najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — مديرية التربية لولاية المسيلة

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي (تجريبي) — دورة ماي : 2019

الشعبة : تسيير واقتصاد — ثانوية .....

اختبار في مادة : التسيير المحاسبي والمالي — المدة : 04 سا و30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأول

يتكون من ثلاثة صفحات (من الصفحة رقم 1 إلى الصفحة رقم 3)

الجزء الأول : (06 نقاط) أعمال نهاية السنة – التسويات

أولا : تتكون المنشآت التقنية التي تهتلك تناقصيا مدتها النفعية 5 سنوات من ما يلي :

- الآلة (A) : تم اقتناؤها بتاريخ 2016/01/02 بمبلغ ..؟؟..
- الآلة (B) : تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02 بمبلغ 1500000 DA

ومن الميزانية الختامية للمؤسسة بتاريخ 2017/12/31 استخرجنا ما يلي :

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات والمؤونات	المبالغ الصافية للدورة 2016	المبالغ الصافية للدورة 2017
المنشآت التقنية	..؟؟..	1880000	..؟؟..	..؟؟..

بتاريخ 2018/12/31 تنازلت المؤسسة عن 30% من الآلة (B) نقدا محققة فائض قيمة بمبلغ 50000 DA

المطلوب : (المحاسب لم يسجل عملية التنازل في تاريخه)

1) أحسب تكلفة حيازة الآلة (A) ثم أكمل الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31.

2) سجّل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

ثانيا : من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	540000	
32	التموينات الأخرى	120000	
380	البضائع المخزنة	600000	
382	التموينات الأخرى المخزنة	200000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	178500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		65000

معلومات جردية بتاريخ 2017/12/31 :) المخزونات : تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها حيث المخزون المادي خارج المحاسبة للمخزونات قدر ب :

- مخزونات البضائع : 560000 DA ، التموينات الأخرى : 110000 DA

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- هناك بضاعة استلمتها المؤسسة ولم تستلم فاتورتها قدرت بمبلغ 80000 DA
- هناك تموينات أخرى استلمت المؤسسة فاتورتها ولم تستلمها قدرت بمبلغ 70000 DA

2) **الزبائن المشكوك فيهم** : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التحصيلات خلال دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
إبراهيم	119000 DA	25000 DA	59500 DA	يحتمل تحصيل40% من الرصيد
كمال	..؟؟..	..؟؟..	119000 DA	إفلاس مؤكد

التحصيلات خلال دورة 2018 تم تسجّيلها في الدفتر اليومي للمؤسسة .

ثالثا : ظهر كشف الحساب المرسل من القرض الشعبي الجزائري بتاريخ 2018/12/31 رصيدا دائنا بمبلغ 190000 DA وفي المقابل ظهر رصيد حساب القرض الشعبي الجزائري لدى المؤسسة مدينا بمبلغ 210000 DA وبعد المعاينة والتدقيق تبيّن ما يلي :

- شيك رقم 678 مبلغه 20000 DA أصدرته للمورد " أنور " لم يقدم للتحصيل بعد .
- خدمات مصرفية بمبلغ 2000 DA ، فوائد بنكية لصالح البنك بمبلغ 3000 DA .
- تسديد سند لأمر (رقم 324 : سند لأمر يعتبر ورقة تجارية) قيمتها 5000 DA .
- تحويل من الزبون " أكرم " مبلغ 15000 DA لفائدة المؤسسة .
- شيك رقم 5432 مبلغه 30000 DA من الزبون " كريم " تم تحويله مباشرة في حساب المؤسسة .

المطلوب :

إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير الحسابات .

الجزء الثاني : (06 نقاط) اختيار و تمويل المشاريع الاستثمارية

أولا : في 2018/01/02 قررت مؤسسة "مطاحن الهضاب " زيادة طاقتها الإنتاجية وذلك عن طريق شراء آلة جديدة متطورة . أمام المؤسسة خيارين :

***الخيار الأول :** شراء الآلة (A) تكلفة اقتنائها 2000000 DA ، مدتها النفعية 5 سنوات ، التدفقات الصافية للخزينة ملخصة في الجدول التالي :

السنوات	2018	2019	2020	2021	2022
CAF	600000	700000	700000	500000	500000

***الخيار الثاني :** شراء الآلة (B) تكلفة اقتنائها 1500000 DA ، مدتها النفعية 5 سنوات ، التدفقات الصافية للخزينة ملخصة في الجدول التالي :

السنوات	2018	2019	2020	2021	2022
CAF	500000	500000	500000	500000	500000

المطلوب : بمعدل تحيين 10% : باستخدام معيار فترة الاسترداد (DR) ، حدّد الخيار المناسب .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ثانيا : على اعتبار أن المؤسسة اختارت شراء الآلة (B) ، وأرادت تمويل ذلك عن طريق قرض عادي بنسبة 80% من تكلفة الآلة ، يسدد عن طريق 05 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الأولى منها بتاريخ 2018/12/31 .

من جدول استهلاك القرض استخرجنا ما يلي :

الاستهلاك الأخير : $A_5 = 263971,19$ DA ، الدفعة الثابتة : $a = 277169,75$ DA

المطلوب : أنجز السطر الأول و الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض ثم سجّل الدفعة الأخيرة .

الجزء الثالث : (08 نقاط) الكشوف المالية وتحليلها

أولا : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " البهجة " لدورة 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

1) تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة نسب الدوران :

البيان	معدل الدوران	متوسط الديون و المخزون
مخزونات البضائع	16 دورة	100000 DA
الزبائن والحسابات الملحقة	12 دورة	200000 DA
الموردون و الحسابات لملحقة	10 دورات	100000 DA

2) من حساب النتائج حسب الوظيفة استخرجنا المعلومات التالية : (باقي المنتوجات والأعباء معدومة)

- المنتوجات العملياتية الأخرى = 300000 DA
- الأعباء العملياتية الأخرى = 160000 DA
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة = 20000 DA ، أعباء الشراء = 200000 DA
- أعباء الوظيفة التجارية أكبر من أعباء الوظيفة الإدارية بمبلغ 80000 DA
- النتيجة العملياتية تمثل 60% من هامش الربح الإجمالي
- المنتوجات المالية = 140000 DA ، الأعباء المالية = 90000 DA

المطلوب : (معدل الضرائب على النتائج العادية 25%)

1) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة .

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة و الطبيعة علما أن مجموع الأعباء توزع كما يلي:

البيان	م الموزع	ح/602 – ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
مجموع الأعباء	؟؟	20%	30%	20%	10%	20%

ثانيا : أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين و التمويل الذاتي علما أن نسبة الأرباح الموزعة تقدر ب 20% :

- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 60000 DA
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 100000 DA
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 30000 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 40000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص قيمة (ح/665) = 20000 DA
- فارق التقييم عن الاصول المالية – فوائض قيمة (ح/765) = 10000 DA

انتهى الموضوع الأول

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع الثاني

يحتوي على 04 صفحات (من الصفحة 04 إلى الصفحة 07)

الجزء الأول : (06 نقاط) أعمال نهاية السنة – التسويات ، تمويل المشاريع الاستثمارية

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النور" قبل جرد 2018 استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : التثبيتات العينية (القيمة القابلة للتحصيل للبناءات بتاريخ 2018/12/31 تقدر ب : 15000000 DA)

التثبيت	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	المدة النفعية	أسلوب الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة قبل جرد 2017
البناءات	16800000	إنشاء المؤسسة	50 سنة	خطي	1008000
الآلة (A)	1200000	2016/01/01	10 سنوات	متناقص	؟؟

تنازلت المؤسسة عن الآلة (A) بتاريخ 2018/12/28 بشيك بنكي محققة فائض قيمة بمبلغ 293750 DA .

