

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.

ثانيا: حساب قدرة التمويل الذاتي:

اجمالي 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 أ م	48000	55000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ م		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 = 2000000 - 200000 دج					
		الالة B: 2000000 دج					
		الالة B: 2018/12/31					
0.25	0.25	$\sum A = n.v.c.t/100 A$					
		$\sum A = 3.5 \times 2000000 \times 0.2 = 1400000$					
		$VNC = 2000000 - 1400000 = 600000$					
0.25	0.25	$PVN = 500000 \quad PVN < VNC$					
		$PV = 600000 - 500000 = 100000$					
		3- تسجيل قيود التسوية:					
0.25	0.25	أ - إظهار العمليات الحسابية					
		- مخزون البضاعة: فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي					
		فرق الجرد = 300000 - 320000 = -20000 دج غير مبرر					
0.25	0.25	- الزبائن المشكوك فيهم:					
		*الزبون سامي:					
		الدين خارج الرسم: 286000 = 1.19/340340					
0.25	0.25	- خسارة القيمة 2017: 85800 = 0.3 × 286000 دج خسارة متوقعة					
		- التسديد في 2018: 204204 دج					
		- الرصيد متضمن الرسم: 204204 - 340340 = 136136 دج					
0.25	0.25	- الرصيد خارج الرسم: 114400 = 1.19 / 136136 خسارة حقيقية					
		- الرسم على القيمة المضافة = 0.19 × 114400 = 21736 دج.					
		- الخسارة الحقيقية أكبر من الخسارة المتوقعة بـ 28600 دج					

0.25	*الزبون ياسين: الدين TTC: $(59976 - 340340) + 204204 = 357000$ الدين TTC = 280840 دج خسارة القيمة 2017: $133000 - 85800 = 47200$ دج خسارة 2018: $(59976 - 280840) / 1.19 \times 0.3 = 55680$ دج الفرق = $55680 - 47200 = 8480$ 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	683	
	175000		مؤونة الاخطار	151	
			//		
	480000	480000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات خ غ ج	681	
	480000		اهتلاك معدات و أدوات صناعية	2815	
			//		
		520000	الصندوق	53	
		1980000	اهتلاك معدات وأدوات صناعية	2815	
		300000	خسارة القيمة عن معدات وأدوات صناعية	2915	
		200000	نواقص قيمة عن خروج أصول مثبتة غ م	652	
	3000000		معدات وأدوات صناعية	215	
			//		
		500000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	681	
	400000		اهتلاك معدات وأدوات صناعية	2815	
	100000		خسائر القيمة عن معدات وأدوات صناعية	2915	
			//		
		20000	أعباء استثنائية عن عمليات التسيير	657	
	20000		مخزونات البضائع	30	
			//		
		85800	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
		28600	خسائر عن الحسابات الدائنة غ ق ت	654	
		21736	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457	
	136136		الزبائن المشكوك فيهم (سامي)	416	
			//		
		8480	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات ا ج	685	
	8480		خسائر القيمة عن الحسابات الزبائن (ياسين)	491	
			//		
		1500	خدمات مصرفية وما شابهها	627	
		8500	أعباء الفوائد	661	
	10000		البنوك الحسابات الجارية	512	
			ترصيد ح/ 512		
			//		
		20000	البنوك الحسابات الجارية	512	
	20000		الزبائن	411	
			ترصيد ح/ 512		
			//		
		700000	الصندوق	53	
	640000		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا...	503	
	60000		الأرباح الصافية عن ع ت	767	
			//		
		15000	الأسهم الأخرى أو السندات	503	
	15000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة	765	

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 $P_1 = 2000 + 600 - 200 = 2400$ وحدة
- للمنتج $P_2 = 2500 + 500 - 400 = 2600$ 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 ا	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
أ ش غ م	9000	6	54000	8500	6	51000
تكلفة ش ف	9000	37.4	336600	8500	47.4	402900

الكلفة الوسطية المرجحة

تكلفة مخزون أول مدة + تكلفة الشراء للفترة
كمية مخزون أول مدة + الكمية المشتراة
= ت وم

