؤسسة 20000 شيك للمورد "كريم" 19450								
	01	شيك من الزيون"خالد" 25000								
		خدمات مصرفية 11600 غدمات مصرفية 123400 المدينة 123400								
		الرصيد بعد النسوية 133400 الرصيد بعد النسوية 133400 المجموع 152850 145000 145000								
		2 - حساب معدل الاهتلاك للمعدات:								
		$\sum A = MA \times t \times n$								
	0.50	4000000 = 8000000 * t* 2.5 = 20000000 t								
		t = 4000000 / 20000000 = 0.2 ; $n = 100/20 = 5$ ans								
		3 – التسجيل المحاسبي و إجراء العمليات:								
		- العمليات :								
		قسط اهتلاك المعدات الباقية في المؤسسة :								
	0.25	(8000000 - 6000000) * 0.2 = 400000								
		الآلات المنتازل عنها :								
		$\Sigma A_{2015} = 6000000*0.2*2.5 = 3000000$								
	0.5	$VNC_{2015} = 6000000 - 3000000 - 250000 = 2750000$								
		$A_{2016} = 2750000/2.5 = 1100000$								
		$\Sigma A_{2016} = 3000000 + 1100000 = 4100000$								
		ح 215- ح 28 + ح29 + سعر البيع = الفوائض/ النواقص								
	4	= 1700000 + 4100000 + 250000 - 6000000								
		فوائض + 50000 فوائض								
	0.25	مجموع الاهتلاك السنوي لكل المعدات: A ₂₀₁₆ = 1100000+400000 = 1500000 : مجموع الاهتلاك السنوي لكل المعدات								
		السندات:								
		قيمة السند : 675000 / 5000 = 1350								
		سعر بيع السندات المباعة : 412500 = 1375 * 300								
	0.5	قيمة شراء السندات المباعة :300 + 1350 = 405000								
		الارباح / الخسائر للسندات المباعة 7500+ = 412500 - 405000								
	0.25	تقییم السندات الباقیة $5000 + 5000 = +5000$ * ($1375-1350$)								
	0.23	(12.2 1220) (200 200) - 2000 - 2000								
<u></u>										

