najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي – تجريبي **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	مدين	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.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2-تهتلك 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 حـ/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- بَيَّنَ 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- قَدم 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:

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

1- مخزون أول الشهر:

- القماش : 2 500 متر بـ 90,6 DA للمتر . اللوازم المختلفة: 83 400 DA.
- الألبسة الرياضية P_1 : 600 وحدة بـ : 223 260 DA للإجمالي.
- الألبسة الرياضية P_2 :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 P_1 .
- يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من الألبسة ما يلي:

الألبسة الرياضية P_1	الألبسة الرياضية P_2
- قماش : 1,9 متر - 95 DA من اللوازم المختلفة. - 36 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بأجرة 130 DA للساعة الواحدة	- قماش : 1,8 متر - 75 DA من اللوازم المختلفة. 45 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بأجرة 365 DA للساعة الواحدة

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي :

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

5- مبيعات الشهر: – 3800 وحدة من الألبسة الرياضية P_1 بـ 450 DA للوحدة ،

– 4000 وحدة من الألبسة الرياضية P_2 بـ 630 DA للوحدة.

– مصاريف التوزيع المباشرة 20 DA لكل وحدة مباعة.

6- مخزون أخر الشهر من القماش : 2650 متر.

7- الإنتاج الجاري: – الألبسة الرياضية P_1 : لأول الشهر 94 080 DA و لأخر الشهر 47 040 DA.

– الألبسة الرياضية P_2 : لأول الشهر 120 040 DA و لأخر الشهر لاشيء.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

العمل المطلوب:

1- حدد الكمية المشتراة من القماش و الكمية المنتجة من الألبسة الرياضية P_1 و P_2.

2- اتمم 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).

لتكن 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- اتمم الميزانية الوظيفية لمؤسسة "**أضواء**" مبرزا العمليات الحسابية الضرورية.

2- احسب الاحتياج من رأس المال العامل (BFR) و الخزينة الصافية (TN).

3- قدم تقريرا مختصرا حول السياسة المالية للمؤسسة معتمدا على النتائج السابقة.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط).

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

أولا:

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 الإهتلاك المطبقة على معدات النقل : الإهتلاك الخطي الثابت.

العمل المطلوب:

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

ثانيا:

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.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ثالثا:

أ- بتاريخ 2018/09/01 سددت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ 60000 DA كتأمين سنوي عن سيارة نفعية.

ب-بتاريخ 2018/12/01 قبضت المؤسسة مبلغ 108000 DA نقدا تسديدا من الغير لاستئجار مخزن المؤسسة للفترة الممتدة من 2018/11/01 إلى غاية 2019/04/30.

ج- ظهر حساب بضائع مخزنة (حـ/380) في ميزان المراجعة قبل الجرد مدينا بقيمة 55000 DA.

د- بتاريخ 2015/12/26، باعت المؤسسة بضاعة بقيمة 65000 DA، سلمت للزبون غير أن الفاتورة لم تحرر بعد.

هـ-لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات قدرها: 15000 DA ، و فاتورة صيانة بقيمة: 36000 DA.

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:

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

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

كما توزع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف حسب الجدول التالي:

البيان	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح/602 إلى ح/608	.....؟.....	%25	%10	%25	.....؟.....
ح/61 + ح/62	.....؟.....	%20	%50	.....؟.....	%20
ح/63	.....؟.....	%20	%20	.....؟.....	150 000
ح/64	.....؟.....	%25	–	80 000	.....؟.....
ح/68	.....؟.....	%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 بـ: 5000 DA.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — ثانوية رابح بيطاط – مسعود بوجريو

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

الإجابة	العلامة

الجزء الأول: 08 نقاط:

1- حساب القيمة المحاسبية (VC):

تراكم الإهتلاكات من 2015/04/30 إلى 2017/12/31 = 140000 سنتين و 8 أشهر

An=(∑A/m) => An=140000x(12/32)= 52500 DA

MA=An/t => MA=52500/0.2= 262500 DA — 0.75

VC=MA+VR => VC= 262500+37500= 300000 DA

2- حساب قيمة التسديدات للزبون "سعيد" خلال سنة 2018.

