

| العلامة | | عناصر الإجابة (الموضوع الأول) | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|--|---|---------|------------------------------|---------|------------------------------|---|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|---|
| مجموع | مجزأة | | | | | | | | | | | | |
| 06 | | الجزء الأول: أولا: | | | | | | | | | | | |
| | 0,5 | $VAN = CAF_1 (1+i)^{-1} + CAF_2 (1+i)^{-2} + CAF_3 (1+i)^{-3} + CAF_4 (1+i)^{-4} - I_0$ | | | | | | | | | | | |
| | | $VAN = 1800000(1,1)^{-1} + 1900000(1,1)^{-2} + 2000000(1,1)^{-3}$ | | | | | | | | | | | |
| | 1 | $+ 1500000(1,1)^{-4} - 5000000$ | | | | | | | | | | | |
| | 0,5 | $= 5733761 - 5000000$ | | | | | | | | | | | |
| | 0,25 | VAN = 733761 | | | | | | | | | | | |
| | 0,5 | المشروع ذو مردودية، وبالتالي فهو مقبول ، لان VAN موجبة ثانيا: | | | | | | | | | | | |
| | | (1) معدل الفائدة: | | | | | | | | | | | |
| | 0,25 | $a = An (1+i)$ | | | | | | | | | | | |
| | | $(1+i) = 1464100 / 1331000 = 1,1$ | | | | | | | | | | | |
| | 0,25 | $i = 0,1$ $i = 10 \%$ | | | | | | | | | | | |
| | | (2) مبلغ القرض: | | | | | | | | | | | |
| | 0,25 | $I_1 = a - A_1$ | | | | | | | | | | | |
| | | $= 1464100 - 1000000 = 464100$ | | | | | | | | | | | |
| | | $V_0 = I_1 / 0,1 = 464100 / 0,1 = 4641000$ | | | | | | | | | | | |
| | (3) السطر الثالث من جدول الاستهلاك: | | | | | | | | | | | | |
| 0,25 | $A_3 = A_1 (1+i)^2$ | | | | | | | | | | | | |
| | $A_3 = 1000000 \times (1,1)^2$ | | | | | | | | | | | | |
| | $A_3 = 1000000 \times 1,21$ | | | | | | | | | | | | |
| | $A_3 = 1210000$ | | | | | | | | | | | | |
| 0,25 | $I_3 = a - A_3$ | | | | | | | | | | | | |
| | $= 1464100 - 1210000 = 254100$ | | | | | | | | | | | | |
| 0,25 | $V_2 = I_3 / 0,1 = 254100 / 0,1 = 2541000$ | | | | | | | | | | | | |
| 5× 0,25 | <table border="1"> <thead> <tr> <th>القرض المتبقي في نهاية السنة</th> <th>الدفعة</th> <th>الاستهلاك</th> <th>الفائدة</th> <th>القرض المتبقي في بداية السنة</th> <th>n</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 331 000</td> <td>1 464 100</td> <td>1 210 000</td> <td>254 100</td> <td>2 541 000</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table> | القرض المتبقي في نهاية السنة | الدفعة | الاستهلاك | الفائدة | القرض المتبقي في بداية السنة | n | 1 331 000 | 1 464 100 | 1 210 000 | 254 100 | 2 541 000 | 3 |
| القرض المتبقي في نهاية السنة | الدفعة | الاستهلاك | الفائدة | القرض المتبقي في بداية السنة | n | | | | | | | | |
| 1 331 000 | 1 464 100 | 1 210 000 | 254 100 | 2 541 000 | 3 | | | | | | | | |

