

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)
مجموع	مجزأة	
06	0.25×6	<p>الجزء الأول: أولا:</p> <p>الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة = 0.75 الموارد الثابتة = 0.75 الاستخدامات الثابتة</p> <p>ر م ع ص ا = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة</p> <p>-450000 = 0.75 استخدامات ثابتة - استخدامات ثابتة</p> <p>الاستخدامات الثابتة = 1800000 دج</p> <p>الموارد الثابتة = 1350000 دج</p> <p>الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية</p> <p>الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + 0.125 الموارد الخاصة</p> <p>1350000 = 1.125 × الموارد الخاصة</p> <p>الموارد الخاصة = 1200000 دج</p> <p>الديون المالية = 150000</p> <p>نسبة الاستدانة المالية = (خزينة الخصوم + ديون مالية) / الموارد الخاصة</p> <p>0.5 = (خزينة الخصوم + 150000) / 1200000</p> <p>خزينة الخصوم = 450000 دج</p> <p>الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم</p> <p>- 150000 = خزينة الأصول - 450000</p> <p>خزينة الأصول = 300000 دج</p> <p>خزينة الأصول = 0.1 × مجموع الميزانية</p> <p>مجموع الميزانية = 3000000</p> <p>الخصوم المتداولة خارج استغلال = 0.2 × مجموع الميزانية</p> <p>الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 600000</p> <p>الأصول المتداولة خارج الاستغلال - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = -240000</p> <p>الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 360000</p> <p>أصول متداولة = مجموع الميزانية - استخدامات ثابتة</p> <p>الأصول المتداولة = 3000000 - 1800000 = 1200000</p> <p>الأصول المتداولة للاستغلال = 1200000 - (300000 + 360000) = 540000</p> <p>الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية - الموارد الثابتة</p> <p>الخصوم المتداولة = 3000000 - 1350000 = 1650000 دج</p> <p>الخصوم المتداولة للاستغلال = 1650000 - (450000 + 600000) = 600000 دج</p>

*الميزانية الوظيفية لمؤسسة الانوار بتاريخ 2018/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	1800000	60	موارد ثابتة	1350000	45
			موارد خاصة	1200000	40
			ديون مالية	150000	5
أصول متداولة	1200000	40	خصوم متداولة	1650000	55
للاستغلال	540000	18	للاستغلال	600000	20
خارج استغلال	360000	12	خارج استغلال	600000	20
خزينة الأصول	300000	10	خزينة الخصوم	450000	15
المجموع	3000000	100	المجموع	3000000	100

2- الوضعية المالية للمؤسسة:

ر م ع ص ا (سالب) أي الموارد الثابتة لا تغطي الاستخدامات الثابتة وبالتالي قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة. الخزينة الصافية سالبة مما يجعل التوازن المالي غير محقق، المؤسسة في وضعية مالية حرجية.

3- الإجراءات:

- التنازل عن بعض التثبيات التي لا تؤثر على نشاط المؤسسة كالتثبيات المالية.

- زيادة رأس المال.

- الاقتراضات المالية...إلخ.

ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الأخرى الصحيحة.

ثانياً: حساب قدرة التمويل الذاتي:

اجمالي فائض استغلال = 540000 دج

ن ع قبل الضريبة = 0.6 × إجمالي فائض الإستغلال = 540000 × 0.6 =

ن ع قبل الضريبة = 324000 دج

الضريبة على النتائج = 0.25 × 324000 = 81000 دج

النتيجة الصافية = 324000 - 81000 = 243000 دج

قدرة التمويل الذاتي:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	243000	النتيجة الصافية
	70000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
80000	127000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ م
		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ م
35000	32000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة
55000	48000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أم
100000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أم
		استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات
	250000	قدرة التمويل الذاتي

06	0.25×8	الجزء الثاني:					
		1- اعداد حالة التقارب البنكي:					
		حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
		دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
		520000	30000	الرصيد قبل الجرد شيك للمورد رياض	1500 8500	480000	الرصيد قبل الجرد مصاريف مسك الحساب فوائد لصالح البنك شيك من الزبون فاتح
			490000	رصيد دائن	490000	20000	رصيد مدين
		520000	520000	المجموع	500000	500000	المجموع
		2- اعداد مخطط الاهتلاك:					
		t = 20 %					
		عدد السنوات: 5					
	01	السنوات	القيمة الاصلية	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	ق م ص
		2015	3000000	300000	300000	-	2700000
		2016	3000000	600000	900000	-	2100000
		2017	3000000	600000	1500000	300000	1200000
		2018	1200000	480000	1980000	-	720000
	0.25	نتيجة التنازل = 3000000 - 300000 + 1980000 + 520000 = -200000 دج					
		الالة B: 2000000 دج					
		الالة B: 2018/12/31					
	0.25	$\sum A = n \cdot vc \cdot t / 100 A$ $\sum A = 3.5 \times 2000000 \times 0.2 = 1400000$ $VNC = 2000000 - 1400000 = 600000$ $PVN = 500000 \quad PVN < VNC$ $PV = 600000 - 500000 = \mathbf{100000}$					
	0.25	3- تسجيل قيود التسوية:					
		أ - إظهار العمليات الحسابية					
		- مخزون البضاعة: فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي					
		فرق الجرد = 300000 - 320000 = -20000 دج غير مبرر					
		- الزبائن المشكوك فيهم:					
		*الزبون سامي:					
	0.25	الدين خارج الرسم: 286000 = 1.19/340340					
		- خسارة القيمة 2017: 85800 = 0.3 × 286000 دج خسارة متوقعة					
		- التسديد في 2018: 204204 دج					
		- الرصيد متضمن الرسم: 204204 - 340340 = 136136 دج					
		- الرصيد خارج الرسم: 114400 = 1.19 / 136136 خسارة حقيقية					
		- الرسم على القيمة المضافة = 0.19 × 114400 = 21736 دج.					
		- الخسارة الحقيقية أكبر من الخسارة المتوقعة بـ 28600 دج					

