



التَّارِيخُ: 2025/05/13

المادَّة: التسيير المالي والمحاسبي

المدة: 4 ساعات و 30 د

المستوى: 3 ت 1

امتحان البكالوريا التجريبي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتين:
الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التَّسْوِيَّات (08 نقاط)

أظهر ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" أرصدة الحسابات بتاريخ 2024/12/31:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية	3000000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية معدات والأدوات الصناعية		2352000
31	المواد الأولية والوازم	250000	
355	المنتجات المصنعة	250000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والوازم		40000
382	التمويلات الأخرى المخزنة	125000	
512	بنوك حسابات جارية	690000	
613	الإيجارات	360000	

معلومات الجرد بتاريخ 2024/12/31:

- (1) المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2021/01/02 تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص لمدة 05 سنوات.
(2) المخزونات:

نوع المخزون	الجرد المادي	طبيعة فرق الجرد	سعر البيع المحتمل بتاريخ 2024/12/31
المواد الأولية والوازم	230000	مبرر	200000
المنتجات المصنعة	385000	غير مبرر	380000

(3) يتعلق رصيد حساب 382 بفاتورة تموينات أخرى تم استلامها دون استلام المخزون المتعلق بها.

(4) أظهر الكشف المرسل من البنك رصيدا دائما بمبلغ 725350 دج ويرجع سبب الاختلاف بين الرصدين إلى:

- شيك بقيمة 25000 دج سلمته المؤسسة للمورد "علي" لم يتقدم للبنك من أجل سحبه.
- شيك بقيمة 10000 دج سلمه الزبون "عماد" للبنك دون علم المؤسسة.
- فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ 1200 دج
- مصاريف مسك الحساب بمبلغ 850 دج.

(5) لم تحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات المنتجات تامة الصنع المقدرة ب 70000 دج.

(6) وعد المورد "عبد الرحمان" المؤسسة على أن يمنحها تخفيض 4% على المشتريات السنوية من المواد الأولية المقدرة ب 1850000 دج ولكن لم تصلها فاتورة الإنقاص الى تاريخ الجرد.

(7) سدّدت المؤسسة ايجارًا سنويًا بمبلغ 360000 دج للفترة الممتدة من 2024/11/1 إلى غاية 2025/10/31.

المطلوب:

- (1) أنجز مخطط الإهلاك المتناقص ثم سجّل قيد التسوية اللازمة في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2024/12/31.
- (2) بعد حساب فوارق الجرد واختبار خسائر القيمة عن المخزونات، سجل قيود التسوية الخاصة بها في اليومية.
- (3) سجّل قيد التسوية الخاصة برصيد حساب 382 في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2024/12/31.
- (4) انجز حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية في الدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2024/12/31.
- (5) سجّل قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل" بتاريخ 2024/12/31 الخاصة بكل من مبيعات من المنتجات، فاتورة الإنقاص، ح/613.

الجزء الثاني: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06ن)

ترغب مؤسسة الأطلس في تحليل وضعيتها المالية، ولهذا الغرض قدمت لك الميزانية المحاسبية بتاريخ 2024/12/31:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
الأصول غير الجارية			
التثبيات المعنوية	1600000	450000	1150000
التثبيات العينية	8000000	3500000	4500000
التثبيات المالية	400000	40000	360000
مجموع الأصول غير الجارية	10000000	3990000	6010000
الأصول الجارية:			
مخزونات البضائع	1150000	30000	1120000
الزبائن والحسابات الملحقه	595000	40000	555000
الأعباء المعينة سابقا	200000	-	200000
القيم المنقولة للتوظيف	305000	-	305000
بنوك الحسابات الجارية	550000	-	550000
الصندوق	200000	-	200000
مجموع الأصول الجارية	3000000	70000	2930000
المجموع العام للأصول	13000000	4060000	8940000

جانب الأصول:

المباغ	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
4926000	رأس المال
444000	النتيجة الصافية للسنة المالية
5370000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	الخصوم غير الجارية
150000	مؤونة الأخطار
1400000	الاقتراضات لدى مؤسسة القرض
1550000	مجموع الخصوم غير الجارية
	الخصوم الجارية
750000	الموردون والحسابات الملحقه
500000	الضرائب الدائنة
120000	المنتجات المعينة مسبقا
650000	المساهمات البنكية الجارية
2020000	مجموع الخصوم الجارية
8940000	المجموع العام للخصوم

جانب الخصوم:

معلومات إضافية:

- الأعباء المعاينة مسبقا والمنتوجات المعاينة مسبقا تتعلق بخارج الاستغلال.
- موردو التثبيات 450000 دج.
- ضمن الضرائب الدائنة الضرائب على النتائج العادية بمبلغ 156000 دج.

المطلوب:

(1) أنجز الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(2) احسب كلا من:

أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)

ب- احتياجات رأس المال العامل (BFR).

ت- الخزينة الصافية (TN)

ث- نسبة الاستدانة المالية ونسبة تغطية الاستخدامات الثابتة.

