

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي - تجربيي ثانوية رابح بيطاط - مسعود بوجريو -

الشعبة : تسيير و اقتصاد الأستاذ: بلاح هشام دورة : ماي 2019

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي و المالي المدة: 04 ساعات و نصف

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام" الصناعية بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
2182	معدات النقل؟.....	-
28182	اهتلاك معدات النقل	-	140000
31	المواد الأولية و اللوازم	560 000	-
355	المنتجات المصنعة	750 000	-
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	45 000	-
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	-	50 000
411	الزبائن	198 900	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	73785	-
419	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	22 500
512	البنوك الحسابات الجارية	486 000	-
616	أقساط التأمينات	190 000	-

معلومات الجرد لنهاية سنة 2018 :

1-للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد العمال تتوقع المؤسسة خسارة القضية بقيمة: 75000 DA.

2- تهتك معدات النقل خطيا بمعدل 20% تاريخ الحيازة هو 2015/04/30 و تنازلت المؤسسة عنها بتاريخ 2018/06/01 بسعر 125 000 DA بشيك بنكي رقم 124552 و لكن المحاسب لم يسجل العملية.

3- من بين الزبائن العاديين هناك الزبون "رياض" قدر دينه بـ: 40460 DA تبين أنه أفلس و معدل الرسم على القيمة المضافة قدر بـ 19%

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم لخصت في الجدول التالي علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19% :

الزبون	قيمة الدين TTC في بداية سنة 2018	خسائر القيمة السابقة	التسديدات خلال سنة 2018	الوضعية في 2018/12/31
رامي	80325	20%	37480	يحتمل عدم تسديد 25% من الدين
سعيد؟.....	25%؟.....	سوف يسدد ما عليه

5- هناك مبلغ من ح/616 أقساط التأمينات قدر بـ: 30% سدد بتاريخ 2018/09/01 لمدة سنة.

6- لم تستلم المؤسسة الفاتورتين التاليتين: فاتورة إنقاص خاصة بمحسومات قدرت بـ: 2% من المشتريات السنوية البالغة 800000 DA ، فاتورة الكهرباء و الغاز الخاصة بالثلاثي الأخير قدرت بـ: 14500 DA

7- بيّن الكشف المرسل من البنك "البركة" رصيد حساب المؤسسة دائنا بـ: 520000 DA و بعد التحليل تبين ما يلي :

- تحويل من الزبون "أمين" بقيمة 18000 DA لم تكن المؤسسة على علم به.
- تقديم شيك للمورد "أشرف" لم يتقدم لتحصله من بنك "البركة" بقيمة 20000 DA.
- مصاريف مسك الحساب بقيمة 4000 DA لم تسجل لدى المؤسسة.

العمل المطلوب:

- 1- احسب القيمة المحاسبية (VC) لمعدات النقل إذا علمت أن القيمة الباقية (VR) تقدر بـ: 37500 DA .
- 2- احسب قيمة تسديدات الزبون "سعيد" خلال سنة 2018.
- 3- قدم حالة التقارب البنكي لتصحيح رصيد الحساب البنكي للمؤسسة لدى المؤسسة و لدى البنك.
- 4- قدم قيود تسوية الضرورية في الدفتر اليومي لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2018/12/31.

الجزء الثاني: حساب و تحليل التكاليف الكلية (06 نقاط).

تنتج مؤسسة "أمين" وتبيع نوعين من الألبسة الرياضية P_1 و P_2 باستعمال القماش و اللوازم المختلفة و لشهر فيفري 2019 تحصلنا على المعلومات التالية:

1- مخزون أول الشهر:

- القماش : 2 500 متر بـ 90,6 DA للمتر . اللوازم المختلفة: 83 400 DA.
- الألبسة الرياضية P₁ : 600 وحدة بـ : 223 260 DA للإجمالي.
- الألبسة الرياضية P₂ : 350 وحدة بـ : 556,6 DA للوحدة الواحدة.

2- مشتريات الشهر:

- القماش : 75 DA للمتر الواحد ، اللوازم المختلفة: 420 000 DA.
- المصاريف المباشرة على المشتريات تقدر بـ: % 11 من ثمن الشراء.