صفحة 1 من 5

0.25 5000 استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم غ الجارية (استرجاع المؤونات و في المؤونات و الأدوات الصناعية (150000 17000000 1700000 1700000 1700000 1700000 1700000 1700000 1700000 1700000 1700000 1700000 1700000 1700000000	0.25			إنقاص 5000 = - 5000 إنقاص 25000	لار :	مؤونة الأخص
150000 مدين النبوا الموادة المواد				ك و المؤسسات المالية :	ة في البنوك	القيم المودع
151	0.25		120	000-16000=-4000 انقاص $000-16000=-000$	معاينة خ	
15000 15000 15000 15000 150000 150000 1500000 150000 150000 150000 150000 150000 150000 1500000 150000 150000 150000 150000 150000 150000 1500000 150000 150000 150000 150000 150000 150000 1500000 150000 150000 1500000 1500000 1500000 1500000 1500000 15000000 15000000 15000000 150000000 1500000000 150000000 1500000000 1500000000 15000000000 150000000000				لتسوية في 2016/12/31:	جيل قيود ا	– تس
0.25 5000 استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم غ الجارية 783 1500000 1500000 1500000 2 ق. أ.خ ج 1500000 2815		دائن	مدین	البيان	ر م	رح
1500000 1500000 1.3 1			5000	مؤونة الأخطار		151
0.25 1500000 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق، أ.غ ج (المؤونات و أدوات الصناعية المنطقة المنطق	0.25	5000		استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم غ الجارية	783	
0.25 1500000 المتلاك المعدات و أدوات الصناعية و الأدوات) 2815 1700000 بنوك الحسابات الجارية 512 2815 إهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية و 250000 2815 2915 خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية و 25000 250000 50000 أولفض القيم عن خروج إصول مثبتة غير مالية و 152 405000 وأنفض القيم عن خروج إصول مثبتة غير مالية و 152 405000 أولفض القيم عن خروج إصول مثبتة غير مالية و 150 500 السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ 1 (التنازل عن 300 سند بشيك) 500 السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ 500 600 أولفض التقييم عن أصول مالية ، فوائض قيمة وأنض قيمة وأنض قيمة (الخرية الحسابات الجارية (الخرية الحسابات الجارية (الخرية الحسابات الجارية (المناقية الأخرى) (المناقية المناقية الأخرى) (المناقية المناقية الأخرى) (المناقية الأخرى) (المناقية الأخرى) (المناقية الأخرى) (المناقية المناقية الأخرى) (المناقية المناقية الأخرى) (المناقية المناقية الأخرى) (المناقية الأخرى) (المناقية الأخرى) (المناقية الأخرى) (المناقية الأخرى) (المناقية الأخرى) (المناقية الأخرى المناقية الأخرى) (المناقية الأخرى) (المناقية الأخرى) (المناقية الأخرى المناقية الأخرى المناقية الأخرى المناقية الأخرى (المناقية الأخرى المناقية الأخرى (المناقية الأخرى المناقية الأخرى (المناقية الأخرى المناقية الأخرى (المناقية ا				(استرجاع المؤونة)		
1500000 المتلاك معدات و ادوات الصناعية المعدات و الأدوات) (السجيل قسط اهتلاك لكل المعدات و الأدوات) (المعدات و الأدوات الصناعية (المعدات والأدوات) (المعدات والأدوات) (المعدات المعدات والأدوات) (المعدات المعدات والأدوات (المعدات المعدات والأدوات (المعدات المعدات والأدوات (المعدات المعدات والأدوات (المعدات المعدات المعدات والأدوات (المعدات المعدات المعدات والأدوات (المعدات المعدات المعدات و الأدوات المعدات و الأدوات المعدات و المعدات و الأدوات المعدات و الأدوات المعدات و الأدوات المعدات و الأدوات المعدات و المعدات المعدات و المعدات و المعدات المعدات و المعدات و المعدات و المعدات المعدات و المعدات المعدات و المعدات المالية الأخرى (المعدات المعدات المالية الأخرى (المعدات المعدات ا	0.25		1500000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق، أ.غ ج		681
1700000 بنوك الحسابات الجارية (1700000 المعدات و الأدوات الصناعية (1700000 المعدات و الأدوات المعدات و الأدوات (170000 المعدات و 170000 المعدات و 170000 المعدات (170000 المعدات و 170000 المعدات (1700000 المعدات (17000000 المعدات (170000000000 المعدات (17000000000000000000000000000000000000	0.23	1500000		اهتلاك معدات و أدوات الصناعية	2815	
10.5 10.0000 250000 250000 250000 250000 250000 250000 250000 250000 250000 20.5				(تسجيل قسط اهتلاك لكل المعدات و الأدوات)		
0.5 250000 المعدات و الأدوات الصناعية الصناعية المعدات و الأدوات الصناعية المعدات و الأدوات الصناعية عبر مالية المعدات و الأدوات المعدات والأدوات) 215 50000 405000 1 405000 405000 1 7500 1 1 405000 1 2000 7500 1 1 6000 1 2 7500 1 2 6000 2 300 767 1 300 6000 3 300 6000 3 3 6000 3 3 765 3 3 6000 4 3 6000 4 3 6000 3 4 6000 3 4 6000 4 4 6000 4 4 6000 4 4 6000 4 4 6000 4 4 6000 4 4 6000 4 4 6000			1700000	بنوك الحسابات الجارية		512
0.5 6000000 عيد الصناعية 215 50000 غير مالية 752 (قيد التنازل عن جزء من المعدات والأدوات) 512 405000 بنوك الحسابات الجارية 1 السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ 506 7500 مالارباح الصافية عن عمليات التنازل عن أم 1 السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ 500 5000 أورق التقييم عن أصول مالية ، فوائض قيمة 1 (تقييم 200 سند) 45000 25000 45000 1 البربائن 411 1 المنتوجات المالية الأخرى 104 20000 104			4100000	إهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية		2815
0.25 المعدات و الأدوات الصناعية 215 50000 قوائض القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية 0.25 412500 405000 بنوك الحسابات الجارية 1 1 405000 مالمندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ 405000 مالمندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ 5000 مالمندات ، قسائم الضندوق ق أ 5000 مالمنداق ، فوائض قيمة 6000 مالمندات ، قسائم الضندوق ق أ 6000 مالمنداق ، فوائض قيمة 6000 مالمنداق المالية الأخرى 6000 مالمنداق المالية الأخرى	0.5		250000	خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية		2915
0.25 405000 412500 (المعدات والأدوات) 405000 512 405000 506 7500 60500	0.0	6000000		المعدات و الأدوات الصناعية	215	
0.25 412500 412500 512 405000 أ م السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ م (التتازل عن 300 سند بشيك) 767 767 0.25 5000 أ سندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ م السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ م السندات ، قسائم الحرينة ، فوائض قيمة من أصول مالية ، فوائض قيمة (تقييم 200 سند) 765 0.25 45000 45000 0.25 25000 45000 0.25 1000 0.25 25000 45000 0.25 1000 1000 0.25 1000 1000 0.25 1000 1000 0.25 1000 1000 0.25 1000 1000 0.25 1000 1000 0.25 1000 1000 0.25 1000 1000 0.25 1000 1000 0.25 1000 1000 0.25 1000 1000 0.25 1000 1000 0.000 1000 1000 0.000 1000 1000 0.000 1000 1000 <t< th=""><td></td><td>50000</td><td></td><td>فوائض القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية</td><td>752</td><td></td></t<>		50000		فوائض القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية	752	
0.25 405000 أ م الصندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ م الارباح الصافية عن عمليات التتازل عن 100 سند بشيك) 767 0.25 5000 أ م 300 سند بشيك) 5000 5000 أ م 300 سند بشيك ألم الصندوق ق أ السندات ، قسائم الصندوق ق أ السندات ، قسائم الصندوق ق أ السندات ، قسائم الصندوق ق أ المنقيم عن أصول مالية ، فوائض قيمة ألم النبية المناوية المناوية المناوية الأخرى 765 0.25 25000 45000 512 0.25 25000 المنتوجات المالية الأخرى 768				(قيد التنازل عن جزء من المعدات والأدوات)		
7500 767 الارباح الصافية عن عمليات التنازل عن أم (التنازل عن 300 سند بشيك) 767 (التنازل عن 300 سند بشيك) 760			412500	بنوك الحسابات الجارية		512
0.25 (التنازل عن 300 سند بشيك) 5000 أو التنازل عن 300 سند بشيك) 5000 أو التنازل عن 300 سند بشيك 5000 أو التقييم عن أصول مالية ، فوائض قيمة (تقييم 200 سند) 45000 أو التقييم 502 سند) 512 منوك الحسابات الجارية (5000 سند) 512 منازل الزيائن 768 ألمنتوجات المالية الأخرى 768	0.25	405000		السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ	506	
0.25 5000 أ قسائم الحزينة ، قسائم الصندوق ق أ 5000 5000 5000 5000 765 765 765 765 765 5000 512 512 512 512 512 512 6000		7500		الارباح الصافية عن عمليات التنازل عن أم	767	
0.25 5000 قييم 200 سند) 765 (تقييم 200 سند) 45000 512 0.25 25000 411 المنتوجات المالية الأخرى 768				(التنازل عن 300 سند بشيك)		
(تقييم عن اصول ماليه ، فوانض فيمه (تقييم 200 سند) (تقييم 200 سند) 45000 الخرية (25000 للزبائن) 45000 الزبائن (20000) المنتوجات المالية الأخرى (20000)	0.25		5000	السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ		506
45000 بنوك الحسابات الجارية 512 25000 الزبائن 411 20000 المنتوجات المالية الأخرى 768	0.23	5000		فارق التقييم عن أصول مالية ، فوائض قيمة	765	
0.25 الزبائن 411 20000 المنتوجات المالية الأخرى 768				(تقییم 200 سند)		
20000 المنتوجات المالية الأخرى 768			45000	بنوك الحسابات الجارية		512
	0.25	25000		الزيائن	411	
(تسوية ح/ البنك)		20000		المنتوجات المالية الأخرى	768	
				(تسوية ح/ البنك)		
627 الخدمات المصرفية			11600	الخدمات المصرفية		627
0.25 11600 بنوك الحسابات الجارية	0.25	11600		بنوك الحسابات الجارية	512	
(تسوية ح/ البنك)				(تسوية ح/ البنك)		
			4000	•		591
0.25 4000 الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات المؤونات 786	0.25	4000			786	
(تسوية الإيجار)				(تسوية الإيجار)		

