



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التربية الوطنية



الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات  
امتحان بكالوريا التعليم الثانوي  
الشعبة: تسيير واقتصاد

دورة: 2021

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 9 إلى الصفحة 4 من 9)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " دباغ " الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31 قُدمت لك أرصدة بعض الحسابات:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		120000
2182	معدات النقل	...؟...	
28182	اهتلاك معدات النقل		1650000
31	المواد الأولية واللوازم	300000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	273700	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		88000
616	أقساط التأمينات	420000	

معلومات الجرد:

- 1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال، فصلت فيه المحكمة بتاريخ 2020/11/20 لصالح العامل وتم التسديد بشيك بنكي، وسُجل قيد التسديد في الدفتر اليومي.
- 2) معدات النقل تهلك خطيا لمدة 5 سنوات، تم اقتناؤها بتاريخ 2017/04/01، سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2020/12/31 يقدر بـ 700000 دج.
- 3) خسارة قيمة المواد الأولية والتوريدات أصبحت مبررة بـ 30% ، والباقي غير مبرر.

4) وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص في:

الزبائن المشكوك فيهم	مبلغ الدين متضمن الرسم TTC	خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31	التحصيلات خلال دورة 2020	الوضعية بتاريخ 2020/12/31
نسيم	202300	20%	83300	حالة إفلاس نهائي
مهدي	...؟...	...؟...	59500	الخسارة المتوقعة 35% من الرصيد

ملاحظة: التحصيلات خلال دورة 2020 مُسجلة، معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

5) أقساط التأمينات المسجلة متعلقة بالفترة من 2020/09/01 إلى 2021/03/01.

6) لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من سنة 2020 بمبلغ 85000 دج.

العمل المطلوب:

- سجل في الدفتر اليومي للمؤسسة قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2020/12/31، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الحكمة" بتاريخ 2020/12/31 قُدمت لك المعلومات التالية:

- الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية 90000 دج.
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.
- النتيجة المالية تُمثل 20% من النتيجة العملياتية.
- الأعباء المالية 15000 دج.
- المنتوجات المالية ...؟... دج.
- النتيجة العملياتية تُمثل 60% من هامش الربح الإجمالي.
- كلفة المبيعات تُمثل 60% من رقم الأعمال.
- التكاليف التجارية تُمثل 1,2 من الأعباء الإدارية.
- الأعباء الإدارية تُمثل 1,5 من الأعباء العملياتية الأخرى.
- الأعباء العملياتية الأخرى 100000 دج.
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 30000 دج.
- المنتوجات العملياتية الأخرى تُمثل ضعف الأعباء العملياتية الأخرى.
- الحسابان ح/77، ح/67 (عناصر غير عادية - منتوجات وعناصر غير عادية - أعباء) معدومان.

## العمل المطلوب:

- (1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (2) احسب نسبة المردودية المالية، علما ان مبلغ رؤوس الأموال الخاصة يقدر بـ 7200000 دج.

## الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

من أجل إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "صحراء" التجارية بتاريخ 2020/12/31 قُدمت لك المعلومات التالية:

### (1) الميزانية المحاسبية بتاريخ 2020/12/31:

الأصول	القيمة الإجمالية	الإهلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية	الخصوم	المبالغ
<u>الأصول غير الجارية</u>				<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	
التثبيات المعنوية	360000	60000	300000	رأس المال	1980000
التثبيات العينية	3200000	1200000	2000000	النتيجة الصافية للسنة المالية	- 450000
التثبيات المالية	1000000	64000	936000	مج رؤوس الأموال الخاصة	<b>1530000</b>
مج الأصول غير الجارية	<b>4560000</b>	<b>1324000</b>	<b>3236000</b>	<u>الخصوم غير الجارية</u>	
<u>الأصول الجارية</u>				الاقتراضات لدى مؤسسات	1200000
مخزونات البضائع	300000	16000	284000	القرض	
الزبائن والحسابات الملحقه	200000	10000	190000	مج الخصوم غير الجارية	<b>1200000</b>
المدينون الآخرون	240000	-	240000	<u>الخصوم الجارية</u>	
القيم المنقولة للتوظيف	520000	-	520000	الموردون والحسابات الملحقه	660000
البنوك الحسابات الجارية	120000	-	120000	الضرائب الدائنة	300000
الصندوق	60000	-	60000	المساهمات البنكية الجارية	960000
مجموع الأصول الجارية	<b>1440000</b>	<b>26000</b>	<b>1414000</b>	مجموع الخصوم الجارية	<b>1920000</b>
المجموع العام للأصول	<b>6000000</b>	<b>1350000</b>	<b>4650000</b>	المجموع العام للخصوم	<b>4650000</b>

### (2) معلومات إضافية:

- من بين "المدينون الآخرون" مبلغ 80000 دج حساب الأعباء المعاينة مسبقا وهي خارج الاستغلال.
- يتضمن حساب "الموردون والحسابات الملحقه" حساب "موردو التثبيات" فقط.
- يتضمن حساب الضرائب الدائنة ضرائب على رقم الأعمال فقط.