3- الإنتاج و الاستعمالات:

- استعملت المؤسسة: 13 850 متر من القماش منها : 6 650 متر لإنتاج الألبسة الرياضية P₁ .
- يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من الألبسة ما يلي:

الألبسة الرياضية P ₁	الألبسة الرياضية P ₂
- قماش : 1,9 متر	- قماش : 1,8 متر
- 95 DA من اللوازم المختلفة.	- 75 DA من اللوازم المختلفة.
- 36 دقيقة من اليد العاملة المباشرة	- 45 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بأجرة
بأجرة 130 DA للساعة الواحدة	365 DA للساعة الواحدة

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي :

البيان	التمويل	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	176400	71400	124800
طبيعة وحدة العمل	100 DA من المشتريات	ساعة يد عمل مباشرة	وحدات مباعه

5- مبيعات الشهر:

- 3800 وحدة من الألبسة الرياضية P₁ بـ 450 DA للوحدة ،
- 4000 وحدة من الألبسة الرياضية P₂ بـ 630 DA للوحدة.
- مصاريف التوزيع المباشرة 20 DA لكل وحدة مباعه.

6- مخزون آخر الشهر من القماش : 2650 متر.

7- الإنتاج الجاري: - الألبسة الرياضية P₁ : لأول الشهر 94 080 DA و لأخر الشهر 47 040 DA.

- الألبسة الرياضية P₂ : لأول الشهر 120 040 DA و لأخر الشهر لاشيء.

العمل المطلوب:

- 1- حدد الكمية المشتراة من القماش و الكمية المنتجة من الألبسة الرياضية P_1 و P_2 .
 - 2- اتم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - 3- احسب تكلفة شراء القماش و اللوازم المختلفة.
 - 4- احسب تكلفة الإنتاج ، سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للألبسة الرياضية P_1 و P_2 .
- ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم جميع الإخراجات من المخازن "CMUP".

الجزء الثالث: تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط).

لتن لديك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "أضواء" التجارية بتاريخ 2018/12/31 كما يلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	30	الموارد الثابتة
			الموارد الخاصة
			الديون المالية	08
الأصول المتداولة	الخصوم المتداولة
للاستغلال	للاستغلال
خارج الاستغلال	15	خارج الاستغلال	30
خزينة الأصول	05	خزينة الخصوم	236000
مجموع الأصول	100	مجموع الخصوم	100

معلومات إضافية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي معدوم ($FRNG = 0$)

نسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي) = 0,9.

العمل المطلوب:

- 1- اتم الميزانية الوظيفية لمؤسسة "أضواء" مبرزا العمليات الحسابية الضرورية.
- 2- احسب الاحتياج من رأس المال العامل (BFR) و الخزينة الصافية (TN).
- 3- قدم تقريراً مختصراً حول السياسة المالية للمؤسسة معتمداً على النتائج السابقة.

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط).

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الرحاب" قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

أولاً:

تنازلت المؤسسة عن سيارة بتاريخ 2018/10/02 بقيمة 160000 DA بشيك بنكي رقم 1563201. تاريخ اقتناء هذه السيارة هو: 2012/01/02، تكلفة الاقتناء تقدر بـ: 468000 DA ، العمر الإنتاجي لهذه السيارة 10 سنوات طريقة الإهلاك المطبقة على معدات النقل : الإهلاك الخطي الثابت.

العمل المطلوب:

1- سجل عملية التنازل علماً أن المحاسب لم أي قيد خاص بالعملية.

ثانياً:

وضعية الزبائن المشكوك فيهم موضحة في الجدول التالي:

الزبون	قيمة الدين (TTC) في 2018/12/31	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديد خلال سنة 2018	الوضعية بعد الجرد في 2018/12/31
كمال	17850	%25	13090	أفلس
رمضان	29250	%30	9520	يحتمل تسديد 40% من الرصيد

كل التسديدات المحصلة خلال سنة 2018 سجلت من طرف المحاسب.

الرسم على القيمة المضافة TVA : 19%.

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31.

ثالثا:

- أ- بتاريخ 2018/09/01 سددت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ DA 60000 كتأمين سنوي عن سيارة نفعية.
- ب- بتاريخ 2018/12/01 قبضت المؤسسة مبلغ DA 108000 نقدا تسديدا من الغير لاستئجار مخزن المؤسسة للفترة الممتدة من 2018/11/01 إلى غاية 2019/04/30.
- ج- ظهر حساب بضائع مخزنة (د/380) في ميزان المراجعة قبل الجرد مدينا بقيمة DA 55000.
- د- بتاريخ 2015/12/26، باعت المؤسسة بضاعة بقيمة DA 65000، سلمت للزبون غير أن الفاتورة لم تحرر بعد.
- هـ- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات قدرها: DA 15000 ، و فاتورة صيانة بقيمة: DA 36000.
- العمل المطلوب:**

سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31.

