



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	الزيائن المشكوك فيهم	273700	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائن		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، وسجل قيد التسديد في الدفتر اليومي.
- 2 معدات النقل تهتك 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:

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

(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 العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
؟؟	5. النتيجة العملياتية
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) سَدَدَتْ وَسَجَلَتْ الشركة مبلغ 50000 دج كتعويض للعامل "سمير" عن النزاع الذي كَوْنَتْ له مؤونة بنفس مبلغ السنة السابقة.
- 2) تحوي حافظة الأوراق المالية للشركة 500 سهم ثمن شرائها 1640 دج للسهم الواحد، وقد سَجَلَتْ 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 وحققت 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 وسُجِلَتْ له حينها خسارة قيمة بـ 30% من دينه، سَدَدَ خلال سنة 2020 مبلغ 238000 دج، وتبيّن بتاريخ 2020/12/31 أنه غير قادر على التسديد نهائيا، (معدل TVA: 19%).
- 5) سَدَدَتْ 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)

تنتج وتبيع شركة "شيليا" المنتحين (P1) و (P2) باستعمال المادتين الأوليتين M1 و M2 في الورشتين 01 و 02. لشهر أفريل 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: العمليات الحسابية: • معدات النقل:</p> <p>الإهلاك السنوي = الإهلاك المتراكم لسنة 2019 ÷ مدة الاستعمال الإهلاك السنوي = 1650000 ÷ 2,75 الإهلاك السنوي = 600000 د.ج.</p> <p>المبلغ القابل للاهلاك = الإهلاك السنوي × مدة المنفعة المبلغ القابل للاهلاك = 5 × 600000 المبلغ القابل للاهلاك = 3000000 د.ج.</p> <p>الإهلاك المتراكم 2020 = الإهلاك المتراكم 2019 + الإهلاك السنوي 2020 الإهلاك المتراكم 2020 = 1650000 + 600000 الإهلاك المتراكم 2020 = 2250000 د.ج</p> <p>القيمة الصافية المحاسبية 2020 = المبلغ القابل للاهلاك - الإهلاك المتراكم 2020 القيمة الصافية المحاسبية 2020 = 3000000 - 2250000 القيمة الصافية المحاسبية 2020 = 750000 د.ج.</p> <p>القيمة الصافية المحاسبية أكبر من سعر البيع المحتمل الصافي أي هناك خسارة قيمة بالفرق. خسارة القيمة = 750000 - 700000 = 50000 د.ج</p>
	5×0.25	
	0.25	
4×0.25		

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

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
	<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"> • الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,25$ • النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية $\div 0,25$ • النتيجة العادية قبل الضرائب = $90000 \div 0,25 = 360000$ دج. • النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب واجبة الدفع • النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $90000 - 360000$ • النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 270000 دج = صافي نتيجة السنة المالية • النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية • $360000 =$ النتيجة العملياتية $+ 0,2 =$ النتيجة العملياتية $= 1,2$ النتيجة العملياتية • النتيجة العملياتية = $360000 \div 1,2 = 300000$ دج. • النتيجة المالية = النتيجة العملياتية $\times 0,2$ • النتيجة المالية = $300000 \times 0,2 = 60000$ دج. • النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية • $60000 =$ المنتوجات المالية - 15000 • المنتوجات المالية = $60000 + 15000 = 75000$ دج. • النتيجة العملياتية = 60% هامش الربح الإجمالي 					

هامش الربح الإجمالي = النتيجة العملياتية ÷ 0,6
 هامش الربح الإجمالي = 0,6 ÷ 300000 = 500000 دج.

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

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

2.75

08	2×0.25	<p>2- حساب نسبة المردودية المالية:</p> <p>نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة</p> <p>نسبة المردودية المالية = $360000 \div 7200000 = 0,05$</p> <p>نسبة المردودية المالية = 5%05</p> <p>الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية</p> <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>اظهار العمليات الحسابية لإعادة ترتيب عناصر الميزانية المحاسبية</p> <p>جانب الأصول:</p> <p>✓ الإستخدامات الثابتة = التثبيتات المعنوية + التثبيتات العينية + التثبيتات المالية</p> <p>الإستخدامات الثابتة = $360000 + 3200000 + 1000000 = 4560000$ دج.</p> <p>✓ الأصول المتداولة للإستغلال = مخزونات البضائع + الزبائن والحسابات الملحقة + (المدينون الآخرون - الأعباء المعاينة مسبقا)</p>
	0.25	<p>الأصول المتداولة للإستغلال = $200000 + 300000 + (80000 - 240000)$</p> <p>الأصول المتداولة للإستغلال = 660000 دج.</p> <p>✓ الأصول المتداولة خارج للإستغلال = الأعباء المعاينة مسبقا + القيم المنقولة للتوظيف</p> <p>الأصول المتداولة خارج للإستغلال = $80000 + 520000 = 600000$ دج.</p> <p>✓ خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق</p> <p>خزينة الأصول = $120000 + 60000 = 180000$ دج.</p> <p>✓ الأصول المتداولة = أم للإستغلال + أم خارج للإستغلال + خزينة الأصول</p> <p>الأصول المتداولة = $660000 + 600000 + 180000 = 1440000$ دج.</p> <p>جانب الخصوم:</p> <p>✓ الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مج الإهلاكات وخسائر القيمة</p> <p>الموارد الخاصة = $1530000 + 1350000 = 2880000$ دج.</p> <p>✓ الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 1200000 دج.</p> <p>✓ الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية</p> <p>الموارد الثابتة = $2880000 + 1200000 = 4080000$ دج.</p> <p>✓ الخصوم المتداولة للإستغلال = الضرائب على رقم الأعمال = 300000 دج.</p> <p>✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيتات = 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 = $300000 + 660000 + 960000 = 1920000$ دج.</p>
	5×0.25	<p>6×0.25</p>

الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31:						
	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
1.75	<u>الإستخدامات الثابتة</u>	<u>4560000</u>	<u>76</u>	<u>الموارد الثابتة</u>	<u>4080000</u>	<u>68</u>
				الموارد الخاصة	2880000	48
				الديون المالية	1200000	20
	<u>الأصول المتداولة</u>	<u>1440000</u>	<u>24</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>1920000</u>	<u>32</u>
				للاستغلال	300000	5
				خارج الاستغلال	660000	11
				خزينة الأصول	960000	16
				المجموع	6000000	100
				المجموع	6000000	100
4×0.50	3- حساب كل من:					
	✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة					
	رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 4560000 - 4080000					
	رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 480000 - (سالب)					
	✓ احتياجات رأس المال العامل = (أم للإستغلال + أم خارج للإستغلال)					
	- (خ م للإستغلال + خ م خارج للإستغلال)					
	احتياجات رأس المال العامل = (660000 + 600000) - (300000 + 660000)					
	احتياجات رأس المال العامل = 300000 دج.					
	✓ الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم					
	الخزينة الصافية = 180000 - 960000 = -780000 (سالبة).					
3×0.25	✓ 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 الإستخدامات 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> <ul style="list-style-type: none">✓ رفع المساهمات في رأس المال أو الإقراضات المالية✓ التنازل عن التثبيات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة. أو التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف.✓ رفع مدة تسديد ديون الموردين.✓ تخفيض مدة تحصيل الحقوق من الزبائن. <p>ملاحظة: تقبل الإجابات الصحيحة الأخرى</p>
--	------	---

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

0.25

انتاج السنة المالية = ح/70 + ح/72

6950000 = المبيعات والمنتجات الملحقة (ح/70) + (- 50000)

المبيعات والمنتجات الملحقة = 7000000 دج

حساب النتائج حسب الطبيعة

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

01

06	0.25	<p>3. حساب كل من:</p> <p>أ- معدل الادماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{3500000}{7000000} = 0.50$ أي 50%</p> <p>ب-نسب تجزئة القيمة المضافة مع التعليق:</p> <p>✓ بالنسبة للعمال: أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = $3500000 \div 2100000 = 0.6$</p> <p>✓ بالنسبة للدولة: ضرائب ورسوم ÷ القيمة المضافة = $3500000 \div 210000 = 0.06$</p> <p>✓ بالنسبة للمؤسسة: اجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة = $3500000 \div 1190000 = 0.34 =$</p> <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 الثرة تمثل المردودية بالنسبة لنشاط المؤسسة.</p>
	3×0.25	<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> <p>- المتنازل عنها:</p> <p>مبلغ التنازل = $1700 \times 350 = 595000$ دج.</p> <p>خسارة القيمة = $350 \times (500 \div 15000) = 10500$ دج.</p> <p>ثمن الشراء = $1640 \times 350 = 574000$ دج.</p> <p>نتيجة التنازل = سعر البيع + ح / 296 - ح 26.</p> <p>نتيجة التنازل = $595000 + 10500 - 574000 = 31500$ دج.</p>
	3×0.25	<p>- باقي الأسهم:</p> <p>ثمن الشراء = $1640 (350 - 500) = 246000$ دج.</p> <p>سعر السوق = $1595 \times 150 = 239250$ دج.</p> <p>خسارة قيمة الحالية = $239250 - 246000 = 6750$ دج.</p> <p>خسارة قيمة السابقة = $10500 - 15000 = 4500$ دج.</p> <p>زيادة خسارة قيمة = $4500 - 6750 = 2250$ دج.</p>
	0.50	<p>0.50</p>