0.25	<p>*الزبون ياسين: الدين TTC: $(59976 - 340340) + 204204 = 357000$ الدين TTC = 280840 دج خسارة القيمة 2017: $133000 - 85800 = 47200$ دج خسارة 2018: $(59976 - 280840) / 1.19 \times 0.3 = 55680$ دج الفرق = $55680 - 47200 = 8480$ دج رفع الخسارة.</p>
0.25	<p>- الأسهم الأخرى: تكلفة حيازة السند = $2500 / 800000 = 320$ دج *السندات المتنازل عنها: - سعر البيع = $2000 \times 350 = 700000$ دج - الفرق = $700000 - (320 \times 2000) = 60000$ دج أرباح صافية *السندات المتبقية: $2500 - 2000 = 500$ سند - فارق التقييم = $(320 - 350) \times 500 = 15000$ دج فائض قيمة.</p>

		ب - التسجيل في الدفتر اليومي 2018/12/31:		
01.5	175000	175000	مخصصات المؤونات - خ غ ج مؤونة الاخطار	683
	175000		151	
	480000	480000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات خ غ ج اهتلاك معدات و أدوات صناعية	681
	480000		2815	
		520000	الصندوق	53
		1980000	اهتلاك معدات وأدوات صناعية	2815
		300000	خسارة القيمة عن معدات وأدوات صناعية	2915
		200000	نواقص قيمة عن خروج أصول مثبتة غ م	652
	3000000		معدات وأدوات صناعية	215
		500000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	681
	400000		اهتلاك معدات وأدوات صناعية	2815
	100000		خسائر القيمة عن معدات وأدوات صناعية	2915
		20000	أعباء استثنائية عن عمليات التسيير مخزونات البضائع	657
	20000		30	
		85800	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
		28600	خسائر عن الحسابات الدائنة غ ق ت	654
		21736	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
	136136		الزبائن المشكوك فيهم (سامي)	416
		8480	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات ا ج خسائر القيمة عن الحسابات الزبائن (ياسين)	685
	8480		491	
	1500	خدمات مصرفية وما شابهها	627	
	8500	أعباء الفوائد	661	
10000		البنوك الحسابات الجارية	512	
		ترصيد ح/512		
	20000	البنوك الحسابات الجارية الزبائن	512	
20000		411		
		ترصيد ح/512		
	700000	الصندوق	53	
640000		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا...	503	
60000		الأرباح الصافية عن ع ت	767	
	15000	الأسهم الأخرى أو السندات.... فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة	503	
15000		765		

ملاحظة: التسجيل في الدفتر اليومي 01.5 نقطة لكامل القيود، وتجزء إلى 12 جزء بحيث كل جزئين يقدران بـ 0.25 نقطة.

مجموع علامات الأجزاء الفردية للقيود تقرب إلى الزوجي الأعلى (03 تقرب إلى 04 و 05 إلى 06 وهكذا)