06		الجزء الثاني
00		1/ إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية:
		العمليات:
		نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة
		1.28 = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة
		موارد ثابتة = 1.28 استخدامات ثابتة
	0.75	رم ع ص ا = موارد ثابتة – استخدامات ثابتة
		117600 = موارد ثابتة - استخدامات ثابتة (2)
		بتعويض (1) في (2) نجد :
		0.28 = 117600 استخدامات ثابتة
		استخدامات ثابتة =0.28/ 117600 = 420000 دج.
	0.25	الموارد الثابتة = 1.28*420000 دج.
	0.25	مجموع الميزانية = 420000 * 35/ 100
	0.25	مجموع الميزانية = 1200000 دج.
	0.23	أصول متداولة = $1200000 \times (35-100) \times 1200000$ دج.
		الخزينة الصافية = رم ع ص ١ - احتياجات ر م ع
		احتیاجات رمع = احتیاجات رمع للاستغلال + احتیاجات رمع خارج الاستغلال
	0.5	= 105600 = 60000 + 45600 دج.
	0.5	الخزينة الصافية = 105600 - 105600 دج.
		الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم
		12000 = 12000 خزينة الخصوم
	0.25	خزينة الخصوم = 168000 دج.
	0.25	الموارد الخاصة = 0.3×1200000 دج.
	0.25	الديون المالية = 360000 - 537600 دج.
		احتياجات رمع خارج الاستغلال = اصول متداولة خارج الاستغلال - خصوم متداولة خارج الاستغلال
		60000 = اصول متداولة خارج الاستغلال - 180000 اصول متداولة خارج الاستغلال - 180000
	0.25	اصول متداولة خارج الاستغلال = 240000 دج.
	0.25	اصول متداولة للاستغلال = 780000 (240000+180000 دج.
		احتياجات رم ع للاستغلال= اصول متداولة للاستغلال - خصوم متداولة للاستغلال
		360000 = 45600 – خصوم متداولة للاستغلال خصوم متداولة للاستغلال = 314400 دج. (تقبل كل الحلول الصحيحة الأخرى)
	0.25	حصوم منداویه تارستغاران – 314400 دج. (نظب کل انگلول انصحیحه الاحری)

