



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

دورة: 2019

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات
امتحان بكالوريا التعليم الثانوي
الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (05) صفحات (من الصفحة 1 من 10 إلى الصفحة 5 من 10)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة الأنوار بتاريخ 2018/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>			<u>الموارد الثابتة</u>		
			- الموارد الخاصة		
			- الديون المالية		
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>		
- للاستغلال			- للاستغلال		
- خارج الاستغلال			- خارج الاستغلال		20
- خزينة الأصول		10	- خزينة الخصوم		15
المجموع		100	المجموع		100

معلومات إضافية:

أولاً: - نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 0,75

- رأس المال العامل الصافي الاجمالي = - 450000 دج (سالِب).

- الخزينة الصافية = - 150000 دج (سالِب).

- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = - 240000 دج (سالِب).

- نسبة الاستدانة المالية = 0,5

- الديون المالية = 12,5 % من الموارد الخاصة.

العمل المطلوب:

(1) أكمل الميزانية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية.

(2) علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

(3) ما هي الحلول المقترحة على المؤسسة؟



ثانيا:

- إجمالي فائض الاستغلال يساوي 540000 دج.
- النتيجة العادية قبل الضرائب تمثل 60 % من إجمالي فائض الاستغلال.
- د/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 127000 دج.
- د/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 80000 دج.
- د/665 فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة = 32000 دج.
- د/765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = 35000 دج.
- د/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 48000 دج.
- د/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 55000 دج.
- د/68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 70000 دج.
- د/78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات = 100000 دج.
- الحسابان (67 و 77) معدومان.

العمل المطلوب: احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية علما أن معدل الضرائب على النتائج العادية = 25 % .

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة لمؤسسة الأطلس بتاريخ 2018/12/31 قبل الجرد استخراجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	أسماء الحسابات	المدين	الدائن
215	المعدات والأدوات الصناعية	5000000	
2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		2500000
2915	خسارة القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		300000
30	مخزونات البضائع	320000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	357000	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		133000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	800000	
512	البنوك الحسابات الجارية	480000	



معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31:

- (1) تبين أن للمؤسسة نزاع مع أحد العمال، تتوقع خسارة القضية بمبلغ 175000 دج.
- (2) المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2015/07/01، تهتك خطيا بمعدل 20 % وتتكون من آلتين:
 - آلة "A": تمثل 60 % من المبلغ الإجمالي تم التنازل عنها بتاريخ 2018/12/31 نقدا بقيمة 520000 دج، علما أن خسارة القيمة المشككة في 2017/12/31 قدرت بـ 300000 دج (لم يسجل أي قيد).
 - آلة "B": سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2018/12/31 يقدر بـ 500000 دج.
- (3) القيمة الحقيقية لمخزونات البضائع من خلال الجرد المادي 300000 دج، الفرق غير مبرر (تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم).
- (4) وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديد خلال 2018	الوضعية في 2018/12/31
سامي	340340	30 %	60 %	أعلن إفلاسه
ياسين	؟	؟	59976	احتمال تسديد 70% من الرصيد

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 19 %.

- (5) الاسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية عددها 2500 سهم، تقدر قيمتها السوقية بـ 350 دج للسهم، تنازلت المؤسسة عن 2000 سهم في 2018/12/01 بسعر 350 دج للسهم نقدا (لم يسجل أي قيد).
- (6) أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدا دائما بمبلغ 520000 دج ويعود سبب الاختلاف بين الرصدين إلى ما يلي:

- سجل البنك مصاريف مسك الحساب بمبلغ 1500 دج.
- شيك من الزبون فاتح بمبلغ 20000 دج حوله مباشرة لحساب المؤسسة دون إشعارها بذلك.
- فوائد لصالح البنك بمبلغ 8500 دج.
- شيك للمورد رياض بمبلغ 30000 دج لم يقدمه للتحصيل.

العمل المطلوب:

- (1) اعداد حالة التقارب البنكي.
- (2) اعداد مخطط الاهتلاك للآلة "A" إلى غاية تاريخ التنازل.
- (3) سجل قيود التسوية بالدفتر اليومي في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.



الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " الونشريس " وتبيع منتجين P1 و P2 خلال شهر أفريل باستخدام المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة F في 3 ورشات.

- لإنتاج المنتج P1 تستعمل المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة F في الورشتين (1) و(3).
 - لإنتاج المنتج P2 تستعمل المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة F في الورشتين (2) و(3).
- وللفترة المعتبرة شهر أفريل 2017 أعطيت لك المعلومات التالية:

(1) مخزون أول المدة في 2017/04/01:

- المادة الأولية M1: 2000 كلغ بمبلغ إجمالي 70400 دج.
- المادة الأولية M2: 2500 كلغ بمبلغ إجمالي 103100 دج.
- اللوازم المختلفة F ما قيمته 135000 دج.
- المنتج P1: 600 وحدة بـ 255 دج للوحدة.
- المنتج P2: 500 وحدة بـ 200 دج للوحدة.

(2) مشتريات شهر أفريل 2017:

- المادة الأولية M1: 9000 كلغ بـ 30 دج / كلغ.
- المادة الأولية M2: 8500 كلغ بـ 40 دج / كلغ.

(3) الانتاج والاستعمالات: لإنتاج وحدة واحدة من كل منتج P1 و P2 ما يلي:

اللوازم المختلفة	المواد الأولية		البيان
	M2	M1	
30 دج	2 كلغ	1,5 كلغ	P1
30 دج	1 كلغ	2 كلغ	P2

(4) إنتاج الفترة:

- المنتج P1: 2000 وحدة.
- المنتج P2: 2500 وحدة.

(5) الأعباء المباشرة:

- اليد العاملة المباشرة:
- 3000 ساعة عمل مباشرة للمنتج P1.
- 2500 ساعة عمل مباشرة للمنتج P2.
- سعر الساعة الواحدة 24 دج.
- التموين: 24500 دج توزع بالتناسب على المادتين حسب الكمية المشتراة.
- التوزيع: 81000 دج توزع بالتناسب على المنتجين حسب رقم الأعمال.