الجزء الثاني: إعداد الكشوفات المالية و تحليلها (08 نقاط).

في 2018/12/31 بعد الجرد كانت لدينا المعلومات التالية لمؤسسة "صوماك" الصناعية:

المبلغ	المنتجات	المبلغ	الأعباء
7 200 000	د/701: المبيعات من المنتجات تامة الصنع	2 700 000	د/601: المواد الأولية
500 000	د/72: إنتاج مخزون (رصيد دائن)	250 000	د/602: التموينات الأخرى
440 000	د/75: المنتجات العملياتية الأخرى	50 000	د/607: التموينات الأخرى غير مخزنة
600 000	د/76: المنتجات المالية	500 000	د/61: خدمات خارجية
		100 000	د/62: خدمات خارجية أخرى
		800 000	د/63: أعباء المستخدمين
		200 000	د/64: ضرائب و رسوم
		250 000	د/65: أعباء عملياتية أخرى
		750 000	د/66: أعباء مالية
		900 000	د/68: مخصصات الإهلاكات و المؤونات

كما توزع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف حسب الجدول التالي:

البيان	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602/د إلى 608/د؟.....	%25	%10	%25؟.....
61/د + 62/د؟.....	%20	%50؟.....	%20
63/د؟.....	%20	%20؟.....	150 000
64/د؟.....	%25	-	80 000؟.....
68/د؟.....	%25	315 000؟.....	180 000

العمل المطلوب:

- 1- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة، إذا علمت أن معدل الضرائب على الأرباح هو: 19%.
- 2- اتمم جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة.
- 3- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 4- إذا علمت أن المؤسسة توزع 30% من أرباحها و أن التمويل الذاتي (AF) قدره : 455 680 DA.
- 8- احسب قدرة التمويل الذاتي (CAF).

الجزء الثالث: استهلاك القروض العادية (06 نقاط)

من أجل تجديد آلة صناعية اقترضت مؤسسة "الواحة" من بنكها مبلغا ماليا بتاريخ 2018/01/02 يسدد بواسطة 6 دفعات ثابتة لنهاية المدة.

من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:

$$a = 45921,48DA .$$

$$I_1 + I_2 + I_3 = 51964,34 DA.$$

$$I_4 + I_5 + I_6 = 23564,51 DA.$$

العمل المطلوب: عالج على الترتيب ما يلي:

- 1- المبلغ المسدد بعد تسديد الدفعة الثالثة.
- 2- المبلغ الباقي تسديده بعد تسديد الدفعة الثالثة.
- 3- مبلغ القرض "أصل القرض".
- 4- سجل محاسبيا قيد الحصول على القرض إذا علمت أن مصاريف الإصدار تقدر ب: 5000 DA.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية رابح بيطاط – مسعود بوجريو

وزارة التربية الوطنية

القسم : الثالثة تسيير و اقتصاد	الإجابة النموذجية	دورة ماي 2019
الموضوع الأول	التسيير المحاسبي و المالي	تصميم وإخراج الأستاذ: بلاح