| 06 | 0,5 | <p>(4) مدة القرض:</p> $a = A_1 (1+i)^n$ $1464100 = 1000000(1,1)^n$ $1,464100 = (1,1)^n$ $\log 1,464100 = n \log (1,1)$ $n = \frac{\log 1,4641}{\log 1,1}$ $n = 4$ <p>أي ان مدة القرض 4 سنوات.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|--|--|---------|--------|---------|----------------------------|--------|------------------------------------|--------|----------------|-------|------------------|----------------|--------------------------------|---------|---------------------|--------|--------------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|---|--------|------------------|-------|--------------------------|----------------|----------------------------------|--------|----------------------------|--------|---------------------------|--------|---|--------|------------------------------------|----------------|-------------------------------|--------|------------------|--------|-----------------|--------------|----------------------------|----------------|--|--------|---|---------------|--|---------------|
| | 1,5 | <p>الجزء الثاني:</p> <p>(1) انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:</p> <table border="1" data-bbox="513 779 1294 1933"> <thead> <tr> <th>المبالغ</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4000000</td> <td>المبيعات والمنتجات الملحقة</td> </tr> <tr> <td>-50000</td> <td>انتاج المخزن أو المنتقص من المخزون</td> </tr> <tr> <td>120000</td> <td>الانتاج المثبت</td> </tr> <tr> <td>30000</td> <td>اعانات الاستغلال</td> </tr> <tr> <td>4100000</td> <td>1 - انتاج السنة المالية</td> </tr> <tr> <td>2000000</td> <td>المشتريات المستهلكة</td> </tr> <tr> <td>280000</td> <td>الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى</td> </tr> <tr> <td>2280000</td> <td>2 - استهلاك السنة المالية</td> </tr> <tr> <td>1820000</td> <td>3 - القيمة المضافة للاستغلال (1-2)</td> </tr> <tr> <td>300000</td> <td>اعباء المستخدمين</td> </tr> <tr> <td>20000</td> <td>الضرائب والرسوم المماثلة</td> </tr> <tr> <td>1500000</td> <td>4 - اجمالي فائض الاستغلال</td> </tr> <tr> <td>150000</td> <td>المنتجات العملياتية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>140000</td> <td>الأعباء العملياتية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>510000</td> <td>مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة</td> </tr> <tr> <td>120000</td> <td>استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات</td> </tr> <tr> <td>1120000</td> <td>5 - النتيجة العملياتية</td> </tr> <tr> <td>400000</td> <td>المنتجات المالية</td> </tr> <tr> <td>320000</td> <td>الأعباء المالية</td> </tr> <tr> <td>80000</td> <td>6 - النتيجة المالية</td> </tr> <tr> <td>1200000</td> <td>7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)</td> </tr> <tr> <td>228000</td> <td>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية</td> </tr> <tr> <td>972000</td> <td>8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية</td> </tr> <tr> <td>972000</td> <td>10 - صافي نتيجة للسنة المالية</td> </tr> </tbody> </table> | المبالغ | البيان | 4000000 | المبيعات والمنتجات الملحقة | -50000 | انتاج المخزن أو المنتقص من المخزون | 120000 | الانتاج المثبت | 30000 | اعانات الاستغلال | 4100000 | 1 - انتاج السنة المالية | 2000000 | المشتريات المستهلكة | 280000 | الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى | 2280000 | 2 - استهلاك السنة المالية | 1820000 | 3 - القيمة المضافة للاستغلال (1-2) | 300000 | اعباء المستخدمين | 20000 | الضرائب والرسوم المماثلة | 1500000 | 4 - اجمالي فائض الاستغلال | 150000 | المنتجات العملياتية الأخرى | 140000 | الأعباء العملياتية الأخرى | 510000 | مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة | 120000 | استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات | 1120000 | 5 - النتيجة العملياتية | 400000 | المنتجات المالية | 320000 | الأعباء المالية | 80000 | 6 - النتيجة المالية | 1200000 | 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6) | 228000 | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية | 972000 | 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية | 972000 |
| المبالغ | البيان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4000000 | المبيعات والمنتجات الملحقة | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -50000 | انتاج المخزن أو المنتقص من المخزون | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 120000 | الانتاج المثبت | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30000 | اعانات الاستغلال | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4100000 | 1 - انتاج السنة المالية | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2000000 | المشتريات المستهلكة | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 280000 | الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2280000 | 2 - استهلاك السنة المالية | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1820000 | 3 - القيمة المضافة للاستغلال (1-2) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 300000 | اعباء المستخدمين | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20000 | الضرائب والرسوم المماثلة | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1500000 | 4 - اجمالي فائض الاستغلال | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 150000 | المنتجات العملياتية الأخرى | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 140000 | الأعباء العملياتية الأخرى | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 510000 | مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 120000 | استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1120000 | 5 - النتيجة العملياتية | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 400000 | المنتجات المالية | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 320000 | الأعباء المالية | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 80000 | 6 - النتيجة المالية | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1200000 | 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 228000 | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 972000 | 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 972000 | 10 - صافي نتيجة للسنة المالية | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|--|---|
| <p>0,25</p> <p>0,25</p> <p>10×0,25</p> | <p>العمليات:</p> <p>- حساب النتيجة العادية قبل الضرائب والضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية. النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية.</p> <p>972000 = النتيجة العادية قبل الضرائب - 0,19 النتيجة العادية قبل الضرائب</p> <p>972000 = 0,81 النتيجة العادية قبل الضرائب</p> $\frac{972000}{0,81} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$ <p>النتيجة العادية قبل الضرائب = 1200000 دج</p> <p>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19</p> <p>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 0,19 × 1200000</p> <p>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 228000 دج</p> <p>- الأعباء المالية:</p> <p>الأعباء المالية = 0,8 المنتوجات المالية</p> <p>الأعباء المالية = 0,8 × 400000</p> <p>الأعباء المالية = 320000 دج</p> <p>- النتيجة المالية:</p> <p>النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية</p> <p>النتيجة المالية = 400000 - 320000 = 80000 دج</p> <p>- النتيجة العملياتية:</p> <p>النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية</p> <p>80000 - 1200000 =</p> <p>النتيجة العملياتية = 1120000 دج</p> <p>- إجمالي فائض الاستغلال:</p> <p>النتيجة العملياتية = إف إ + إف إ - 140000 - 510000 + 120000</p> <p>1120000 = إف إ + 0,1 إف إ - 140000 - 510000 + 120000</p> <p>1120000 = 1,1 إف إ - 530000</p> <p>إف إ = $\frac{1650000}{1,1}$</p> <p>إجمالي فائض الاستغلال = 1500000 دج</p> <p>- المنتوجات العملياتية الأخرى:</p> <p>75/ح = 0,1 × إف إ</p> <p>1500000 × 0,1 =</p> <p>المنتوجات العملياتية الأخرى = 150000 دج</p> <p>- القيمة المضافة للاستغلال:</p> <p>القيمة المضافة = إجمالي فائض الاستغلال + 63/ح + 64/ح</p> <p>القيمة المضافة = 20000 + 300000 + 1500000</p> <p>القيمة المضافة = 1820000 دج</p> |
|--|---|