(6) الأعباء غير المباشرة: موزعة حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 12000 دج كأعباء غير معتبرة وفائدة على رأس المال المقدّر بـ 1200000 دج بمعدل فائدة سنوي 5 %.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج . ت . 1 ت. الثاني:	50800	40000	81500	53100	55400	68800	91600
الإدارة	(% 100)	% 10	% 20	% 15	% 25	% 20	% 10
الصيانة	% 20	(% 100)	% 25	% 15	% 10	% 20	% 10
طبيعة وحدة العمل	–	–	كلغ مادة مشتراة	–	–	الكمية المنتجة	الكمية المباعة

(7) المخزون في 2017/04/30:

- المادة M1: 3000 كلغ.
- المادة M2: 3500 كلغ.
- المنتج P1: 200 وحدة.
- المنتج P2: 400 وحدة.

العمل المطلوب:

- (1) حدّد الكمية المباعة من المنتجين P1 و P2 علماً أنّ سعر بيع الوحدة على التوالي: 350 دج و 300 دج.
- (2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (3) حساب تكلفة شراء المواد الأولية والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- (4) حساب تكلفة إنتاج المنتجين والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- (5) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية والصافية للمحاسبة التحليلية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).



الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (05) صفحات (من الصفحة 6 من 10 إلى الصفحة 10 من 10)

الجزء الأول: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة القدس وتبيع منتجا وحيدا (P) باستعمال مادة أولية وحيدة (M)، ولشهر مارس 2018 أعطيت لك المعلومات التالية:

(1) جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	16000	90000	14000	11020
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مبيعة

(2) مخزون أول الشهر:

المادة الأولية (M): 3000 كلغ بتكلفة 53 دج للكلغ.

المنتج التام (P): 200 وحدة بتكلفة إجمالية 223000 دج.

إنتاج جاري: 12000 دج.

(3) مشتريات الفترة:

المادة الأولية (M): 5000 كلغ بمبلغ إجمالي 200000 دج.

(4) الأعباء المباشرة:

على الشراء: 5 دج لكل كلغ مشتمل.

على الإنتاج: 400 ساعة عمل بتكلفة 110 دج للساعة.

على التوزيع: 10% من رقم الأعمال.

(5) إنتاج الفترة:

المنتج التام (P): 400 وحدة.

(6) مخزون آخر الشهر:

المادة الأولية (M): 2000 كلغ.

المنتج التام (P): 20 وحدة.

الإنتاج الجاري: 8000 دج.



المطلوب:

- (1) احسب الكمية المستهلكة من المادة الأولية (M) وعدد الوحدات المباعة من المنتج التام (P).
ثم أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - (2) احسب تكلفة الشراء للمادة الأولية (M) والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
 - (3) احسب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للمنتج التام (P).
 - (4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية إذا علمت أن سعر بيع الوحدة: 2080 دج.
- ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

ترغب مؤسسة "الأمل" في تحليل وضعيتها المالية، وكذلك تحليل نشاطها من خلال حساب النتائج حسب الوظيفة، ولهذا الغرض قدمت لك الملحقات التالية:

الملحق 1: الميزانية المحاسبية بتاريخ 2017/12/31:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	القيمة المحاسبية الصافية	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية				رؤوس الأموال الخاصة	
تثبيتات معنوية	750000	300000	450000	رأس المال	3050000
تثبيتات عينية	4500000	1200000	3300000	النتيجة الصافية للسنة المالية	450000
تثبيتات مالية	800000	120000	680000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	3500000
مج الأصول غير الجارية	6050000	1620000	4430000	الخصوم غير الجارية	
الأصول الجارية				مؤونة الأخطار	200000
مخزونات البضائع	650000	150000	500000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1500000
الزبائن والحسابات الملحقة	750000	120000	630000	مجموع الخصوم غير الجارية	1700000
الأعباء المعاينة مسبقا	240000		240000	الخصوم الجارية	
القيم المنقولة للتوظيف	62000		62000	الموردون والحسابات الملحقة	1220000
البنوك الحسابات الجارية	900000		900000	المنتجات المعاينة مسبقا	90000
الصندوق	800000		800000	الضرائب الدائنة	200000
مجموع الأصول الجارية	3402000	270000	3132000	المساهمات البنكية الجارية	852000
مجموع الأصول	9452000	1890000	7562000	مجموع الخصوم الجارية	2362000
				مجموع الخصوم	7562000



الملحق 2: معلومات متعلقة بالميزانية الوظيفية لسنة 2017:

- ✓ 30% من الأعباء المعاينة مسبقا تتعلق بالاستغلال والباقي خارج الاستغلال.
- ✓ رصيد حساب موردو التثبيات 400000 دج.
- ✓ المنتوجات المعاينة مسبقا تتعلق بنشاط خارج الاستغلال.
- ✓ 75% من الضرائب الدائنة تمثل ضرائب على النتائج العادية.

الملحق 3: معلومات من حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2017:

- ✓ رقم الأعمال السنوي 4000000 دج.
 - ✓ هامش الربح الإجمالي 30% من رقم الأعمال.
 - ✓ المنتوجات العملية الأخرى 110000 دج.
 - ✓ الأعباء الإدارية تمثل نصف التكاليف التجارية.
 - ✓ الأعباء العملية الأخرى 90000 دج.
 - ✓ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 100000 دج.
 - ✓ الأعباء المالية 60000 دج.
 - ✓ المنتوجات المالية 180000 دج.
 - ✓ النتيجة العملية تمثل 4 مرات النتيجة المالية.
 - ✓ الحسابان (77,67) معدومان.
 - ✓ معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.
- المطلوب:** باستغلال المعلومات الواردة في الملحقات أجب عما يلي:

أولا: تحليل الوضعية المالية:

- (1) أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2017/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (2) احسب:
رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG واحتياجات رأس المال العامل BFR والخزينة الصافية TN.
- (3) قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة.

ثانيا: تحليل نشاط المؤسسة:

- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.



الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة-التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة "جبال البابور" استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

ر / ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		130000
2182	معدات النقل	4000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		1500000
30	مخزونات البضائع	120000	
32	التموينات الأخرى	85000	
380	البضائع المخزنة		90000
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		7000
411	الزبائن	202300	
416	الزبائن المشكوك فيهم	42840	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		11400
616	أقساط التأمينات	36000	
706	تقديم خدمات أخرى		240000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31:

- (1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع عامل، فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح المؤسسة.
- (2) معدات النقل تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02 مدتها النفعية 4 سنوات، تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/12/30 بشيك بنكي محققة فائض قيمة 68750 دج (لم يسجل أي قيد).
- (3) تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها، الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي:

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة فرق الجرد
مخزونات البضائع	135000	140000	مبرر
التموينات الأخرى	80000	—	غير مبرر

(4) حالة الزبائن المشكوك فيهم:

اسم الزبون	المبلغ TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديد خلال 2018	الوضعية في 2018/12/31
يحيى	23800	5400	—	احتمال تسديد 20 % من الرصيد
رؤوف	38080	؟	19040	أعلن إفلاسه



(5) من بين الزبائن العاديين هناك الزبون " زكي " بلغ دينه 83300 دج متضمن الرسم، يتوقع عدم تسديده 40 % من دينه.

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %.

(6) سددت المؤسسة بتاريخ 2018/04/01 أقساط التأمين بمبلغ 36000 دج لمدة سنة.

(7) تنتظر المؤسسة تخفيض من أحد الموردين على مشترياتها بمبلغ 5500 دج، الفاتورة لم تصل بعد.

(8) للمؤسسة فاتورة بمبلغ 240000 دج متعلقة بتأجير مخزن للغير للفترة من 2018/12/01 إلى 2019/05/31

المطلوب:

(1) أنجز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل.

(2) فسّر سبب وجود رصيد دائن للبضائع المخزنة بميزان المراجعة قبل الجرد.

(3) سجل في الدفتر اليومي لمؤسسة " جبال البابور " قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

انتهى الموضوع الثاني

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)
مجموع	مجزأة	
06	0.25×6	الجزء الأول: أولاً: الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة = 0.75 الموارد الثابتة = 0.75 الاستخدامات الثابتة ر م ع ص ا = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة -450000 = 0.75 استخدامات ثابتة - استخدامات ثابتة الاستخدامات الثابتة = 1800000 دج الموارد الثابتة = 1350000 دج الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + 0.125 الموارد الخاصة 1350000 = 1.125 × الموارد الخاصة الموارد الخاصة = 1200000 دج الديون المالية = 150000 نسبة الاستدانة المالية = (خزينة الخصوم + ديون مالية) / الموارد الخاصة 0.5 = (خزينة الخصوم + 150000) / 1200000 خزينة الخصوم = 450000 دج الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم - 150000 = خزينة الأصول - 450000 خزينة الأصول = 300000 دج خزينة الأصول = 0.1 × مجموع الميزانية مجموع الميزانية = 3000000 الخصوم المتداولة خارج استغلال = 0.2 × مجموع الميزانية الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 600000 الأصول المتداولة خارج الاستغلال - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = -240000 الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 360000 أصول متداولة = مجموع الميزانية - استخدامات ثابتة الأصول المتداولة = 3000000 - 1800000 = 1200000 الأصول المتداولة للاستغلال = 1200000 - (300000 + 360000) = 540000 الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية - الموارد الثابتة الخصوم المتداولة = 3000000 - 1350000 = 1650000 دج الخصوم المتداولة للاستغلال = 1650000 - (450000 + 600000) = 600000 دج

*الميزانية الوظيفية لمؤسسة الانوار بتاريخ 2018/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	1800000	60	موارد ثابتة	1350000	45
			موارد خاصة	1200000	40
			ديون مالية	150000	5
أصول متداولة	1200000	40	خصوم متداولة	1650000	55
للاستغلال	540000	18	للاستغلال	600000	20
خارج استغلال	360000	12	خارج استغلال	600000	20
خزينة الأصول	300000	10	خزينة الخصوم	450000	15
المجموع	3000000	100	المجموع	3000000	100

2- الوضعية المالية للمؤسسة:

ر م ع ص ا (سالب) أي الموارد الثابتة لا تغطي الاستخدامات الثابتة وبالتالي قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة. الخزينة الصافية سالبة مما يجعل التوازن المالي غير محقق، المؤسسة في وضعية مالية حرجية.

3- الإجراءات:

- التنازل عن بعض التثبيات التي لا تؤثر على نشاط المؤسسة كالتثبيات المالية.

- زيادة رأس المال.

- الاقتراضات المالية... إلخ.

ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الأخرى الصحيحة.

ثانياً: حساب قدرة التمويل الذاتي:

إجمالي فائض استغلال = 540000 دج

ن ع قبل الضريبة = 0.6 × إجمالي فائض الاستغلال = 540000 × 0.6 =

ن ع قبل الضريبة = 324000 دج

الضريبة على النتائج = 0.25 × 324000 = 81000 دج

النتيجة الصافية = 324000 - 81000 = 243000 دج

قدرة التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية	243000	
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	70000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ م	127000	80000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ م		
فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة	32000	35000
فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة		
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أم	48000	55000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أم		100000
استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات		
قدرة التمويل الذاتي	250000	