خسارة القيمة للزبون رامي = (80325÷1.19)x0.2=13500

دين الزبون سعيد TTC في بداية سنة2018 = [(13500-22500)÷0.25]x1.19 = 42840 دج

دين الزبون سعيد TTC في نهاية سنة2018 = 73785- (37480-80325) = 30640 دج — 0.75

التسديدات هي الفرق بين الدين في بداية المدة و الدين في نهاية المدة

تسديدات الزبون خلال سنة 2018= 30640-42840 = 11900 دج

3- تقديم حالة التقارب

الحساب البنكي للمؤسسة / لدى المؤسسة			الحساب البنكي للمؤسسة / لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل الجرد	**486000**		الرصيد قبل الجرد		**520000**
تحويل من الزبون "أمين"	18000		شيك للمورد "أشرف"	20000	
مصاريف مسك الحساب		4000			
الرصيد بعد الجرد (ر.م)		**500000**	**الرصيد بعد الجرد (ر.د)**	**500000**	
المجموع	504000	504000	المجموع	520000	520000

1.5

4- قيود التسوية الضرورية في الدفتر اليومي لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2018/12/31

1- مؤونة الأخطار إنشاء المؤونة لأول مرة:

683		********2018/12/31********			
	151	المخصصات للمؤونات – خصوم غير جارية	75000		0.5
		مؤونات الأخطار		75000	
		" إنشاء المؤونة"			

2- تسوية عملية التنازل على معدات النقل

681		********2018/12/31********			
	2818	المخصصات للإهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة –أصول غ جارية	21875		
		اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل)		21875	1.5
		"الإهتلاك المكمل(5/12)x52500"			
		********//********			
512		البنوك الحسابات الجارية	125000		
28182		اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل) (140000+21875)	161875		
652		**نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبثة غير مالية**	**13125**		
	2182	معدات النقل		300000	
		"التنازل عن معدات النقل"			

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

371	381	********2018/12/31******** مخزون خارجي من المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية و اللوازم المخزنة **" ترصيد حـ/381 المدين"**	45000	45000	**0.25**
654 4457	411	********2018/12/31******** خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل TVA محصل زبائن (الزبون رياض) **"ترصيد الزبون العادي رياض "**	34000 5780 39780		**0.5**
491	785	********2018/12/31******** خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (13500-9000) الزبون رامي استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة –أصول جارية **"استرجاع جزء من الخسارة "**	4500	4500	**0.25**
491	785	********2018/12/31******** خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (22500-13500) الزبون سعيد استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة –أصول جارية **"استرجاع كلي الخسارة "**	9000	9000	**0.25**
411	416	********2018/12/31******** زبائن زبائن المشكوك فيهم (سعيد) **"تحويل الزبون المشكوك فيه إلى زبون عادي"**	21060	21060	**0.25**
486	616	********2018/12/31******** الأعباء المعاينة مسبقا (190000x0.3)x(8/12) أقساط التأمينات **"تسوية الأعباء المسجلة مسبقا**	38000	38000	**0.5**
409	609	********2018/12/31******** موردون مدينون تخفيضات و تنزيلات و محسومات محصل عليها **"تسوية الوعد بالتخفيض 0.02x800000"**	16000	16000	**0.25**
607	408	********2015/12/31******** مشتريات مستهلكة غير مخزنة موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها **""تسوية أعباء واجبة الدفع""**	14500	14500	**0.25**
512	411	********2018/12/31******** بنوك الحسابات الجارية الزبائن **""تسوية حالة التقارب""**	18000	18000	**0.25**
627	512	********2018/12/31******** خدمات مصرفية و ما شابهها بنوك الحسابات الجارية **" تسوية حالة التقارب ""**	4000	4000	**0.25**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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

1- تحديد الكمية المشتراة من القماش

من العلاقة: مخ1+ المشتريات = الإستعمالات+ مخ2 — 0.5

كمية المشتريات=كمية الاستعمالات+كمية مخ2 – كمية مخ1

كمية المشتريات= 13850+2650-2500= 14000 متر

- تحديد الكميات المنتجة من الألبسة الرياضية P_1 و P_2 بالاعتماد على القماش المستعمل

الإنتاج من P_1 = 6650÷1.9 = 3500 وحدة — 0.5

الإنتاج من P_2 =(13850-6650)÷1.8 = 4000 وحدة

عدد وحدات عمل قسم التموين =[(75x14000)+420000]÷100= 14700

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

عدد وحدات قسم التوزيع = 3800+4000= 7800

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

1

2- حساب تكلفة شراء القماش و اللوازم المختلفة

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

1

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

3- حساب تكلفة إنتاج الألبسة P_1 و P_2

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 لأخر الشهر			(47040)			-
تكلفة الإنتاج	3500		1293740	4000		2219440
مخ1	600	372.1	223260	350	556.6	194810
تكلفة الإنتاج مع مخ1	4100	370	1517000	4350	555	2414250

2

- حساب سعر التكلفة للألبسة P_1 و P_2

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
مصاريف 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