								نية الوظيفية	الميزا			
		%	لمبالغ	1	الخصوم	%	المبالغ		الأص			
		44.8	53760	00	وارد الثابتة:	35 المو	420000	، الثابتة:	الاستخدامات			
	01.50	30	36000	00 2	الموارد الخاصة							
	01.50	14.8	17760	00	الديون المالية							
		55.2	66240	00	صوم المتداولة:	65 الذ	780000	داولة:	الأصول المن			
		26.2	31440	00	للاستغلال	30	360000	للال	للاستغ			
		15	18000	ال 00	خارج الاستغلا	20	240000	الاستغلال	خارج			
		14	16800	00	خزينة الخصوم	15	180000	الاصول	خزينة			
		100	120000	0	المجموع	100	1200000	موع	المج			
	0.5		وارد الخاصة	المالية ÷ الم	الية = الاستدانة	الاستدانة الم	المالية: نسبة	رنسبة الاستدانة	/أ			
	0.5		0.96 = 3	60000 / (168000+1776	500)=						
		ب/ التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:										
	0.5	یا بسبب	بما أن نسبة الاستدانة المالية تقارب 1 تعتبر مرتفعة تعني أن المؤسسة ليست متحررة ماليا بسبب لجوئها إلى الاستدانة بشكل كبير .									
08		لجونها إلى الاستدانة بسكل خبير . جزء الثالث:										
				باشرة:	الأعباء غير المد	حدول توزیع	ن المنتحة من		• •			
	0.25			J .		. رق روي		100 / 10000				
	0.25						1200 =	250 / 30000	ان: P2 کا			
				- مخ 2	+ الكمية المنتجة	عة = مخ 1	: الكمية المبا	وحدات المباعة	حساب عدد ال			
	0.25							1000 + 500				
						80		1200 + 300				
							-	عباء الغير مباه a = X ، و الصيانة	=			
	2x0.25		x= 800	00 + 0.1 v	; y = 18000	0 + 0.2 x	y -	۸ – ۸ و انطیبانه	تفوض آن آلا داره			
	2XU.23			000; y = 2	•							
			توزيع	ورشة2	ورشة 1	صيانة	ادارة	البيان				
))	38500	289000	89000	18000	8000	مج ت 1				
								توزيع ثانوي				
	1		2000	3000	3000	2000	10000-	ادارة				
			2000 42500	8000 300000	8000 100000	20000-	2000	صيانة 2				
			42300 و. مباعة	300000 و. منتجة			لبيعة وحدة العمل	مج ت 2				
			1700	1200	1000		فبيعه وحده العمل لاد وحدات العمل					
			25	250	100		ر - ر كلفة وحدة العمل					