المطلوب :

1) حدّد تاريخ إنشاء المؤسسة ثم أنجز مخطط اهتلاك الآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل .

2) سجّل عملية التنازل عن الآلة (A) كما سجّلها المحاسب في تاريخ التنازل .

3) سجّل قيود التسوية في 2018/12/31 .

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى والقيم المنقولة للتوظيف

1) **سندات المساهمة الأخرى (ح/262)** : تنازلت المؤسسة بتاريخ 2018/10/16 بشيك بنكي رقم 456 عن 150 سند مساهمة أخرى بمبلغ 7800 DA للسند علما أنها كانت تحوز على 200 سند ، تكلفة حيازة السند 8000 DA ، سجّلت لكل السندات خسارة قيمة بتاريخ 2017/12/31 بمبلغ 100 DA عن كل سند.

السندات المتبقية قيمتها السوقية بتاريخ 2018/12/31 بلغت 7850 DA للسند (لم تسجل عملية التنازل) .

2) **تظهر حافظة القيم المنقولة للتوظيف كما يلي :**

البيان	عدد السندات	سعر الحيازة بتاريخ 2018/05/02	القيمة السوقية بتاريخ 2018/12/31
حساب 503	300	1600 DA للسند الواحد	1720 DA للسند الواحد
حساب 506	200	1400 DA للسند الواحد	1350 DA للسند الواحد

المطلوب : سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

ثالثا : ترغب المؤسسة الحصول على آلة إنتاجية جديدة (B) قيمتها 1400000 DA بهدف تعويض الآلة القديمة (A) حيث قررت المؤسسة اقتناء الآلة (B) باستعمال كل مبلغ التنازل عن الآلة (A) والباقي يمول عن طريق قرض عادي يسدد عن طريق 04 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الأولى سنة بعد توقيع عقد القرض و قيمة الفائدة في نهاية السنة الأولى بلغت 60000 DA .

المطلوب :

أحسب مبلغ القرض العادي (V_0) ثم أنجز السطر الأول و الأخير من جدول استهلاك القرض .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : (06 نقاط) الكشوف المالية وتحليلها

أولا : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب " لدورة 2018 استخرجنا ما يلي :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	..؟؟..
كلفة المبيعات	..؟؟..
هامش الربح الإجمالي	..؟؟..
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة	70000
الأعباء العملياتية الأخرى	520000
التكاليف التجارية	..؟؟..
الأعباء الإدارية	425000
النتيجة العملياتية	..؟؟..

معلومات إضافية : (باقي المنتوجات الأعباء معدومة)

- قدرة التمويل الذاتي = 340000 DA
- مبلغ التمويل الذاتي = 40000 DA (نسبة الأرباح الموزعة = 40%)
- رقم الأعمال لدورة 2017 = 2500000 DA (نسبة تغير رقم الأعمال مقارنة بدورة 2018 = 20%)
- هامش الربح الإجمالي يمثل 60% من كلفة المبيعات
- التكاليف التجارية تمثل نصف النتيجة العملياتية
- الأعباء المالية = 100000 DA

المطلوب :

أتمم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية (معدل الضرائب على النتائج 25%)

ثانيا : إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الهضاب " في 2017/12/31 كما يلي :

الأصـول	المبالغ	%	الخصـوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	؟؟	؟؟	**الموارد الثابتة**	؟؟	؟؟
			الموارد الخاصة	؟؟	؟؟
			الديون المالية	؟؟	؟؟
الأصول المتداولة	؟؟	؟؟	**الخصوم المتداولة**	؟؟	؟؟
للإستغلال	؟؟	20	للإستغلال	؟؟	17
خ الإستغلال	؟؟	10	خ الإستغلال	؟؟	؟؟
خزينة الأصول	؟؟	؟؟	خزينة الخصوم	؟؟	؟؟
المجموع	؟؟	؟؟	**المجموع**	؟؟	؟؟

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

معلومات إضافية :

- وزن إحتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 0,05
- رأس المال ع الصافي الإجمالي = 300000 DA
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,1
- احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = 100000 DA

الديون المالية : هي عبارة عن قرض بنكي عادي ، يسدد عن طريق 5 دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الأولى سنة بعد إبرام عقد القرض (تاريخ القرض 2018/01/02) بمعدل فائدة مركبة 10% و قيمة الدفعة الثابتة 263797,48 DA .

المطلوب :

إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية وهل تتمتع المؤسسة بتحرر مالي ؟ برّر .

الجزء الثالث : (08 نقاط) حساب و تحليل التكاليف الكلية

تنتج مؤسسة " الطموح " الصناعية منتج وحيد P :

البطاقة الفنية لعملية الإنتاج :

- الورشة 1 : تعالج فيها المادة الأولية M_1 للحصول على المنتج نصف المصنع D .
- الورشة 2 : تعالج فيها المادة الأولية M_2 و المنتج نصف المصنع D للحصول على المنتج التام الصنع P .

وللفترة المعتبرة شهر مارس 2019 تحصلنا على المعلومات التالية :

1) المخزون في بداية المدة ونهايته :

البيان	المخزون في 2019/03/01		المخزون في 2019/03/31	
	الكمية	المبالغ	الكمية	المبالغ
المادة الأولية M_1	3800 kg	69570 DA	..؟؟..	..؟؟..
المادة الأولية M_2	10500 kg	221925 DA	..؟؟..	..؟؟..
المنتج نصف المصنع D	900 وحدة	61760 DA	160 وحدة	..؟؟..
المنتج التام P	250 وحدة	187250 DA	80 وحدة	..؟؟..

2) الإنتاج الجاري :

البيان	الإنتاج الجاري في 2019/03/01	الإنتاج الجاري في 2019/12/31
الورشة 1	5680 DA	1040 DA
الورشة 2	4200 DA	1950 DA

3) مشتريات الفترة :

- المادة الأولية M_1 : 14200 kg ب 13 DA/kg
- المادة الأولية M_2 : 9500 kg ب 17 DA/kg

مصاريف الشراء المباشرة تقدر ب : 71100 DA توزع على أساس كمية المواد الأولية المشتراة .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

4) استعمالات الفترة :

– لإنتاج 4000 وحدة من المنتج نصف المصنع D يتطلب استعمال 9200 kg من المادة الأولية M_1 .

– لإنتاج 750 وحدة من المنتج التام P يتطلب 4500 وحدة من المنتج نصف المصنع D و 6000 kg من المادة الأولية M_2 .

5) أعباء الإنتاج المباشرة :

– الورشة 1 : الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من D : 42 دقيقة سعر الساعة الواحدة 25 DA

– الورشة 2 : الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من P : 75 دقيقة سعر الساعة الواحدة 40 DA

6) المبيعات : تم بيع ما يلي

– المنتج نصف المصنع D : سعر بيع الوحدة الواحدة 120 DA

– المنتج التام P : سعر بيع الوحدة الواحدة 920 DA

أعباء التوزيع المباشرة تقدر ب : 43760 DA توزع على أساس رقم الأعمال المحقق .