0.5

- حساب النتيجة التحليلية للألبسة P_1 و P_2

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

0.5

الجزء الثالث : تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط):

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

2

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

1

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

0.5

حساب BFR =

0.5

BFR=FRNG-TN => 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

2

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — ثانوية رابح بيطاط – مسعود بوجريو

القسم : **الثالثة تسيير و اقتصاد** **الموضوع الثاني**	**الإجابة النموذجية** **التسـيير المحاسبي و المالي**	**دورة مـــاي 2019** **تصميم وإخراج الأستاذ: بلاح**

الإجابة	العلامة

الجزء الأول: 06 نقاط:

أولا: 1- حساب عناصر سطر تاريخ التنازل بعد المدة المهتلكة 6 سنوات و 9 أشهر

MA=468000 DA

An=468000/10= 46800 DA

الإهتلاك المكمل A_{2018}=46800x(9/12)= 35100 — **0.25**

الإهتلاكات المتراكمة إلى غاية التنازل ∑A=(46800x6)+(46800x (9/12))= 315900

2- تسجيل قيود التسوية للسيارة بتاريخ 2018/12/31

681	2818	********2018/12/31******** المخصصات للإهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة –أصول غ جارية اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل) **"الإهتلاك المكمل(9/12)x46800"**	35100	35100
512 28182	 2182 **752**	********//******** البنوك الحسابات الجارية اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى (معدات النقل) معدات النقل **فوائض القيمة عن خروج الأصول المتبثة غير مالية** **"التنازل عن السيارة"**	160000 315900 468000 **7900**	**0.5** **1**

ثانيا: تسوية الزبائن المشكوك فيهم

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

654 491 4457	 416	********2018/12/31******** خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل خسائر القيمة عن الزبائن TVA محصل زبائن المشكوك فيهم **"ترصيد الزبون المشكوك فيه كمال"**	8500 6500 2550 17550	**1**
685	491	********2018/12/31******** المخصصات للاهتلاكات و المؤونات خ ق –أصول جارية خسائر القيمة عن الزبائن **" زيادة الخسارة للزبون المشكوك فيه رمضان "**	5100 5100	**0.25**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ثالثا : تسويات أخرى

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

486	616	********2018/12/31******** الأعباء المعاينة مسبقا (8/12)x 60000 أقساط التأمينات **"تسوية الأعباء المسجلة مسبقا**	40000	40000	**0.5**

المنتوجات غير معنية بالسنة الحالية (منتوجات السنة القادمة) =(المنتوج الكلي÷المدة الكلية) x مدة السنة القادمة

706	487	********2018/12/31******** أداء خدمات أخرى الأعباء المعاينة مسبقا (4/6)x 108000 **"تسوية المنتوجات المسجلة مسبقا**	72000	72000	**0.5**
370	380	********2018/12/31******** مخزون خارج المؤسسة بضائع مخزنة **"تسوية حـ/380المدين"**	55000	55000	**0.5**
418	700	"********2018/12/31******** الزبائن المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من البضائع **"تسوية المبيعات"**	65000	65000	**0.5**
409	609	********2018/12/31******** موردون مدينون تخفيضات و تنزيلات و محسومات محصل عليها **"تسوية الوعد بالتخفيض "**	15000	15000	**0.5**
615	408	"********2018/12/31******** الصيانة و التصليحات و الرعاية موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها **"تسوية أعباء واجبة الدفع"**	36000	36000	**0.5**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني: 08 نقاط:

5- إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

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

8x0.25

2- إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة:

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

4x0.5

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

3-إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة

كلفة المبيعات= 601+ أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج – حـ/72

كلفة المبيعات= 2700000+630000+805000

-500000= **3565000** دج

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

4- حساب قدرة التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي (AF)= قدرة التمويل الذاتي (CAF)- الأرباح الموزعة

CAF=AF+(1814400x0.3)

CAF=455680+544320= **1000000 DA**

0.5

5x0.5

1

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:

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

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

$3a-(A_1+A_2+A_3)=51964,34 \Rightarrow (A_1+A_2+A_3)=(3x45921,48)-51964.34 =85800,1$ DA

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

1.5

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:

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

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

$3a-(A_4+A_5+A_6)= 23564,51 \Rightarrow (A_4+A_5+A_6)=(3x45921,48)- 23564,51=114999,93$ DA

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

1.5

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

وهو أصل القرض $V_0=$ **200000 DA** $= (85800,1)+(114999,93)$

1.5

4- التسجيل المحاسبي للحصول على القرض:

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

1.5

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com