العلامة	الإجابة																																														
0.75	<p>الجزء الأول: 08 نقاط:</p> <p>1- حساب القيمة المحاسبية (VC): تراكم الإهلاكات من 2015/04/30 إلى 2017/12/31 = 140000 سنتين و 8 أشهر $An=(\sum A/m) \Rightarrow An=140000 \times (12/32) = 52500 \text{ DA}$ $MA=An/t \Rightarrow MA=52500/0.2 = 262500 \text{ DA}$ $VC=MA+VR \Rightarrow VC= 262500+37500 = 300000 \text{ DA}$</p>																																														
0.75	<p>2- حساب قيمة التسديدات للزبون "سعيد" خلال سنة 2018. خسارة القيمة للزبون رامي = $13500 = 0.2 \times (1.19 \div 80325)$ دين الزبون سعيد TTC في بداية سنة 2018 = $42840 = 1.19 \times [0.25 \div (13500 - 22500)]$ دج دين الزبون سعيد TTC في نهاية سنة 2018 = $30640 = (37480 - 80325) - 73785$ دج التسديدات هي الفرق بين الدين في بداية المدة و الدين في نهاية المدة تسديدات الزبون خلال سنة 2018 = $30640 - 42840 = 11900$ دج</p> <p>3- تقديم حالة التقارب</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">الحساب البنكي للمؤسسة / لدى البنك</th> <th colspan="3">الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة</th> </tr> <tr> <th>البيان</th> <th>مدين</th> <th>دائن</th> <th>البيان</th> <th>مدين</th> <th>دائن</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الرصيد قبل الجرد</td> <td></td> <td>520000</td> <td>الرصيد قبل الجرد</td> <td>486000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>شيك للمورد "أشرف"</td> <td>20000</td> <td></td> <td>تحويل من الزبون "أمين"</td> <td>18000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>الرصيد بعد الجرد (ر.د.)</td> <td>500000</td> <td></td> <td>مصاريف مسك الحساب</td> <td></td> <td>4000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>الرصيد بعد الجرد (ر.م.)</td> <td>500000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>المجموع</td> <td>520000</td> <td>520000</td> <td>المجموع</td> <td>504000</td> <td>504000</td> </tr> </tbody> </table>					الحساب البنكي للمؤسسة / لدى البنك			الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة			البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن	الرصيد قبل الجرد		520000	الرصيد قبل الجرد	486000		شيك للمورد "أشرف"	20000		تحويل من الزبون "أمين"	18000		الرصيد بعد الجرد (ر.د.)	500000		مصاريف مسك الحساب		4000				الرصيد بعد الجرد (ر.م.)	500000		المجموع	520000	520000	المجموع	504000	504000
الحساب البنكي للمؤسسة / لدى البنك			الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة																																												
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن																																										
الرصيد قبل الجرد		520000	الرصيد قبل الجرد	486000																																											
شيك للمورد "أشرف"	20000		تحويل من الزبون "أمين"	18000																																											
الرصيد بعد الجرد (ر.د.)	500000		مصاريف مسك الحساب		4000																																										
			الرصيد بعد الجرد (ر.م.)	500000																																											
المجموع	520000	520000	المجموع	504000	504000																																										
0.5	<p>4- قيود التسوية الضرورية في الدفتر اليومي لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2018/12/31</p> <p>1- مؤونة الأخطار إنشاء المؤونة لأول مرة:</p> <table border="1"> <tr> <td>75000</td> <td>75000</td> <td>مؤونات الأخطار</td> <td>المخصصات للمؤونات – خصوم غير جارية</td> <td>683</td> <td>151</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>" إنشاء المؤونة"</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>					75000	75000	مؤونات الأخطار	المخصصات للمؤونات – خصوم غير جارية	683	151				" إنشاء المؤونة"																																
75000	75000	مؤونات الأخطار	المخصصات للمؤونات – خصوم غير جارية	683	151																																										
			" إنشاء المؤونة"																																												
1.5	<p>2- تسوية عملية التنازل على معدات النقل</p> <table border="1"> <tr> <td>21875</td> <td>21875</td> <td>اهتلاك التثبيبات العينية الأخرى (معدات النقل)</td> <td>المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة – أصول غ جارية</td> <td>681</td> <td>2818</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>" الإهلاك المكمل $52500 \times (5/12)$"</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>بنوك الحسابات الجارية</td> <td>512</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>اهتلاك التثبيبات العينية الأخرى (معدات النقل) (21875+140000)</td> <td>28182</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبثة غير مالية</td> <td>652</td> <td></td> </tr> <tr> <td>300000</td> <td>125000 161875 13125</td> <td>معدات النقل</td> <td>" التنازل عن معدات النقل"</td> <td>2182</td> <td></td> </tr> </table>					21875	21875	اهتلاك التثبيبات العينية الأخرى (معدات النقل)	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة – أصول غ جارية	681	2818				" الإهلاك المكمل $52500 \times (5/12)$ "						بنوك الحسابات الجارية	512					اهتلاك التثبيبات العينية الأخرى (معدات النقل) (21875+140000)	28182					نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبثة غير مالية	652		300000	125000 161875 13125	معدات النقل	" التنازل عن معدات النقل"	2182							
21875	21875	اهتلاك التثبيبات العينية الأخرى (معدات النقل)	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة – أصول غ جارية	681	2818																																										
			" الإهلاك المكمل $52500 \times (5/12)$ "																																												
			بنوك الحسابات الجارية	512																																											
			اهتلاك التثبيبات العينية الأخرى (معدات النقل) (21875+140000)	28182																																											
			نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبثة غير مالية	652																																											
300000	125000 161875 13125	معدات النقل	" التنازل عن معدات النقل"	2182																																											