7) الأعباء غير المباشرة :

لخصت في الجدول التالي أخذا بعين الاعتبار مبلغ 3500 DA كعناصر إضافية و مبلغ 6812 DA كأعباء غير معتبرة :

البيان	الطاقة	النقل	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت أ	6150	15000	14255	51000	69400	31508
ت الثانوي الإدارة	–	6	4	18	10	4
الصيانة	5	–	5	12	8	6
طبيعة وحدة العمل			ثمن الشراء	وحدات منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	رقم الأعمال

ملاحظة : تقييم الإخراجات من المواد والمنتجات بالتكلفة الوسيطية المرجحة للوحدة (CMUP) .

المطلوب :

1) حدّد عدد الوحدات المباعة من المنتج نصف المصنع D و المنتج التام P .

2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

3) أحسب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M_1 ، M_2 و CMUP و الجرد الدائم لهما .

4) أحسب تكلفة الإنتاج للمنتج نصف المصنع D و CMUP و الجرد الدائم .

5) أحسب تكلفة الإنتاج للمنتج التام P و CMUP و الجرد الدائم .

6) أحسب سعر التكلفة للمنتجات المباعة ثم النتيجة التحليلية لكل نوع و الإجمالية و النتيجة الصافية .

انتهى الموضوع الثاني

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع الأول

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات (النقاط الموزعة 06 نقاط)

1) حساب تكلفة حيازة الآلة (A) و تكملة الميزانية بتاريخ 2017/12/31:

أ – حساب تكلفة حيازة الآلة (A) :

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 5 = 20%

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي = 20% × 2 = 40%

الاهتلاك المتراكم للآلة (B) : $\sum An_{(B)} = MA \times t = 1500000 \times 0,4 = 600000$ DA

الاهتلاك المتراكم للآلة (A) : $\sum An_{(A)} = MA \times 0,4 + MA \times 0,6 \times 0,4 = MA \times 0,64$

$\sum An_{(A)} + 600000 = 1880000 \Rightarrow \sum An = 1280000 \Rightarrow MA \times 0,64 = 1280000$

$MA = \frac{1280000}{0,64} = 2000000$ DA 0,25 ن

ب – تكملة الميزانية بتاريخ 2017/12/31 :

المبالغ الصافية بتاريخ 2017/12/31 = 3500000 – 1880000 = 1620000 DA 0,25 ن

المبالغ الصافية بتاريخ 2016/12/31 = 2000000 – 800000 = 1200000 DA 0,25 ن

الأصول	م الإجمالية	الاهتلاكات	م الصافية 2017	م الصافية 2016
المنشآت التقنية	3500000	1880000	1620000	1200000

2) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

الآلة (A) : قسط اهتلاك دورة 2018 = (1280000 – 2000000) × 0,4 = 288000 DA

الآلة (B) (70% غير متنازل عنها) : قسط اهتلاك دورة 2018 = 630000 × 0,4 = 252000 DA

الآلة (B) (30% المتنازل عنها) : قسط اهتلاك دورة 2018 = 270000 × 0,4 = 108000 DA

الاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل 2018/12/31 = 180000 + 108000 = 288000 DA

50000 = مبلغ البيع + 288000 – 450000 ⇐ مبلغ البيع = 212000 DA 0,25 ن

681	0,25 ن	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	648000	
	2815	اهتلاك المنشات التقنية ، م و أ الصناعية		648000
		تسجّيل اهتلاك الدورة		
53	0,5 ن	الصندوق	212000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية	288000	
	215	المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية		450000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية		50000
		تسجّيل عملية التنازل مع تحقيق ربح		

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

1) إعداد حالة التقارب البنكي و تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع التبرّير :

أ – إعداد حالة التقارب البنكي : 1 ن

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى المؤسسة		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
رصيد ق الجرد	210000		رصيد ق الجرد		190000
خدمات مصرفية		2000	ش رقم 678 للمورد	5000	
سند لأمر رقم 324		5000	ش رقم 5432 للزبون		30000
تحويل من الزبون اكرم	15000				
فوائد بنكية مدينة		3000			
رصيد بعد الجرد (رم)		**215000**	**رصيد بعد الجرد (رد)**	**215000**	
المجموع	225000	225000	المجموع	220000	220000

ب – تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون (إبراهيم) :

الرصيد (HT) = (59500 – 119000) ÷ 1,19 = 59500 ÷ 1,19 = 50000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = 50000 × 0,6 = 30000 DA

المقارنة : زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ = 30000 – 25000 = 5000 DA 0,25 ن

الزبون (كمال) :

رصيد ميزان المراجعة = مجموع الديون – مجموع التسديدات

178500 = (119000 + الدين (TTC)) – (59500 + 119000)

178500 = 119000 + الدين (TTC) – 178500

178500 + 178500 = 119000 + الدين (TTC)

الدين (TTC) = 357000 – 119000 = 238000 DA

الرصيد (HT) = (119000 – 238000) ÷ 1,19 = 119000 ÷ 1,19 = 100000 DA

مبلغ الرسم على القيمة المضافة = 100000 × 0,19 = 19000 DA

المقارنة : الدين الحقيقي خارج الرسم اكبر من خسارة القيمة المكونة بتاريخ 2017/12/31 :

10000 – 40000 = 60000 DA (أعباء أي حساب 654) 0,25 ن

تسوية المشتريات (حساب38) في حالة الجرد المتناوب

حالة وصول الفاتورة و عدم استلام البضاعة

حالة استلام البضاعة وعدم وصول الفاتورة

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

التصحيح النموذجي و سلم التنقيط للبكالوريا التجريبية (الموضوع الأول ، الموضوع الثاني) : اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي 2019

603	0,25 ن	تغيرات المخزونات	660000	
	30	مخزونات البضائع		540000
	32	التموينات الأخرى		120000
		إلغاء مخزون أول المدة		
600	0,25 ن	مشتريات البضائع المبيعة	600000	
602		التموينات الأخرى	200000	
	380	البضائع المخزنة		600000
	382	التموينات الأخرى المخزنة		200000
		ترصيد المشتريات		
30	0,25 ن	مخزونات البضائع	560000	
32		التموينات الأخرى	110000	
	603	تغيرات المخزونات		670000
		معاينة مخزون آخر المدة (خ المحاسبة)		
600	0,25 ن	مشتريات البضائع المبيعة	80000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها بعد		80000
		عدم وصول الفاتورة (ترصيد المشتريات)		
372	0,25 ن	المخزونات في الخارج	70000	
	602	التموينات الأخرى		70000
		تموينات أخرى بالخارج (ترصيد المشتريات)		
685	0,25 ن	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ ج	5000	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		5000
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون إبراهيم		
654	0,5 ن	الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	60000	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	40000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	19000	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		119000
		ترصيد حساب الزبون إبراهيم		
403	0,25 ن	موردو السندات الواجب دفعها	5000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		5000
		تسوية بنوك الحسابات الجارية		