- إنتاج السنة المالية:

القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

$$1820000 = \text{إنتاج السنة المالية} - 2280000$$

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 2280000 + 1820000$$

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 4100000 \text{ دج}$$

- المبيعات والمنتجات الملحقة (رقم الاعمال):

معدل الادمج = القيمة المضافة / رقم الأعمال.

$$0.455 = 1820000 / \text{رقم الأعمال}$$

$$\text{رقم الأعمال} = \frac{1820000}{0,455}$$

$$\text{د/ح} = 70 = 4000000$$

- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون د/ح 72:

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 70/\text{د} + 72/\text{د} + 73/\text{د} + 74/\text{د}$$

$$4100000 = 30000 + 120000 + 72/\text{د} + 4000000$$

$$\text{د/ح} = 72 = -50000 \text{ (رصيد مدين)}$$

حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية)

| المبالغ - | المبالغ + | البيان |
|-----------|-----------|--------------------------|
| | 972000 | صافي نتيجة السنة المالية |
| | 35000 | د/ح 652 |
| | 110000 | د/ح 665 |
| | 70000 | د/ح 667 |
| | 510000 | د/ح 68 |
| 40000 | | د/ح 752 |
| 120000 | | د/ح 765 |
| 90000 | | د/ح 767 |
| 120000 | | د/ح 652 |
| | 1327000 | قدرة التمويل الذاتي |

أو حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال)

| المبالغ - | المبالغ + | البيان |
|-----------|-----------|----------------------------|
| | 1500000 | اجمالي فائض الاستغلال |
| | 110000 | د/ح 75 - د/ح 752 |
| 105000 | | د/ح 65 - د/ح 652 |
| | 190000 | د/ح 76 - د/ح 765 - د/ح 767 |
| 140000 | | د/ح 66 - د/ح 665 - د/ح 667 |
| 228000 | | د/ح 69 |
| | 1327000 | قدرة التمويل الذاتي |

1,5

الجزء الثالث:

أولاً:

1. انجاز مخطط الاهتلاك للشاحنة الى غاية تاريخ التنازل:

| المدة | المبلغ القابل لاهتلاك | قسط الاهتلاك | الاهتلاك المتراكم | خسارة القيمة | ق م ص |
|-------|-----------------------|--------------|-------------------|--------------|---------|
| 2013 | 3200000 | 480000 | 480000 | — | 2720000 |
| 2014 | 3200000 | 640000 | 1120000 | 65000 | 2015000 |
| 2015 | 2015000 | 310000 | 1430000 | — | 1705000 |

2 / تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة:

2015/06/30

| | | | | | |
|------|---------|---------|---|------|------|
| 0,5 | 310000 | 310000 | مخصصات إ م خ ق / ا غ ج اهتلاك التثبيات العينية الاخرى تسجيل قسط الاهتلاك المكمل | 2818 | 681 |
| 0,75 | 3200000 | 1700000 | الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات | 218 | 462 |
| | | 1430000 | اهتلاك التثبيات العينية الاخرى | | 2818 |
| | | 65000 | خسائر القيمة عن التثبيات العينية الاخرى | | 2918 |
| | | 5000 | نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية ح/ تثبيات عينية اخرى تسجيل قيد التنازل | | 652 |