0.25	45000	45000	*****2018/12/31***** مخزون خارجي من المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية و اللوازم المخزنة " ترصيد ح/381 المدين "	381	371
0.5	39780	34000 5780	*****2018/12/31***** خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل محصل TVA زبائن (الزبون رياض) "ترصيد الزبون العادي رياض "	411	654 4457
0.25	4500	4500	*****2018/12/31***** خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (9000-13500) الزبون رامي استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة -أصول جارية "استرجاع جزء من الخسارة "	785	491
0.25	9000	9000	*****2018/12/31***** خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (13500-22500) الزبون سعيد استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة -أصول جارية "استرجاع كلي الخسارة "	785	491
0.25	21060	21060	*****2018/12/31***** زبائن المشكوك فيهم (سعيد) "تحويل الزبون المشكوك فيه إلى زبون عادي "	416	411
0.5	38000	38000	*****2018/12/31***** الأعباء المعاينة مسبقا $(190000 \times 0.3) \times (8/12)$ أقساط التأمينات "تسوية الأعباء المسجلة مسبقا "	616	486
0.25	16000	16000	*****2018/12/31***** موردون مدينون تخفيضات و تنزيلات و محسومات محصل عليها "تسوية الوعد بالتخفيض 0.02×800000 "	609	409
0.25	14500	14500	*****2015/12/31***** مشتريات مستهلكة غير مخزنة موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها "تسوية أعباء واجبة الدفع "	408	607
0.25	18000	18000	*****2018/12/31***** بنوك الحسابات الجارية الزبائن "تسوية حالة التقارب "	411	512
0.25	4000	4000	*****2018/12/31***** خدمات مصرفية و ما شابها بنوك الحسابات الجارية " تسوية حالة التقارب "	512	627

الجزء الثاني : حساب و تحليل التكاليف الكلية (06 نقاط):

0.5

1- تحديد الكمية المشتراة من القماش

من العلاقة: مخ1+ المشتريات = الإستعمالات+ مخ2

كمية المشتريات=كمية الاستعمالات+كمية مخ2 - كمية مخ1

كمية المشتريات= 2500-2650+13850 = 14000 متر

- تحديد الكميات المنتجة من الألبسة الرياضية P₁ و P₂ بالاعتماد على القماش المستعمل

الإنتاج من P₁ = 1.9+6650 = 3500 وحدة

الإنتاج من P₂ = 1.8+(6650-13850) = 4000 وحدة

0.5

عدد وحدات عمل قسم التموين = 14700 = 100 ÷ [420000 + (75 × 14000)]

عدد وحدات العمل قسم الإنتاج = 5100 ساعة = [4000 × (60 ÷ 45) + 3500 × (60 ÷ 36)]

عدد وحدات قسم التوزيع =

7800 = 4000 + 3800

1

التوزيع	الإنتاج	التموين	البيان
124800	71400	176400	مجموع التوزيع الثاوي
وحدات مياحة	ساعة يد عمل مباشرة	100 DA من المشتريات	طبيعة وحدة العمل
7800	5100	14700	عدد وحدات العمل
16	14	12	تكلفة وحدة العمل

2- حساب تكلفة شراء القماش و اللوازم المختلفة

1

اللوازم المختلفة			القماش			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
420000	-	-	1050000	75	14000	ثمن الشراء
46200	-	-	115500	-	-	مصاريف الشراء مباشرة
50400	12	4200	126000	12	10500	مصاريف ش غير مباشرة
516600	-	-	1291500	-	14000	تكلفة شراء
83400	-	-	226500	90.6	2500	مخ1
600000	-	-	1518000	92	16500	تكلفة الشراء مع مخ1

3- حساب تكلفة إنتاج الألبسة P₁ و P₂

البيان	الألبسة الرياضية P ₁			الألبسة الرياضية P ₂		
	الكمية	س.و	المبلغ	الكمية	س.و	المبلغ
إنتاج جاري لأول الشهر			94080			120040
تكلفة القماش المستعمل	6650	92	611800	7200	92	662400
تكلفة اللوازم المستعملة	3500	95	332500	4000	75	300000
يد عاملة مباشرة للإنتاج	2100	130	273000	3000	365	1095000
م إنتاج غير مباشرة - الإنتاج	2100	14	29400	3000	14	42000
إنتاج جاري لآخر الشهر			(47040)			-
تكلفة الإنتاج	3500		1293740	4000		2219440
مخ1	600	372.1	223260	350	556.6	194810
تكلفة الإنتاج مع مخ1	4100		1517000	4350	555	2414250