**العمل المطلوب:**

- (1) ما الهدف من إعداد الميزانية الوظيفية؟
- (2) أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (3) احسب كل من:
  - رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
  - احتياجات رأس المال العامل.
  - الخزينة الصافية.
  - نسبة التحرر المالي (نسبة الاستدانة المالية).
- (4) علق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول.



الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (05) صفحات (من الصفحة 5 من 9 إلى الصفحة 9 من 9)

الجزء الأول: تحليل الكشوفات المالية (06 نقاط)

ليكن لديك السندين التاليين لمؤسسة " جبل سدّات ":

السند 1: معلومات متعلقة بقدرة التمويل الذاتي:

المبالغ		البيان
-	+	
	؟؟	النتيجة الصافية للسنة المالية
	450000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
21000		استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
15000		ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	22000	ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
13000		ح/765 + ح/767 (فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة
		+ الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية)
	24000	ح/665 + ح/667 (فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة
		+ الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية)
.....	.....	المجموع
1048020		قدرة التمويل الذاتي

**السند 2: أرصدة حساب النتائج حسب الطبيعة:**

المبالغ	البيان
؟؟ 50000 - - -	المبيعات والمنتجات الملحقة الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون الإنتاج المثبت اعانات الاستغلال
6950000	1. انتاج السنة المالية
؟؟ 250000	المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
؟؟	2. استهلاك السنة المالية
3500000	3. القيمة المضافة
2100000 ؟؟	أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
؟؟	4. اجمالي فائض الاستغلال
75000 62000 ؟؟ ؟؟	المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
؟؟	5. النتيجة العملية
42000 ؟؟	المنتجات المالية الأعباء المالية
32000 -	6. النتيجة المالية
؟؟	7. النتيجة العادية قبل الضرائب
؟؟ -	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (19%) الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
؟؟	8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية

**ملاحظة:** حساب عناصر غير عادية - منتوجات وحساب عناصر غير عادية - أعباء: معدومان.

**المطلوب:**

(1) احسب النتيجة الصافية للسنة المالية اعتمادا على السند 1.

(2) أكمل حساب النتائج حسب الطبيعة.

(3) احسب كل من:

أ- معدل الادماج.

ب- نسب تجزئة القيمة المضافة وعلق عليها.

**الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)**

من السجلات المحاسبية لشركة " النور " في 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

(1) سَدَدَت وسَجَلَت الشركة مبلغ 50000 دج كتعويض للعامل " سمير " عن النزاع الذي كَوْنَت له مؤونة بنفس مبلغ السنة السابقة.

(2) تحوي حافظة الأوراق المالية للشركة 500 سهم ثمن شرائها 1640 دج للسهم الواحد، وقد سَجَلَت في السنة السابقة

خسارة قيمة بـ 15000 دج، وبتاريخ 2020/06/20 تنازلت الشركة عن 350 سهم بسعر 1700 دج للسهم

الواحد بشيك بنكي رقم 1805، والباقي قُدر سعرها في السوق بتاريخ 2020/12/31 بـ 1595 دج للسهم.

(3) حازت الشركة على معدات صناعية بمبلغ 12000000 دج بتاريخ 2018/03/01، مدتها النفعية 08 سنوات،

تنازلت عن 20% منها في 2020/10/28 على الحساب وحقت ناقص قيمة بـ 500000 دج،

قُدرت القيمة السوقية لباقي المعدات الصناعية بتاريخ 2020/12/31 بمبلغ 5890000 دج.

(4) الزبون " فريد " مدين بمبلغ 595000 دج متضمن الرسم في 2019/12/31 وسُجلت له حينها خسارة قيمة

بـ 30% من دينه، سَدَد خلال سنة 2020 مبلغ 238000 دج، وتَبَيَّن بتاريخ 2020/12/31 أنه غير قادر

على التسديد نهائيا، (معدل TVA : 19 %).

(5) سَدَدَت الشركة في 2020/10/30 مبلغ 77000 دج أعباء إيجار محل عن الفترة الممتدة من 2020/11/01

الى 2021/05/30. علما أن عملية التسديد تم تسجيلها في الدفتر اليومي للشركة في حينها.

(6) وعد المورد " نبيل " الشركة بمنحها محسومات مبلغها 24000 دج إلا أنه لم يرسل لها فاتورة الإنقاص إلى غاية

2020/12/31.

**المطلوب:**

أ) سجل عمليتي التنازل عن الأسهم والمعدات الصناعية، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ب) سجل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي لشركة " النور " بتاريخ 2020/12/31.