06	0.25×8	الجزء الثاني:					
		1- اعداد حالة التقارب البنكي:					
		حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
		دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
		520000	30000	الرصيد قبل الجرد شيك للمورد رياض	1500 8500	480000	الرصيد قبل الجرد مصاريف مسك الحساب فوائد لصالح البنك شيك من الزبون فاتح
			490000	رصيد دائن	490000	20000	رصيد مدين
		520000	520000	المجموع	500000	500000	المجموع
		2- اعداد مخطط الاهتلاك:					
		t = 20 %					
		عدد السنوات: 5					
01	0.25	السنوات	القيمة الاصلية	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	ق م ص
		2015	3000000	300000	300000	-	2700000
		2016	3000000	600000	900000	-	2100000
		2017	3000000	600000	1500000	300000	1200000
		2018	1200000	480000	1980000	-	720000
0.25	0.25	نتيجة التنازل = 3000000 - 300000 + 1980000 + 520000 - 200000 = 3000000 دج					
		الالة B: 2000000 دج					
		الالة B: 2018/12/31					
0.25	0.25	$\sum A = n \cdot vc \cdot t / 100 \quad A$ $\sum A = 3.5 \times 2000000 \times 0.2 = 1400000$ $VNC = 2000000 - 1400000 = 600000$ $PVN = 500000 \quad PVN < VNC$ $PV = 600000 - 500000 = 100000$					
		3 - تسجيل قيود التسوية:					
		أ - إظهار العمليات الحسابية					
0.25	0.25	- مخزون البضاعة: فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي					
		فرق الجرد = 300000 - 320000 = -20000 دج غير مبرر					
		- الزبائن المشكوك فيهم:					
0.25	0.25	*الزبون سامي:					
		الدين خارج الرسم: 286000 = 1.19/340340					
		- خسارة القيمة 2017: 85800 = 0.3 × 286000 دج خسارة متوقعة					
0.25	0.25	- التسديد في 2018: 204204 دج					
		- الرصيد متضمن الرسم: 204204 - 340340 = 136136 دج					
		- الرصيد خارج الرسم: 114400 = 1.19 / 136136 خسارة حقيقية					
0.25	0.25	- الرسم على القيمة المضافة = 0.19 × 114400 = 21736 دج.					
		- الخسارة الحقيقية أكبر من الخسارة المتوقعة بـ 28600 دج					

0.25	*الزبون ياسين: الدين TTC: $(204204 - 340340) + (59976 - \text{الدين}) = 357000$ الدين TTC = 280840 دج خسارة القيمة 2017: $85800 - 133000 = 47200$ دج خسارة 2018: $0.3 \times 1.19 / (59976 - 280840) = 55680$ دج الفرق = $47200 - 55680 = 8480$ دج رفع الخسارة. - الأسهم الأخرى: تكلفة حيازة السند = $2500 / 800000 = 320$ دج *السندات المتنازل عنها: - سعر البيع = $350 \times 2000 = 700000$ دج - الفرق = $700000 - (320 \times 2000) = 60000$ دج أرباح صافية *السندات المتبقية: $2500 - 2000 = 500$ سند - فارق التقييم = $(320 - 350) \times 500 = 15000$ دج فائض قيمة.
0.25	

ب - التسجيل في الدفتر اليومي 2018/12/31:					
01.5	175000	175000	مخصصات المؤونات - خ غ ج مؤونة الاخطار	151	683
	480000	480000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات خ غ ج اهتلاك معدات و أدوات صناعية	2815	681
	520000	520000	الصندوق		53
	1980000	1980000	اهتلاك معدات وأدوات صناعية	2815	2815
	300000	300000	خسارة القيمة عن معدات وأدوات صناعية	2915	2915
	200000	200000	نواقص قيمة عن خروج أصول مثبتة غ م معدات وأدوات صناعية	215	652
	3000000	3000000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اهتلاك معدات وأدوات صناعية	2815	681
	400000	400000	خسائر القيمة عن معدات وأدوات صناعية	2915	2915
	100000	100000	أعباء استثنائية عن عمليات التسيير مخزونات البضائع	30	657
	20000	20000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن خسائر عن الحسابات الدائنة غ ق ت		491
	85800	85800	الرسم على القيمة المضافة المحصل		654
	28600	28600	الزبائن المشكوك فيهم (سامي)	416	4457
	21736	21736	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات ا ج خسائر القيمة عن الحسابات الزبائن (ياسين)	491	685
	136136	136136	خدمات مصرفية وما شابهها أعباء الفوائد	512	627
	8480	8480	البنوك الحسابات الجارية ترصيد ح/512	512	661
	8480	8480	البنوك الحسابات الجارية الزبائن	411	512
	1500	1500	ترصيد ح/512		
	8500	8500	الصندوق		53
	10000	10000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا...	503	
	20000	20000	الأرباح الصافية عن ع ت	767	
	20000	20000	الأسهم الأخرى أو السندات.... فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة	765	503
	640000	640000			
	60000	60000			
	15000	15000			

ملاحظة: التسجيل في الدفتر اليومي 01.5 نقطة لكامل القيود، وتجزء إلى 12 جزء بحيث كل جزئين يقدران بـ 0.25 نقطة.

مجموع علامات الأجزاء الفردية للقيود تقرب إلى الزوجي الأعلى (03 تقرب إلى 04 و 05 إلى 06 وهكذا)

08

الجزء الثالث:

2×0.50

1/ حساب الكمية المباعة: من P_1 و P_2 : عدد الوحدات المباعة = مخ 1 + عدد الوحدات المنتجة - مخ 2
- للمنتج $P_1 = 2000 + 600 - 2400 = 200$ وحدة
- للمنتج $P_2 = 2500 + 500 - 2600 = 400$ وحدة
2/ إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

0.5×02

$X = 50800 + 0.2Y \dots 1$
 $Y = 40000 + 0.1 X \dots 2$
 $X = 60000 \quad Y = 46000$

1.5

البيان	الادارة	الصيانة	التموين	و 1	و 2	و 3	التوزيع
مج ت 1	50800	40000	81500	53100	55400	68800	91600
التوزيع الثانوي							
-الإدارة	(60000)	6000	12000	9000	15000	12000	6000
-الصيانة	9200	(46000)	11500	6900	4600	9200	4600
مج ت ث	/	/	105000	69000	75000	90000	102200
طبيعة وحدة العمل			كلغ مادة أولية مشتراة	-	-	كمية منتجة	كمية مباعة
ع . و . ع			17500	-	-	4500	5000
ت . و . ع			6	-	-	20	20.44

3/ حساب تكلفة شراء المواد الأولية:

1

البيان	المادة M_1			المادة M_2		
	ك	س و	المبلغ	ك	س و	المبلغ
ثمن الشراء	9000	30	270000	8500	40	340000
أعباء ش م	9000	1.4	12600	8500	1.4	11900
أش غ م	9000	6	54000	8500	6	51000
تكلفة ش ف	9000	37.4	336600	8500	47.4	402900

الكلفة الوسطية المرجحة

0.25

$$\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة الشراء للفترة} \\ \text{كمية مخزون أول مدّة} + \text{الكمية المشتراة} = \text{ت و م}$$

0.25

$$CUMPM 1 = \frac{336600 + 70400}{9000 + 2000} = 37$$

$$CUMPM 2 = \frac{402900 + 103100}{8500 + 2500} = 46$$

5×0.25	4/ حساب تكلفة الإنتاج لـ P ₁ و P ₂ :						
	المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
	المبلغ	س و	ك	المبلغ	س و	ك	
	185000	37	5000	111000	37	3000	تكلفة ش م المستعملة
	115000	46	2500	184000	46	4000	- المادة M1
	75000	30	2500	60000	30	2000	- المادة M2
	60000	24	2500	72000	24	3000	- اللوازم
							اليد العاملة المباشرة
	/	/	/	69000	/	/	الأعباء غ المباشرة
	75000	/	/	/	/	/	-الورشة 1
2×0.25	50000	20	2500	40000	20	2000	-الورشة 2
							-الورشة 3
	560000	224	2500	536000	268	2000	ت الإنتاج الفترة
	تكلفة مخزون أول مدة + تكلفة الإنتاج للفترة						
	كمية مخزون أول مدة + الكمية المنتجة = ت و م						
	$CUMPP1 = \frac{536000 + 153000}{2000 + 600} = 265$						
	$CUMPP2 = \frac{560000 + 100000}{2500 + 500} = 220$						
	5/ حساب : سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية والصافية:						
	*سعر التكلفة:						
0.5	المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
	المبلغ	س و	ك	المبلغ	س و	ك	
	572000	220	2600	636000	265	2400	تكلفة انتاج م المباعه
	39000	0.05	780000	42000	0.05	840000	أعباء التوزيع المباشرة
	53144	20.44	2600	49056	20.44	2400	أعباء التوزيع غ م
	664144	255.44	2600	727056	302.94	2400	سعر التكلفة
	*حساب النتيجة التحليلية الاجمالية:						
	المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
	المبلغ	س و	ك	المبلغ	س و	ك	
0.5	780000	300	2600	840000	350	2400	سعر البيع
	664144	255.44	2600	727056	302.94	2400	سعر التكلفة
	115856	-	2600	112944	-	2400	النتيجة ت الاجمالية
	*حساب النتيجة التحليلية الصافية:						
	- العناصر الإضافية = 1200000 × 0.05 / 12 = 5000 دج						
	النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجمالية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المعتبرة						
	النتيجة التحليلية الصافية = (115856 + 112944) - 5000 - 12000 = 221800 دج.						
	0.25						

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																									
مجموع	مجزأة																										
06	0.5	الجزء الأول: 1) حساب الكمية المستهلكة من المادة الأولية (M): مخ1 + المشتريات = الاستهلاكات + مخ2 الاستهلاكات = 2000 - 8000 = 6000 كلغ - حساب عدد الوحدات المباعة: مخ1 + الإنتاج = المبيعات + مخ2 200 + 400 = المبيعات + 20 المبيعات = 200 + 400 - 20 = 580 وحدة. - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: <table><tr><th>البيان</th><th>التموين</th><th>الورشة 1</th><th>الورشة 2</th><th>التوزيع</th></tr><tr><td>مج توزيع الثانوي</td><td>16000</td><td>90000</td><td>14000</td><td>11020</td></tr><tr><td>طبيعة وحدة العمل</td><td>100 دج من ثمن الشراء</td><td>Kg مادة أولية مستعملة</td><td>وحدات منتجة</td><td>وحدات مباعة</td></tr><tr><td>عدد وحدات العمل</td><td>2000</td><td>6000</td><td>400</td><td>580</td></tr><tr><td>تكلفة وحدة العمل</td><td>8</td><td>15</td><td>35</td><td>19</td></tr></table>	البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع	مج توزيع الثانوي	16000	90000	14000	11020	طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة	عدد وحدات العمل	2000	6000	400	580	تكلفة وحدة العمل	8	15	35	19
		البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع																					
		مج توزيع الثانوي	16000	90000	14000	11020																					
		طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة																					
عدد وحدات العمل	2000	6000	400	580																							
تكلفة وحدة العمل	8	15	35	19																							
1	1	2) حساب تكلفة الشراء والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة: <table><tr><th>البيان</th><th>الكمية</th><th>سعر الوحدة</th><th>المبلغ</th></tr><tr><td>ثمن الشراء</td><td>5000</td><td>-</td><td>200000</td></tr><tr><td>أعباء الشراء م</td><td>5000</td><td>5</td><td>25000</td></tr><tr><td>أعباء الشراء غير م</td><td>2000</td><td>8</td><td>16000</td></tr><tr><td>تكلفة الشراء</td><td>5000</td><td>48.2</td><td>241000</td></tr></table>	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	ثمن الشراء	5000	-	200000	أعباء الشراء م	5000	5	25000	أعباء الشراء غير م	2000	8	16000	تكلفة الشراء	5000	48.2	241000					
		البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ																						
		ثمن الشراء	5000	-	200000																						
		أعباء الشراء م	5000	5	25000																						
أعباء الشراء غير م	2000	8	16000																								
تكلفة الشراء	5000	48.2	241000																								
1	1	$\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة الشراء للفترة} = \text{ت وم} \times \text{كمية مخزون أول مدة} + \text{الكمية المشتراة}$ $CUMP = \frac{241000 + 159000}{5000 + 3000} = 50$																									

