

تصحيح بكالوريا تجريبي دورة ماي 2014 في مادة التسيير المحاسبي والمالي

1-برمجيات المعلوماتية وماشابهها والبناءات:  
البناءات:

n=5 تاريخ اقتناء البناءات هو 2008/01/02 (بداية نشاط المؤسسة)  
 $An = 280000 \times 0.02 = 5600DA$   
برمجيات المعلوماتية وماشابهها:

T=10%

2-معدات نقل:  
سيارة سياحية:

معدل اهتلاك المتناقص = معدل اهتلاك الخطي x معامل الضريبي

VNC	A مجموع	A	MA	n
120000	80000	80000	200000	2010
72000	128000	48000	120000	2011
43200	156800	28800	72000	2012
21600	178400	21600	43200	2013
0	200000	21600	21600	2014

شاحنة (اهتلاك متزايد)

15=5+4+3+2+1 ومنه 2013 تمثل السنة الأخيرة لمدة المنفعة

3-مخزونات البضائع

سعر البيع الصافي=140000 والقيمة المحاسبية=170000 وبالتالي هناك  
خسارة قيمة في سنة 2013 بـ30000 وبمقارنتها بخسارة القيمة 2012 التي  
تقدر بـ40000 هناك الغاء جزئي للخسارة بقيمة 10000 DA

4-زبائن المشكوك فيهم:

زبون محمد:

$$29000 = \frac{169650 \times 0.2}{1.17} = 2012 \text{ خ}$$

$$32250 = \frac{169650 - 18720}{1.17} \times 0.25 = 2013 \text{ خ}$$

وبالمقارنة نجد زيادة الخسارة بقيمة 3250  
زبون سفيان:

$$9500 = 0.1 \times \frac{111150}{1.17} = 2012 \text{ خ}$$

$$50000 = \frac{111150 - 52650}{1.17} = 2013 \text{ خ}$$

زيادة خسارة المتوقعة بـ40500 (ح654)

زبون علي:

ح	416
308880	169650
18720	111150
52650	علي=140400
40950	
421200	421200

$$30000 = \frac{140400}{1.17} \times 0.25 = 2012 \text{ خ}$$

$$17000 = 0.2 \times \frac{140400 - 40950}{1.17} = 2013 \text{ خ}$$

انقاص من الخسارة بـ13000

الموضوع الأول: الجزء الأول (8ن)

70000	70000	مصاريق نقل السلع ونقل الجماعي صندوق	53	623
70000	70000	مؤونة الأخطار استرجاعات عن مؤونات خ غ	783	151
5600 8000	13600	مخصصات اهتلاكات وم خ ق اغ ج اهتلاك بناءات اهتلاك برمجيات	2813 2804	681
200000 22200	60000 162200	بنوك ح ج اهتلاك سيارة نفعية سيارة نفعية فوائض القيم عن خروج ام م	218 752	512 2818
5400 100000	105400	مخصصات اهتلاكات وم خ ق اغ ج اهتلاك سيارة نفعية اهتلاك شاحنة	2818 2818	681
300000	300000	اهتلاك شاحنة شاحنة	218	281
100000	10000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات عن خ ق والمؤونات	785	390
3250	3250	مخصصات اهتلاكات وم خ جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	685
58500	40500 9500 8500	الحسائر عن حسابات الدائنة غ ق ت الخسائر عن حسابات الزبائن رسم ق م محصل زبائن مشكوك فيهم	416	654 491 4457
13000	13000	خسائر عن حسابات الزبائن استرجاعات عن خسائر ق م	785	491
181350	181350	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن	411	416
46500	46500	مخصصات ام خ ق اصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	685
120000	120000	بضائع مخزنة موردو الفواتير التي لم تصل الى ا	408	380
8000	8000	مشتريات غير مخزنة من المواد وت موردو الفواتير التي لم تصل الى ا	408	607
7500	7500	موردون مدينون تخفيضات وتنزيلات وم على م	609	409
30000	30000	اعباء معاينة مسبقا ايجارات 30000=12/(10)36000	613	486
12000	12000	تقديم خدمات اخرى منتجات معاينة مسبقا 12000=6/(3)24000	487	706