**الجزء الثالث: محاسبة التكاليف (08 نقاط)**

تُنتج وتُباع شركة "شيليا" المنتجين (P1) و (P2) باستعمال المادتين الأوليتين M1 و M2 في الورشتين 01 و 02. لشهر أبريل 2021 أعطيت لك المعلومات التالية:

**(1) المخزون الأولي:**

- المادة الأولية M2: 1500 كلغ بتكلفة 1595,6 دج للكلغ الواحد.
- المنتج (P1): 400 وحدة بتكلفة 8400 دج للوحدة.

**(2) مشتريات الفترة:**

- المادة الأولية M1: 1200 كلغ بسعر 900 دج للكلغ الواحد.
- المادة الأولية M2: 2500 كلغ بسعر 1520 دج للكلغ الواحد.

**(3) أعباء الشراء المباشرة على:**

- المادة الأولية M1: 36000 دج.
- المادة الأولية M2 : 75000 دج .

**(4) انتاج واستعمالات الفترة:**

- انتاج 600 وحدة من المنتج (P1) باستعمال 700 كلغ من M1 و 2500 كلغ من M2 .
- انتاج 400 وحدة من المنتج (P2) باستعمال 500 كلغ من M1 و 1500 كلغ من M2 .

**(5) اليد العاملة المباشرة للإنتاج:**

- 02 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج (P1) بأجرة 150 دج للساعة الواحدة.
- 1,5 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج (P2) بأجرة 150 دج للساعة الواحدة.

**(6) الأعباء غير مباشرة:**

مُبيّنة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 12630 دج عناصر إضافية ومبلغ 5862,50 دج أعباء غير محملة:

البيان	التموين	ورشة 01	ورشة 02	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	146400	312000	324000	55750
طبيعة وحدات العمل	1000 دج مشتري	كلغ مواد أولية مستعملة	ساعة يد عمل مباشرة	1000 دج من رقم الأعمال

**(7) مبيعات الفترة:**

- 700 وحدة من المنتج (P1) بسعر بيع 12000 دج للوحدة.
- 250 وحدة من المنتج (P2) بسعر بيع 11000 دج للوحدة.





العمل المطلوب:

- (1) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (2) احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2. والتكلفة الوسطية المرجحة للمادة M2.
- (3) احسب تكلفة إنتاج المنتج (P1) فقط ، والتكلفة الوسطية المرجحة له.
- (4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين (P1) و (P2)، علما ان التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج (P2) هي: 7704,75 دج للوحدة.
- (5) احسب النتيجة التحليلية الصافية .

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لمجموع الإدخالات مع مخزون أول المدة.

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)
مجموعة	مجزأة	
06		<p>الجزء الأول: أعمال نهاية السنة</p> <p>1- قيود التسوية مع إظهار العمليات الحسابية:</p> <p>العمليات الحسابية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• معدات النقل:</li> </ul> <p>الإهلاك السنوي = الإهلاك المتراكم لسنة 2019 ÷ مدة الاستعمال</p> <p>الإهلاك السنوي = <math>1650000 \div 2,75</math></p> <p>الإهلاك السنوي = 600000 دج.</p> <p>المبلغ القابل للاهلاك = الإهلاك السنوي × مدة المنفعة</p> <p>المبلغ القابل للاهلاك = <math>5 \times 600000</math></p> <p>المبلغ القابل للاهلاك = 3000000 دج.</p> <p>الإهلاك المتراكم 2020 = الإهلاك المتراكم 2019 + الإهلاك السنوي 2020</p> <p>الإهلاك المتراكم 2020 = <math>1650000 + 600000</math></p> <p>الإهلاك المتراكم 2020 = 2250000 دج</p> <p>القيمة الصافية المحاسبية 2020 = المبلغ القابل للاهلاك - الإهلاك المتراكم 2020</p> <p>القيمة الصافية المحاسبية 2020 = <math>2250000 - 3000000</math></p> <p>القيمة الصافية المحاسبية 2020 = 750000 دج.</p> <p>القيمة الصافية المحاسبية أكبر من سعر البيع المحتمل الصافي أي هناك خسارة قيمة بالفرق.</p> <p>خسارة القيمة = <math>750000 - 700000 = 50000</math> دج</p>
	5×0.25	
	0.25	<ul style="list-style-type: none"> <li>• المواد الأولية:</li> </ul> <p>إنقاص خسارة القيمة للمواد الأولية بمبلغ: <math>0,7 \times 50000 = 35000</math> دج.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الزبائن المشكوك فيهم:</li> </ul> <p>الزبون "تسيم":</p> <p>خ ق 2019 = <math>0,2 \times (1,19 \div 202300) = 34000</math> دج.</p> <p>الرصيد TTC = <math>202300 - 83300 = 119000</math> دج.</p> <p>الرصيد HT 2020 = <math>1,19 \div 119000 = 100000</math> دج.</p> <p>الرسم على القيمة المضافة = <math>0,19 \times 100000 = 19000</math> دج.</p> <p>هناك خسارة إضافية بالفرق <math>100000 - 34000 = 66000</math> دج.</p>
	4×0.25	