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																											
مجموع	مجزأة																																												
1.5		(3) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للمنتج التام (P)																																											
		<table><tr><th colspan="3">المنتج التام (P)</th><th rowspan="2">البيان</th></tr><tr><th>المبلغ</th><th>س و</th><th>ك</th></tr><tr><td>300000</td><td>50</td><td>6000</td><td>تكلفة شراء المواد الأولية م</td></tr><tr><td>44000</td><td>110</td><td>400</td><td>المادة الأولية (M)</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>تكلفة اليد العاملة المباشرة</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>أعباء الإنتاج غير المباشرة:</td></tr><tr><td>90000</td><td>15</td><td>6000</td><td>- ورشة 1</td></tr><tr><td>14000</td><td>35</td><td>400</td><td>- ورشة 2</td></tr><tr><td>12000</td><td>—</td><td>—</td><td>+إنتاج جاري أول مدة</td></tr><tr><td>- 8000</td><td>—</td><td>—</td><td>-إنتاج جاري آخر مدة</td></tr><tr><td>452000</td><td>1130</td><td>400</td><td>تكلفة الإنتاج للفترة</td></tr></table>	المنتج التام (P)			البيان	المبلغ	س و	ك	300000	50	6000	تكلفة شراء المواد الأولية م	44000	110	400	المادة الأولية (M)				تكلفة اليد العاملة المباشرة				أعباء الإنتاج غير المباشرة:	90000	15	6000	- ورشة 1	14000	35	400	- ورشة 2	12000	—	—	+إنتاج جاري أول مدة	- 8000	—	—	-إنتاج جاري آخر مدة	452000	1130	400	تكلفة الإنتاج للفترة
		المنتج التام (P)			البيان																																								
		المبلغ	س و	ك																																									
		300000	50	6000	تكلفة شراء المواد الأولية م																																								
		44000	110	400	المادة الأولية (M)																																								
					تكلفة اليد العاملة المباشرة																																								
					أعباء الإنتاج غير المباشرة:																																								
		90000	15	6000	- ورشة 1																																								
		14000	35	400	- ورشة 2																																								
12000	—	—	+إنتاج جاري أول مدة																																										
- 8000	—	—	-إنتاج جاري آخر مدة																																										
452000	1130	400	تكلفة الإنتاج للفترة																																										
0.5		تكلفة مخزون أول مدة + تكلفة الانتاج للفترة كمية مخزون أول مدّة + الكمية المنتجة = ت و م																																											
		$CUMP = \frac{223000 + 452000}{200 + 400} = 1125$																																											
		(4) حساب سعر التكلفة:																																											
		<table><tr><th>البيان</th><th>الكمية</th><th>س.و</th><th>المبلغ</th></tr><tr><td>تكلفة الإنتاج المباع</td><td>580</td><td>1125</td><td>652500</td></tr><tr><td>أعباء التوزيع المباشرة</td><td>-</td><td>-</td><td>120640</td></tr><tr><td>أعباء التوزيع غ م</td><td>580</td><td>19</td><td>11020</td></tr><tr><td>سعر التكلفة</td><td>580</td><td>1352</td><td>784160</td></tr></table>	البيان	الكمية	س.و	المبلغ	تكلفة الإنتاج المباع	580	1125	652500	أعباء التوزيع المباشرة	-	-	120640	أعباء التوزيع غ م	580	19	11020	سعر التكلفة	580	1352	784160																							
		البيان	الكمية	س.و	المبلغ																																								
		تكلفة الإنتاج المباع	580	1125	652500																																								
		أعباء التوزيع المباشرة	-	-	120640																																								
		أعباء التوزيع غ م	580	19	11020																																								
		سعر التكلفة	580	1352	784160																																								
		0.25		- حساب النتيجة التحليلية:																																									
<table><tr><th>البيان</th><th>الكمية</th><th>س.و</th><th>المبلغ</th></tr><tr><td>رقم الأعمال</td><td>580</td><td>2080</td><td>1206400</td></tr><tr><td>سعر التكلفة</td><td>580</td><td>1352</td><td>784160</td></tr><tr><td>النتيجة التحليلية</td><td>580</td><td>-</td><td>422240</td></tr></table>	البيان			الكمية	س.و	المبلغ	رقم الأعمال	580	2080	1206400	سعر التكلفة	580	1352	784160	النتيجة التحليلية	580	-	422240																											
البيان	الكمية			س.و	المبلغ																																								
رقم الأعمال	580			2080	1206400																																								
سعر التكلفة	580			1352	784160																																								
النتيجة التحليلية	580			-	422240																																								
0.25																																													

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموع	مجزأة	
06		<u>الجزء الثاني:</u> <u>أولاً:</u> <u>1- إنجاز الميزانية الوظيفية:</u> <u>جانب الأصول:</u> ✓ الأعباء المعايينة مسبقاً: 240000 دج 30% = 72000 دج للاستغلال الباقي 70% = 168000 دج خ الاستغلال ✓ الأصول المتداولة للاستغلال = 72000 + 650000 + 750000 = 1472000 دج ✓ الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 168000 + 62000 = 230000 دج. ✓ خزينة الأصول = 900000 + 800000 = 1700000 دج. <u>جانب الخصوم:</u> ✓ الموارد الخاصة = رؤوس الأموال الخاصة + الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 200000+1890000+3500000 = 5590000 دج. ✓ الضرائب الدائنة: 200000 دج 75% منها = 150000 دج (خ م خ الاستغلال) الباقي 25% = 50000 دج (خ م للاستغلال) ✓ الموردون والحسابات الملحقه: 1220000 دج 400000 دج (خ م خارج الاستغلال) الباقي 820000 دج (خ م للاستغلال). ✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 150000 + 90000 + 400000 = 640000 دج. ✓ الخصوم المتداولة للاستغلال = 820000 + 50000 = 870000 دج.
	4*0.25	
	5*0.25	
	0.5	

الميزانية الوظيفية بتاريخ 2017/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	6050000	64	الموارد الثابتة:	7090000	75.01
			الموارد الخاصة	5590000	59.14
			ديون مالية ثابتة	1500000	15.87
الأصول المتداولة	3402000	36	الخصوم المتداولة	2362000	24.99
للاستغلال	1472000	15.58	للاستغلال	870000	9.21
خارج الاستغلال	230000	2.44	خارج الاستغلال	640000	6.77
خزينة الأصول	1700000	17.98	خزينة الخصوم	852000	9.01
مجموع الأصول	9452000	100	مجموع الخصوم	9452000	100