08	2×0.50	الجزء الثالث:																																																																						
	0.5×02	<p>1/ حساب الكمية المباعة: من P_1 و P_2: عدد الوحدات المباعة = مخ 1 + عدد الوحدات المنتجة - مخ 2 - للمنتج $P_1 = 200 - 2000 + 600 = 2400$ وحدة - للمنتج $P_2 = 400 - 2500 + 500 = 2600$ وحدة 2/ إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:</p>																																																																						
	1.5	<p>$X = 50800 + 0.2Y \dots 1$ $Y = 40000 + 0.1 X \dots 2$ $X = 60000 \quad Y = 46000$</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>التوزيع</th> <th>و3</th> <th>و2</th> <th>و1</th> <th>التموين</th> <th>الصيانة</th> <th>الادارة</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>91600</td> <td>68800</td> <td>55400</td> <td>53100</td> <td>81500</td> <td>40000</td> <td>50800</td> <td>مج ت ا التوزيع الثانوي</td> </tr> <tr> <td>6000</td> <td>12000</td> <td>15000</td> <td>9000</td> <td>12000</td> <td>6000</td> <td>(60000)</td> <td>-الإدارة</td> </tr> <tr> <td>4600</td> <td>9200</td> <td>4600</td> <td>6900</td> <td>11500</td> <td>(46000)</td> <td>9200</td> <td>-الصيانة</td> </tr> <tr> <td>102200</td> <td>90000</td> <td>75000</td> <td>69000</td> <td>105000</td> <td>/</td> <td>/</td> <td>مج ت ث</td> </tr> <tr> <td>كمية مباعة</td> <td>كمية منتجة</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>كلغ مادة أولية مشتراة</td> <td></td> <td></td> <td>طبيعة وحدة العمل</td> </tr> <tr> <td>5000</td> <td>4500</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>17500</td> <td></td> <td></td> <td>ع . و . ع</td> </tr> <tr> <td>20.44</td> <td>20</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>6</td> <td></td> <td></td> <td>ت . و . ع</td> </tr> </tbody> </table>							التوزيع	و3	و2	و1	التموين	الصيانة	الادارة	البيان	91600	68800	55400	53100	81500	40000	50800	مج ت ا التوزيع الثانوي	6000	12000	15000	9000	12000	6000	(60000)	-الإدارة	4600	9200	4600	6900	11500	(46000)	9200	-الصيانة	102200	90000	75000	69000	105000	/	/	مج ت ث	كمية مباعة	كمية منتجة	-	-	كلغ مادة أولية مشتراة			طبيعة وحدة العمل	5000	4500	-	-	17500			ع . و . ع	20.44	20	-	-	6			ت . و . ع
التوزيع	و3	و2	و1	التموين	الصيانة	الادارة	البيان																																																																	
91600	68800	55400	53100	81500	40000	50800	مج ت ا التوزيع الثانوي																																																																	
6000	12000	15000	9000	12000	6000	(60000)	-الإدارة																																																																	
4600	9200	4600	6900	11500	(46000)	9200	-الصيانة																																																																	
102200	90000	75000	69000	105000	/	/	مج ت ث																																																																	
كمية مباعة	كمية منتجة	-	-	كلغ مادة أولية مشتراة			طبيعة وحدة العمل																																																																	
5000	4500	-	-	17500			ع . و . ع																																																																	
20.44	20	-	-	6			ت . و . ع																																																																	
	1	<p>3/ حساب تكلفة شراء المواد الأولية:</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="3">المادة M_2</th> <th colspan="3">المادة M_1</th> <th rowspan="2">البيان</th> </tr> <tr> <th>المبلغ</th> <th>س و</th> <th>ك</th> <th>المبلغ</th> <th>س و</th> <th>ك</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>340000</td> <td>40</td> <td>8500</td> <td>270000</td> <td>30</td> <td>9000</td> <td>ثمن الشراء</td> </tr> <tr> <td>11900</td> <td>1.4</td> <td>8500</td> <td>12600</td> <td>1.4</td> <td>9000</td> <td>أعباء ش م</td> </tr> <tr> <td>51000</td> <td>6</td> <td>8500</td> <td>54000</td> <td>6</td> <td>9000</td> <td>أش غ م</td> </tr> <tr> <td>402900</td> <td>47.4</td> <td>8500</td> <td>336600</td> <td>37.4</td> <td>9000</td> <td>تكلفة ش ف</td> </tr> </tbody> </table>							المادة M_2			المادة M_1			البيان	المبلغ	س و	ك	المبلغ	س و	ك	340000	40	8500	270000	30	9000	ثمن الشراء	11900	1.4	8500	12600	1.4	9000	أعباء ش م	51000	6	8500	54000	6	9000	أش غ م	402900	47.4	8500	336600	37.4	9000	تكلفة ش ف																							
المادة M_2			المادة M_1			البيان																																																																		
المبلغ	س و	ك	المبلغ	س و	ك																																																																			
340000	40	8500	270000	30	9000	ثمن الشراء																																																																		
11900	1.4	8500	12600	1.4	9000	أعباء ش م																																																																		
51000	6	8500	54000	6	9000	أش غ م																																																																		
402900	47.4	8500	336600	37.4	9000	تكلفة ش ف																																																																		
	0.25	الكلفة الوسطية المرجحة																																																																						
	0.25	$\text{ت و م} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة الشراء للفترة}}{\text{كمية مخزون أول مدة} + \text{الكمية المشتراة}}$																																																																						
		$CUMPM 1 = \frac{336600 + 70400}{9000 + 2000} = 37$																																																																						
		$CUMPM 2 = \frac{402900 + 103100}{8500 + 2500} = 46$																																																																						

4/ حساب تكلفة الإنتاج لـ P₁ و P₂:

البيان	المنتج P ₁			المنتج P ₂		
	ك	س و	المبلغ	ك	س و	المبلغ
تكلفة ش م المستعملة						
- المادة M1	3000	37	111000	5000	37	185000
- المادة M2	4000	46	184000	2500	46	115000
- اللوازم	2000	30	60000	2500	30	75000
اليد العاملة المباشرة	3000	24	72000	2500	24	60000
الأعباء غ المباشرة						
-الورشة 1	/	/	69000	/	/	/
-الورشة 2	/	/	/	/	/	75000
-الورشة 3	2000	20	40000	2500	20	50000
ت الإنتاج الفترة	2000	268	536000	2500	224	560000

5×0.25

2×0.25

$$\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة الإنتاج للفترة} = \text{ت و م} \\ \text{كمية مخزون أول مدة} + \text{الكمية المنتجة}$$

$$CUMPP_1 = \frac{536000 + 153000}{2000 + 600} = 265$$

$$CUMPP_2 = \frac{560000 + 100000}{2500 + 500} = 220$$

5/ حساب : سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية والصفائية:
*سعر التكلفة:

البيان	المنتج P ₁			المنتج P ₂		
	ك	س و	المبلغ	ك	س و	المبلغ
تكلفة انتاج م المباشرة	2400	265	636000	2600	220	572000
أعباء التوزيع المباشرة	840000	0.05	42000	780000	0.05	39000
أعباء التوزيع غ م	2400	20.44	49056	2600	20.44	53144
سعر التكلفة	2400	302.94	727056	2600	255.44	664144

0.5

*حساب النتيجة التحليلية الاجمالية:

البيان	المنتج P ₁			المنتج P ₂		
	ك	س و	المبلغ	ك	س و	المبلغ
سعر البيع	2400	350	840000	2600	300	780000
سعر التكلفة	2400	302.94	727056	2600	255.44	664144
النتيجة ت الاجمالية	2400	-	112944	2600	-	115856

0.5

*حساب النتيجة التحليلية الصافية:

0.25

- العناصر الإضافية = 1200000 × 0.05 / 12 = 5000 دج
النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجمالية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المعتمدة
النتيجة التحليلية الصافية = (112944 + 115856) - 5000 - 12000 = 221800 دج.

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																									
مجموع	مجزأة																										
06	0.5	<p>الجزء الأول:</p> <p>(1) حساب الكمية المستهلكة من المادة الأولية (M): مخ1 + المشتريات = الاستهلاكات + مخ2 الاستهلاكات = 8000 - 2000 = 6000 كلغ</p> <p>- حساب عدد الوحدات المباعة: مخ1 + الإنتاج = المبيعات + مخ2 200 + 400 = المبيعات + 20 المبيعات = 200 - 400 + 20 = 580 وحدة.</p> <p>- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>التموين</th> <th>الورشة 1</th> <th>الورشة 2</th> <th>التوزيع</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مج توزيع الثانوي</td> <td>16000</td> <td>90000</td> <td>14000</td> <td>11020</td> </tr> <tr> <td>طبيعة وحدة العمل</td> <td>100 دج من ثمن الشراء</td> <td>Kg مادة أولية مستعملة</td> <td>وحدات منتجة</td> <td>وحدات مباعة</td> </tr> <tr> <td>عدد وحدات العمل</td> <td>2000</td> <td>6000</td> <td>400</td> <td>580</td> </tr> <tr> <td>تكلفة وحدة العمل</td> <td>8</td> <td>15</td> <td>35</td> <td>19</td> </tr> </tbody> </table>	البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع	مج توزيع الثانوي	16000	90000	14000	11020	طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة	عدد وحدات العمل	2000	6000	400	580	تكلفة وحدة العمل	8	15	35	19
	البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع																						
	مج توزيع الثانوي	16000	90000	14000	11020																						
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة																							
عدد وحدات العمل	2000	6000	400	580																							
تكلفة وحدة العمل	8	15	35	19																							
1	1	<p>(2) حساب تكلفة الشراء والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>الكمية</th> <th>سعر الوحدة</th> <th>المبلغ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ثمن الشراء</td> <td>5000</td> <td>-</td> <td>200000</td> </tr> <tr> <td>أعباء الشراء م</td> <td>5000</td> <td>5</td> <td>25000</td> </tr> <tr> <td>أعباء الشراء غير م</td> <td>2000</td> <td>8</td> <td>16000</td> </tr> <tr> <td>تكلفة الشراء</td> <td>5000</td> <td>48.2</td> <td>241000</td> </tr> </tbody> </table>	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	ثمن الشراء	5000	-	200000	أعباء الشراء م	5000	5	25000	أعباء الشراء غير م	2000	8	16000	تكلفة الشراء	5000	48.2	241000					
البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ																								
ثمن الشراء	5000	-	200000																								
أعباء الشراء م	5000	5	25000																								
أعباء الشراء غير م	2000	8	16000																								
تكلفة الشراء	5000	48.2	241000																								
1	1	<p>تكلفة مخزون أول مدة + تكلفة الشراء للفترة = $\frac{\text{كمية مخزون أول مدة} + \text{الكمية المشتراة}}{\text{ت وم}}$</p> <p>$CUMP = \frac{241000 + 159000}{5000 + 3000} = 50$</p>																									