		<p>الزبون "مهدي":</p> <p>مبلغ الدين متضمن الرسم = <math>416/ح +</math> كل التسديدات - مبلغ دين " نسيم"</p> <p>مبلغ الدين متضمن الرسم = <math>273700 + (83300 + 59500) - 202300</math></p> <p>مبلغ الدين متضمن الرسم = <math>214200</math> دج.</p> <p>خ ق 2019 = <math>491/ح -</math> خ ق 2019 " نسيم"</p> <p>خ ق 2019 = <math>34000 - 88000 = 54000</math> دج</p> <p>خ ق 2020 = <math>[1,19 \div (2020 \text{ التسديدات} - \text{الرصيد متضمن الرسم})] \times 0,35</math></p> <p>خ ق 2020 = <math>[1,19 \div (59500 - 214200)] \times 0,35 = 45500</math> دج .</p> <p>خ ق 2020 أصغر من خ ق 2019 هناك إنقاص في خ ق بالفرق <math>8500</math> دج.</p> <p>• الأعباء المعاينة مسبقا:</p> <p>الأعباء المعاينة مسبقا = <math>2 \times (6 \div 420000) = 140000</math> دج.</p> <p>قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:</p>			
4×0.25					
0.25					
0.25	120000	120000	<p>----- 2020/12/31 -----</p> <p>مؤونة الأخطار</p> <p>أعباء المستخدمين</p> <p>ترصيد مؤونة الأخطار</p> <p>----- 2020/12/31 -----</p>	151	63
0.50	600000 50000	650000	<p>م.إ.م خ ق أصول غير جارية</p> <p>إهلاك معدات النقل</p> <p>خسائر القيمة عن معدات النقل</p> <p>إثبات الإهلاك وخسارة القيمة</p> <p>// -----</p>	681	28182 29182
0.25	35000	35000	<p>خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات</p> <p>استرجاعات الاستغلال عن خ ق م أ ج</p> <p>إنقاص خسارة القيمة</p> <p>// -----</p>	391	785
0.50	119000	66000 34000 19000	<p>خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل</p> <p>خسائر القيمة عن حسابات الزبائن</p> <p>رسم على القيمة المحصل</p> <p>زبائن مشكوك فيهم</p> <p>ترصيد حسابات الزبون نسيم</p>	4457	654 491 416

06	0.25	8500	8500	----- // ----- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق م - أ ج إنقاص خ ق الزبون "مهدي"	491	785
	0.25	140000	140000	----- // ----- أعباء معاينة مسبقا أقساط التأمينات تسوية الأعباء المعاينة مسبقا	486	616
	0.25	85000	85000	----- // ----- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد تسوية الأعباء واجبة الدفع	607	408
	11×0.25	<p>ملاحظة : بالنسبة للقيد المتعلق باستعمال مؤونة الأخطار يقبل التسجيل المحاسبي التالي :</p> <p>الحساب 151 مدينا والحساب 783 دائنا بمبلغ 120000 دج.</p> <p>الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها</p> <p>1-إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب <math>0,25 \times</math></li> <li>• النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية <math>0,25 \div</math></li> <li>• النتيجة العادية قبل الضرائب = <math>90000 \div 0,25 = 360000</math> دج.</li> <li>• النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب واجبة الدفع</li> <li>• النتيجة الصافية للأنشطة العادية = <math>90000 - 360000</math></li> <li>• النتيجة الصافية للأنشطة العادية = <math>270000</math> دج = صافي نتيجة السنة المالية</li> <li>• النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية</li> <li>• <math>360000 =</math> النتيجة العملياتية <math>+ 0,2 =</math> النتيجة العملياتية <math>= 1,2</math> النتيجة العملياتية</li> <li>• النتيجة العملياتية = <math>1,2 \div 360000 = 300000</math> دج.</li> <li>• النتيجة المالية = النتيجة العملياتية <math>\times 0,2</math></li> <li>• النتيجة المالية = <math>0,2 \times 300000 = 60000</math> دج.</li> <li>• النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية</li> <li>• <math>60000 =</math> المنتوجات المالية - <math>15000</math></li> <li>• المنتوجات المالية = <math>15000 + 60000 = 75000</math> دج.</li> <li>• النتيجة العملياتية = <math>60\%</math> هامش الربح الإجمالي</li> </ul>				