(3) احسب المدة المتوسطة لتحصيل الحقوق من الزبائن والمدة المتوسطة لتسديد الديون للموردين علما أن:

الحسابات	الرصيد في: 2024/01/01	الرصيد في: 2024/12/31
الزبائن والحسابات الملحقه	400000 دج	800000 دج
الموردون والحسابات الملحقه	200000 دج	500000 دج
المشتريات السنوية	-	4200000 دج
المبيعات السنوية	-	6000000 دج

(4) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: تحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة "النور" وتبيع منتجًا واحدًا P وفق خطة الإنتاج التالية:

- تستعمل المادة الأولية M1 للإنتاج المنتج الوسيط S في الورشة الأولى 01.
- تستعمل المنتج الوسيط S والمادة الأولية M2 ولوازم مختلفة للإنتاج المنتج التام P في الورشة الثانية 2.

إليك معطيات الإنتاج لشهر أفريل من سنة 2024:

(1) المخزون في 2024/04/01:

- المادة الأولية M1: لا شيء
- المادة الأولية M2: 1000 كغ بتكلفة 62.5 دج/كغ
- اللوازم المختلفة F: 16400 دج
- المنتج الوسيط S: 1400 وحدة بتكلفة 118600 دج للإجمالي.
- المنتج التام P: 800 وحدة بتكلفة 226000 دج للإجمالي.
- إنتاج جاري في الورشة 2: 70000 دج.

(2) مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M1: 1600 كغ بسعر 60 دج/كغ
- المادة الأولية M2: لا شيء
- اللوازم المختلفة F: 20000 دج

(3) إنتاج الشهر:

- 3000 وحدة من المنتج الوسيط S
- 2000 وحدة من المنتج التام P.

(4) مبيعات الشهر:

- سعر بيع الوحدة 350 دج.

(5) المخزون في 2024/04/30:

- المادة الأولية M1: 600 كغ
- المادة الأولية M2: 200 كغ
- اللوازم المختلفة F: 12400 دج
- المنتج الوسيط S: 400 وحدة
- المنتج التام P: 400 وحدة
- إنتاج جاري في الورشة 2: 144000 دج

(6) الأعباء المباشرة:

- على الشراء: 10% من ثمن شراء المادة الأولية M1.
- على الإنتاج:
- 520 ساعة عمل مباشرة في الورشة 1 بتكلفة 200 دج للساعة الواحدة.
- 600 ساعة عمل مباشرة في الورشة 2 بتكلفة 250 دج للساعة الواحدة.

(7) الأعباء غير المباشرة: تتلخص في الجدول التالي:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2
مجموع التوزيع الأولي	14000	28000	15400	43000	70000
التوزيع الثانوي					
الإدارة	100%	10%	20%	20%	30%
الصيانة	20%	100%	10%	30%	20%
طبيعة وحدة العمل	-	-	كلغ مادة أولية مشتركة	-	-
وحدة مباع	-	-	-	-	-

المطلوب:

(1) احسب ما يلي:

- الكميات المستعملة من M1 و M2 والمنتج الوسيط S والقيمة المستعملة من اللوازم F.
- عدد الوحدات المباعة من المنتج التام P.

(2) أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(3) احسب ما يلي:

- تكلفة شراء المادة الأولية M1
- تكلفة إنتاج المنتج الوسيط S والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.
- تكلفة إنتاج المنتج التام P والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.
- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج التام P.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

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

المعطيات التالية مستخرجة من الدّفاتر المحاسبية لمؤسسة "الأطلس":

أولاً: المعدّات والأدوات الصّناعية تتكون من التّين كما هو موضح:

نوع المعدات	آلة A	آلة B
تاريخ الاقتناء	2022/04/01	2022/10/02
تكلفة الاقتناء	500000 دج	1200000 دج
المدة النفعية	05 سنوات	05 سنوات
طريقة الاهتلاك	خطي	خطي
خسارة القيمة	في 2023/12/31 = 130000 دج	لا شيء
ملاحظات	تنازلت عنها في 2024/12/30 على الحساب بقيمة 500000 دج	قدر ثمن البيع المحتمل في 2024/12/31 بـ 632500 دج

المطلوب:

- 1) أنجز مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل للآلة A.
- 2) حدّد نتيجة التنازل ثم سجّل القيود المناسبة في 2024/12/31.
- 3) اختبر خسارة القيمة للآلة B في 2024/12/31.
- 4) سجّل القيود المناسبة للآلة B في 2024/12/31.
- 5) أظهر المعدّات والأدوات الصناعية في الميزانية الختامية في 2024/12/31.

ثانياً: تتبع المؤسسة أسلوب الجرد المتناوب في إدراج مخزوناتهما:

البيان	المخزون المحاسبي 24/01/01	المخزون المادي 24/12/31	القيمة السوقية في 24/12/31	رصيد المشتريات لدورة 2024
التموينات الأخرى	95000	98000	-	100000
المنتجات المصنعة	1500000	500000	480000	-

المطلوب:

- 1) اختبر خسارة القيمة للمنتجات المصنعة. ثم سجّل القيد المناسب في 2024/12/31.
- 2) سجّل التسويات اللازمة في 2024/12/31.

ثالثاً: وضعية الرّبائن

اسم الرّبون	الدين TTC	الخسارة في 2023/12/31	التحصيلات 2024	الوضعية في 2024/12/31
مؤسسة الياسمين	178500	-	119000	يحتل تسديد 80% من الرصيد
مؤسسة الهدى	142800	20%	29750	حالة افلاس

المطلوب: سجّل القيود المناسبة في 2024/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة علماً أنّ الرّسم على القيمة المضافة 19%.