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																																																															
مجموع	مجزأة																																																																																
		<p>(3) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للمنتج التام (P)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">المنتج التام (P)</th> <th rowspan="2">البيان</th> </tr> <tr> <th>المبلغ</th> <th>س و</th> <th>ك</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>300000</td> <td>50</td> <td>6000</td> <td>تكلفة شراء المواد الأولية م</td> </tr> <tr> <td>44000</td> <td>110</td> <td>400</td> <td>المادة الأولية (M)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>تكلفة اليد العاملة المباشرة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>أعباء الإنتاج غير المباشرة:</td> </tr> <tr> <td>90000</td> <td>15</td> <td>6000</td> <td>- ورشة 1</td> </tr> <tr> <td>14000</td> <td>35</td> <td>400</td> <td>- ورشة 2</td> </tr> <tr> <td>12000</td> <td>—</td> <td>—</td> <td>+إنتاج جاري أول مدة</td> </tr> <tr> <td>- 8000</td> <td>—</td> <td>—</td> <td>-إنتاج جاري آخر مدة</td> </tr> <tr> <td>452000</td> <td>1130</td> <td>400</td> <td>تكلفة الإنتاج للفترة</td> </tr> </tbody> </table> <p>0.5</p> <p>تكلفة مخزون أول مدة + تكلفة الانتاج للفترة كمية مخزون أول مدة + الكمية المنتجة = ت و م</p> $CUMP = \frac{223000 + 452000}{200 + 400} = 1125$ <p>(4) حساب سعر التكلفة:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>س.و</th> <th>الكمية</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>652500</td> <td>1125</td> <td>580</td> <td>تكلفة الإنتاج المباع</td> </tr> <tr> <td>120640</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>أعباء التوزيع المباشرة</td> </tr> <tr> <td>11020</td> <td>19</td> <td>580</td> <td>أعباء التوزيع غ م</td> </tr> <tr> <td>784160</td> <td>1352</td> <td>580</td> <td>سعر التكلفة</td> </tr> </tbody> </table> <p>0.25</p> <p>- حساب النتيجة التحليلية:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>س.و</th> <th>الكمية</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1206400</td> <td>2080</td> <td>580</td> <td>رقم الأعمال</td> </tr> <tr> <td>784160</td> <td>1352</td> <td>580</td> <td>سعر التكلفة</td> </tr> <tr> <td>422240</td> <td>-</td> <td>580</td> <td>النتيجة التحليلية</td> </tr> </tbody> </table> <p>0.25</p>	المنتج التام (P)			البيان	المبلغ	س و	ك	300000	50	6000	تكلفة شراء المواد الأولية م	44000	110	400	المادة الأولية (M)				تكلفة اليد العاملة المباشرة				أعباء الإنتاج غير المباشرة:	90000	15	6000	- ورشة 1	14000	35	400	- ورشة 2	12000	—	—	+إنتاج جاري أول مدة	- 8000	—	—	-إنتاج جاري آخر مدة	452000	1130	400	تكلفة الإنتاج للفترة	المبلغ	س.و	الكمية	البيان	652500	1125	580	تكلفة الإنتاج المباع	120640	-	-	أعباء التوزيع المباشرة	11020	19	580	أعباء التوزيع غ م	784160	1352	580	سعر التكلفة	المبلغ	س.و	الكمية	البيان	1206400	2080	580	رقم الأعمال	784160	1352	580	سعر التكلفة	422240	-	580	النتيجة التحليلية
المنتج التام (P)			البيان																																																																														
المبلغ	س و	ك																																																																															
300000	50	6000	تكلفة شراء المواد الأولية م																																																																														
44000	110	400	المادة الأولية (M)																																																																														
			تكلفة اليد العاملة المباشرة																																																																														
			أعباء الإنتاج غير المباشرة:																																																																														
90000	15	6000	- ورشة 1																																																																														
14000	35	400	- ورشة 2																																																																														
12000	—	—	+إنتاج جاري أول مدة																																																																														
- 8000	—	—	-إنتاج جاري آخر مدة																																																																														
452000	1130	400	تكلفة الإنتاج للفترة																																																																														
المبلغ	س.و	الكمية	البيان																																																																														
652500	1125	580	تكلفة الإنتاج المباع																																																																														
120640	-	-	أعباء التوزيع المباشرة																																																																														
11020	19	580	أعباء التوزيع غ م																																																																														
784160	1352	580	سعر التكلفة																																																																														
المبلغ	س.و	الكمية	البيان																																																																														
1206400	2080	580	رقم الأعمال																																																																														
784160	1352	580	سعر التكلفة																																																																														
422240	-	580	النتيجة التحليلية																																																																														