2.75

- هامش الربح الإجمالي = النتيجة العملياتية  $\div 0,6$
  - هامش الربح الإجمالي =  $300000 \div 0,6 = 500000$  دج.
  - هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات
  - $500000 = \text{رقم الأعمال} - 0,6 \text{ رقم الأعمال} = 0,4 \text{ رقم الأعمال}$
  - $\text{رقم الأعمال} = 500000 \div 0,4 = 1250000$  دج.
  - كلفة المبيعات =  $60\% \text{ رقم الأعمال} = 1250000 \times 0,6 = 750000$  دج.
  - الأعباء الإدارية =  $1.5 \times \text{الأعباء العملياتية الأخرى}$
  - الأعباء الإدارية =  $100000 \times 1.5 = 150000$  دج.
  - التكاليف التجارية =  $1.2 \times \text{الأعباء الإدارية}$
  - التكاليف التجارية =  $150000 \times 1.2 = 180000$  دج.
  - المنتجات العملياتية الأخرى =  $2 \times \text{الأعباء العملياتية الأخرى}$
  - المنتجات العملياتية الأخرى =  $100000 \times 2 = 200000$  دج.
- حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الحكمة" بتاريخ 2020/12/31:

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	1250000
كلفة المبيعات	750000
هامش الربح الإجمالي	500000
المنتجات العملياتية الأخرى	200000
التكاليف التجارية	180000
الأعباء الإدارية	150000
الأعباء العملياتية الأخرى	100000
الاسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات	30000
النتيجة العملياتية	300000
المنتجات المالية	75000
الأعباء المالية	15000
النتيجة المالية	60000
النتيجة العادية قبل الضرائب	360000
الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية	90000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	270000
عناصر غير عادية - منتجات	-
عناصر غير عادية - أعباء	-
النتيجة غير عادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	270000

08		<p>2- حساب نسبة المردودية المالية:</p> <p>نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة</p> <p>نسبة المردودية المالية = <math>360000 \div 7200000 = 0,05</math></p> <p>نسبة المردودية المالية = 5%</p> <p>الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية</p>
	2x0.25	<p>1- الهدف من إعداد الميزانية الوظيفية: هو تشخيص الوضعية المالية للمؤسسة وتحليلها.</p> <p>2- انجاز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31:</p> <p>إظهار العمليات الحسابية لإعادة ترتيب عناصر الميزانية المحاسبية</p> <p>جانب الأصول:</p>
	0.25	<p>✓ الإستخدامات الثابتة = التثبيات المعنوية + التثبيات العينية + التثبيات المالية</p> <p>الإستخدامات الثابتة = <math>360000 + 3200000 + 1000000 = 4560000</math> دج.</p> <p>✓ الأصول المتداولة للإستغلال = مخزونات البضائع + الزبائن والحسابات الملحقه</p> <p>+ (المدينون الآخرون - الأعباء المعايينة مسبقا)</p>
	5x0.25	<p>الأصول المتداولة للإستغلال = <math>300000 + 200000 + (80000 - 240000)</math></p> <p>الأصول المتداولة للإستغلال = 660000 دج.</p> <p>✓ الأصول المتداولة خارج للإستغلال = الأعباء المعايينة مسبقا + القيم المنقولة للتوظيف</p> <p>الأصول المتداولة خارج للإستغلال = <math>80000 + 520000 = 600000</math> دج.</p> <p>✓ خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق</p> <p>خزينة الأصول = <math>120000 + 60000 = 180000</math> دج.</p> <p>✓ الأصول المتداولة = أم للإستغلال + أم خارج للإستغلال + خزينة الأصول</p> <p>الأصول المتداولة = <math>660000 + 600000 + 180000 = 1440000</math> دج.</p> <p>جانب الخصوم:</p> <p>✓ الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مج الإهتلاكات وخسائر القيمة</p> <p>الموارد الخاصة = <math>1530000 + 1350000 = 2880000</math> دج.</p> <p>✓ الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 1200000 دج.</p> <p>✓ الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية</p> <p>الموارد الثابتة = <math>2880000 + 1200000 = 4080000</math> دج.</p> <p>✓ الخصوم المتداولة للإستغلال = الضرائب على رقم الأعمال = 300000 دج.</p> <p>✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيات = 660000 دج.</p> <p>✓ خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 960000 دج.</p> <p>✓ مجموع الخصوم المتداولة = خ م للإستغلال + خ م خارج الاستغلال + خزينة الخصوم</p> <p>مجموع الخصوم المتداولة = <math>300000 + 660000 + 960000 = 1920000</math> دج.</p>

الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31:					
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	4560000	76	الموارد الثابتة	4080000	68
			الموارد الخاصة	2880000	48
			الديون المالية	1200000	20
الأصول المتداولة	1440000	24	الخصوم المتداولة	1920000	32
للاستغلال	660000	11	للاستغلال	300000	5
خارج الاستغلال	600000	10	خارج الاستغلال	660000	11
خزينة الأصول	180000	03	خزينة الخصوم	960000	16
المجموع	6000000	100	المجموع	6000000	100
3- حساب كل من:					
✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة					
رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 4560000 - 4080000					
رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 480000 - (سالب)					
✓ احتياجات رأس المال العامل = (أم للاستغلال + أم خارج للاستغلال)					
- (خ م للاستغلال + خ م خارج للاستغلال)					
احتياجات رأس المال العامل = (600000 + 660000) - (660000 + 300000)					
احتياجات رأس المال العامل = 300000 دج.					
✓ الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم					
الخزينة الصافية = 960000 - 180000 = 780000 - (سالبة).					
✓ نسبة الإستدانة المالية = الإستدانة المالية ÷ التمويل الخاص					
نسبة الإستدانة المالية = (خزينة خصوم + ديون مالية) ÷ الموارد الخاصة					
نسبة الإستدانة المالية = (1200000 + 960000) ÷ 2880000 = 0,75 أي 75%					
4 - التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول:					
- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:					
✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي سالب يدل على أن جزء من الاستخدامات الثابتة تم تمويله بالموارد المتداولة، وهذا يخالف قاعدة التوازن الوظيفي.					
✓ احتياجات رأس المال العامل الصافي موجب، وبالتالي المؤسسة بحاجة إلى مبلغ 300000 دج لتمويل دورة الاستغلال.					
✓ الخزينة الصافية سالبة دليل على عدم توفر المؤسسة على موجودات نقدية كافية.					

	0.50	<p>- الحلول المقترحة:</p> <p>✓ رفع المساهمات في رأس المال أو الإقراضات المالية</p> <p>✓ التنازل عن التثبيات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة. أو التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف.</p> <p>✓ رفع مدة تسديد ديون الموردين.</p> <p>✓ تخفيض مدة تحصيل الحقوق من الزبائن.</p> <p>ملاحظة: تقبل الإجابات الصحيحة الأخرى</p>
--	------	---



العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموعة	مجزأة	
06		الجزء الأول: تحليل الكشوفات المالية
		1. حساب النتيجة الصافية للسنة المالية:
	2×0.25	قدرة التمويل الذاتي = النتيجة الصافية للسنة المالية + ح/68 - ح/78 - ح/752 + ح/652 - ح/765 + ح/767 + ح/665 + ح/667.
		1048020 = النتيجة الصافية للسنة المالية + 450000 - 21000 - 15000 + 22000 - 13000 + 24000.
		النتيجة الصافية للسنة المالية = 601020 دج.
		2. اكمال حساب النتائج حسب الطبيعة:
	2×0.25	النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة الصافية للسنة المالية ÷ 0.81
		النتيجة العادية قبل الضريبة = 601020 ÷ 0.81 = 742000 دج.
	0.25	مبلغ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 742000 × 0.19 = 140980 دج.
		النتيجة المالية = ح/76 - ح/66
	0.25	- 32000 = ح/66 - 42000
		الأعباء المالية (ح/66) = 74000 دج.
		النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة العملية + النتيجة المالية
	0.25	742000 = النتيجة العملية + (- 32000)
		النتيجة العملية = 774000 دج.
	2×0.25	النتيجة العملية = اجمالي فائض الاستغلال + ح/75 - ح/65 - ح/68 + ح/78
		774000 = اجمالي فائض الاستغلال + 75000 - 62000 - 450000 + 21000
		اجمالي فائض الاستغلال = 1190000 دج.
		اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - ح/63 - ح/64
	0.25	1190000 = 3500000 - 2100000 - ح/64
		ح/64 = 210000 دج
		القيمة المضافة = انتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية
	0.25	3500000 = 6950000 - استهلاك السنة المالية
		استهلاك السنة المالية = 3450000 دج.
		استهلاك السنة المالية = ح/60 + ح/61 + ح/62
	0.25	3450000 = المشتريات المستهلكة ( ح/60 ) + 250000
		المشتريات المستهلكة ( ح/60 ) = 3200000 دج.

0.25	01	<p>انتاج السنة المالية = ح/70 + ح/72</p> <p>6950000 = المبيعات والمنتجات الملحقة ( ح/70 ) + ( - 50000 )</p> <p>المبيعات والمنتجات الملحقة = 7000000 دج</p> <p><b>حساب النتائج حسب الطبيعة</b></p>	
		المبالغ	البيان
		7000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
		50000-	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
		-	الإنتاج المثبت
		-	اعانات الاستغلال
		6950000	1. انتاج السنة المالية
		3200000	المشتريات المستهلكة
		250000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
		3450000	2. استهلاك السنة المالية
		3500000	3. القيمة المضافة
		2100000	أعباء المستخدمين
		210000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
		1190000	4. اجمالي فائض الاستغلال
		75000	المنتجات العملية الأخرى
		62000	الأعباء العملية الأخرى
		450000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
		21000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات
		774000	5. النتيجة العملية
		42000	المنتجات المالية
		74000	الأعباء المالية
		32000-	6. النتيجة المالية
		742000	7. النتيجة العادية قبل الضرائب
		140980	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 19%
		-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
		601020	8. النتيجة الصافية للسنة المالية