رابعاً: وضعية المؤنّات:

طبيعة المؤنّات	مبلغ المؤنّة في 2023/12/31	وضعية المؤنّة في 2024/12/31
نزاع قضائي مع عامل	240000	يتوقع دفع تعويض بـ 210000 دج
ترميم سجل تجاري	426000	سددت للمقاول بشيك بنكي مبلغ 426000 بتاريخ 2024/12/22 (لم يسجل المحاسبة العملية).

المطلوب:

سجل القيود المناسبة في 2024/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

خامسا: تسويات أخرى:

- أ- سجلت السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق البالغ عددها 200 سند فرقا للتقييم سالباً ب 115 دج للسند.
- ب- أجرت المؤسسة مبنى للغير وقبضت قيمة 600000 دج لمدة سنة كاملة ابتداء من 2024/09/01.
- ج- لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد 2024/12/31 فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 15350 دج وفاتورة الهاتف بقيمة 9800 دج.

المطلوب:

سجل القيود المناسبة في 2024/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولاً: ترغب مؤسسة "الأصيل" المفاضلة بين مشروعين استثماريين، وقدمت لك المعلومات التالية:

المشروع الأول:

- تكلفة الاقتناء: 5000000 دج
- المدة النفعية: 4 سنوات
- التدفقات النقدية الصافية للخزينة موضحة في الجدول التالي:

البيان	السنة 1	السنة 2	السنة 3	السنة 4
التدفقات النقدية الصافية CAF	2800000 دج	2100000 دج	1800000 دج	1700000 دج

المشروع الثاني:

- تكلفة الاقتناء: 5000000 دج
- المدة النفعية: 4 سنوات
- طريقة الاهتلاك: خطي
- معدل الضرائب على الأرباح: 19%
- القيمة المتبقية معدومة
- الإيرادات والتنفقات المتوقعة خلال المدة النفعية موضحة في الجدول التالي:

البيان	السنة 1	السنة 2	السنة 3	السنة 4
الإيرادات المتوقعة	1800000 دج	1600000 دج	1600000 دج	1550000 دج
التنفقات المتوقعة	400000 دج	200000 دج	200000 دج	150000 دج

المطلوب:

- (1) أذكر معايير المفاضلة بين المشاريع الاستثمارية التي درستها؟
- (2) أنجز جدول تدفقات الخزينة الصافية للمشروع الثاني.
- (3) ما هو المشروع الاستثماري الأفضل للمؤسسة بالاعتماد على معيار القيمة الحالية الصافية (VAN) بمعدل خصم 9%.

ثانيا:

قررت مؤسسة "الأصيل" اختيار المشروع الاستثماري الأول حيث مؤلت جزءاً من تكلفة المشروع بقرض بنكي بتاريخ 2024/01/02 يُسدّد بواسطة 7 دفعات ثابتة، ومن جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا المعلومات التالية:

- فائدة السنة الأولى: 72000 دج.
- الاستهلاك الثاني: 151539,74 دج.
- الفرق بين فائدة السنة الأولى وفائدة السنة الثانية: 8577,72 دج.

المطلوب:

- (1) أحسب ما يلي: الاستهلاك الأول، معدل الفائدة، قيمة الدفعة، أصل القرض.
- (2) أنجز السطر الثاني والأخير من جدول استهلاك القرض مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (3) سجّل في دفتر يومية مؤسسة "الأصيل" عملية تسديد الدفعة الأولى.

الجزء الثالث: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

بغرض تحليل وإعداد الكشوف المالية لمؤسسة "البراء" التجارية دورة 2024، قدّمت لك بعض حسابات التسيير والمعطيات الإضافية:

حسابات الأعباء			حسابات المنتوجات		
ر/ح	اسم الحساب	الرصيد	ر/ح	اسم الحساب	الرصيد
60	المشتريات المستهلكة	6400000	70	المبيعات والمنتوجات الملحقه	10000000
62/61	الخدمات الخارجة والاستهلاكات الأخرى	؟؟؟	74	اعانات الاستغلال	400000
63	أعباء المستخدمين	1480000	75	المنتوجات العملية الأخرى	؟؟؟
64	الضرائب والرسوم	؟؟؟	76	المنتوجات المالية	160000
65	الأعباء العملية الأخرى	؟؟؟			
66	الأعباء المالية	120000			
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.	؟؟؟			

الحسابات: ح/73، ح/67، ح/77، ح/78 كلّها معدومة.