0.25

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

0.25

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

		4/ حساب تكلفة الإنتاج لـ P ₁ و P ₂ :					
		المنتج P ₂			المنتج P ₁		
		المبلغ	س و	ك	المبلغ	س و	ك
		185000	37	5000	111000	37	3000
		115000	46	2500	184000	46	4000
		75000	30	2500	60000	30	2000
		60000	24	2500	72000	24	3000
		/	/	/	69000	/	/
		75000	/	/	/	/	/
		50000	20	2500	40000	20	2000
	5×0.25	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 =					
		2×0.25					
		$CUMPP1 = \frac{536000 + 153000}{2000 + 600} = 265$					
		$CUMPP2 = \frac{560000 + 100000}{2500 + 500} = 220$					
		5/ حساب : سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية والصافية:					
		*سعر التكلفة:					
	0.5	المنتج P ₂			المنتج P ₁		
		المبلغ	س و	ك	المبلغ	س و	ك
		572000	220	2600	636000	265	2400
		39000	0.05	780000	42000	0.05	840000
		53144	20.44	2600	49056	20.44	2400
		664144	255.44	2600	727056	302.94	2400
		سعر التكلفة					
		*حساب النتيجة التحليلية الاجمالية:					
		المنتج P ₂			المنتج P ₁		
		المبلغ	س و	ك	المبلغ	س و	ك
	0.5	780000	300	2600	840000	350	2400
		664144	255.44	2600	727056	302.94	2400
		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 المعتمدة					
		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 = 8000 - 2000 = 6000 كلغ - حساب عدد الوحدات المباعة: مخ1 + الإنتاج = المبيعات + مخ2 200 + 400 = المبيعات + 20 المبيعات = 20-400+200 = 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	(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	$\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة الشراء للفترة} = \text{كمية مخزون أول مدة} + \text{الكمية المشتراة} = \text{ت وم}$ $CUMP = \frac{241000 + 159000}{5000 + 3000} = 50$																										

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																																
مجموع	مجزأة																																																	
		(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></td><td>90000</td><td>15</td><td>6000</td><td>- ورشة 1</td></tr><tr><td></td><td>14000</td><td>35</td><td>400</td><td>- ورشة 2</td></tr><tr><td></td><td>12000</td><td>—</td><td>—</td><td>+إنتاج جاري أول مدة</td></tr><tr><td></td><td>- 8000</td><td>—</td><td>—</td><td>-إنتاج جاري آخر مدة</td></tr><tr><td></td><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																																														
	1.5																																																	
	0.5	تكلفة مخزون أول مدة + تكلفة الإنتاج للفترة كمية مخزون أول مدّة + الكمية المنتجة ت و م = $CUMP = \frac{223000 + 452000}{200 + 400} = 1125$																																																
	0.25	(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																																															