06	0.25	<p>3. حساب كل من:</p> <p>أ- معدل الإدماج = <math>\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{3500000}{7000000} = 0.50</math> أي 50%</p>
	3×0.25	<p>ب-نسب تجزئة القيمة المضافة مع التعليق:</p> <p>✓ بالنسبة للعمال: أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = <math>0.6 = 3500000 \div 2100000</math></p> <p>✓ بالنسبة للدولة: ضرائب ورسوم ÷ القيمة المضافة = <math>0.06 = 3500000 \div 210000</math></p> <p>✓ بالنسبة للمؤسسة: إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة = <math>0.34 = 3500000 \div 1190000</math></p>
	3×0.25	<p>التعليق على النسب:</p> <p>- 60 % من الثروة توزع على العمال في شكل أجور ورواتب.</p> <p>- 06 % من الثروة تدفع للدولة في شكل ضرائب ورسوم.</p> <p>- 34 % من الثروة تمثل المردودية بالنسبة لنشاط المؤسسة.</p> <p>الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة</p> <p>إظهار العمليات الحسابية:</p> <p>✓ بالنسبة للأسهم:</p> <p>ملاحظة: تعالج الأسهم معالجة سندات المساهمة ( ح/26 ) لاحتفاظ المؤسسة بها لمدة تجاوزت السنة.</p>
	0.50	<p>- المتنازل عنها:</p> <p>مبلغ التنازل = <math>1700 \times 350 = 595000</math> دج.</p> <p>خسارة القيمة = <math>350 \times (500 \div 15000) = 10500</math> دج.</p> <p>ثمن الشراء = <math>1640 \times 350 = 574000</math> دج.</p> <p>نتيجة التنازل = سعر البيع + ح / 296 - ح 26.</p> <p>نتيجة التنازل = <math>595000 - 10500 + 574000 = 31500</math> دج.</p>
	0.50	<p>- باقي الأسهم:</p> <p>ثمن الشراء = <math>(350 - 500) \times 1640 = 246000</math> دج.</p> <p>سعر السوق = <math>1595 \times 150 = 239250</math> دج.</p> <p>خسارة قيمة الحالية = <math>239250 - 246000 = 6750</math> دج.</p> <p>خسارة قيمة السابقة = <math>10500 - 15000 = 4500</math> دج.</p> <p>زيادة خسارة قيمة = <math>4500 - 6750 = 2250</math> دج.</p>

		<p>✓ المعدات الصناعية</p> <p>تكلفة حيازة المعدات الصناعية المتنازل عنها = <math>12000000 \times 20\% = 2400000</math> د.ج.</p> <p>الاهتلاك المتراكم إلى 2020/10/28 : <math>800000 = \frac{32}{12} \times \frac{2400000}{8}</math></p> <p>نتيجة التنازل = سعر البيع + ح/2815 - ح/215.</p> <p>- 500000 = سعر البيع + 800000 - 2400000.</p> <p>سعر البيع = 1100000 د.ج.</p> <p>تكلفة باقي المعدات الصناعية = <math>2400000 - 12000000 = 9600000</math> د.ج.</p> <p>الاهتلاك المتراكم حتى 2020/12/31 : <math>3400000 = \frac{34}{12} \times \frac{9600000}{8}</math></p> <p>القيمة المحاسبية الصافية = <math>3400000 - 9600000 = 6200000</math> د.ج.</p> <p>سعر السوق = 5890000 د.ج.</p> <p>خسارة القيمة = <math>5890000 - 6200000 = 310000</math> د.ج.</p> <p>✓ الزبون " فريد "</p> <p>مبلغ الدين متضمن الرسم = 595000 د.ج.</p> <p>مبلغ الدين خارج الرسم = <math>595000 \div 1.19 = 500000</math> د.ج.</p> <p>خسارة 2019 = <math>500000 \times 30\% = 150000</math> د.ج.</p> <p>الرصيد متضمن الرسم = <math>595000 - 238000 = 357000</math> د.ج.</p> <p>مبلغ الرسم = <math>(357000 \div 1.19) \times 0.19 = 57000</math> د.ج.</p> <p>الدين المعدوم = <math>357000 - 57000 - 150000 = 150000</math> د.ج.</p> <p>✓ أعباء الإيجار:</p> <p>مبلغ الايجار 77000 د.ج.</p> <p>فترة الايجار 7 أشهر</p> <p>الأشهر المتعلقة بالسنة المالية 2021: 5 أشهر</p> <p>أعباء ايجار 5 أشهر = <math>5(7 \div 77000) = 55000</math> د.ج.</p>
01		
0.50		
0.25		