معطيات إضافية:

- معدل الإدماج = 37 %
- تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = 45 %
- تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات = 40 %.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج = 254540 دج.
- معدل الضرائب على الأرباح: 26 %
- المنتوجات العملية الأخرى تمثل 80 % من الأعباء العملية الأخرى.
- مشتريات البضائع المباعة (ح/600) تمثل 85 % من المشتريات المستهلكة.
- يتم توزيع الأعباء على وظائف المؤسسة كالآتي:

وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
20 %	40 %	40 %

المطلوب:

- 1- احسب ما يلي:
 - القيمة المضافة للاستغلال، وإجمالي فائض الاستغلال.
 - مخصّصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.
 - النتيجة العادية قبل الضرائب، النتيجة المالية، والنتيجة العملية
 - الأعباء العملية الأخرى والمنتجات العملية الأخرى.
- 2- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 3- اذكر حسابات الأعباء حسب الوظائف.
- 4- أكمل جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف
- 5- احسب كلفة المبيعات
- 6- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملية.
- 7- احسب قدرة التمويل الذاتي علماً أنّ:

ح/ 40000 = 752	ح/ 50000 = 652
ح/ 10000 = 765	ح/ 20000 = 665
ح/ 20000 = 767	ح/ 15000 = 667
- 8- احسب التمويل الذاتي علماً أنّ الأرباح الموزعة = 20%



انتهى الموضوع الثاني

$$PV_{23} = 0$$

355

$$PV_{24} = 385000 - 380000 = 5000$$

إثبات أن ب 5000 ج

31/12/2024

10000	10000	خ ق عن المواد الأولية واللوازم استرجاعات الاستهلاك إزفاء ح ق ر ح 31/12/24	785	391
5000	5000	مخصصات الإهلاكات و ق ق آج خ ق عن التنبات المصنوعة إثبات ح ق ر ح 355	3955	685

③ ح 382 عدم إتمام المخزون

124500	125000	المخزونات في الخارج الثمونات الأخرى المخزنة	382	372
--------	--------	--	-----	-----

④ التكاليف البيئية

ح 1 المؤسسة لدن البيات			ح 2 البيات لدن المؤسسة		
د	م	البيات	د	م	البيات
725350	25000	رصيد قبل الجرد تسليم للمورد	690000	10000	رصيد قبل الجرد مذبذوب عماد
			1200	850	قوائد المؤسسة م م م حساب
700350		رصيد بعد الجرد	700350		رصيد بعد الجرد
725350	725350	المجموع	701200	701200	المجموع

10000	10000	البورق الزيتوني	411	512
1200	1200	البورق المنتجات المالية الأخرى	768	512
8500	8500	خدمات مصرفية وما شابهها البورق	627	512

⑤ مبيعاً من المنتجات لعدم تقرر قاتوري

70000	70000	الزيتوني - المنتجات التي لم تقرر قواتيرها	418	
		المبيعات من المنتجات تامة الصنع	701	

$$74000 = \frac{4}{100} \times 185000 = \text{قيمة التخفيض}$$

74000	74000	موردون مديون التخفيضات وتم الشغل	409	609
-------	-------	-------------------------------------	-----	-----

$$486 = 360000 \times \frac{10}{12} = 300000$$

300000	300000	الأغنياء العائنة المسبقاً الإيجار	486	613
--------	--------	--------------------------------------	-----	-----

المخرج الأول

الميزة الأول : أعمال نهاية السنة

① معطيات الإهلاك المتأقعد

$$E = \frac{100}{5} \times 2 = 40\%$$

VNC	ΣAn	An	MA	n
1800000	1200000	1200000	3000000	2024
1080000	1920000	720000	1800000	22
648000	2352000	432000	1080000	23
324000	2676000	324000	648000	24
0	3000000	324000	324000	25

تسجيل An 2024

324000	324000	مخصصات الإهلاكات والمؤنات وحسابات القصة - ق ق آج	681	
324000		إهلاك معدات وأدوات صناعية قسط إهلاك 2024	2815	

⑥ المخزونات ح

حساب قوائد الجرد

قوائد الجرد = الجرد لمساوي - الجرد لمحاسبي

* ح 31

$$\text{قوائد الجرد} = 230000 - 250000 = -20000 \text{ مبر}$$

* ح 355

$$\text{قوائد الجرد} = 385000 - 250000 = 135000 \text{ مبر غير مبر}$$

20000	20000	مواد أولية مستهلكة	601	
20000		مواد أولية ولوازم مبر سالب	31	
135000		منتجات مصنوعة	355	
135000		المنتجات الاستثنائية عن عمليات التسيير	757	
		غير مبر (+)		

إختبار خ ق

$$PV_{23} = 400000$$

$$PV_{24} = 230000 - 200000 = 30000 \text{ مادي}$$

ح 31

إزفاء ح ق ر 10000 ج

الجزء الثاني ① : إنجاز الميزانية الوظيفية

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الاستثمارات الثابتة	100000000	الموارد الثابتة	84,46
		الموارد المتداولة	43,7
		الديون المالية	10,76
الأصول المتداولة	30000000	الخصوم المتداولة	15,54
للاستغلال	17450000	للاستغلال	4,98
خارج الاستغلال	5050000	خارج الاستغلال	5,58
خزينة الأصول	7500000	خزينة الخصوم	5
المجموع العام للأصول	130000000	المجموع العام للخصوم	100