01	<p>✓ المعدات الصناعية</p> <p>تكلفة حيازة المعدات الصناعية المتنازل عنها = $12000000 \times 20\% = 2400000$ دج.</p> <p>الاهتلاك المتراكم إلى 2020/10/28 : $800000 = \frac{32}{12} \times \frac{2400000}{8}$</p> <p>نتيجة التنازل = سعر البيع + ح/2815 - ح/215.</p> <p>- 500000 = سعر البيع + 800000 - 2400000.</p> <p>سعر البيع = 1100000 دج.</p> <p>تكلفة باقي المعدات الصناعية = $12000000 - 2400000 = 9600000$ دج.</p> <p>الاهتلاك المتراكم حتى 2020/12/31 : $3400000 = \frac{34}{12} \times \frac{9600000}{8}$</p> <p>القيمة المحاسبية الصافية = $9600000 - 3400000 = 6200000$ دج.</p> <p>سعر السوق = 5890000 دج.</p> <p>خسارة القيمة = $6200000 - 5890000 = 310000$ دج.</p>
0.50	<p>✓ الزبون " فريد "</p> <p>مبلغ الدين متضمن الرسم = 595000 دج.</p> <p>مبلغ الدين خارج الرسم = $595000 \div 1.19 = 500000$ دج.</p> <p>خسارة 2019 = $500000 \times 30\% = 150000$ دج.</p> <p>الرصيد متضمن الرسم = $595000 - 238000 = 357000$ دج.</p> <p>مبلغ الرسم = $357000 \div 1.19 = 300000$ دج.</p> <p>الدين المعدوم = $357000 - 300000 - 150000 = 150000$ دج.</p>
0.25	<p>✓ أعباء الإيجار:</p> <p>مبلغ الإيجار 77000 دج.</p> <p>فترة الإيجار 7 أشهر</p> <p>الأشهر المتعلقة بالسنة المالية 2021: 5 أشهر</p> <p>أعباء إيجار 5 أشهر = $5 \times (77000 \div 7) = 55000$ دج.</p>

أ - تسجيل عمليتي التنازل عن الأسهم والمعدات الصناعية:

		----- 2020/06/20 -----			
		595000	بنوك الحسابات الجارية	512	
		10500	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296	
	0.50	574000	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.		
		----- 2020/10/28 -----			
		1100000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تسيّيات	462	
		800000	اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	2815	
	0.50	500000	نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	652	
		2400000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215	
			تسجيل عملية التنازل عن 20% من المعدات الصناعية مع ناقص قيمة		
		----- 2020/10/28 -----			
		250000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	681	
	0.25	250000	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
			تسجيل الاهتلاك المكمل		

ب - تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي لشركة " النور " بتاريخ 2020/12/31:

			-----2020/12/31-----		
		50000	مؤونة الاخطار		151
0.25	50000		أعباء المستخدمين	63	
			استعمال مؤونة الأخطار		

		2250	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية		686
0.25	2250		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296	
			تسجيل ارتفاع في خسائر القيمة عن باقي الأسهم		

		1510000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية		681
	1200000		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815	
0.50	310000		خسائر القيمة عن المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	2915	
			تسجيل اهتلاك المعدات وخسائر القيمة		

		150000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		654
		57000	رسم على القيمة المضافة محصل		4457
		150000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
0.50	357000		الزبائن المشكوك فيهم	416	
			ترصيد حسابات الزبون " فريد "		

0.25	55000	55000	الأعباء المعاينة مسبقا		486
			الإيجارات	613	
			تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		

3- حساب تكلفة إنتاج المنتج (P1) :

المبلغ	س. و	الكمية	البيان
669900	957	700	تكلفة شراء المادة "M1" المستعملة
3989000	1595,6	2500	تكلفة شراء المادة "M2" المستعملة
180000	150	1200	ساعة يد عامل مباشرة
			أعباء الإنتاج غير المباشرة:
192000	60	3200	✓ ورشة 01
216000	180	1200	✓ ورشة 02
5246900	-	600	تكلفة إنتاج الفترة

01.50

تكلفة إنتاج الفترة + تكلفة مخ 1

كمية إنتاج الفترة + كمية مخ 1

2×0.25

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة لـ "P1"} = \frac{\text{تكلفة إنتاج الفترة} + \text{تكلفة مخ 1}}{\text{كمية إنتاج الفترة} + \text{كمية مخ 1}} = \frac{5246900 + 336000}{400 + 600} = 8606,9 \text{ دج}$$

4- حساب:

أ - سعر التكلفة للمنتجين (P1) و (P2):

البيان	المنتج (P1)			المنتج (P2)		
	الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	700	8606,9	6024830	250	7704,75	1926187,5
أعباء التوزيع. غ. م مركز التوزيع	8400	5	42000	2750	5	13750
سعر التكلفة	700	8666,9	6066830	250	7759,75	1939937,5

0.75

ب - حساب النتيجة التحليلية للمنتجين (P1) و (P2):

رقم الأعمال	700	12000	8400000	250	11000	2750000
سعر التكلفة	700	8666,9	6066830	250	7759,75	1939937,5
النتيجة التحليلية	700	3333,1	2333170	250	3240,25	810062,5

0.75

0.25

النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين = 2333170 + 810062,5 = 3143232,5 دج

0.25

5- النتيجة الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المحملة.

$$\text{النتيجة الصافية} = 3143232,5 + 5862,5 - 12630 = 3150000 \text{ دج.}$$

ملاحظة: تقبل الإجابات الصحيحة الأخرى