عثمان=خ2013=0.3=181350/1.17=46500 وتحويله الى زبون مشكوك فيه

بTTT

2-الميزانية الختامية بتاريخ 2013/12/31:

الحسابات	القيمة اصلية	اهتلاك وخ ق	ق الصافية
زبائن مشكوك فيهم	431730	95750	335980

ح2182=(300000+200000)-500000=0 مقل(ارصدة م=ارصدة د)

ح28182=(300000+162200)-(100000+5400+356800)=0 مقل

ح416=(308880+181350)-(58500)=416 رصيد مدين

ح491=(46500+32500+68500)-13000+9500=491 رصيد

دانن

## الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (ن8)

## 1- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

المبالغ	البيان
2000000	رقم الأعمال
1200000-	كلفة المبيعات
800000	هامش الربح الإجمالي
150000+	منتجات عملياتية اخرى
80000-	اعباء عملياتية اخرى
70000-	تكاليف تجارية
60000-	اعباء ادارية
160000+	استرجاعات عن خ ق
900000	نتيجة العملياتية
100000	منتجات مالية
50000	اعباء مالية
50000	نتيجة مالية
950000	نتيجة العادية قبل الضرائب
180500	الضرائب على النتائج العادية
769500	نتيجة الصافية لأنشطة عادية
----	نتيجة غير عادية
769500	صافي نتيجة السنة المالية

المبالغ	الحسابات
2000000	مبيعات من منتجات
300000	انتاج مخزن او منقوص من مخزون
2300000	1-انتاج السنة المالية
1155000	مشتريات مستهلكة
215000	خدمات خارجية واستهلاكات اخرى
1370000	استهلاك السنة المالية
930000	القيمة المضافة للإستغلال
65000	اعباء المستخدمين
65000	ضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
800000	4-اجمالي فائض استغلال
150000	منتجات عملياتية اخرى
80000	اعباء عملياتية اخرى
130000	مخصصات اهتلاكات ومؤونات وخ ق
160000	استرجاعات عن خ ق م
900000	نتيجة العملياتية

ب-معدل ادماج = القيمة المضافة/ رقم اعمال =  $2000000/930000 = 46.5\%$

ج-تجزئة القيمة المضافة:

بالنسبة للمستخدمين =  $63/63 = 100\%$  القيمة المضافة =  $930000/65000 = 6.99\%$

بالنسبة للدولة =  $64/64 = 100\%$  القيمة المضافة =  $930000/65000 = 6.99\%$

بالنسبة للإجمالي فائض استغلال = اجمال فائض استغلال/ القيمة المضافة

$= 930000/800000 = 86.02\%$

د-قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض استغلال:

العناصر	المبالغ +	المبالغ -
اجمالي فائض استغلال	800000	
ح75 ماعدا 752		
50000-150000		
ح65 ماعدا 652	100000	
30000-80000		
ح76 ماعدا (767 و 765)		50000
30000-20000-100000		
ح66 ماعدا 667 و 665	70000	
18000-12000-50000		
ح69 ضرائب على نتائج العادية		20000
قدرة التمويل الذاتي	970000	180500
	741500	250500

هـ-التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - ارباح الموزعة

التمويل الذاتي =  $741500 - (0.3 \times 769500) = 488650$  DA

الجزء الثالث : استهلاك القروض العادية (ن4):

1-حساب معدل الفائدة المركبة:

$$(1 + i)^n = \frac{In}{In - 1 - In} = \frac{32670.73}{63492.18 - 32670.73}$$

$$'1+i)=1.06 \quad i=6\%$$

2-حساب مبلغ القرض:

3-حساب مبلغ الدفعة الثابتة:

4-حساب مبلغ الإستهلاك الأول:

5-حساب عدد الدفعات:

ح72 انتج مخزون = مخ2 للمنتجات - مخ1 للمنتجات

ح72 =  $200000 - 500000 = -300000$

كلفة المبيعات =  $1000000 \times 0.1 + 0.15 \times 300000$  رع

كلفة المبيعات =  $700000 + 0.25 \times 300000$  رع

هامش الربح اجمالي =  $0.4 \times 300000$  رع

رع - كلفة المبيعات =  $0.4 \times 300000$  رع

رع -  $0.25 \times 700000 = 0.4 \times 300000$  رع

0.35 رع =  $700000$  ومنه رقم الأعمال = **DA2000000**

كلفة المبيعات =  $(2000000) \times 0.25 + 700000 = 1200000$  DA

نتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة الصافية للأنشطة العادية

الضرائب معدل -1

نتيجة العادية قبل الضرائب =  $0.81/769500 = 950000$  DA

نعلم ان:

نتيجة العادية قبل الضرائب = نتيجة العملياتية + نتيجة مالية

ومنه نتيجة المالية =  $950000 - 900000 = 50000$  DA

نتيجة المالية = منتجات مالية - اعباء مالية

2 اعباء مالية - اعباء مالية =  $50000$  ومنه

اعباء مالية =  $50000$  DA

منتجات مالية =  $100000$

اتمام جدول توزيع الوظائف الى اعباء:

الوظائف	مبلغ موزع	ح62	ح63+ح64	ح68
و الشراء	200000	45000	55000	50000
و انتاج	300000	30000	150000	60000
و تجارية	70000	55000	/	5000
و ادارية	60000	25000	10000	15000
مجموع	630000	155000	215000	130000

## 7- قيود اللازمة لتسديد الدفعة الثالثة:

577182.89	513690.69 63492.19	اقتراضات لدى مؤسسات القرض اعباء الفوائد بنوك الحسابات الجارية	512	164 661
-----------	-----------------------	---	-----	------------

## 6- انجاز السطر الثالث:

$$A_3 = A_1(1+i)^2 = 513690.69 \text{ DA}$$

$$I_3 = a - A_3 = 63492.19 \text{ DA}$$

$$V_2 = I_3 / i = 1058203.24 \text{ DA}$$

$$V_3 = V_2 - A_3 = 544512.55 \text{ DA}$$

## الموضوع الثاني (20ن)

1- اعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2013/12/31:  
حساب المؤسسة للبنك

التاريخ	البيان	مدین	دائن
12/31	رصيد مدین	340000	
12/31	شيك من الزبون شعبان	50000	
12/31	فوائد بنكية لفائدة البنك		7500
12/31	خدمات مصرفية		8500
12/31	رصيد مدین		<b>374000</b>
	المجموع	390000	390000

التاريخ	البيان	مدین	دائن
12/31	رصيد دائن		360000
12/31	شيكلز بونجمال	16000	
12/31	شيك من المورد فريد		30000
12/31	رصيد دائن		<b>374000</b>
	المجموع	390000	390000

$$\sum A = MA \cdot t \cdot n = 20000 = 200000 \times 5 \times t: \text{حبناءت: } T=2\%$$

$$A_n = 200000 \times 0.02 = 4000 \text{ DA}$$

$$\sum A = 70000 = 140000 \times 5 \times t: \text{برمجيات: } T=10\%$$

$$A_n = 140000 \times 0.1 = 14000 \text{ DA}$$

$$\text{لدينا: } PVN = 46000$$

$$VNC = MA(1-nt) = 140000(1-0.1 \times 6) = 56000 \text{ DA}$$

وبالتالي يوجد خسارة قيمة بـ 10000 DA

$$\sum A = MA \cdot t \cdot n = 100000 = 200000 \cdot t \cdot 2.5: \text{معدات نقل: } T=20\%$$