مخ الاستغلال = م.م. والخدمة + الضرائب على رقم الأعمال

$$644000 = 344000 + 300000 =$$

مخ الاستغلال = مورد التشغيل + المتبقيات + الضرائب على مسبقا

$$726000 = 156000 + 120000 + 450000 =$$

خزينة الخصوم = إمساكات، ليسكنية، جارية = 650000

② حساب : $980000 = \text{إ.م.ش} - \text{م.ش} = \text{FRNG}$

$$\text{BFR} = (\text{م.م.ش} + \text{م.م.ش}) - (\text{م.م.ش} + \text{م.م.ش}) = 880000$$

$$\text{TN} = \text{FRNG} - \text{BFR} = 1000000$$

نسبة الاستدانة = $\frac{\text{ديون الخصوم}}{\text{الموارد المتداولة}} = \frac{1400000 + 1500000}{9580000} = 28,4\%$

نسبة تغطية إ.م.ش = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{إ.م.ش}} = \frac{10980000}{100000000} = 1,098$

③ حساب المدة المتوسطة لدفع ديون الزبائن

متوسط الزبائن = $\frac{\text{إ.م.ش} + \text{ز.ب.ش}}{2} = \frac{800000 + 400000}{2} = 600000$

دوران الزبائن = $\frac{\text{المبيعات}}{\text{متوسط الزبائن}} = \frac{6000000}{600000} = 10$ دورات

مدة تحصيل = $\frac{360}{10} = 36$ يومًا

④ حساب المدة المتوسطة لتسديد ديون المورد

متوسط المورد = $\frac{\text{م.م.ش} + \text{م.م.ش}}{2} = \frac{500000 + 200000}{2} = 350000$

دوران المورد = $\frac{\text{المشتريات}}{\text{متوسط المورد}} = \frac{4200000}{350000} = 12$ دورات

مدة التسديد = $\frac{360}{12} = 30$ يومًا

جانب الأصول

الاستثمارات = مجموع الأصول مخ جارية = 100000000

الأصول المتداولة = بيع الأصول الجارية = 30000000

أ.م. للاستغلال = مخزون + الزبائن

$$1745000 = 595000 + 1150000 =$$

أ.م. للاستغلال = الأعباء المعايير + القيم المتبقية مسبقا

$$505000 = 305000 + 200000 =$$

خزينة الأصول = بنوك + الصندوق

$$750000 = 200000 + 550000 =$$

* جانب الخصوم

الموارد الثابتة = الموارد الجارية + الديون المالية

الموارد = مع رؤوس الأموال + مع الإهلاكات مؤجلة

$$9580000 = 150000 + 4060000 + 5370000 =$$

الديون المالية = الاقتراضات = 1400000

$$10980000 = 1400000 + 9580000 =$$

الخصوم المتداولة = مع الخصوم الجارية = 2000000

المورد = م.م. والخدمة = 3000000 (للاستغلال)

مورد والتشغيل = 450000 (للاستغلال)

الخصائص = 500000

الضرائب على النتائج = 156000 (للاستغلال)

تكلفة الشراء M_1

البيان	M_1	
	PU	Q
ثمن الشراء	60	1600
م. شراء مباشر	10	96000
م. شراء غير مباشر	14	1600
تكلفة الشراء	80	1600

• تكلفة الإنتاج S (الوسطى)

البيان	M_1	
	PU	Q
الإستعمال M_1	80	1000
م. إنتاج مباشر	200	520
م. إنتاج غير مباشر	-	-
تكلفة الإنتاج	80	3000

$$CMUP = \frac{\text{تكلفة الإنتاج} + \text{تكلفة الشراء}}{\text{الكمية المنتجة} + \text{الكمية مخزنة}} = \frac{118600 + 240000}{1400 + 3000} = 81,5$$

• تكلفة الإنتاج P

البيان	M_1	
	PU	Q
الإنتاج المباشر	-	-
الإستعمال S	81,5	4000
M_2	62,5	800
F	250	600
م. إنتاج مباشر	-	-
م. إنتاج غير مباشر	-	-
الإنتاج المباشر	-	-
تكلفة الإنتاج	279	2000

$$CMUP = \frac{558000 + 226000}{2000 + 800} = 280$$

• سعر التكلفة المنتج P

البيان	M_1	
	PU	Q
تكلفة الإنتاج	280	2400
م. التوزيع المباشر	-	-
م. التوزيع غير المباشر	20	2400
سعر التكلفة	300	2400

التحليلية التحليلية

البيان	M_1	
	PU	Q
رقم الأعمال	350	2400
سعر التكلفة	-	2400
النتيجة التحليلية	50	2400

FRNO ④ م ث ٢ حول 2 وحده من أ. متدولة في وجود توازن

TN ④ الخدمية تتوفر مع سهولة دفعها في وجود توازن مالي
نسبة الامتداد المالية أقل مما ذكره مع الموزعة منصرفه ماليا
المؤسسة في وضع مالي جيد

مدة تحصيل ديون الزبائن (36 يوم) أكبر مما مد في
تسديد ديون الموردين (30 يوم) لا يوجد هامش زمني
للموزعة الوفاء بالالتزاماتها اتجاه الموردين

الجزء الثالث

• حساب:

$$\text{الكمية المستقلة} = \text{مخ} + \text{الكمية المشتراة} - \text{مخ} \\ M_1 = 1000 = 600 - 1600 + 0 \\ M_2 = 800 = 200 - 0 + 1000$$