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموع	مجزأة	
	3*0.25	2- حساب (FRNG)، (BFR)، (TN): ✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة $6050000 - 7090000 = 1040000$ دج ✓ احتياجات رأس المال العامل (BFR) = = (ا م للاستغلال + ا م خارج الاستغلال) - (خ م للاستغلال + خ م خارج الاستغلال) احتياجات رأس المال العامل (BFR) = $(230000 + 1472000) - (640000 + 870000)$ احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 192000 دج. ✓ الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم $852000 - 1700000 = 848000$ دج. 3- التعليق: لدينا رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب ويغطي احتياج رأس المال العامل، فالخزينة الصافية موجبة فإن المؤسسة تتوفر على هامش أمان مالي، نقول أن المؤسسة متوازنة ماليا. <u>ملاحظة:</u> تقبل باقي الإجابات الأخرى الصحيحة.
	0.25	
	6*0.25	ثانيا: إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. العمليات الحسابية: النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية $60000 - 180000 = 120000$ دج النتيجة العملياتية = $120000 \times 4 = 480000$ دج النتيجة العادية ق ض = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية $120000 + 480000 = 600000$ دج هامش الربح الاجمالي = 0.3 رقم الأعمال = $4000000 \times 0.3 = 1200000$ دج. كلفة المبيعات = رقم الأعمال – هامش الربح الاجمالي $1200000 - 4000000 = 2800000$ دج. حساب التكاليف التجارية والإدارية: النتيجة العملياتية = هامش الربح الاجمالي + ح/75 – ت تجارية – ت إدارية – ح/65 + ح/78 $480000 = 1200000 + 110000 - 110000 - \frac{1}{2} \text{ ت تجارية} - 90000 - 100000$ $\frac{3}{2} \text{ ت تجارية} = 840000 = 480000 - 1320000$ دج ومنه: ت تجارية = $\frac{2}{3} 840000 = 560000$ ج ومنه: ت إدارية = $\frac{1}{2} 280000 = 140000$ دج

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																										
مجموع	مجزأة																																											
		ثانيا: إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:																																										
	0.75	<table><tr><th>المبالغ</th><th>البيان</th></tr><tr><td>4000000</td><td>رقم الأعمال</td></tr><tr><td>2800000</td><td>كلفة المبيعات</td></tr><tr><td>1200000</td><td>هامش الربح الاجمالي</td></tr><tr><td>110000</td><td>المنتجات العملياتية الأخرى</td></tr><tr><td>560000</td><td>التكاليف التجارية</td></tr><tr><td>280000</td><td>الأعباء الإدارية</td></tr><tr><td>90000</td><td>الأعباء العملياتية الأخرى</td></tr><tr><td>100000</td><td>استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات</td></tr><tr><td>480000</td><td>النتيجة العملياتية</td></tr><tr><td>180000</td><td>المنتجات المالية</td></tr><tr><td>60000</td><td>الأعباء المالية</td></tr><tr><td>120000</td><td>النتيجة المالية</td></tr><tr><td>600000</td><td>النتيجة العادية قبل الضرائب</td></tr><tr><td>150000</td><td>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية</td></tr><tr><td>—</td><td>الضرائب المؤجلة على النتائج العادية</td></tr><tr><td>450000</td><td>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</td></tr><tr><td>—</td><td>عناصر غير عادية – منتجات</td></tr><tr><td>—</td><td>عناصر غير عادية – أعباء</td></tr><tr><td>—</td><td>النتيجة غير العادية</td></tr><tr><td>450000</td><td>النتيجة الصافية للسنة المالية</td></tr></table>	المبالغ	البيان	4000000	رقم الأعمال	2800000	كلفة المبيعات	1200000	هامش الربح الاجمالي	110000	المنتجات العملياتية الأخرى	560000	التكاليف التجارية	280000	الأعباء الإدارية	90000	الأعباء العملياتية الأخرى	100000	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	480000	النتيجة العملياتية	180000	المنتجات المالية	60000	الأعباء المالية	120000	النتيجة المالية	600000	النتيجة العادية قبل الضرائب	150000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	—	الضرائب المؤجلة على النتائج العادية	450000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	—	عناصر غير عادية – منتجات	—	عناصر غير عادية – أعباء	—	النتيجة غير العادية	450000	النتيجة الصافية للسنة المالية
المبالغ		البيان																																										
4000000		رقم الأعمال																																										
2800000		كلفة المبيعات																																										
1200000		هامش الربح الاجمالي																																										
110000		المنتجات العملياتية الأخرى																																										
560000		التكاليف التجارية																																										
280000		الأعباء الإدارية																																										
90000		الأعباء العملياتية الأخرى																																										
100000		استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات																																										
480000		النتيجة العملياتية																																										
180000		المنتجات المالية																																										
60000		الأعباء المالية																																										
120000		النتيجة المالية																																										
600000		النتيجة العادية قبل الضرائب																																										
150000		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية																																										
—		الضرائب المؤجلة على النتائج العادية																																										
450000		النتيجة الصافية للأنشطة العادية																																										
—		عناصر غير عادية – منتجات																																										
—		عناصر غير عادية – أعباء																																										
—	النتيجة غير العادية																																											
450000	النتيجة الصافية للسنة المالية																																											
		ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى.																																										