- حساب سعر التكلفة للألبسة P₁ و P₂

البيان	الألبسة الرياضية P ₁			الألبسة الرياضية P ₂		
	الكمية	س.و	المبلغ	الكمية	س.و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	3800	370	1406000	4000	555	2220000
مصارييف التوزيع مباشرة	3800	20	76000	4000	20	80000
م.ت. غير مباشرة	3800	16	60800	4000	16	64000
سعر التكلفة	3800	406	1542800	4000	591	2364000

- حساب النتيجة التحليلية للألبسة P₁ و P₂

البيان	الألبسة الرياضية P ₁			الألبسة الرياضية P ₂		
	الكمية	س.و	المبلغ	الكمية	س.و	المبلغ
رقم الأعمال (المبيعات)	3800	450	1710000	4000	630	2520000
سعر التكلفة	3800	(406)	(1542800)	4000	(591)	(2364000)
النتيجة التحليلية	3800	62	167200	4000	39	156000

الجزء الثالث : تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط):

الأصول	المبلغ	%	الخصوم	المبلغ	%
الاستخدامات الثابتة	600000	30	الموارد الثابتة	600000	30
الأصول المتداولة	1400000	70	الموارد الخاصة	440000	22
للاستغلال	1000000	50	الديون المالية	160000	08
خارج الاستغلال	300000	15	الخصوم المتداولة	1400000	70
خزينة الأصول	100000	05	للاستغلال	564000	28.2
مجموع الأصول	2000000	100	خارج الاستغلال	600000	30
			خزينة الخصوم	236000	11.8
			مجموع الخصوم	2000000	100

نرمز إلى مجموع الميزانية بـ X :

$$0.9=(0.08x+236000)/0.22x \Rightarrow 0.198x-0.08x=23600 \Rightarrow 0.118x=236000 \Rightarrow x=200000$$

مجموع الميزانية = 2000000 DA

حساب TN: الخزينة الصافية= خزينة الأصول - خزينة الخصوم = 236000-100000 = 136000 سالبة

حساب BFR =

$$BFR=FRNG-TN \Rightarrow BFR=136000$$

تقديم التقرير:

BFR أكبر من FRNG هذا يعني أن الخزينة سالبة و هو ما تأكده النتائج

المؤسسة لا تحقق التوازن الهيكلي و هي حالة سيئة

نسبة الاستدانة المالية قريبة من الواحد الصحيح هذا يعني أن المؤسسة مشبعة بالديون و لا يمكنها الحصول على ديون مالية

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ثانوية رابح بيطاط – مسعود بوجريو

وزارة التربية الوطنية

القسم : الثالثة تسيير و اقتصاد الموضوع الثاني	الإجابة النموذجية التسيير المحاسبي و المالي	دورة ماي 2019 تصميم وإخراج الأستاذ: بلح
--	--	--