• حساب الكمية المستقلة من S

$$\text{الكمية المستقلة من } S = \text{مخ} + \text{الكمية المنتجة} - \text{مخ} \\ 1400 = 400 - 3000 + 1400$$

$$\text{القيمة المستقلة من التوزيع} = F = 2400 = 1200 - 2000 + 1600$$

$$\text{معدل الوحدات المباعة} = \text{مخ} + \text{الكمية المنتجة} - \text{مخ} \\ 2400 = 400 - 2000 + 800$$

$$\text{جدول توزيع الأعباء غير المباشر}$$

$$\begin{cases} x = 14000 + 0,2y \\ y = 28000 + 0,1x \end{cases} \Rightarrow \begin{cases} x = 20000 \\ y = 30000 \end{cases}$$

	الأقسام المساعدة			الأقسام الرئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التصنيع	الرقبة ①	الرقبة ②	التوزيع
م. I	14000	28000	15400	43000	70000	38000
الإدارة	(20000)	2000	4000	4000	6000	4000
الصيانة	6000	(30000)	3000	9000	6000	6000
م. II	0	0	22400	56000	82000	48000
م. III			1600			2400
م. IV			14			20

الموضوع الثاني . الجزء الأول: أولاً الآلة 'A'

١) مخطط التكاليف على غاية التنازل

VNC	PV	ΣA _n	A _n	MA	n
425000	-	75000	75000	500000	22
495000	130000	1.75000	100000	500000	23
135000	-	235000	60000	195000	24

$$A_n = \frac{VNC_{23}}{\text{سواء PV في } n - \text{ملي}} \times \frac{(m)}{12}$$

$$A_n = \frac{195000}{5 - 1.71 = 3.29} \times 11 = 600000$$

٢) تحديد نتيجة التنازل RC

$$RC = \text{صانع} + \Sigma A + PV - MA$$

$$= 500000 + 235000 + 130000 - 500000$$

$$= \boxed{365000}$$

681	مخصصات الإهلاك ومبلغ في أ.ج.	60000	12, 24, 36
2815	إهلاك معدات وأدوات صناعية	60000	
462	تسجيل A _n	500000	
2815	الح. الدائنة عن التنازل عن التنازل	235000	
2915	إهلاك معدات وأدوات صناعية	130000	
215	معدات وأدوات صناعية	500000	
7521	فوائد القيمة عن خروج أصول هبنة	365000	
	تسجيل عملية التنازل		

٣) اختيار نوع الآلة B في 31/12/2024

$$PV = VNC_{24} - PVN_{24}$$

$$PV = MA - \Sigma A_{24} - PVN_{24}$$

$$= [1200000 - (1200000 \times \frac{20}{100} \times 2.28)] - 632500$$

$$= 1200000 - 540000 - 632500 = \boxed{27500}$$

٤) التسجيل المحاسبي

$$A_n = MA \times \frac{t}{100} \Rightarrow A_n = 200000 \times \frac{20}{100} = \boxed{240000}$$

681	مخصصات الإهلاك ومبلغ في أ.ج.	240000	12, 24, 36
2815	إهلاك معدات وأدوات صناعية	27500	
2915	مناشئ القيمة عن التنازل تم وأ.ج.		
	تسجيل A _n و PV		

٥) ح. ك. في الميزانية بتاريخ 31/12/2024

VNC	ΣA + PV	القيمة الاحتمالية	الأصول
PVN	540000 + 240000	MA _B	معدات وأدوات صناعية
632500	567500	1200000	

ثانياً . المخزونات

١) اختيار نوع المنتج = المجموعة (ح. ك. 355)

$$PV_{24} = \text{الميرد هادي} - PVN$$

$$= 500000 - 480000 = \boxed{20000}$$

685	مخصصات الإهلاك ومبلغ في أ.ج.	20000	12, 24, 36
3925	خ.ق. عن المنتجات المصنوعة		
	أشياء خ.ق.		

٢) تسجيل قيود (الميرد المتنازل ب)

٣) الترمين = الأخرى (ح. ك. 32)

6032	تغييرات المخزون	95000	32
	التحويلات الأخرى	98000	32
	إلغاء مبلغ		
6032	التحويلات الأخرى		
	تغييرات المخزون		
	أشياء خ.ق.		
602	التحويلات الأخرى المستهكلة	100000	382
	التحويلات الأخرى المخزونة		
	ترصيد ح. ك. 382		

٤) المنتج = المجموعة (ح. ك. 355)

724	تغيير المخزونات في المنتجات	1500000	355
	المنتجات المصنوعة		
	إلغاء مبلغ		
724	تغيير المخزونات في المنتجات	500000	355
	أشياء خ.ق.		

ثالثاً الربا

مؤسسة الياسمين: هادي م. في

سنة 2024 : الترخيص = TTC

$$= 178500 - 119000 = \boxed{59500}$$

$$PV_{24} = \frac{TTC_{\text{ميرد}}}{1.19} \times 20\%$$

$$PV_{24} = \frac{59500}{1.19} \times 0.2 = \boxed{100000}$$

416	الربا في التملك فيهم	59500	411
	الربا في		
	وصول الم.م فيه		
685	مخصصات الإهلاك ومبلغ في أ.ج.	100000	
491	خ.ق. عن حسابات الربا في		
	أشياء خ.ق.		