سعر البيع = ح/218 - ح/2818 - ح/2918 - ح/652 = 1700000 دج

ثانياً: قيود التسوية في 2015/12/13

2015/12/31

| | | | | | |
|-----|--------|--------|---|-----|------|
| 0,5 | 15000 | 15000 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أصول جارية | 785 | 491 |
| 0,5 | 210600 | 135000 | إنقاص خسارة الزبون حميد | 416 | 654 |
| | | 45000 | خسائر عن حسابات دائنة فير قابلة للتحويل | | 491 |
| | | 30600 | خ ق عن حسابات الزبائن ر ق م محصل | | 4457 |
| 0,5 | 468000 | 468000 | الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون حكيم | 411 | 416 |
| 0,5 | 120000 | 120000 | الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عبد الرؤوف | 491 | 685 |
| 0,5 | 120000 | 120000 | المخصصات إ م خ ق / ا ج خ ق عن حسابات الزبائن معاينة الخسارة لأول مرة | 491 | 685 |

الزبون " حميد "

- الرصيد = الدين - التسديد

= 117000 - 234000 = 117000

| 0,25 | <p>- خ ق الحالية = $\frac{0,25 \times 117000}{1,17} = 25000$</p> <p>- خ ق السابقة = $\frac{0,20 \times 234000}{1,17} = 40000$</p> <p>- استرجاع خ ق = $25000 - 40000 = 15000$</p> <p>الزبون " حكيم "</p> <p>- الدين = $\frac{0,15}{1,17} \times 351000 = 45000$</p> <p>- الدين = $\frac{1,17 \times 45000}{0,15} = 351000$</p> <p>- الرصيد = الدين - التسديد</p> <p>- $210600 = 140400 - 351000 =$</p> <p>- الرسم = $\frac{0,17 \times 210600}{1,17} = 30600$</p> <p>- خسارة حقيقية (ح/د) = $45000 - 30600 - 210600 = 135000$</p> <p>الزبون " عبد الرؤوف "</p> <p>خ ق 2015 = $\frac{0,3 \times 468000}{1,17} = 120000$</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|--|----------------------------------|------------------------|---------------|---|-----|-----------------------|-------|------|------|---------------------|-------|------|--------|---------------------|----------------------------------|--------|-------|---------------------------------------|--|--|--|------|-------|---|--|---------------|----------------|---------------|--|----------------|---------------|---------------|---------|---------------|---------------|---------|
| 0,25 | <p>الزبون " عبد الرؤوف "</p> <p>خ ق 2015 = $\frac{0,3 \times 468000}{1,17} = 120000$</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0,25 | <p>ثالثا :</p> <p>(1) انجاز حالة التقارب البنكي بتاريخ 2015/12/31:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th> <th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة</th> </tr> <tr> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>بيان</th> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>بيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>285000</td> <td>20000</td> <td>رصيد قبل الجرد شيك للمورد علي</td> <td>215000</td> <td>20000</td> <td>رصيد قبل الجرد فوائد لصالح المؤسسة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>5000</td> <td>35000</td> <td>مصاريف مسك الحساب تحويل من الزبون جمال</td> </tr> <tr> <td></td> <td>265000</td> <td>رصيد بعد الجرد</td> <td>265000</td> <td></td> <td>رصيد بعد الجرد</td> </tr> <tr> <td>285000</td> <td>285000</td> <td>المجموع</td> <td>270000</td> <td>270000</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table> | حساب المؤسسة لدى البنك | | | حساب البنك لدى المؤسسة | | | دائن | مدين | بيان | دائن | مدين | بيان | 285000 | 20000 | رصيد قبل الجرد شيك للمورد علي | 215000 | 20000 | رصيد قبل الجرد فوائد لصالح المؤسسة | | | | 5000 | 35000 | مصاريف مسك الحساب تحويل من الزبون جمال | | 265000 | رصيد بعد الجرد | 265000 | | رصيد بعد الجرد | 285000 | 285000 | المجموع | 270000 | 270000 | المجموع |
| حساب المؤسسة لدى البنك | | | حساب البنك لدى المؤسسة | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| دائن | مدين | بيان | دائن | مدين | بيان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 285000 | 20000 | رصيد قبل الجرد شيك للمورد علي | 215000 | 20000 | رصيد قبل الجرد فوائد لصالح المؤسسة | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 5000 | 35000 | مصاريف مسك الحساب تحويل من الزبون جمال | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 265000 | رصيد بعد الجرد | 265000 | | رصيد بعد الجرد | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 285000 | 285000 | المجموع | 270000 | 270000 | المجموع | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1,5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0,5 | <p>(2) تسجيل قيود التسوية في دفتر اليومية في 2015/12/31 :</p> <table border="1"> <tr> <td>512</td> <td>بنوك الحسابات الجارية</td> <td>55000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>768</td> <td>منتوجات مالية أخرى</td> <td>20000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>411</td> <td>زبائن</td> <td>35000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>(تسوية ح / البنك)</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> | 512 | بنوك الحسابات الجارية | 55000 | | 768 | منتوجات مالية أخرى | 20000 | | 411 | زبائن | 35000 | | | (تسوية ح / البنك) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 512 | بنوك الحسابات الجارية | 55000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 768 | منتوجات مالية أخرى | 20000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 411 | زبائن | 35000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (تسوية ح / البنك) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0,5 | <table border="1"> <tr> <td>627</td> <td>خدمات مصرفية وماشابهها</td> <td>5000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>512</td> <td>بنوك الحسابات الجارية</td> <td>5000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>(تسوية ح / البنك)</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> | 627 | خدمات مصرفية وماشابهها | 5000 | | 512 | بنوك الحسابات الجارية | 5000 | | | (تسوية ح / البنك) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 627 | خدمات مصرفية وماشابهها | 5000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 512 | بنوك الحسابات الجارية | 5000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (تسوية ح / البنك) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى في كافة أجزاء الموضوع.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| العلامة | | عناصر الإجابة (الموضوع الثاني) | | | | | |
|--|--|--|----------------|---|--|--------|-------------------------|
| مجموع | مجزأة | | | | | | |
| 06 | 0,25 | الجزء الأول : | | | | | |
| | | (1) تسجيل قيد التنازل . | | | | | |
| | | سعر البيع = $2580 \times 50 = 129000$ د.ج. | | | | | |
| | | خسارة القيمة = $(2470 - 2500) \times 50 = 1500$ د.ج. | | | | | |
| | | تكلفة السندات = $2500 \times 50 = 125000$ د.ج. | | | | | |
| | | نتيجة التنازل = $129000 - 1500 + 125000 = 5500+$ د.ج | | | | | |
| | | 01 | 125000 5500 | 2017/10/15 | | | |
| | | | | 129000 | بنوك الحسابات الجارية | 512 | |
| | | | | 1500 | خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات | 296 | |
| | | | | | مساهمات وحسابات ملحقه بمساهمات | 26 | |
| | الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 50 سند B | | | 767 | | | |
| 01 | 0,25 | (2) حالة التقارب البنكي | | | | | |
| | | حساب المؤسسة لدى البنك | | حساب البنك لدى المؤسسة | | | |
| | | دائن | مدين | البيان | دائن | مدين | البيان |
| | | 699000 | | رصيد قبل الجرد | 620000 | | رصيد قبل الجرد |
| | | | 45000 | تسليم شيك للمورد صالح | 50000 | | تحويل من الزبون جمال |
| | | | | | 15000 | | فوائد بنكية لصالح البنك |
| | | | | | 1000 | | خدمات مصرفية |
| | | | 654000 | رصيد بعد الجرد (دائن) | 654000 | | رصيد بعد الجرد (مدين) |
| | | 699000 | 699000 | المجموع | 670000 | 670000 | المجموع |
| | | 0,25 | 0,25 | (3) تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسسة القدس : | | | |
| - خسارة القيمة للسندات A = $300 = (2000 - 1920) = 24000$ د.ج | | | | | | | |
| - عدد السندات المتبقية من النوع B = $200 = 50 - 150$ سند | | | | | | | |
| إلغاء خسارة القيمة السابقة عن السندات المتبقية من النوع B = $150 = (2470 - 2500) = 4500$ د.ج | | | | | | | |
| 0,25 | 24000 | | | 2017/12/31 | | | |
| | | | | 24000 | المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - عناصر مالية | 686 | |
| | | | | | خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات | 296 | |
| | | | | | تكوين خسارة قيمة للسندات A | | |
| | | | | | خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات | 296 | |
| 0,5 | 4500 | | | الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات | | 786 | |
| | | إلغاء خسارة القيمة للسندات المتبقية B | | | | | |