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																																															
مجموع	مجزأة																																																																
06	4*0.25	<p>الجزء الثاني: أولا: 1- إنجاز الميزانية الوظيفية: جانب الأصول:</p> <p>✓ الأعباء المعاينة مسبقا: 240000 دج 30% = 72000 دج للاستغلال الباقي 70% = 168000 دج خ الاستغلال</p> <p>✓ الأصول المتداولة للاستغلال = 72000 + 650000 + 750000 = 1472000 دج ✓ الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 168000 + 62000 = 230000 دج. ✓ خزينة الأصول = 900000 + 800000 = 1700000 دج.</p>																																																															
	5*0.25	<p>جانب الخصوم:</p> <p>✓ الموارد الخاصة = رؤوس الأموال الخاصة + الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 200000 + 1890000 + 3500000 = 5590000 دج.</p> <p>✓ الضرائب الدائنة: 200000 دج 75% منها = 150000 دج (خ م خ الاستغلال) الباقي 25% = 50000 دج (خ م للاستغلال)</p> <p>✓ الموردون والحسابات الملحقة: 1220000 دج الباقي 820000 دج (خ م للاستغلال). 400000 دج (خ م خارج الاستغلال)</p> <p>✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 150000 + 90000 + 400000 = 640000 دج. ✓ الخصوم المتداولة للاستغلال = 820000 + 50000 = 870000 دج.</p>																																																															
	0.5	<p>الميزانية الوظيفية بتاريخ 2017/12/31</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>الأصول</th> <th>المبالغ</th> <th>%</th> <th>الخصوم</th> <th>%</th> <th>المبالغ</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الاستخدامات الثابتة</td> <td>6050000</td> <td>64</td> <td>الموارد الثابتة:</td> <td>75.01</td> <td>7090000</td> <td>75.01</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>الموارد الخاصة</td> <td>59.14</td> <td>5590000</td> <td>59.14</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>ديون مالية ثابتة</td> <td>15.87</td> <td>1500000</td> <td>15.87</td> </tr> <tr> <td>الأصول المتداولة</td> <td>3402000</td> <td>36</td> <td>الخصوم المتداولة</td> <td>24.99</td> <td>2362000</td> <td>24.99</td> </tr> <tr> <td>للاستغلال</td> <td>1472000</td> <td>15.58</td> <td>للاستغلال</td> <td>9.21</td> <td>870000</td> <td>9.21</td> </tr> <tr> <td>خارج الاستغلال</td> <td>230000</td> <td>2.44</td> <td>خارج الاستغلال</td> <td>6.77</td> <td>640000</td> <td>6.77</td> </tr> <tr> <td>خزينة الأصول</td> <td>1700000</td> <td>17.98</td> <td>خزينة الخصوم</td> <td>9.01</td> <td>852000</td> <td>9.01</td> </tr> <tr> <td>مجموع الأصول</td> <td>9452000</td> <td>100</td> <td>مجموع الخصوم</td> <td>100</td> <td>9452000</td> <td>100</td> </tr> </tbody> </table>	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	%	الاستخدامات الثابتة	6050000	64	الموارد الثابتة:	75.01	7090000	75.01				الموارد الخاصة	59.14	5590000	59.14				ديون مالية ثابتة	15.87	1500000	15.87	الأصول المتداولة	3402000	36	الخصوم المتداولة	24.99	2362000	24.99	للاستغلال	1472000	15.58	للاستغلال	9.21	870000	9.21	خارج الاستغلال	230000	2.44	خارج الاستغلال	6.77	640000	6.77	خزينة الأصول	1700000	17.98	خزينة الخصوم	9.01	852000	9.01	مجموع الأصول	9452000	100	مجموع الخصوم	100	9452000	100
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	%																																																											
الاستخدامات الثابتة	6050000	64	الموارد الثابتة:	75.01	7090000	75.01																																																											
			الموارد الخاصة	59.14	5590000	59.14																																																											
			ديون مالية ثابتة	15.87	1500000	15.87																																																											
الأصول المتداولة	3402000	36	الخصوم المتداولة	24.99	2362000	24.99																																																											
للاستغلال	1472000	15.58	للاستغلال	9.21	870000	9.21																																																											
خارج الاستغلال	230000	2.44	خارج الاستغلال	6.77	640000	6.77																																																											
خزينة الأصول	1700000	17.98	خزينة الخصوم	9.01	852000	9.01																																																											
مجموع الأصول	9452000	100	مجموع الخصوم	100	9452000	100																																																											

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموع	مجزأة	
	3*0.25	<p>2- حساب (FRNG)، (BFR)، (TN):</p> <p>✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة $6050000 - 7090000 = 1040000$ دج</p> <p>✓ احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (= ا م للاستغلال + ام خارج الاستغلال) - (خ م للاستغلال + خ م خارج الاستغلال) احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (230000+1472000) - (640000+870000) احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 192000 دج.</p> <p>✓ الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم $1700000 - 852000 = 848000$ دج.</p>
	0.25	<p>3- التعليق:</p> <p>لدينا رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب ويغطي احتياج رأس المال العامل، فالخزينة الصافية موجبة فإن المؤسسة تتوفر على هامش أمان مالي، نقول أن المؤسسة متوازنة ماليا. <u>ملاحظة:</u> تقبل باقي الإجابات الأخرى الصحيحة.</p>
	6*0.25	<p>ثانيا: إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.</p> <p>• العمليات الحسابية: النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية $180000 - 60000 = 120000$ دج</p> <p>النتيجة العملياتية = $120000 \times 4 = 480000$ دج النتيجة العادية ق ض = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية $120000 + 480000 = 600000$ دج</p> <p>هامش الربح الاجمالي = 0.3 رقم الأعمال = $4000000 \times 0.3 = 1200000$ دج. كلفة المبيعات = رقم الأعمال - هامش الربح الاجمالي $4000000 - 1200000 = 2800000$ دج.</p> <p>حساب التكاليف التجارية والإدارية: النتيجة العملياتية = هامش الربح الاجمالي + ح/75 - ت تجارية - ت إدارية - ح/65 + ح/78 $480000 = 1200000 + 110000 - ت تجارية - \frac{1}{2} ت تجارية - 90000 + 100000$</p> <p>$\frac{3}{2} ت تجارية = 480000 - 1320000 = 840000$ دج</p> <p>ومنه: ت تجارية = $\frac{2}{3} 840000 = 560000$ ج</p> <p>ومنه: ت إدارية = $\frac{1}{2} 560000 = 280000$ دج</p>