صفحة 4 من 5

0.5

2- حساب الجرد الدائم:

*المادة M₁ :

م	٣	اک	البيان	م	٣	ك	البيان
150000	500	300	الإخراجات	40000	400	100	مخزون أول المدة
100000	500	200	مخ أخر المدة	210000	525	400	الإدخالات
250000	500	500	المجموع	250000	500	500	المجموع

0.5

*المادة M2

م	س	ك	البيان	م	س	أى	البيان
420000 60000	600 600	700 100	الإخراجات مخ أخر المدة	480000	600	800	مخزون أول المدة الإدخالات
480000	600	800	المجموع	480000	600	800	المجموع

3/ تكلفة الإنتاج:

01x2

P_2 المنتج			Р	المنتج 1		11.	
م	<i>س</i>	ك	م	M	ڬ	البيان	
420000	600	700	150000	500	300	تكلفة شراء المواد المستعملة	
81000	90	900	45000	90	500	أعباء الإنتاج المباشرة	
						أعباء الإنتاج غير المباشرة:	
300000	250	1200	100000	100	1000	 الورشة 1 ، - الورشة 2 	
801000	667.5	1200	295000	295	1000	تكلفة إنتاج الفترة	

كلفة المخرر الأولي+تكفة الإنتاج كنية المخرد الأولي+تكنية الإنتاج

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتجين:

0.5 0.5 المنتج $P_1 = \frac{(1000+500)}{(295000+140000)} = P_2$ دج للوحدة.

المنتج P₂ = (1200*800)/ (801000+680*300) = P₂ دج للوحدة

4- سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين:

أ/ سعر التكلفة:

01

ı		F	\mathbf{P}_2 المنتج		F	المنتج $_1$		11
	7	م	س	<u>اک</u>	م	س	ای	البيان
		536000	670	800	261000	290	900	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
		20000	25	800	22500	25	900	أعباء التوزيع الغير مباشرة
		556000	695	800	283500	315	900	سعر التكلفة

ب/ النتيجة التحليلية:

01

P_2 المنتج			P_1 المنتج			البيان
م	س	نی	م	س	اک	البييان
544000	680	800	306000	340	900	رقم الأعمال سعر التكلفة
556000	695	800	283500	315	900	سعر التكلفة
12000 -		800	22500		900	النتيجة التحليلية
	النتيجة التحليلية الإجمالية					