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																																						
مجموع	مجزأة																																																							
06	4*0.25	<u>الجزء الثاني:</u> <u>أولا:</u> <u>1- إنجاز الميزانية الوظيفية:</u> <u>جانب الأصول:</u> ✓ الأعباء المعاينة مسبقا: 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 = 800000 + 900000 = 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 = 50000 + 820000 = 870000 دج.																																																						
		5*0.25																																																						
	0.5		الميزانية الوظيفية بتاريخ 2017/12/31 <table><tr><th>الأصول</th><th>المبالغ</th><th>%</th><th>الخصوم</th><th>المبالغ</th><th>%</th></tr><tr><td>الاستخدامات الثابتة</td><td>6050000</td><td>64</td><td>الموارد الثابتة:</td><td>7090000</td><td>75.01</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>الموارد الخاصة</td><td>5590000</td><td>59.14</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>ديون مالية ثابتة</td><td>1500000</td><td>15.87</td></tr><tr><td>الأصول المتداولة</td><td>3402000</td><td>36</td><td>الخصوم المتداولة</td><td>2362000</td><td>24.99</td></tr><tr><td>للاستغلال</td><td>1472000</td><td>15.58</td><td>للاستغلال</td><td>870000</td><td>9.21</td></tr><tr><td>خارج الاستغلال</td><td>230000</td><td>2.44</td><td>خارج الاستغلال</td><td>640000</td><td>6.77</td></tr><tr><td>خزينة الأصول</td><td>1700000</td><td>17.98</td><td>خزينة الخصوم</td><td>852000</td><td>9.01</td></tr><tr><td>مجموع الأصول</td><td>9452000</td><td>100</td><td>مجموع الخصوم</td><td>9452000</td><td>100</td></tr></table>	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
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 $1040000 = 6050000 - 7090000 \text{ دج}$ ✓ احتياجات رأس المال العامل (BFR) = $= (1 \text{ م للاستغلال} + \text{م خارج الاستغلال}) - (\text{خ م للاستغلال} + \text{خ م خارج الاستغلال})$ $(640000 + 870000) - (230000 + 1472000) = (BFR) \text{ رأس المال العامل}$ $192000 = (BFR) \text{ رأس المال العامل دج.}$ ✓ الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم $848000 = 852000 - 1700000 \text{ دج.}$
	0.25	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.
	6*0.25	ثانيا: إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. العمليات الحسابية: النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية $120000 = 60000 - 180000 \text{ دج}$ النتيجة العملياتية = 120000 × 4 = 480000 دج النتيجة العادية ق ض = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية $600000 = 120000 + 480000 \text{ دج}$ هامش الربح الإجمالي = 0.3 رقم الأعمال = 4000000 × 0.3 = 1200000 دج. كلفة المبيعات = رقم الأعمال – هامش الربح الإجمالي $2800000 = 1200000 - 4000000 \text{ دج.}$ حساب التكاليف التجارية والإدارية: النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + ح/75 – ت تجارية – ت إدارية – ح/65 + ح/78 $480000 = 1200000 + 110000 - \frac{1}{2} \text{ ت تجارية} - 90000 - 100000$ $\frac{3}{2} \text{ ت تجارية} = 480000 - 1320000 = 840000 \text{ دج}$ ومنه: ت تجارية = 840000 × 2 = 569000 ج ومنه: ت إدارية = 560000 × 1 = 280000 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 x 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																						
	$A_1 = 4000000 \frac{37.5}{100} = 1500000$ $A_2 = 2500000 \frac{37.5}{100} = 937500$ $A_3 = A_4 = \frac{1562500}{2} = 781250$																										
	1	(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: $RC = PVN + \sum A_{2018} - MA$ $68750 = PVN + 2437500 - 4000000$ $PVN = 68750 + 4000000 - 2437500 = 1631250$																										
0.25																											
0.5	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																							
0.25	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 = $1.19 / (38080 - 19040) = 16000$ 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	
		4000000	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	
		68750	130000	مؤونة الأخطار الاسترجاعات عن المؤونات - خ غ ج إلغاء المؤونة //	783	151	
		130000	15000	مخزونات البضائع مشتريات البضائع المباعة تسوية فوارق الجرد //	600	30	
		15000	5000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري التموينات الأخرى تسوية فوارق الجرد //	32	657	
		5000	7000	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج إلغاء خسارة القيمة //	785	390	
		7000	90000	البضائع المخزنة موردوا الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد ترصيد ح/380	408	380	
		90000	10600	مخصصات الأهتلاكات و المؤونات خ ق - أ ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خ ق	491	685	
		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	416	491 4457 654
		83300	83300	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل	411	416
		28000	28000	مخصصات الاهتلاكات و م خ ق – أج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن تخصيص	491	685
		9000	9000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمين تحويل	616	486
		5500	5500	موردون مدينون تخفيضات وتنزيلات ومحسومات م م تسجيل	609	409
		200000	200000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل	487	706
ملاحظة: التسجيل في الدفتر اليومي 02 نقطة لكامل القيود، وتجزء القيود إلى 16 جزء بحيث كل جزئين يقدران ب : 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.						