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																										
مجموع	مجزأة																																											
		<p>ثانيا: إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبالغ</th> <th>البيــــــــان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4000000</td> <td>رقم الأعمال</td> </tr> <tr> <td>2800000</td> <td>كلفة المبيعات</td> </tr> <tr> <td>1200000</td> <td>هامش الربح الاجمالي</td> </tr> <tr> <td>110000</td> <td>المنتجات العملياتية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>560000</td> <td>التكاليف التجارية</td> </tr> <tr> <td>280000</td> <td>الأعباء الإدارية</td> </tr> <tr> <td>90000</td> <td>الأعباء العملياتية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>100000</td> <td>استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات</td> </tr> <tr> <td>480000</td> <td>النتيجة العملياتية</td> </tr> <tr> <td>180000</td> <td>المنتجات المالية</td> </tr> <tr> <td>60000</td> <td>الأعباء المالية</td> </tr> <tr> <td>120000</td> <td>النتيجة المالية</td> </tr> <tr> <td>600000</td> <td>النتيجة العادية قبل الضرائب</td> </tr> <tr> <td>150000</td> <td>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية</td> </tr> <tr> <td>—</td> <td>الضرائب المؤجلة على النتائج العادية</td> </tr> <tr> <td>450000</td> <td>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</td> </tr> <tr> <td>—</td> <td>عناصر غير عادية - منتجات</td> </tr> <tr> <td>—</td> <td>عناصر غير عادية - أعباء</td> </tr> <tr> <td>—</td> <td>النتيجة غير العادية</td> </tr> <tr> <td>450000</td> <td>النتيجة الصافية للسنة المالية</td> </tr> </tbody> </table>	المبالغ	البيــــــــان	4000000	رقم الأعمال	2800000	كلفة المبيعات	1200000	هامش الربح الاجمالي	110000	المنتجات العملياتية الأخرى	560000	التكاليف التجارية	280000	الأعباء الإدارية	90000	الأعباء العملياتية الأخرى	100000	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	480000	النتيجة العملياتية	180000	المنتجات المالية	60000	الأعباء المالية	120000	النتيجة المالية	600000	النتيجة العادية قبل الضرائب	150000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	—	الضرائب المؤجلة على النتائج العادية	450000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	—	عناصر غير عادية - منتجات	—	عناصر غير عادية - أعباء	—	النتيجة غير العادية	450000	النتيجة الصافية للسنة المالية
المبالغ	البيــــــــان																																											
4000000	رقم الأعمال																																											
2800000	كلفة المبيعات																																											
1200000	هامش الربح الاجمالي																																											
110000	المنتجات العملياتية الأخرى																																											
560000	التكاليف التجارية																																											
280000	الأعباء الإدارية																																											
90000	الأعباء العملياتية الأخرى																																											
100000	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات																																											
480000	النتيجة العملياتية																																											
180000	المنتجات المالية																																											
60000	الأعباء المالية																																											
120000	النتيجة المالية																																											
600000	النتيجة العادية قبل الضرائب																																											
150000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية																																											
—	الضرائب المؤجلة على النتائج العادية																																											
450000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية																																											
—	عناصر غير عادية - منتجات																																											
—	عناصر غير عادية - أعباء																																											
—	النتيجة غير العادية																																											
450000	النتيجة الصافية للسنة المالية																																											
	0.75	<p><u>ملاحظة</u>: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى.</p>																																										

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																									
مجموع	مجزأة																										
08	2.5	<p>الجزء الثالث:</p> <p>معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي x المعامل $37.5\% = 1.5 \times 0.25 =$</p> <p>(1) إنجاز مخطط الاهتلاك:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>السنوات</th> <th>MA</th> <th>A</th> <th>ΣA</th> <th>VNC</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2017</td> <td>4000000</td> <td>1500000</td> <td>1500000</td> <td>2500000</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td>2500000</td> <td>937500</td> <td>2437500</td> <td>1562500</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>1562500</td> <td>781250</td> <td>3218750</td> <td>781250</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>781250</td> <td>781250</td> <td>4000000</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table> <p> $A_1 = 4000000 \frac{37.5}{100} = 1500000$ $A_2 = 2500000 \frac{37.5}{100} = 937500$ $A_3 = A_4 = \frac{1562500}{2} = 781250$ </p>	السنوات	MA	A	ΣA	VNC	2017	4000000	1500000	1500000	2500000	2018	2500000	937500	2437500	1562500	2019	1562500	781250	3218750	781250	2020	781250	781250	4000000	0
		السنوات	MA	A	ΣA	VNC																					
		2017	4000000	1500000	1500000	2500000																					
		2018	2500000	937500	2437500	1562500																					
		2019	1562500	781250	3218750	781250																					
		2020	781250	781250	4000000	0																					
		08	1	<p>(2) وجود رصيد الحساب 380 البضائع المخزنة دائن يرجع الى عملية ادخال البضائع إلى المخزن دون استلام الفاتورة.</p> <p>(3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31: حساب سعر التنازل عن معدات النقل:</p> <p> $RC = PVN + \sum A_{2018} - MA$ $68750 = PVN + 2437500 - 4000000$ $PVN = 68750 + 4000000 - 2437500 = 1631250$ </p>																							
				08	0.5	<p>• فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المخزونات</th> <th>مخ المادي</th> <th>مخ المحاسبي</th> <th>فارق الجرد</th> <th>طبيعته</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مخزونات البضائع</td> <td>135000</td> <td>120000</td> <td>15000+</td> <td>مبرر</td> </tr> <tr> <td>التموينات الأخرى</td> <td>80000</td> <td>85000</td> <td>5000-</td> <td>غير مبرر</td> </tr> </tbody> </table> <p>• خسارة القيمة:</p>	المخزونات	مخ المادي	مخ المحاسبي	فارق الجرد	طبيعته	مخزونات البضائع	135000	120000	15000+	مبرر	التموينات الأخرى	80000	85000	5000-	غير مبرر						
						المخزونات	مخ المادي	مخ المحاسبي	فارق الجرد	طبيعته																	
						مخزونات البضائع	135000	120000	15000+	مبرر																	
التموينات الأخرى	80000					85000	5000-	غير مبرر																			
08	0.25					<table border="1"> <thead> <tr> <th>المخزونات</th> <th>مخ المادي</th> <th>القيمة السوقية</th> <th>الخسارة الحالية</th> <th>الخسارة السابقة</th> <th>التعديل</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مخزونات البضائع</td> <td>135000</td> <td>140000</td> <td>/</td> <td>7000</td> <td>إلغاء الخسارة 7000</td> </tr> </tbody> </table>	المخزونات	مخ المادي	القيمة السوقية	الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	التعديل	مخزونات البضائع	135000	140000	/	7000	إلغاء الخسارة 7000									
						المخزونات	مخ المادي	القيمة السوقية	الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	التعديل																
						مخزونات البضائع	135000	140000	/	7000	إلغاء الخسارة 7000																