الميزة الثاني
 ① المعايير VAN: القيمة الحالية الصافية
 DR: فترة الاسترداد

② جدول CFF للمشروع الثاني

البيان / السنوات	1	2	3	4
الإيرادات	1800000	1600000	1600000	1550000
النفقات	400000	200000	200000	150000
مجموع الإيرادات	1250000	1250000	1250000	1250000
مجموع الأعباء ③ + ④	1650000	1450000	1450000	1400000
النتيجة قبل الضرائب ① - ④	150000	150000	150000	150000
جداً في 19% ⑤	28500	28500	28500	28500
النتيجة النهائية ⑤ - ⑥	121500	121500	121500	121500
③ + ⑦ = CAF	1371500	1371500	1371500	1371500

$$A_n = \frac{I_0}{n} = \frac{500000}{4} = 1.250.000$$

③ حساب VAN

$$VAN = \sum CFF(1+t)^{-P} - I_0$$

المشروع الأول

$$VAN = 2800000(1,09)^{-1} + 2100000(1,09)^{-2} + 1800000(1,09)^{-3} + 1700000(1,09)^{-4} - 5000000$$

$$VAN = 1.930.588,448$$

المشروع الثاني

$$VAN = CAF \frac{1-(1+t)^{-n}}{t} - I_0$$

$$VAN = 1.371500 \frac{1-(1,09)^{-4}}{0,09} - 500.000$$

$$VAN = -556724,1886$$

تحليل المؤسسة المشروع
 الأول لأن لديه VAN أكبر

مؤسسة الهدى أم فيه م

$$PV_{23} = \frac{TTC}{1,19} \times 20\%$$

$$= \frac{142800}{1,19} \times 0,2 = 24000$$

$$TTC = 142800 - 29750 = 113050$$

$$1+T = \frac{113050}{1,19} = 95000$$

$$TVA = 95000 \times 0,19 = 18050$$

71000	خ غشخ دانة غ قابلة للتحويل	654
24000	خ غشخ الزبائن	491
18050	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
113050	الزبائن الشكوك فيهم	416

رابعاً: المؤنات

مؤنات الإحطار 151

$$\left\{ \begin{array}{l} 240000 = 2023 / 12131 \\ 210000 = 2024 / 12131 \end{array} \right.$$

30000	مؤنات الإحطار	151
30000	إستراتيجيات الإستغلال من المؤنات	783
	إتفاها المؤنات	

مؤنات الأعباء الأرضي 158

426000	التقاول العام	611
426000	البيوت	512
426000	تسديد المرمم	158
426000	مؤنات أخرى للأعباء	
426000	التقاول العام	611
	تسديد المرمم	

خامساً

$$P - فرق التقييم = 115 \times 4 = 460$$

$$4871 = 600.000 \times \frac{8}{12} = 400.000$$

23000	فوات التقييم أم فوارق قيمة	665
23000	السداد قسم الخزينة / الموقوف	506
400000	تقديم الخدمات الأخرى	706
400000	التوقعات المالية مسبقاً	487
15350	مشتريات مخزن من المواد	607
9800	مصاريف البريد والاتصالات	626
25150	موردو الفواتير التي لم تقبل	408

الجزء 3

① حساب القيمة الحالية VA

$$\text{معدل} = \frac{VA}{\text{المدد}} = \frac{VA}{801}$$

$$VA = \text{معدل} \times 801$$

$$VA = 0,37 \times 10000000 = \boxed{3700000}$$

* حساب EBE

$$\frac{\text{نسبة تعجزت}}{\text{EBE} \text{ J } VA} = 45\% = \frac{EBE}{VA}$$

$$EBE = VA \times 45\%$$

$$EBE = 3700000 \times 0,45 = \boxed{1665000}$$

$$\text{نسبة تعجزت} = \frac{EBE}{\text{حساب ج 1}} = 40\% = \frac{EBE}{681}$$

$$681 = EBE \times 40\%$$

$$681 = 1665000 \times 0,4 = \boxed{666000}$$

* حساب ن ع قبل الضرائب

$$\text{الضرائب الواجبة} = \text{ن ع ق ج} \times 26\% \quad (\text{ج 1 69})$$

$$\text{ن ع ق ج} = \frac{69}{0,26} = \frac{254540}{0,26} = \boxed{979000}$$

$$\text{النتيجة المالية} = 761 - 661 = \text{النتيجة}$$

$$\text{ن. مالية} = 160000 - 120000 = \boxed{40000}$$

* النتيجة المالية

$$\text{ن. مالية} = \text{ن ع ق ج} = \text{النتيجة}$$

$$\text{ن. المالية} = 979000 - 40000 = \boxed{939000}$$

* حساب ج 1 ك

$$\text{ن. المالية} = EBE + 751 - 651 - 681 + 981$$

$$939000 = 1665000 + 0,8(651) - 651 - 666000 + 0$$

$$0,2(651) = 60000$$

$$651 = \frac{60000}{0,2} = \boxed{300000}$$

و منه :