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																									
مجموع	مجزأة																										
08	2.5	الجزء الثالث: معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي x المعامل $37.5\% = 1.5 \times 0.25 =$ (1) إنجاز مخطط الاهتلاك:																									
		<table><tr><th>VNC</th><th>ΣA</th><th>A</th><th>MA</th><th>السنوات</th></tr><tr><td>2500000</td><td>1500000</td><td>1500000</td><td>4000000</td><td>2017</td></tr><tr><td>1562500</td><td>2437500</td><td>937500</td><td>2500000</td><td>2018</td></tr><tr><td>781250</td><td>3218750</td><td>781250</td><td>1562500</td><td>2019</td></tr><tr><td>0</td><td>4000000</td><td>781250</td><td>781250</td><td>2020</td></tr></table>	VNC	ΣA	A	MA	السنوات	2500000	1500000	1500000	4000000	2017	1562500	2437500	937500	2500000	2018	781250	3218750	781250	1562500	2019	0	4000000	781250	781250	2020
		VNC	ΣA	A	MA	السنوات																					
		2500000	1500000	1500000	4000000	2017																					
		1562500	2437500	937500	2500000	2018																					
		781250	3218750	781250	1562500	2019																					
		0	4000000	781250	781250	2020																					
		$A_1 = 4000000 \frac{37.5}{100} = 1500000$ $A_2 = 2500000 \frac{37.5}{100} = 937500$ $A_3 = A_4 = \frac{1562500}{2} = 781250$																									
		(2) وجود رصيد الحساب 380 البضائع المخزنة دائن يرجع الى عملية ادخال البضائع إلى المخزن دون استلام الفاتورة.																									
		(3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31: حساب سعر التنازل عن معدات النقل:																									
		$RC = PVN + \sum A_{2018} - MA$ $68750 = PVN + 2437500 - 4000000$ $PVN = 68750 + 4000000 - 2437500 = 1631250$																									
		• فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي																									
<table><tr><th>المخزونات</th><th>مخ المادي</th><th>مخ المحاسبي</th><th>فارق الجرد</th><th>طبيعته</th></tr><tr><td>مخزونات البضائع</td><td>135000</td><td>120000</td><td>15000+</td><td>مبرر</td></tr><tr><td>التموينات الأخرى</td><td>80000</td><td>85000</td><td>5000-</td><td>غير مبرر</td></tr></table>	المخزونات	مخ المادي	مخ المحاسبي	فارق الجرد	طبيعته	مخزونات البضائع	135000	120000	15000+	مبرر	التموينات الأخرى	80000	85000	5000-	غير مبرر												
المخزونات	مخ المادي	مخ المحاسبي	فارق الجرد	طبيعته																							
مخزونات البضائع	135000	120000	15000+	مبرر																							
التموينات الأخرى	80000	85000	5000-	غير مبرر																							
• خسارة القيمة:																											
<table><tr><th>المخزونات</th><th>مخ المادي</th><th>القيمة السوقية</th><th>الخسارة الحالية</th><th>الخسارة السابقة</th><th>التعديل</th></tr><tr><td>مخزونات البضائع</td><td>135000</td><td>140000</td><td>/</td><td>7000</td><td>إلغاء الخسارة 7000</td></tr></table>	المخزونات	مخ المادي	القيمة السوقية	الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	التعديل	مخزونات البضائع	135000	140000	/	7000	إلغاء الخسارة 7000															
المخزونات	مخ المادي	القيمة السوقية	الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	التعديل																						
مخزونات البضائع	135000	140000	/	7000	إلغاء الخسارة 7000																						

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموع	مجزأة	
	0.25	الزبون يحيى: الدين خارج الرسم = $1.19/23800 = 20000$ دج خسارة القيمة في 2018: $0.8 \times 20000 = 16000$ دج زيادة خ ق: 10600 دج
	0.5	الزبون رؤوف: خسارة القيمة في 2017 = $11400 - 5400 = 6000$ دج الرصيد خارج الرسم = $1.19 / (19040 - 38080) = 16000$ دج الرسم على القيمة المضافة = $0.19 \times 16000 = 3040$ دج الفرق = $16000 - 6000 = 10000$ دج
	0.25	الزبون العادي زاكي: الدين خارج الرسم = $1.19 / 83300 = 70000$ دج خ ق = $0.4 \times 70000 = 28000$ دج
	0.25	الأعباء المعاينة مسبقا: أقساط التأمين: $(12/3) \times 36000 = 9000$ دج
	0.25	تقديم الخدمات الأخرى (240000 دج): المدة من 2018/12/01 إلى 2019/05/31 = 06 أشهر المنتوجات المعاينة مسبقا: $240000 \times \frac{5}{6} = 200000$ دج

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)					
مجموع	مجزأة	ب - التسجيل في الدفتر اليومي 2018/12/31:					
	02			2018/12/31			
		937500	937500	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخ ق - ا غ ج اهتلاك معدات نقل إثبات قسط الاهتلاك //	28182	681	
		1631250	2437500	بنوك حسابات جارية اهتلاك معدات نقل معدات نقل فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية تسجيل عملية التنازل عن معدات نقل //	2182 752	512 28182	
		4000000	68750	مؤونة الأخطار الاسترجاعات عن المؤونات - خ غ ج إلغاء المؤونة //	783	151	
		130000	130000	مخزونات البضائع مشتريات البضائع المباعة تسوية فوارق الجرد //	600	30	
		15000	15000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري التموينات الأخرى تسوية فوارق الجرد //	32	657	
		5000	5000	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج إلغاء خسارة القيمة //	785	390	
		7000	7000	البضائع المخزنة موردوا الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد ترصيد ح/380	408	380	
		90000	90000	مخصصات الأهلاكات و المؤونات خ ق - أ ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خ ق	491	685	
		10600	10600				

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)			
مجموع	مجزأة				
		19040	6000 3040 10000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل خسائر عن ح دائنة غير قابلة للتحصيل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد	491 4457 654
		83300	83300	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل	416
		28000	28000	مخصصات الاهتلاكات و م خ ق – أج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن تخصيص	685
		9000	9000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمين تحويل	486
		5500	5500	موردون مدينون تخفيضات وتنزيلات ومحسومات م م تسجيل	409
		200000	200000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل	706
		ملاحظة: التسجيل في الدفتر اليومي 02 نقطة لكامل القيود، وتجزء القيود إلى 16 جزء بحيث كل جزئين يقدران بـ : 0.25 نقطة. ويقرب المجموع النهائي للأجزاء الفردية للقيود إلى العدد الزوجي الأعلى (03 تقرب إلى 04 و05 إلى 06 وهكذا) تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى في كافة أجزاء الموضوع.			