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموع	مجزأة	
	0.25	<ul style="list-style-type: none"> ● الزبون يحيى: الدين خارج الرسم = $1.19/23800 = 20000$ دج خسارة القيمة في 2018: $0.8 \times 20000 = 16000$ دج زيادة خ ق: 10600 دج
	0.5	<ul style="list-style-type: none"> ● الزبون رؤوف: خسارة القيمة في 2017 = $11400 - 5400 = 6000$ دج الرصيد خارج الرسم = $1.19 / (19040 - 38080) = 16000$ دج الرسم على القيمة المضافة = $0.19 \times 16000 = 3040$ دج الفرق = $16000 - 6000 = 10000$ دج
	0.25	<ul style="list-style-type: none"> ● الزبون العادي زاكي: الدين خارج الرسم = $1.19 / 83300 = 70000$ دج خ ق = $0.4 \times 70000 = 28000$ دج
	0.25	<ul style="list-style-type: none"> ● الأعباء المعاينة مسبقا: أقساط التأمين: $(12/3) \times 36000 = 9000$ دج
	0.25	<ul style="list-style-type: none"> ● تقديم الخدمات الأخرى (240000 دج): المدة من 2018/12/01 إلى 2019/05/31 = 06 أشهر المنتوجات المعاينة مسبقا: $200000 = \frac{5}{6} \times 240000$ دج

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)				
مجموع	مجزأة	ب - التسجيل في الدفتر اليومي 2018/12/31:				
	02			2018/12/31		
		937500	937500	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخ ق - ا غ ج اهتلاك معدّات نقل إثبات قسط الاهتلاك //	28182	681
		4000000	1631250	بنوك حسابات جارية		512
		68750	2437500	اهتلاك معدّات نقل معدّات نقل فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية تسجيل عملية التنازل عن معدّات نقل //	2182 752	28182
		130000	130000	مؤونة الأخطار الاسترجاعات عن المؤونات - خ غ ج إلغاء المؤونة //	783	151
		15000	15000	مخزونات البضائع مشتريات البضائع المباعة تسوية فوارق الجرد //	600	30
		5000	5000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري التموينات الأخرى تسوية فوارق الجرد //	32	657
		7000	7000	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات- أ ج إلغاء خسارة القيمة //	785	390
		90000	90000	البضائع المخزنة موردوا الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد ترصيد ح/380	408	380
		10600	10600	مخصصات الأهتلاكات و المؤونات خ ق - أ ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خ ق	491	685

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)			
مجموع	مجزأة				
		6000 3040 10000	491 4457 654	416	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل خسائر عن ح دائنة غير قابلة للتحصيل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد
19040					
		83300	416	411	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل
83300					
		28000	685	491	مخصصات الاهتلاكات و م خ ق - أج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن تخصيص
28000					
		9000	486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمين تحويل
9000					
		5500	409	609	موردون مدينون تخفيضات وتنزيلات ومحسومات م م تسجيل
5500					
		200000	706	487	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل
200000					
<p>ملاحظة: التسجيل في الدفتر اليومي 02 نقطة لكامل القيود، وتجزء القيود إلى 16 جزء بحيث كل جزئين يقدران ب : 0.25 نقطة. ويقرب المجموع النهائي للأجزاء الفردية للقيود إلى العدد الزوجي الأعلى (03 تقرب إلى 04 و05 إلى 06 وهكذا)</p>					
<p>تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى في كافة أجزاء الموضوع.</p>					