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

627	0,25 ن	الخدمات المصرفية وما شابهها	2000	
661		أعباء الفوائد	3000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		5000
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		
512	0,25 ن	بنوك الحسابات الجارية	15000	
	411	الزبائن		15000
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		

الجزء الثاني : اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية (النقاط الموزعة 06 نقاط)

1) تحديد الخيار المناسب للمؤسسة انطلاقا من معيار فترة الاسترداد :

الخيار الأول : 1,5 ن

حسابات خاصة بالتدفقات الصافية للخزينة		التدفقات المحيينة	التدفقات المتراكمة
$CAF_1 \times (1+t)^{-1}$	$CAF_1 \times (1,1)^{-1}$	545454,5455	545454,5455
$CAF_2 \times (1+t)^{-2}$	$CAF_2 \times (1,1)^{-2}$	578512,3967	1123966,942
$CAF_3 \times (1+t)^{-3}$	$CAF_3 \times (1,1)^{-3}$	525920,3606	1649887,303
$CAF_4 \times (1+t)^{-4}$	$CAF_4 \times (1,1)^{-4}$	341506,7277	1991394,031
$CAF_5 \times (1+t)^{-5}$	$CAF_5 \times (1,1)^{-5}$	310460,6615	2301854,692

نلاحظ أن المؤسسة تسترجع I_0 خلال السنة الخامسة ، وهكذا تكون فترة الاسترداد 4 سنوات وجزء من السنة الخامسة و يتم حساب الجزء باستعمال طريقة الاستكمال الخطي كما يلي :

الفرق الجزئي = 2000000 − 1991394,031 = 8605,969

الفرق الكلي = 2301854,692 − 1991394,031 = 310460,661

فترة الاسترداد (DR) = 4 سنوات + (310460,661 ÷ 8605,969) × 360 = 4 سنوات و 10 أيام .

الخيار الثاني : 1,5 ن

حسابات خاصة بالتدفقات الصافية للخزينة		التدفقات المحيينة	التدفقات المتراكمة
$CAF_1 \times (1+t)^{-1}$	$CAF_1 \times (1,1)^{-1}$	454545,4545	454545,4545
$CAF_2 \times (1+t)^{-2}$	$CAF_2 \times (1,1)^{-2}$	413223,1405	867768,595
$CAF_3 \times (1+t)^{-3}$	$CAF_3 \times (1,1)^{-3}$	375657,4005	1243425,996
$CAF_4 \times (1+t)^{-4}$	$CAF_4 \times (1,1)^{-4}$	341506,7277	1584932,723
$CAF_5 \times (1+t)^{-5}$	$CAF_5 \times (1,1)^{-5}$	310460,6615	1895393,385

نلاحظ أن المؤسسة تسترجع I_0 خلال السنة الرابعة ، وهكذا تكون فترة الاسترداد 3 سنوات وجزء من السنة الرابعة و يتم حساب الجزء باستعمال طريقة الاستكمال الخطي كما يلي :

الفرق الجزئي = 1500000 − 1243425,996 = 256574,004

الفرق الكلي = 1584932,723 − 1243425,996 = 341507,062

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com · نجاح 213

ف الاسترداد (DR) = 3 سنوات + (341507,062 ÷ 256574,004) × 360 = 3 سنوات و 270 يوما

المقارنة : فترة الاسترداد للآلة (B) أقل من فترة الاسترداد للآلة (A) : المؤسسة تختار الآلة (B) (خ الثاني) .

2) إعداد السطر الأول و الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض وتسجيل الدفعة الأخيرة :

أ – إنجاز السطر الأول و السطر الثاني و السطر الثالث من جدول استهلاك القرض :

نحسب معدل الفائدة المطبق : 0,25 ن

$$a = A_5 \times (1 + i) \Rightarrow i = \frac{a}{A5} - 1 = \frac{277169,75}{263971,19} - 1 = 1,05 - 1 = 0,05 \quad ، \quad i = 5\%$$

السطر الأول : 1 ن

$$V_0 = 0,8 \times I_0 = 0,8 \times 1500000 = 1200000 \text{ DA}$$

$$I_1 = V_0 \times i = 1200000 \times 0,05 = 60000 \text{ DA}$$

$$A_1 = a - I_1 = 277169,75 - 60000 = 217169,75 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 1200000 - 217169,75 = 982830,25 \text{ DA}$$

السطر الثاني : 0,75 ن

$$I_2 = V_1 \times i = 982830,25 \times 0,05 = 49141,51 \text{ DA}$$

$$A_2 = a - I_2 = 277169,75 - 49141,51 = 228028,24 \text{ DA}$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 982830,25 - 228028,24 = 754802,01 \text{ DA}$$

السطر الأخير : 0,75 ن

$$V_4 = A_5 = 263971,19 \text{ DA}$$

$$I_5 = V_4 \times i = 263971,19 \times 0,05 = 13198,55 \text{ DA}$$

$$V_5 = V_4 - A_5 = 00$$

السنوات	رصيد القرض في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رصيد القرض في نهاية كل سنة
1	1200000	60000	217169,75	277169,75	982830,25
2	982830,25	49141,51	228028,24	277169,75	754802,01
5	263971,19	13198,55	263971,19	277169,75	00

ب – التسجيل المحاسبي للدفعة الأخيرة :

164	0,25 ن	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	263971,19	
661		أعباء الفوائد	13198,55	
	512	بنوك الحسابات الجارية		277169,75
		تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية		

الجزء الثالث : الكشوف المالية وتحليلها (النقاط الموزعة 08 نقاط)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

أولا : الكشوف المالية و تحليلها

1) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

نحسب المدة المتوسطة للديون :

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن : 0,25 ن

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ معدل دوران ديون الزبائن = 360 ÷ 12 = 30 يوم

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين : 0,25 ن

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ معدل دوران ديون الموردين = 360 ÷ 10 = 36 يوم

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أي لدى المؤسسة هامش من الزمن لتسوية ديونها و إلتزاماتها . 0,25 ن

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة و الطبيعة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ – إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية : 0,25 ن

معدل دوران ديون الزبائن = رقم الأعمال أو المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية = معدل دوران ديون الزبائن × متوسط ديون الزبائن و الحسابات الملحقة

رقم الأعمال أو المبيعات السنوية = 12 × 200000 = 2400000 DA

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المبيعة : 0,25 ن

معدل دوران مخزونات البضائع = كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المبيعة ÷ متوسط مخزونات البضائع

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المبيعة = معدل دوران مخزونات البضائع × متوسط مخزونات البضائع

كلفة المبيعات أو تكلفة شراء البضائع المبيعة = 16 × 100000 = 1600000 DA

هامش الربح الإجمالي : 0,25 ن

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات = 2400000 – 1600000 = 800000 DA

النتيجة العملياتية : 0,25 ن

النتيجة العملياتية = 0,6 × هامش الربح الإجمالي = 0,6 × 800000 = 480000 DA

الأعباء الإدارية : 0,25 ن

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية

480000 = 800000 + 300000 + 20000 – 160000 – أ الإدارية – 80000 – أ الإدارية

480000 = 880000 – 2 × الأعباء الإدارية ⇐ الأعباء الإدارية = 400000 ÷ 2 = 200000 DA