سيارة سياحية:

تاريخ	VC	AN	∑A	خ ق	VNC
2010	200000	20000	20000	-	180000
2011	200000	40000	60000	/	140000
2012	200000	40000	100000	10000	90000
2013	900000	36000	/	/	/

البيان	مدین	دائن	المجموع
مخصصات اهتلاكات م خ ق اج	28000		681
اهتلاك برمجيات	14000	2804	
اهتلاك بناءات	4000	2813	
خسائر القيمة عن التثبيتات	10000	291	
اهتلاك سيارة سياحية	27000	2818	
اهتلاك سيارة نفعية	32000	2818	
بنوك حسابات الجارية	80000		512
اهتلاك سيارة سياحية	127000	281	
خسائر القيمة عن التثبيتات	10000	291	
سيارة سياحية	200000		
فوائض القيم عن خروج اصول م	17000		
مخصصات اهتلاكات م خ ق	100		686
خسائر القيمة عن سندات المساهمة A	100	296	
بنوك ح ج	4400		512
الخسائر الصافية ع ت ا م	400	667	
سندات المساهمة A	4800	262	
مخصصات اهتلاكات م خ ق	140		686
خسائر القيمة عن سندات المساهمة B	140	296	
خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	40000		491
استرجاع عن خ ق ومؤونات	40000	785	
الخسائر عن ح دائنة غ ق ت	84000		654
خسائر القيمة عن ح الزبائن	16000	491	
رسم ق م محصل	17000	445	
زبائن مشكوك فيهم	117000	416	7
خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	20000		491
استرجاع عن خ ق ومؤونات	20000	785	
بنوك ح ج	50000		512
الزبائن	5000	411	
خدمات مصرفية	8500		627
بنوك ح ج	8500	512	
اعباء الفوائد	7500		661
بنوك الحسابات ج	7500	512	

5- زبائن:

$$\text{زبون كمال: } X = 2012 = \frac{234000(0.2)}{1.17} = 40000 \text{ DA} \text{ تسديد كل الدين وبالتالي الغاء الخسارة}$$

$$\text{زبون محمد: } X = 2012 = \frac{187200(0.1)}{1.17} = 16000 \text{ DA}$$

$$\text{خ } 2013 = \frac{100000(187200 - 70200)}{1.17} = 84000 \text{ DA} \text{ زيادة ح } 654$$

زبون ابراهيم:

$$\text{خ } 2012 = \frac{140400(0.25)}{1.17} = 30000 \text{ DA}$$

$$\text{خ } 2013 = \frac{(140400 - 81900)0.2}{1.17} = 10000 \text{ DA} \text{ الغاء جزئي بـ } 20000 \text{ DA}$$

سيارة نفعية:

$$A = 160000 \times 0.2 \times (3/12) = 8000 \text{ DA}$$

4- سندات المساهمة اخرى:

$$\text{نوع A: مبلغ التنازل } 80 = (55)4400$$

$$\text{تكلفة اقتناء } 80 = (60)4800$$

خسائر عن عملية التنازل بـ 400 DA

باقي سندات: 20 = (55-60)100 DA اثبات خسارة لأول مرة

$$\text{سندات B: خسارة } 2012 = 560$$

$$\text{خسارة } 2013 = 140 = (75-80)700 \text{ وبالتالي زيادة الخسارة بـ } 140 \text{ DA}$$

الجزء الثاني:

1-تحديد الكمية المنتجة من P1 و P2

كمية منتجة+كمية مخ=1كمية مباعة+كمية مخ2

$$600=200-350+450=P1$$

$$400=100-150+350=P2$$

2-تحديد الكمية المستعملة من M1 و M2 من P1 و P2

$$\text{kg } 1080=(0.8)600+(1)600=P1$$

$$\text{kg } 1280=(1.2)400+(2)400=P2$$

3-اتمام جدول توزيع اعباء غير مباشرة:

$$X=22000+0.2y$$

$$Y=370000+0.1x$$

$$Y=40000 \text{ و } x=30000$$

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج ت 1	22000	37000	13000	36100	45440	44500	23600
ت2: ادارة	30000-	3000	3000	4500	6000	1500	12000
صيانة	8000	-40000	4000	8000	10000	4000	6000
مج توزيع ثانوي	0	0	20000	48600	61440	50000	41600
طبيعة وحدة العمل	/	/	100 دج ثمن ال شراء	Kg مادة مستعملة	Kg مادة مستعملة	كمية منتجة	كمية مباعة
عدد وحدات العمل	/	/	5000	1080	1280	1000	800
تكلفة وحدة العمل	/	/	4	45	48	50	52

3-تكلفة الشراء والكلفة الوسطية المرجحة للوحدة:

البيان	M1			M2			C		
	M	PU	Q	M	PU	Q	M	PU	Q
الأعباء المباشرة: ثمن الشراء	8500	28	238000	5800	30	174000	-	-	88000
م الشراء م	-	-	23800	-	-	17400	-	-	8800
م الشراء غ م	2380	4	9520	1740	4	6960	880	4	3520
تكلفة الشراء	8500	31.92	271320	5800	34.2	198360	-	-	100320
مخ1	2500	-	146680	1200	-	46640	-	-	49680
CMUP	11000	38	418000	7000	35	245000	-	-	150000

حساب الجرد الدائم للمادة M1

البيان	ك	ت.و	مبلغ	البيان	ك	ت.و	مبالغ
مخ1	2500		146680	اخراجات	1400	38	53200
ادخالات	8500		271320	مخ2	9600	38	364800
مجموع	11000	38	418000	مجموع	11000	38	418000

حساب الجرد الدائم للمادة M2

البيان	ك	ت.و	مبلغ	البيان	ك	ت.و	مبالغ
مخ1	1200		46640	اخراجات	960	35	33600
ادخالات	5800		198360	مخ2	6040	35	211400
مجموع	7000	35	245000	مجموع	7000	35	245000

4-تكلفة الإنتاج:

البيان	P1			P2		
	M	PU	Q	M	PU	Q
انتاج جارية بداية الشهر						
اعباء مباشرة						
تكلفة المواد المستعملة	600	38	22800	800	38	30400
M1	480	35	16800	480	35	16800
M2	600	40	24000	400	50	20000
C	200	150	30000	200	150	30000
بد عاملة مباشرة	-	-	-	-	-	-
اعباء غير مباشرة	1080	45	48600	-	-	-
ورشة 1	-	-	-	-	-	-
ورشة 2	-	-	-	1280	48	61440
ورشة 3	600	50	30000	400	50	20000
انتاج جاري نهاية الشهر	-	-	-	-	-	-

6640-			7200-			
190000	475	400	180000	300	600	تكلفة انتاج الفترة
50000	500	100	76000	380	200	مخ1
240000	480	500	256000	320	800	CMUP

-سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية:

P2			P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
168000	480	350	144000	320	450	تكلفة انتاج المباع
7000	-	-	9000	-	-	م توزيع م
18200	52	350	23400	52	450	م توزيع غ م
193200	552	350	176400	392	450	سعر التكلفة
213500	610	350	234000	520	450	رقم الأعمال
20300	58	350	57600	128	450	نتيجة التحليلية

5-النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

عناصر اضافية=12/(0.06)2400000=12000

البيان	M
نتيجة التحليلية لـP1	57600
نتيجة التحليلية لـP2	20300
نتيجة التحليلية اجمالية	77900
+عناصر اضافية	12000+
-اعباء غ معتبرة	9900-
نتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية	80000

الجزء الثالث: اعداد الكشوف المالية وتحليلها(ن4)