أ - تسجيل عمليتي التنازل عن الأسهم والمعدات الصناعية:					
0.50	574000	595000	بنوك الحسابات الجارية	512	
		10500	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296	
			مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26	
		31500	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767	
			تسجيل عملية التنازل عن 350 سهم مع فائض قيمة.		
	2400000	1100000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تشييتات	462	
		800000	اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	2815	
		500000	نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	652	
			المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215	
			تسجيل عملية التنازل عن 20 %من المعدات الصناعية مع ناقص قيمة		
0.25	250000	250000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	681	
			تسجيل الاهتلاك المكمل	2815	

ب - تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي لشركة " النور " بتاريخ 2020/12/31:						
0.25	0.25	50000	50000	-----2020/12/31----- مؤونة الاخطار	151	
				أعباء المستخدمين	63	
				استعمال مؤونة الأخطار		
				----- "-----		
0.25	0.25	2250	2250	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية	686	
				خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296	
				تسجيل ارتفاع في خسائر القيمة عن باقي الأسهم		
				----- "-----		
0.50	0.50	1200000	1510000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	681	
				اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
			310000	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	2915	
				تسجيل اهتلاك المعدات وخسائر القيمة		
0.50	0.50	357000	150000	----- "----- خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654	
			57000	رسم على القيمة المضافة محصل	4457	
			150000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
				الزبائن المشكوك فيهم	416	
0.25	0.25	55000		ترصيد حسابات الزبون " فريد "		
				----- "-----		
			55000	الأعباء المعاينة مسبقا	486	
				الإيجارات	613	
				تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		
				----- "-----		

409	609	الموردون المدينون: تسبيقات والمدفوعات على الحساب،RRR التخفيضات والتتزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل المحسومات التي ستكتسب	24000	24000
-----	-----	---	-------	-------

ملاحظة : بالنسبة للقيد المتعلق باستعمال مؤونة الأخطار يقبل التسجيل المحاسبي التالي :  
الحساب 151 مدينا والحساب 783 دائنا بمبلغ 50000 دج

الجزء الثالث: محاسبة التكاليف

1-إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	التموين	ورشة 01	ورشة 02	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	146400	312000	324000	55750
طبيعة وحدة العمل	1000 دج مشتري	كلغ مواد أولية مستعملة	ساعة يد عمل مباشر	1000 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل	4880	5200	1800	11150
تكلفة وحدة العمل	30	60	180	5

2-حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين " M1 " و " M2 " :

البيان	المادة " M1 "			المادة " M2 "		
	الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ
ثمن الشراء	1200	900	1080000	2500	1520	3800000
أ. الشراء المباشرة	-	-	36000	-	-	75000
أ. ش.غ. مباشرة:						
مركز لتموين	1080	30	32400	3800	30	114000
تكلفة شراء الفترة	1200	957	1148400	2500	1595,6	3989000

تكلفة شراء الفترة+تكلفة مخ1

كمية شراء الفترة+كمية مخ1

2393400+3989000

1500+2500

التكلفة الوسطية المرجحة لـ " M2 " =  
التكلفة الوسطية المرجحة لـ " M2 " = 1595,6 دج

01.50	3-حساب تكلفة إنتاج المنتج (P1) :					
	البيان		الكمية	س. و	المبلغ	
	تكلفة شراء المادة " M1 " المستعملة		700	957	669900	
	تكلفة شراء المادة " M2 " المستعملة		2500	1595,6	3989000	
	ساعة يد عامل مباشرة		1200	150	180000	
	أعباء الإنتاج غير المباشرة:					
	✓ ورشة 01		3200	60	192000	
	✓ ورشة 02		1200	180	216000	
	تكلفة إنتاج الفترة		600	-	5246900	
	2×0.25	$\frac{\text{تكلفة إنتاج الفترة} + \text{تكلفة مخ1}}{\text{كمية إنتاج الفترة} + \text{كمية مخ1}} = \text{P1}$				
التكلفة الوسطية المرجحة لـ " P1"						
$\text{التكلفة الوسطية المرجحة لـ " P1" } = \frac{336000 + 5246900}{400 + 600} = 8606,9 \text{ دج}$						
4-حساب:						
0.75	أ -سعر التكلفة للمنتجين (P1) و (P2):					
	البيان		المنتج (P1)		المنتج (P2)	
	الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ
	700	8606,9	6024830	250	7704,75	1926187,5
	8400	5	42000	2750	5	13750
تكلفة الإنتاج المباع						
أعباء التوزيع. غ. م						
مركز التوزيع						
سعر التكلفة						