التكاليف التجارية : 0,25 ن

التكاليف التجارية = الأعباء الإدارية + 80000 = 80000 + 200000 = 280000 DA

النتيجة المالية : 0,25 ن

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

التصحيح النموذجي و سلم التنقيط للبكالوريا التجريبية (الموضوع الأول ، الموضوع الثاني) : اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي 2019

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 140000 – 90000 = 50000 DA

النتيجة العادية قبل الضرائب : 0,25 ن

النتيجة العادية ق الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 480000 + 50000 = 530000 DA

الضرائب على النتائج العادية : 0,25 ن

الضرائب على النتائج العادية = 0,25 × ن العادية قبل الضرائب = 0,25 × 530000 = 132500 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية : 0,25 ن

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 530000 – 132500 = 397500 DA أو

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 0,75 × النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 0,75 × 530000 = 397500 DA

صافي نتيجة السنة المالية : 0,25 ن

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غ العادية (ن غ العادية معدومة)

صافي نتيجة السنة المالية = 397500 DA

ب – إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية :

جدول ترتيب الأعباء حسب طبيعتها : 0,5 ن

مجموع الأعباء حسب الوظيفة = أعباء الشراء + التكاليف التجارية + الأعباء الإدرية

مجموع الأعباء حسب الوظيفة = 200000 + 280000 + 200000 = 680000 DA

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة (حساب 600) + أعباء الشراء

مشتريات البضائع المبيعة (حساب 600) = كلفة المبيعات – أعباء الشراء

مشتريات البضائع المبيعة (حساب 600) = 1600000 – 200000 = 1400000 DA

المشتريات المستهلكة = مشتريات البضائع المبيعة (حساب 600) + حساب 602 إلى حساب 608

المشتريات المستهلكة = 1400000 + 136000 = 1536000 DA

البيان	م الموزع	ح/602 – ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
مج الأعباء	680000	136000	204000	136000	68000	136000

حساب النتائج حسب الوظيفة : 1 ن

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

التصحيح النموذجي و سلم التنقيط للبكالوريا التجريبية (الموضوع الأول ، الموضوع الثاني) : اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي 2019

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2400000
كلفة المبيعات	1600000
هامش الربح الإجمالي	800000
المنتوجات العملياتية الأخرى	300000
الأعباء العملياتية الأخرى	160000
التكاليف التجارية	280000
الأعباء الإدارية	200000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	20000
النتيجة العملياتية	**480000**
المنتوجات المالية	140000
الأعباء المالية	90000
النتيجة المالية	50000
النتيجة العادية قبل الضرائب	530000
الضرائب على النتائج العادية	132500
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	397500
صافي نتيجة السنة المالية	397500

حساب النتائج حسب الطبيعة : 0,5 ن

البيان	المبالغ
المبيعات و المنتوجات الملحقة	2400000
إنتاج السنة المالية	2400000
المشتريات المستهلكة	1536000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	204000
استهلاك السنة المالية	1740000
القيمة المضافة للاستغلال	660000
أعباء المستخدمين	136000
الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة	68000
اجمالي فائض الاستغلال	456000
المنتوجات العملياتية الأخرى	300000
الأعباء العملياتية الأخرى	160000
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات	136000
الاسترجاعات عن خ القيمة	20000
النتيجة العملياتية	**480000**

ثانيا : حساب قدرة التمويل الذاتي و مبلغ التمويل الذاتي :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

التصحيح النموذجي و سلم التنقيط للبكالوريا التجريبية (الموضوع الأول ، الموضوع الثاني) : اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي 2019

الطريقة رقم (01) : انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية (RNE)

البيان	+ المبالغ	– المبالغ
صافي نتيجة السنة المالية	397500	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة	136000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	60000	
فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص قيمة	20000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	30000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		20000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		100000
فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض قيمة		10000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		40000
قدرة التمويل الذاتي	**473500**	

الطريقة رقم (02) : انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال (EBE)

البيان	+ المبالغ	– المبالغ
اجمالي فائض الاستغلال	456000	
المنتوجات العملياتية الأخرى ماعدا ح/752 : 200000 = 100000 – 300000	200000	
المنتوجات المالية ماعدا ح/765 و ح/767 : 90000 = (10000 + 40000) – 140000	90000	
الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح/652 : 100000 = 60000 – 160000		100000
الأعباء المالية ماعدا ح/665 و ح/667 : 40000 = (30000 + 20000) – 90000		40000
الضرائب على النتائج العادية (ح/692)		132500
قدرة التمويل الذاتي	**473500**	

2) حساب التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – الأرباح الموزعة

التمويل الذاتي = 473500 – (397500 × 0,2) = 473500 – 79500 = 394000 DA

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع الثاني :

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة ، تمويل المشاريع الاستثمارية (النقاط الموزعة 06 نقاط) :

أولا : الاهتلاكات

1 – أ : تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 50 = 2%

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم (بتاريخ 2017/12/31) :

$\sum An = MA \times t \times m \Rightarrow 1008000 = 0,02 \times 16800000 \times m \Rightarrow m = \frac{1008000}{336000} = 3 \text{ ans}$

تاريخ إنشاء المؤسسة : 2015/01/01 . 0,25 ن

1 – ب : إعداد مخطط اهتلاك الآلة (A) إلى غاية تاريخ التنازل : 0,75 ن

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 10 = 10%

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي = 10% × 2,5 =25 %

(المدة النفعية 10 سنوات يعني المعامل الضريبي يقدر ب 2,5)

N	MA	An	∑An	VNC
2016	1200000	300000	300000	900000
2017	900000	225000	525000	675000
2018	675000	168750	693750	506250

2) تسجّيل عملية التنازل عن الآلة (A) كما سجّلها المحاسب بتاريخ التنازل :

قسط اهتلاك دورة التنازل (2018) = 168750 DA ، الاهتلاك م إلى غاية ت ت = 693750 DA

م البيع = 1200000 – 400000 = 800000 DA ⇐ 1200000 – م البيع = 693750 + 293750

681	0,25 ن	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	168750	
	2815	اهتلاك المنشات التقنية ، م و أ الصناعية		168750
		تسجّيل اهتلاك الدورة		
512	0,5 ن	بنوك الحسابات الجارية	800000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية	693750	
	215	المنشآت التقنية ، م و الأدوات الصناعية		1200000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية		293750
		تسجّيل عملية التنازل مع تحقيق ربح		

4) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

قسط اهتلاك دورة 2018 = 16800000 × 0,02 = 336000 DA

الاهتلاك المتراكم بتاريخ 2018/12/31 = 16800000 × 0,02 × 4 = 1344000 DA

القيمة الصافية المحاسبية بتاريخ 2018/12/31 = 16800000 – 1344000 = 15456000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 (PV) = 15456000 – 15000000 = 456000 DA

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

681	0,5 ن	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج	792000	
	2813	اهتلاك البناءات		336000
	2913	خسارة القيمة عن البناءات		456000
		تسجّيل اهتلاك الدورة و معاينة خسارة القيمة		

ثانيا : سندات المساهمة الأخرى و القيم المنقولة للتوظيف :

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

سندات المساهمة الأخرى المتنازل عنها (150 سند) : 0,25 ن

تكلفة الحيازة = 150 × 8000 = 1200000 DA ، مبلغ البيع = 150 × 7800 = 1170000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 150 × 100 = 15000 DA