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	2700000	54	الموارد الثابتة	3000000	60
			الموارد الخاصة	2000000	40
			الديون المالية	1000000	20
الأصول المتدولة	2300000	46	الخصوم المتدولة	2000000	40
للإستغلال	900000	18	للإستغلال	850000	17
خارج الإستغلال	800000	16	خارج الإستغلال	650000	13
خزينة الأصول	600000	12	خزينة الخصوم	500000	10
مجموع	5000000	100	المجموع	5000000	100

FRNG=300000=موارد ثابتة -استخدامات ثابتة.....(1)

نسبة تمويل استخدامات الثابتة=موارد ثابتة/استخدامات ثابتة=(9/10)

بالتعويض نجد:

10/9 استخدامات ثابتة-استخدامات ثابتة=300000

9/1 استخدامات ثابتة=300000

استخدامات ثابتة=2700000 DA

موارد ثابتة=3000000 DA

لدينا نسبة الأصول المتدولة=46% من مجموع الميزانية ومنه:

نسبة استخدامات الثابتة=54% من مجموع الميزانية وبالتعويض نجد:

مجموع الميزانية=5000000 DA

اصول متدولة للإستغلال=0.18 مجموع الميزانية=900000 DA

لدينا: BFRE=50000=اصول م للإستغلال- خ متدولة للإستغلال

وبالتعويض نجد: خصوم متدولة للإستغلال=850000 DA

لدينا: TN=100000=خزينة اصول-خزينة الخصوم

لدينا: خ اصول=1.2 خ خصوم بالتعويض:

1.2 خ خصوم- خ خصوم=100000

0.2 خزينة خصوم=100000 ومنه خزينة خصوم=500000 DA

بالتعويض نجد: خزينة اصول=600000 DA

نعلم ان: اصول متدولة= اصول متدولة للإستغلال+خ استغلال+خ اصول

منه: اصول متدولة خ استغلال=800000 DA

نعلم ان: خصوم متدولة= خصوم متدولة للإستغلال+خ استغلال+خ خصوم

ومنه: خصوم متدولة خارج استغلال=650000 DA

نعلم ان: الموارد الثابتة=موارد خاصة+ديون مالية ومنه:

الديون المالية=1000000 DA

حساب نسبة التحرر المالي=(ديون مالية+خ خصوم)/موارد خاصة

0.75=2000000/(500000+1000000)=

حساب نسب الدوران:

دوران المخزونات=تكلفة شراء بضاعة المبيعة/متوسط المخزون

دوران مخزون=200000/1200000=6 دورات

متوسط المخزون=مخ1+مخ2/2=(150000+250000)/2=200000

المدة المتوسطة لدوران المزون=6/360=60 يوم

دوران الزبائن=مبيعات السنوية/متوسط ديون الزبائن

دوران الزبائن=250000/2000000=8 دورات

متوسط ديون الزبائن=الزبائن والحسابات الملحقه لأول ونهاية المدة/2

متوسط ديون الزبائن=(200000+300000)/2=250000

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن=8/360=45 يوم

دوران الموردين=مشتريات السنوية/متوسط ديون الموردين

دوران الموردين=100000/1000000=10 دورات

متوسط ديون الموردين=الموردين والحسابات الملحقه لأول ونهاية المدة/2

متوسط ديون الموردين=(110000+90000)/2=100000

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين=10/360=36 يوم

التعليق:

راس المال العامل الصافي اجمالي موجب وبالتالي الموارد الثابتة تغطي استخدامات الثابتة وجزء من اصول المتداولة وبالتالي قاعدة التوازن المالي محققة، الخزينة موجبة وبالتالي المؤسسة لها موجودات مالية لمجابهة ديون قصيرة الأجل ونسبة التحرر المالي اكبر من0.5 واقل من1 وبالتالي المؤسسة متحررة ماليا، المؤسسة ليس لها هامش زمني لتسديد ديون الموردين