$$751 = 300000 \times 0,8$$

$$751 = \boxed{240000}$$

ثانياً

① حساب A₁

$$I_1 - I_2 = A_2 - A_1 = 8577,72$$

$$A_2 - A_1 = 8577,72$$

$$A_1 = A_2 - 8577,72$$

$$A_1 = 151539,74 - 8577,72 = \boxed{142962,02}$$

حساب i

$$A_2 = A_1 (1+i)$$

$$1+i = \frac{A_2}{A_1}$$

$$1+i = \frac{151539,74}{142962,02} = 1,06$$

$$i = 0,06 = \boxed{6\%}$$

* حساب a

$$a = A_1 + I_1$$

$$a = 142962,02 + 72000 = \boxed{214962,02}$$

* حساب V₀

$$I_2 = V_0 \times i$$

$$V_0 = \frac{I_2}{i} = \frac{72000}{0,06} = \boxed{1200000}$$

② ! نحتاج إلى السطر ② و ③

V	a	A	I	V	n
905498,26	214962,02	151539,74	63422,28	1057038	2
0	214962,02	202794,35	12167,66	202794,35	7

$$\begin{aligned} V_2 &= V_1 - A_2 \\ 905498,26 &= \left\{ \begin{aligned} V_1 &= \frac{I_2}{i} \\ 1057038 \end{aligned} \right\} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} I_2 &= a - A_2 \\ &= 63422,28 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} V_7 &= V_6 - A_7 \\ &= 0 \end{aligned} \quad \left\{ \begin{aligned} V_6 &= \frac{I_7}{i} \\ 202794,35 \end{aligned} \right\} \quad \begin{aligned} I_7 &= a - A_7 \\ A_7 &= A_2 (1+i)^5 \\ 202794,35 \end{aligned}$$

3 - تسجيل تسديد القسط ①

164	12131	142962,02
661	72000	72000
164	164	164

حساب النتائج حسب الميزانية

المبيان	المبلغ
المبيعات	10000000
إعانات الاستغلال	4000000
إنتاج السنة المالية	10400000
المشتريات المستهلكة	6400000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	3000000
إستهلاك السنة المالية	6700000
القيمة المضافة للاستغلال VA	3700000
أعباء المستخدمين	1480000
الضرائب والرسوم	555000
إ. ف. الاستغلال EBE	1665000
المسترجعات العمالية الأخرى	240000
الأعباء العمالية الأخرى	300000
مخمسات الإهلاكات	666000
إسترجعات الاستغلال	-
النتيجة العمالية	939000
المستوفيات المالية	160000
الأعباء المالية	120000
النتيجة المالية	40000
ن. ع. قبل الضرائب	979000
ن. الضرائب الواجب دفعها 1.26	254540
ن. العالقية للإشغلات العامة	724460
صافي نتيجة السنة المالية	724460

ن. ع. قبل الضرائب = 979000 - 254540 = 724460

العادية

حساب ح. 64

$$EBE = VA - 63 - 64$$

ح. 64 = VA - 63 - EBE

ح. 64 = 555000

حساب استهلاك السنة المالية

إستهلاك السنة = إنتاج السنة - VA

= 10400000 - 3700000 = 6700000

حساب (ح. 61 و ح. 62)

ح. 60 = استهلاك السنة - (ح. 61 و ح. 62)

= 6700000 - 6400000

= 300000

(3) الأعباء التي توزع على الوحدات في نفس

ح. 68 = 602 + 608 + 611 + 614 + 631 + 641 + 68

(4) جدول توزيع الأعباء

حساب (ح. 62 و ح. 608)

ح. 60 = ح. 608 + ح. 602

ح. 60 = 0,85 (ح. 60)

ح. 600 = 0,85 (6400000) = 5440000

ومنه: (602 و 608) = ح. 60 - ح. 600

(602 و 608) = 5440000 - 6400000 = 960000

مجموع الأعباء

التي توزع على الوحدات = 555000 + 1480000 + 300000 + 960000 + 666000

= 3961000

المبلغ الموزع	طريقة السداد	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
3961000	792000	1584400	1584400

5- حساب كلفة المبيعات

كلفة المبيعات = ح. 600 + وظيفة أعباء السداد - ح. 64

= 400000 - 792000 + 5440000

= 5832000

٦- حساب الناتج حسب الوحدة
إلى غاية النتيجة النهائية .

البيان	مئة ليرة
رقم الأعمال	10000000
كلفة المبيعات	5832200
هامش الربح الإجمالي	4167800
المستويات التشغيلية الأخرى	240000
التكاليف التجارية	1584400
الأعباء الإدارية	1584400
الأعباء التشغيلية الأخرى	300000
الاسترجاعات	—
النتيجة التشغيلية	939000

٧- قدرة التمويل الذاتي
إتلافاً من جهتي نتيجة السنة المالية

البيان	المبلغ	المبلغ
مبلغ نتيجة السنة المالية	724460	
حـ ٦٨	666000	
حـ ٦٥٢	50000	
حـ ٦٦٥	20000	
حـ ٦٦٧	15000	
حـ ٦٨	40000	
حـ ٦٥٢	100000	
حـ ٦٦٥	200000	
حـ ٦٦٧	70000	
المجموع	1.475460	
CAF	1405460	

٨- التمويل الذاتي = CAF - الأرباح الموزعة

$$\text{التمويل الذاتي} = 1405460 - (724460 \times 20\%)$$

$$= 1.260568$$

مدرسة "الرجاء والتفوق" الخاصة

Ecole Erradja wa Tafaouk
ÉCOLE PRIVÉE