نتيجة التنازل = 1170000 + 15000 – 1200000 = 1185000 – 1200000 = – 15000 DA

سندات المساهمة الأخرى غ المتنازل عنها (50 سند) : 0,25 ن

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = 50 × 100 = 5000 DA

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = (8000 – 7850) × 50 = 50 × 150 = 7500 DA

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ = 7500 – 5000 = 2500 DA

حساب 503 : فائض القيمة = (1600 – 1720) × 300 = 300 × 120 = 36000 DA

حساب 506 : ناقص القيمة = (1350 – 1400) × 200 = 200 × 50 = 10000 DA

512	0,5 ن	بنوك الحسابات الجارية	1175000	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	15000	
667		الخسائر الصافية عن ع ت عن الاصول المالية	15000	
	262	سندات المساهمة الأخرى		1200000
		تسجّيل ع ت عن س المساهمة مع ت خ		
686	0,25 ن	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – ع م	2500	
2962		خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		2500
		زيادة في مبلغ خسارة القيمة لسندات م الأخرى		
503	0,25 ن	السندات المخولة حقا في الملكية	36000	
765		فارق التقييم عن الأصول المالية – فائض قيمة		36000
		تسجّيل فائض القيمة		
665	0,25 ن	فارق التقييم عن الأصول المالية – ناقص قيمة	10000	
506		سندات الخزينة أو سندات الصندوق ق الأجل		10000
		تسجّيل ناقص قيمة		

ثالثا : استهلاك القروض

حساب مبلغ القرض (V_0) و إنجاز السطر الأول و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

حساب مبلغ القرض (V_0) :

تكلفة حيازة الآلة (B) = مبلغ القرض (V_0) + مبلغ التمويل الذاتي (مبلغ التنازل أو البيع)

مبلغ القرض (V_0) = تكلفة حيازة الآلة (B) – مبلغ التمويل الذاتي (مبلغ التنازل أو البيع)

مبلغ القرض (V_0) = 1400000 – 800000 = 600000 DA 0,25 ن

إنجاز السطر الأول و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض :

نحسب معدل الفائدة المطبق : 0,25 ن

$$I_1 = V_0 \times i \Rightarrow i = \frac{I1}{V1} = \frac{60000}{600000} = 0,1 \quad ، \quad i = 10\%$$

السطر الأول : 0,75 ن

$$A_1 = V_0 \times \frac{i}{(1+i)^n - 1} = 600000 \times \frac{0,1}{(1,1)^4 - 1} = 129282,48 \text{ DA}$$

$$a = A_1 + I_1 = 129282,48 + 60000 = 189282,48 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 600000 - 129282,48 = 470717,52 \text{ DA}$$

السطر الأخير : 0,75 ن

$$V_3 = A_4 = A1 \times (1+i)^3 = 129282,48 \times (1,1)^3 = 172074,98 \text{ DA}$$

$$I_4 = V_3 \times i = 172074,98 \times 0,1 = 17207,49 \text{ DA}$$

$$V_4 = V_3 - A_4 = 00$$

السنوات	رصيد القرض في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة الثابتة	رصيد القرض في نهاية كل سنة
1	600000	60000	129282,48	189282,48	470717,52
4	172074,98	17207,49	172074,98	189282,48	00

الجزء الثاني : الكشوف م و تحليلها ، ت المشاريع الاستثمارية (النقاط الموزعة 06 نقاط)

أولا : إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرّير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

مبلغ الأرباح الموزعة : 0,25 ن

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – الأرباح الموزعة

الأرباح الموزعة = قدرة التمويل الذاتي – التمويل الذاتي = 340000 – 40000 = 300000 DA

صافي نتيجة السنة المالية : 0,25 ن

الأرباح الموزعة = 0,4 × صافي نتيجة السنة المالية

صافي نتيجة السنة المالية = الأرباح الموزعة ÷ 0,4 = 300000 ÷ 0,4 = 750000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية : 0,25 ن

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية (ن غ ع معدومة)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = صافي نتيجة السنة المالية = 750000 DA

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

التصحيح النموذجي و سلم التنقيط للبكالوريا التجريبية (الموضوع الأول ، الموضوع الثاني) : اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي 2019

النتيجة العادية قبل الضرائب : 0,25 ن

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – 0,25 × النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (1 – 0,25)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,75

النتيجة العادية ق الضرائب = النتيجة ص للأنشطة ع ÷ 0,75 = 750000 ÷ 0,75 = 1000000 DA

الضرائب على النتائج العادية : 0,25 ن

الضرائب على النتائج العادية = 0,25 × النتيجة العادية قبل الضرائب

الضرائب على النتائج العادية = 0,25 × 1000000 = 250000 DA

رقم الأعمال : 0,25 ن

نسبة تغير رقم الأعمال = (رقم الأعمال 2018 – رقم الأعمال 2017) ÷ رقم الاعمال 2017

0,2 × رقم الأعمال 2017 = رقم الأعمال 2018 – رقم الأعمال 2017

0,2 × 2500000 = رقم الأعمال 2018 – 2500000

500000 = رع 2018 – 2500000 ⇐ رع 2018 = 2500000 + 500000 = 3000000 DA

كلفة المبيعات : 0,25 ن

كلفة المبيعات = 0,6 × (رقم الأعمال – كلفة المبيعات)

كلفة المبيعات = 0,6 × رقم الأعمال – 0,6 × كلفة المبيعات

1,6 × كلفة المبيعات = 0,6 × رقم الأعمال ⇐ 1,6 × كلفة المبيعات = 1800000

كلفة المبيعات = 1800000 ÷ 1,6 = 1125000 DA

هامش الربح الإجمالي : 0,25 ن

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات = 3000000 – 1125000 = 1875000 DA أو

هامش الربح الإجمالي = كلفة المبيعات ÷ 0,6 = 1125000 ÷ 0,6 = 1875000 DA

النتيجة العملياتية : 0,25 ن

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية

ن العملياتية = 1875000 + 80000 – 70000 – 520000 – 425000 – 0,5 × ن العملياتية

1,5 × ن العملياتية = 1080000 ⇐ ن العملياتية = 1080000 ÷ 1,5 = 720000 DA

التكاليف التجارية : 0,25 ن

التكاليف التجارية = 0,5 × 720000 = 360000 DA

النتيجة المالية : 0,25 ن

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة المالية = النتيجة العادية ق الضرائب – 1000000 = النتيجة المالية – 720000 = 280000 DA

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

التصحيح النموذجي و سلم التنقيط للبكالوريا التجريبية (الموضوع الأول ، الموضوع الثاني) : اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي 2019

المنتوجات المالية : 0,25 ن

المنتوجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية = 100000 + 280000 = 380000 DA

حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	3000000
كلفة المبيعات	1125000
هامش الربح الإجمالي	1875000
المنتوجات العملياتية الأخرى	70000
الأعباء العملياتية الأخرى	520000
التكاليف التجارية	360000
الأعباء الإدارية	425000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	80000
النتيجة العملياتية	**720000**
المنتوجات المالية	380000
الأعباء المالية	100000
النتيجة المالية	280000
النتيجة العادية قبل الضرائب	1000000
الضرائب المؤجلة	–
الضرائب على النتائج العادية	250000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	750000
صافي نتيجة السنة المالية	750000