الإجابة النموذجية لموضوع اختبار مادة: التسيير المالي والمحاسبي / الشعبة: تسيير واقتصاد/ بكالوريا: 2018

| | | | | | | |
|------|---------|--|--|------|------|--|
| | | | 2 | | | |
| | | 80000 | تغيرات المخزونات - للمواد الأولية واللوازم | | 6031 | |
| 0,25 | 80000 | المواد الأولية واللوازم | إلغاء مخ1 | 31 | | |
| | | | // | | | |
| | | 700000 | المواد الأولية | | 601 | |
| 0,25 | 700000 | المواد الأولية واللوازم المخزنة | ترصيد ح/381 | 381 | | |
| | | | // | | | |
| | | 72000 | المواد الأولية واللوازم | | 31 | |
| 0,25 | 72000 | تغيرات المخزونات - للمواد الأولية واللوازم | تسجيل مخ2 | 6031 | | |
| | | | // | | | |
| | | 1900000 | تغير المخزونات من المنتجات | | 724 | |
| 0,25 | 1900000 | المنتجات المصنعة | إلغاء مخ1 | 355 | | |
| | | | // | | | |
| | | 850000 | المنتجات المصنعة | | 355 | |
| 0,25 | 850000 | تغير المخزونات من المنتجات | تسجيل مخ2 | 724 | | |
| | | | 3 | | | |
| | | 120000 | المخزونات في الخارج - للمواد | | 371 | |
| 0,25 | 120000 | المواد الأولية | تسوية الاستهلاكات | 601 | | |
| | | | 4 | | | |
| | | 50000 | بنوك الحسابات الجارية | | 512 | |
| 0,25 | 50000 | الزبائن | تسوية حالة التقارب | 411 | | |
| | | | // | | | |
| | | 1000 | الخدمات المصرفية وماشابهها | | 627 | |
| | | 15000 | اخطاء الفوائد | | 661 | |
| 0,5 | 16000 | بنوك الحسابات الجارية | تسوية حالة التقارب | 512 | | |
| | | | 5 | | | |
| 0,5 | 210000 | الأعباء المعاينة مسبقا | الإيجارات | 613 | 486 | |
| | | | $\frac{7 \times 540000}{18}$ | | | |
| | | | تسوية أعباء الإيجار | | | |

الجزء الثاني:

06

12×0,25

- نعلم أن احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = أصول متداولة خارج الاستغلال - خصوم متداولة خارج الاستغلال
 - 40000 = 680000 - خصوم متداولة خارج الاستغلال
 ومنه : خصوم متداولة خارج الاستغلال = 40000 + 680000 = 720000 دج.
- خصوم متداولة خارج الاستغلال = 0,18 مج الميزانية
 $720000 = 0,18 = \text{مج الميزانية ومنه مج الميزانية} = \frac{720000}{0,18} = 4000000$ دج.
- أصول متداولة = 0,4 مج الميزانية ، ومنه أصول متداولة = 0,4 × 4000000 = 1600000 دج.
 - أصول متداولة للاستغلال = 0,15 مج الميزانية
 ومنه أصول متداولة للاستغلال = 0,15 × 4000000 = 600000 دج.
- خزينة الأصول = أصول متداولة - (أصول متداولة للاستغلال + أصول متداولة خارج الاستغلال)
 خزينة الأصول = 1600000 - (680000 + 600000) = 320000 دج.
- استخدامات ثابتة = مج الميزانية - أصول متداولة
 استخدامات ثابتة = 4000000 - 1600000 = 2400000 دج.
- اح ر م ع للاستغلال = اح ر م ع - اح ر م ع خارج الاستغلال
 اح ر م ع للاستغلال = 80000 - (40000 -) = 120000 دج.
- اح ر م ع للاستغلال = أم للاستغلال - خ م للاستغلال
 120000 = 600000 - خ م للاستغلال ومنه خ م للاستغلال = 480000 دج.
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{موارد ثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} = 1,1$ بالتعويض : $\frac{\text{موارد ثابتة}}{2400000} = 1,1$
 الموارد الثابتة = 2400000 × 1,1 = 2640000 دج
- خصوم متداولة = مجموع الميزانية - الموارد الثابتة.
 خصوم متداولة = 2640000 - 4000000 = 1360000 دج
- خزينة الخصوم = خصوم متداولة - (خ م للاستغلال + خ م خارج الاستغلال)
 = 1360000 - (720000 + 480000) = 160000 دج.
- نعلم أن: الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية
 2640000 = الموارد الخاصة + الديون المالية (1)
 الاستدانة المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم
 الاستدانة المالية = الديون المالية + 160000
- نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = 0,4$ بالتعويض : $\frac{\text{الديون المالية} + 160000}{\text{الموارد الخاصة}} = 0,4$
 0,4 موارد خاصة = الديون المالية + 160000
 ومنه: الديون المالية = 0,4 موارد خاصة - 160000 (2)
- بتعويض (2) في (1) نجد: 2640000 = الموارد الخاصة + 0,4 موارد خاصة - 160000
 ومنه 1,4 الموارد الخاصة = 2640000 + 160000
 ومنه الموارد الخاصة = 2000000 دج ، بتعويضها في المعادلة 2 نجد الديون المالية = 640000 دج

إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الحكمة " بتاريخ 2017/12/31:

| الأسول | المبالغ | % | الخصوم | المبالغ | % |
|----------------------------|----------------|------------|-------------------------|----------------|------------|
| الاستخدامات الثابتة | 2400000 | 60 | الموارد الثابتة | 2640000 | 66 |
| | | | الموارد الخاصة | 2000000 | |
| | | | الديون المالية | 640000 | |
| الأسول المتداولة | 1600000 | 40 | الخصوم المتداولة | 1360000 | 34 |
| للاستغلال | 600000 | 15 | للاستغلال | 480000 | 12 |
| خارج الاستغلال | 680000 | 17 | خارج الاستغلال | 720000 | 18 |
| خزينة الأسول | 320000 | 8 | خزينة الخصوم | 160000 | 4 |
| مجموع الأسول | 4000000 | 100 | مجموع الخصوم | 4000000 | 100 |

- حساب المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن:

$$\text{متوسط ديون الزبائن} = \frac{\text{الزبائن والحسابات الملحقه لأول مدة} + \text{الزبائن والحسابات الملحقه لآخر مدة}}{2}$$

$$\text{متوسط ديون الزبائن} = \frac{50000 + 40000}{2} = 45000$$

$$\text{معدل دوران الزبائن} = \frac{\text{المبيعات السنوية}}{\text{متوسط ديون الزبائن}}$$

$$\text{معدل دوران الزبائن} = \frac{360000}{45000} = 8 \text{ دورات}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن} = \frac{360}{\text{معدل الدوران}}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن} = \frac{360}{8} = 45 \text{ يوما}$$

- حساب المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين:

$$\text{متوسط ديون الموردين} = \frac{\text{الموردين والحسابات الملحقه لأول مدة} + \text{الموردين والحسابات الملحقه لآخر مدة}}{2}$$

$$\text{متوسط ديون الموردين} = \frac{42000 + 38000}{2} = 40000$$

$$\text{معدل دوران الموردين} = \frac{\text{المشتريات السنوية}}{\text{متوسط ديون الموردين}}$$

$$\text{معدل دوران الموردين} = \frac{240000}{40000} = 6 \text{ دورات}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين} = \frac{360}{\text{معدل الدوران}}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين} = \frac{360}{6} = 60 \text{ يوما.}$$

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

لدينا: نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد والخزينة الصافية موجبة مما يدل على أن المؤسسة متوازنة مالياً، كما أن المؤسسة تجنببت الوضعية الحرجة لأن المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

01

3×0,25

3×0,25

0,5

الجزء الثالث:

(1) جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

نضع : ادارة = x ، صيانة = y

0.5 $X=55000 + 0,1 y$ 1
 $Y=38000 + 0,2 x$ 2

بحل جملة المعادلتين نجد:

0.5 $60000=X$ دج
 $50000=Y$ دج

02

| البيان | الأدارة | الصيانة | التموين | الورشة 1 | الورشة 2 | الورشة 3 | التوزيع |
|------------------|---------|---------|-----------|----------|----------|----------|---------|
| مج توزيع أولي | 55000 | 38000 | 125000 | 270000 | 295000 | 315500 | 146000 |
| توزيع ثانوي | | | | | | | |
| إدارة | (60000) | 12000 | 12000 | 6000 | 6000 | 15000 | 9000 |
| صيانة | 5000 | (50000) | 12500 | 7500 | 12500 | 10000 | 2500 |
| مج توزيع ثانوي | 0 | 0 | 149500 | 283500 | 313500 | 340500 | 157500 |
| طبيعة وحدة العمل | / | / | 100 دج من | / | / | / | / |
| عدد وحدات العمل | / | / | 10000 | / | / | / | / |
| تكلفة وحدة العمل | / | / | 14,95 | / | / | / | / |

(2) حساب تكلفة الشراء الاجمالية

2×0,5

| البيان | الخشب M ₁ | الحديد M ₂ |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ثمن الشراء | 600000 | 400000 |
| أعباء الشراء غير المباشرة | 89700 | |
| | $14,95 \times 600000$ | |
| | 100 | |
| | $14,95 \times 400000$ | 59800 |
| | 100 | |
| تكلفة الشراء للفترة | 689700 | 459800 |

(3) حساب تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة من الخشب M₁ والحديد M₂ لإنتاج القطع الخشبية P₁

والهياكل الحديدية P₂.