العلامة	الإجابة																										
0.25	<p>الجزء الأول: 06 نقاط:</p> <p>أولاً: 1- حساب عناصر سطر تاريخ التنازل بعد المدة المهلكة 6 سنوات و 9 أشهر</p> <p>MA=468000 DA An=468000/10= 46800 DA A₂₀₁₈=46800x(9/12)= 35100 ΣA=(46800x6)+(46800x (9/12))= 315900</p>																										
0.5	<p>2- تسجيل قيود التسوية للسيارة بتاريخ 2018/12/31</p> <p>*****2018/12/31*****</p> <table border="1"> <tr> <td>35100</td> <td>35100</td> <td>المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة -أصول غ جارية اهتلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل)</td> <td>2818</td> <td>681</td> </tr> <tr> <td>468000 7900</td> <td>160000 315900</td> <td>معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المتبئة غير مالية "التنازل عن السيارة"</td> <td>2182 752</td> <td>512 28182</td> </tr> </table> <p>*****//*****</p>						35100	35100	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة -أصول غ جارية اهتلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل)	2818	681	468000 7900	160000 315900	معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المتبئة غير مالية "التنازل عن السيارة"	2182 752	512 28182											
35100	35100	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة -أصول غ جارية اهتلاك التثبيات العينية الأخرى (معدات النقل)	2818	681																							
468000 7900	160000 315900	معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المتبئة غير مالية "التنازل عن السيارة"	2182 752	512 28182																							
1	<p>ثانياً: تسوية الزبائن المشكوك فيهم</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>الزبون</th> <th>قيمة الدين (TTC) 2018/12/31</th> <th>قيمة الدين (TTC) 2017/12/31</th> <th>خسارة سابقة</th> <th>قيمة الدين (HT) 2018/12/31</th> <th>الخسارة الحالية</th> <th>القرار</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>كمال</td> <td>17550</td> <td>30420</td> <td>6500</td> <td>15000</td> <td>أفلس</td> <td>الترصيد</td> </tr> <tr> <td>رمضان</td> <td>29250</td> <td>38610</td> <td>9900</td> <td>25000</td> <td>15000</td> <td>زيادة الخسارة 5100</td> </tr> </tbody> </table>						الزبون	قيمة الدين (TTC) 2018/12/31	قيمة الدين (TTC) 2017/12/31	خسارة سابقة	قيمة الدين (HT) 2018/12/31	الخسارة الحالية	القرار	كمال	17550	30420	6500	15000	أفلس	الترصيد	رمضان	29250	38610	9900	25000	15000	زيادة الخسارة 5100
الزبون	قيمة الدين (TTC) 2018/12/31	قيمة الدين (TTC) 2017/12/31	خسارة سابقة	قيمة الدين (HT) 2018/12/31	الخسارة الحالية	القرار																					
كمال	17550	30420	6500	15000	أفلس	الترصيد																					
رمضان	29250	38610	9900	25000	15000	زيادة الخسارة 5100																					
1	<p>*****2018/12/31*****</p> <table border="1"> <tr> <td>17550</td> <td>8500 6500 2550</td> <td>خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن الزبائن محصل TVA</td> <td>416</td> <td>654 491 4457</td> </tr> </table> <p>زبائن المشكوك فيهم "ترصيد الزبون المشكوك فيه كمال"</p>						17550	8500 6500 2550	خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن الزبائن محصل TVA	416	654 491 4457																
17550	8500 6500 2550	خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن الزبائن محصل TVA	416	654 491 4457																							
0.25	<p>*****2018/12/31*****</p> <table border="1"> <tr> <td>5100</td> <td>5100</td> <td>المخصصات للاهتلاكات و المؤونات خ ق -أصول جارية خسائر القيمة عن الزبائن " زيادة الخسارة للزبون المشكوك فيه رمضان "</td> <td>491</td> <td>685</td> </tr> </table>						5100	5100	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات خ ق -أصول جارية خسائر القيمة عن الزبائن " زيادة الخسارة للزبون المشكوك فيه رمضان "	491	685																
5100	5100	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات خ ق -أصول جارية خسائر القيمة عن الزبائن " زيادة الخسارة للزبون المشكوك فيه رمضان "	491	685																							

ثالثاً : تسويات أخرى
الأعباء غير المعنية بالسنة الحالية (أعباء السنة القادمة) = (العبء الكلي ÷ المدة الكلية) x مدة السنة القادمة

0.5	40000	40000	أقساط التأمينات "تسوية الأعباء المسجلة مسبقاً"	616	486
-----	-------	-------	---	-----	-----

المنتجات غير معنية بالسنة الحالية (منتجات السنة القادمة) = (المنتج الكلي ÷ المدة الكلية) x مدة السنة القادمة

0.5	72000	72000	أداء خدمات أخرى "تسوية المنتجات المسجلة مسبقاً"	487	706
-----	-------	-------	--	-----	-----

0.5	55000	55000	مخزون خارج المؤسسة بضائع مخزنة "تسوية ح/380 المدين"	380	370
-----	-------	-------	---	-----	-----

0.5	65000	65000	الزبائن المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع "تسوية المبيعات"	700	418
-----	-------	-------	--	-----	-----

0.5	15000	15000	موردون مدينون تخفيضات و تنزيلات و محسومات محصل عليها "تسوية الوعد بالتخفيض"	609	409
-----	-------	-------	---	-----	-----

0.5	36000	36000	الصيانة و التصليحات و الرعاية موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها "تسوية أعباء واجبة الدفع"	408	615
-----	-------	-------	---	-----	-----

الجزء الثاني: 08 نقاط:

5- إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

مبالغ السنة N	البيان
7200000	المبيعات و المنتوجات الملحقة
500000	الإنتاج المخزون أو المنتقص من المخزون
7700000	1- إنتاج السنة المالية
3000000	المشتريات المستهلكة
500000	الخدمات الخارجية
100000	الخدمات الخارجية الأخرى
3600000	2- استهلاك السنة المالية
4100000	3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)
800000	أعباء المستخدمين
200000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
3100000	4- إجمالي فائض الاستغلال
440000	المنتوجات العملية الأخرى
250000	الأعباء العملية الأخرى
900000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
2390000	5- النتيجة العملية
600000	المنتوجات المالية
750000	الأعباء المالية
-150000	6- النتيجة المالية
2240000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
425600	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج غير العادية
1814400	8- صافي نتيجة السنة المالية

2- إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة:

البيان	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
د/602 إلى د/608	300000	75000	30000	75000	120000
د/61+ د/62	600000	120000	300000	60000	120000
د/63	800000	160000	160000	330000	150000
د/64	200000	50000	-	80000	70000
د/68	900000	225000	315000	180000	180000
المجموع	2800000	630000	805000	725000	640000

مبالغ	البيان
7200000 (3635000)	رقم الأعمال (700 أو 701) كافة المبيعات
3565000	1- هامش الربح الإجمالي
440000 (725000) (640000) (250000) -	المنتجات العملية الأخرى للإستغلال التكاليف التجارية الأعباء الإدارية الأعباء العملية الأخرى الاسترجاعات عن خسائر القيمة
2390000	2- النتيجة العملية
600000 (750000)	المنتجات المالية الأعباء المالية
-150000	3- النتيجة المالية
2240000	4- النتيجة العادية قبل الضرائب
(425600) -----	الضرائب على النتائج العادية 19% الضرائب المؤجلة
1814400	5- صافي نتيجة السنة المالية

3-إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة
كافة المبيعات = 601 + أعباء وظيفة الشراء +
أعباء وظيفة الإنتاج - ح/72

كافة المبيعات = 805000 + 630000 + 2700000 =
500000 = 3565000 دج

4- حساب قدرة التمويل الذاتي :
التمويل الذاتي (AF) = قدرة التمويل الذاتي
(CAF) - الأرباح الموزعة
CAF = AF + (1814400 x 0.3)
CAF = 455680 + 544320 = **1000000 DA**

الجزء الثالث : استهلاك القروض العادية (06 نقاط) : إيجاد على الترتيب:

1- المبلغ المسدد بعد تسديد الدفعة الثالثة:

نعلم أن مجموع الاستهلاكات = أصل القرض أي أن

المبلغ المسدد بعد تسديد الدفعة الثالثة هو : $(A_1 + A_2 + A_3)$ ولدينا:

$$I_1 + I_2 + I_3 = 51964,34 \Rightarrow (a - A_1) + (a - A_2) + (a - A_3) = 51964,34$$

$$a - A_1 + a - A_2 + a - A_3 = 51964,34 \Rightarrow 3a - A_1 - A_2 - A_3 = 51964,34$$

$$3a - (A_1 + A_2 + A_3) = 51964,34 \Rightarrow (A_1 + A_2 + A_3) = (3 \times 45921,48) - 51964,34 = 85800,1 \text{ DA}$$

وهو المبلغ المسدد بعد تسديد الدفعة الثالثة **$A_1 + A_2 + A_3 = 85800,1 \text{ DA}$**

2- المبلغ الباقي تسديده بعد الدفعة الثالثة:

المبلغ الباقي تسديده بعد الدفعة الثالثة هو الاستهلاكات الباقية بعد الدفعة الثالثة : $(A_4 + A_5 + A_6)$ ولدينا:

$$I_4 + I_5 + I_6 = 23564,51 \Rightarrow (a - A_4) + (a - A_5) + (a - A_6) = 23564,51$$

$$a - A_4 + a - A_5 + a - A_6 = 23564,51 \Rightarrow 3a - A_4 - A_5 - A_6 = 23564,51$$

$$3a - (A_4 + A_5 + A_6) = 23564,51 \Rightarrow (A_4 + A_5 + A_6) = (3 \times 45921,48) - 23564,51 = 114999,93 \text{ DA}$$

وهو المبلغ الباقي تسديده بعد الدفعة الثالثة **$A_4 + A_5 + A_6 = 114999,93 \text{ DA}$**

3- مبلغ القرض هو مجموع الاستهلاكات: أي $V_0 = A_1 + A_2 + A_3 + A_4 + A_5 + A_6$

$$V_0 = (85800,1) + (114999,93) = \mathbf{200000 \text{ DA}}$$

4- التسجيل المحاسبي للحصول على القرض:

*****2018/01/02*****			
512	بنوك الحسابات الجارية (5000-200000)	195000	
627	خدمات بنكية و ما شابهها	5000	
164	اقتراضات من مؤسسات القرض و المؤسسات المالية	200000	
	"قيد الحصول على القرض"		