ثانيا : إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية وتحليلها بواسطة النسب :

إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : 0,25 ن

وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ÷ رقم الأعمال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال × رقم الأعمال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 0,05 × 3000000 = 150000 DA

المجموع العام للأصول : 0,25 ن

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال

150000 = 0,2 × المجموع العام للأصول – 0,17 × المجموع العام للخصوم

المجموع العام للأصول = المجموع العام للخصوم

150000 = 0,2 × المجموع العام للأصول – 0,17 × المجموع العام للأصول

0,03 × مج العام للأصول = 150000 ⇐ مج العام للأصول = 150000 ÷ 0,03 = 5000000 DA

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

التصحيح النموذجي و سلم التنقيط للبكالوريا التجريبية (الموضوع الأول ، الموضوع الثاني) : اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي 2019

الأصول المتداولة للاستغلال : 0,25 ن

الأصول المتداولة للاستغلال = 0,2 × 5000000 = 1000000 DA

الخصوم المتداولة للاستغلال : 0,25 ن

الخصوم المتداولة للاستغلال = 0,17 × 5000000 = 850000 DA

الأصول المتداولة خارج للاستغلال : 0,25 ن

الأصول المتداولة خ الاستغلال = 0,1 × 5000000 = 500000 DA

الخصوم المتداولة خارج للاستغلال : 0,25 ن

احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = الأصول المتداولة خ الاستغلال – الخصوم المتداولة خ الاستغلال

100000 = 500000 – الخصوم المتداولة خ الاستغلال

الخصوم المتداولة خ الاستغلال = 500000 – 100000 = 400000 DA

الاستخدامات الثابتة : 0,25 ن

رأس المال العامل الصافي الاجمالي = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة = 300000 ..... (01)

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = 1,1 × الاستخدامات الثابتة ..... (02)

بتعويض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

1,1 × الاستخدامات الثابتة – الاستخدامات الثابتة = 300000

0,1 × الاستخدامات الثابتة = 300000 ⇐ الاستخدامات الثابتة = 300000 ÷ 0,1 = 3000000 DA

الموارد الثابتة : 0,25 ن

الموارد الثابتة = 1,1 × الاستخدامات الثابتة = 1,1 × 3000000 = 3300000 DA

الديون المالية : (نحسب مبلغ القرض V_0) 0,25 ن

$$V_0 = a \times \frac{1-(1+i)^{-n}}{i} = 263797{,}48 \times \frac{1-(1{,}1)^{-5}}{0{,}1} = 1000000 \text{ DA}$$

الموارد الخاصة : 0,25 ن

الموارد الخاصة = الموارد الثابتة – الديون المالية

الموارد الخاصة = 3300000 – 1000000 = 2300000 DA

الخصوم المتداولة : 0,25 ن

الخصوم المتداولة = المجموع العام للخصوم – الموارد الثابتة

الخصوم المتداولة = 5000000 – 3300000 = 1700000 DA أو

الخصوم المتداولة = 0,34 × 5000000 = 1700000 DA

خزينة الخصوم : 0,25 ن

الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خ الاستغلال + خزينة الخصوم

خزينة الخصوم = الخصوم المتداولة – (الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خ الاستغلال)

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

خزينة الخصوم = 1700000 – (400000 + 850000) = 450000 DA أو

خزينة الخصوم = 5000000 × 0,09 = 450000 DA

الأصول المتداولة : 0,25 ن

الأصول المتداولة = المجموع العام للأصول – الاستخدامات الثابتة

الأصول المتداولة = 5000000 – 3000000 = 2000000 DA أو

الأصول المتداولة = 5000000 × 0,4 = 2000000 DA

خزينة الأصول : 0,25 ن

الأصول المتداولة = الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال + خزينة الأصول

خزينة الأصول = الأصول المتداولة – (الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال)

خزينة الأصول = 2000000 – (500000 + 1000000) = 500000 DA أو

خزينة الأصول = 5000000 × 0,1 = 500000 DA

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	3000000	60	**الموارد الثابتة**	3300000	66
			الموارد الخاصة	2300000	46
			الديون المالية	1000000	20
الأصول المتداولة	2000000	40	**الخصوم المتداولة**	1700000	34
للإستغلال	1000000	20	للإستغلال	850000	17
خ الإستغلال	500000	10	خ الإستغلال	400000	8
خزينة الأصول	500000	10	خزينة الخصوم	450000	9
المجموع	**5000000**	**100**	**المجموع**	**5000000**	**100**

التحرر المالي : 0,25 ن

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة أو التمويل الخاص

نسبة الاستدانة المالية = (الديون المالية + خزينة الخصوم) ÷ الموارد الخاصة أو التمويل الخاص

ن الاستدانة م = (1000000 + 450000) ÷ 2300000 = 0,62 أقل من النصف لايوجد تحرر مالي .

الجزء الثالث : حساب و تحليل التكاليف الكلية (النقاط الموزعة 08 نقاط)

1) حساب الكمية المباعة من المنتج نصف المصنع D و المنتج التام P :

المنتج نصف المصنع D : 0,25 ن

مخ $_1$ + الإدخالات (الإنتاج) = مخ $_2$ + الإخراجات (الاستعمالات + المبيعات)

الإخراجات (الاستعمالات + المبيعات) = مخ $_1$ + الإدخالات (الإنتاج) – مخ $_2$

الإخراجات (الاستعمالات + المبيعات) = 4000 + 900 – 4900 = 160 – 4740 وحدة

الاستعمالات + المبيعات = 4740 وحدة

المبيعات = 4740 ⇐ 4500 + المبيعات = 4740 – 4500 = 240 وحدة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

التصحيح النموذجي و سلم التنقيط للبكالوريا التجريبية (الموضوع الأول ، الموضوع الثاني) : اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي 2019

المنتج التام P : 0,25 ن

مخ $_1$ + الإدخالات (الإنتاج) = مخ $_2$ + الإخراجات (المبيعات)

الإخراجات (المبيعات) = مخ $_1$ + الإدخالات (الإنتاج) – مخ $_2$

الإخراجات (المبيعات) = 250 + 750 – 80 = 1000 – 80 = 920 وحدة

2) إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

نرمز لتكلفة قسم الطاقة برمز : x ، نرمز لتكلفة قسم النقل برمز : Y

$$x = 6150 + \frac{5}{36} \times y \Rightarrow 36 \times x = 221400 + 5 \times y$$

$$y = 15000 + \frac{6}{42} \times x \Rightarrow 42 \times y = 630000 + 6 \times x$$

$$42 \times y = 630000 + 6 \times y \Rightarrow 252 \times y = 3780000 + 36 \times x$$

$$36 \times x + 252 \times y = 221400 + 5 \times y + 3780000 + 36 \times x$$

$$247 \times y = 4001400 \Rightarrow y = \frac{4001400}{247} = 16200 \text{ DA}$$

$$x = 6150 + \frac{5}{36} \times 16200 = 6150 + 2250 = 8400 \text{ DA}$$

تكلفة قسم الطاقة = 8400 DA ، تكلفة قسم النقل = 16200 DA 0,5 ن

عدد وحدات العمل :