من علاقة الجرد الدائم : مخ₁ + المشتريات = الاستعمالات + مخ₂

ومنه : الاستعمالات = مخ₁ + المشتريات - مخ₂

$123000 - 689700 + 187000 = M_1$ استعمالات مادة الخشب

0,5 استعمالات مادة الخشب M₁ = 753700 دج

$77000 - 459800 + 95000 = M_2$ استعمالات مادة الحديد

استعمالات مادة الحديد M₂ = 477800 دج

4) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للقطع الخشبية P₁ والهياكل الحديدية P₂.

| البيان | قطع خشبية P ₁ | | | هياكل حديدية P ₂ | | |
|-------------------------------------|--------------------------|------|---------|-----------------------------|-----|---------|
| | ك | س و | المبلغ | ك | س و | المبلغ |
| تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة | - | - | 753700 | - | - | - |
| الخشب M ₁ | - | - | - | - | - | 477800 |
| الحديد M ₂ | - | - | - | - | - | 45000 |
| تكلفة اليد العاملة المباشرة | 400 | 120 | 48000 | 300 | 150 | |
| أعباء الإنتاج غير المباشرة | - | - | 283500 | - | - | - |
| ورشة 1 | - | - | - | - | - | 313500 |
| ورشة 2 | - | - | - | - | - | - |
| إنتاج جاري أول مدة | - | - | 44800 | - | - | - |
| إنتاج جاري آخر مدة | - | - | - | - | - | (11300) |
| تكلفة الإنتاج | 1000 | 1130 | 1130000 | 1100 | 750 | 825000 |

0,25 ت و P₁ = $\frac{\text{تكلفة مخ} + \text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخ} + \text{الكمية المنتجة}}$ = $\frac{1130000+250000}{1000+200}$ = 1150 دج

0,25 ت و P₂ = $\frac{\text{تكلفة مخ} + \text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخ} + \text{الكمية المنتجة}}$ = $\frac{825000+285000}{1100+400}$ = 740 دج

5) حساب الكمية المنتجة من الطاولات T

ساعات العمل في الورشة = 3 = 850 سا - 400 سا - 300 سا
= 150 ساعة عمل.

0,25 $15 \text{ د} = 0,25 \text{ سا} \leftarrow 1 \text{ وحدة T}$
 $X \text{ ساعة} \leftarrow X$
 $600 = 0,25 \setminus (1 \times 150) = X$ وحدة منتجة من T

0,25 6) حساب عدد الوحدات المستعملة من القطع الخشبية P₁ والهياكل الحديدية P₂ وتكلفة شراء اللوازم

المستعملة F لإنتاج الطاولات T.

$P_1 \text{ قطعة } 1 \leftarrow 1 \text{ وحدة T}$
 $600 \text{ وحدة T} \leftarrow X$
 $600 = 1 \setminus (1 \times 600) = X$

$P_2 \text{ هيكل } 1 \leftarrow 1 \text{ وحدة T}$
 $600 \text{ وحدة T} \leftarrow Y$
 $600 = 1 \setminus (1 \times 600) = Y$

$F \text{ دج } 80 \leftarrow 1 \text{ وحدة T}$
 $48000 \text{ دج من F} = 1 \setminus (80 \times 600) = Z$
 $600 \text{ وحدة T} \leftarrow Z$

7) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للطاولات T.

| المبلغ | ت و | ك | البيان |
|----------------|-------------|------------|---|
| 690000 | 1150 | 600 | تكلفة المنتج الوسيطى المستعمل P ₁ |
| 444000 | 740 | 600 | P ₂ |
| 48000 | 80 | 600 | تكلفة شراء اللوازم المستعملة F |
| 49500 | 330 | 150 | تكلفة اليد العاملة المباشرة |
| 340500 | - | - | أعباء الإنتاج غير المباشرة ورشة 3 |
| 1572000 | 2620 | 600 | تكلفة الإنتاج للفترة |

0.25 $T = \frac{\text{تكلفة مخ}_1 + \text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخ}_1 + \text{الكمية المنتجة}} = \frac{1572000 + 548000}{600 + 200} = 2650$ دج

8) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للطاولات T.

تحديد الكمية المباعة من الطاولات T

علاقة الجرد للمنتجات: مخ₁ + الإنتاج = المبيعات + مخ

ومنه: المبيعات = مخ₁ + الإنتاج - مخ₂

0.25 المبيعات = 200 + 600 - 100 = 700 وحدة

سعر التكلفة

| المبلغ | ت و | ك | البيان |
|----------------|-------------|------------|----------------------------|
| 1855000 | 2650 | 700 | تكلفة المنتج المباع T |
| 157500 | | | أعباء التوزيع غير المباشرة |
| 2012500 | 2875 | 700 | سعر التكلفة |

النتيجة التحليلية

| المبلغ | ت و | ك | البيان |
|---------------|------------|------------|-------------------|
| 2450000 | 3500 | 700 | رقم الأعمال |
| 2012500 | 2875 | 700 | سعر التكلفة |
| 437500 | 625 | 700 | النتيجة التحليلية |

ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى في كافة أجزاء الموضوع.