قسم التموين (ثمن الشراء) = 14200 × 13 + 9500 × 17 = 184600 + 161500 = 346100 DA

الورشة $_1$ (وحدات منتجة) = 4000 وحدة (المنتج نصف المصنع D)

الورشة $_2$ (ساعة يد عمل مباشرة) = 750 × (75÷60) = 750 × 1,25 = 937,5 ساعة

التوزيع (رقم الأعمال) = 120 × 240 + 920 × 920 = 28800 + 846400 = 875200 DA

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة موضح كما يلي : 0,5 ن

البيان	الطاقة	النقل	التموين	الورشة $_1$	الورشة $_2$	التوزيع
مج ت أ	6150	15000	14255	51000	69400	31508
ت الثانوي						
الإدارة	(8400)	1200	800	3600	2000	800
الصيانة	2250	(16200)	2250	5400	3600	2700
مج ت ث	00	00	17305	60000	75000	35008
طبيعة وحدة العمل			ثمن الشراء	وحدات منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	رقم الأعمال
عدد وحدات العمل			346100	4000	937,5	875200
تكلفة وحدة العمل			**0,05**	**15**	**80**	**0,04**

3) حساب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M_1 ، M_2 و CMUP و الجرد الدائم :

أ – حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M_1 ، M_2 : 1 ن

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

التصحيح النموذجي و سلم التنقيط للبكالوريا التجريبية (الموضوع الأول ، الموضوع الثاني) : اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي 2019

البيان	المادة الأولية M_1			المادة الأولية M_2		
	ك	س . و	م	ك	س . و	م
ثمن الشراء	14200	13	184600	9500	17	161500
أ ش م	14200	3	42600	9500	3	28500
أ ش غ م	184600	0,05	9230	161500	0,05	8075
ت الشراء	14200	16,65	236430	9500	20,85	198075

أ ش م M_1 = 14200 × 3 = 42600 DA ، أ ش م M_2 = 9500 ×3 = 28500 DA

ب – حساب التكلفة الوسيطية المرجحة للوحدة : 0,5 ن

التكلفة الوسيطية المرجحة للوحدة $(CMUP_{M1})$ = 306000 ÷ 18000 = 17 DA

التكلفة الوسيطية المرجحة للوحدة $(CMUP_{M2})$ = 420000 ÷ 20000 = 21 DA

ج – الجرد الدائم :

المادة الأولية M_1 : 0,5 ن

البيان	ك	س . و	م	البيان	ك	س . و	م
مخ 1	3800	–	69570	الإخراجات	9200	17	156400
الإدخالات	14200	16,65	236430	مخ 2	8800	17	149600
المجموع	18000	17	306000	المجموع	18000	17	306000

المادة الأولية M_2 : 0,5 ن

البيان	ك	س . و	م	البيان	ك	س . و	م
مخ 1	10500	–	221925	الإخراجات	6000	21	126000
الإدخالات	9500	20,85	198075	مخ 2	14000	21	294000
المجموع	20000	21	420000	المجموع	20000	21	420000

4) حساب تكلفة انتاج المنتج نصف المصنع D و CMUP ، والجرد الدائم :

أ – حساب تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع D : 0,5 ن

البيان	المنتج نصف المصنع D		
	ك	س . و	م
إنتاج جاري بداية المدة	–	–	5680
الاستعمالات من M_1	9200	17	156400
أعباء الإنتاج المباشرة	2800	25	70000
أعباء الإنتاج غ المباشرة	4000	15	60000
إنتاج جاري نهاية المدة	–	–	(1040)
تكلفة إنتاج الفترة	4000	72,76	291040

عدد ساعات العمل المباشرة = (42 ÷ 60) × 4000 = 0,7 × 4000 = 2800 ساعة

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

ب – حساب التكلفة الوسيطية المرجحة للوحدة : 0,25 ن

التكلفة الوسيطية المرجحة للوحدة $(CMUP_D)$ = 352800 ÷ 4900 = 72 DA

ج – الجرد الدائم :

المنتج نصف المصنع D : 0,5 ن

البيان	ك	س . و	م	البيان	ك	س . و	م
مخ 1	900	–	61760	الإخراجات	4740	72	341280
الإدخالات	4000	20,85	198075	مخ 2	160	72	11520
المجموع	4900	72	352800	المجموع	4900	72	352800

5) حساب تكلفة الإنتاج للمنتج التام P ، CMUP ، الجرد الدائم :

أ – حساب تكلفة الإنتاج للمنتج التام P : 0,75 ن

عدد ساعات العمل المباشرة = (75 ÷ 60) × 750 = 1,25 × 750 = 937,5 ساعة

البيان	المنتج التام P		
	ك	س . و	م
إنتاج جاري بداية المدة	–	–	4200
الاستعمالات من M_2	6000	21	126000
الاستعمالات من D	4500	72	324000
أعباء الإنتاج المباشرة	937,5	40	37500
أعباء الإنتاج غ المباشرة	937,5	80	75000
إنتاج جاري نهاية المدة			(1950)
تكلفة إنتاج الفترة	750	753	564750

ب – حساب التكلفة الوسيطية المرجحة للوحدة للمنتج التام P : 0,25 ن

التكلفة الوسيطية المرجحة للوحدة $(CMUP_P)$ = 752000 ÷ 1000 = 752 DA

ج – الجرد الدائم :

المنتج التام P : 0,5 ن

البيان	ك	س . و	م	البيان	ك	س . و	م
مخ 1	250	749	187250	الإخراجات	920	752	691840
الإدخالات	750	753	564750	مخ 2	80	752	60160
المجموع	1000	752	752000	المجموع	1000	752	752000

6) حساب سعر التكلفة للمنتجات ، النتيجة التحليلية لكل نوع ، النتيجة الإجمالية ، النتيجة ت الصافية :

أ – حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة : 0,5 ن

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

التصحيح النموذجي و سلم التنقيط للبكالوريا التجريبية (الموضوع الأول ، الموضوع الثاني) : اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي 2019

البيان	المنتج نصف المصنع D			المنتج التام P		
	ك	س . و	م	ك	س . و	م
ت إ م م	240	72	17280	920	752	691840
أ ت م	28800	0,05	1440	846400	0,05	42320
أ ت غ م	28800	0,04	1152	846400	0,04	33856
سعر التكلفة	240	82,8	19872	920	834,8	768016

أ ت م للمنتج نصف المصنع D = (875200 ÷ 43760) × 28800 × 0,05 = 1440 DA

أ ت م للمنتج التام P = (875200 ÷ 43760) × 846400 × 0,05 = 42320 DA

ب – حساب النتيجة التحليلية لكل منتج : 0,5 ن

البيان	المنتج نصف المصنع D			المنتج التام P		
	ك	س . و	م	ك	س . و	م
رقم الأعمال	240	120	28800	920	920	846400
سعر التكلفة	240	82,8	(19872)	*920*	834,8	(768016)
ن ت	240	37,2	8928	920	85,2	78384

ج – حساب النتيجة التحليلية الصافية : 0,25 ن

البيان	المبالغ
النتيجة التحليلية الإجمالية	87312
العناصر الإضافية	3500
الأعباء غ المعتبرة	(6812)
النتيجة التحليلية الصافية	84000

انتهى التصحيح النموذجي

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com