عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية و تحليلها:		06
إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة.		
العمليات الحسابية:		
• لدينا الضريبة على النتيجة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة × معدل الضريبة		
النتيجة العادية قبل الضريبة = الضريبة / معدل الضريبة	0.50	
النتيجة العادية قبل الضريبة = 380000/ 0.19= **2000000 دج**		
النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 2000000 – 380000 = **1620000 دج**	0.25	
• حساب 76 = 2 النتيجة المالية ومنه: النتيجة المالية = **300000 دج**	0.25	
• النتيجة العملياتية = النتيجة العادية – النتيجة المالية = **1700000 دج**	0.25	
• النتيجة العملياتية = 0,5 الهامش الإجمالي		
ومنه الهامش الإجمالي = **3400000 دج**	0.25	
• رقم الاعمال الصافي = الهامش الإجمالي + تكلفة المبيعات		
ومنه رقم الاعمال الصافي = **6000000 دج**	0.25	
• حساب 75 = 2 ح/ 65.....1		
ن .عملياتية = هـ/ اجمالي + حـ/ 75 – ت. تجارية – اعباء إدارية –حـ/ 65 +ح/78.....2	01	
بالتعويض في 1 في 2		
1700000=3400000+2 حساب 65–1200000–900000–حساب 65		
ومنه حساب 65 = **400000 دج**		
• حساب 75 =2x 400000 = **800000 دج**	0.25	

www.deepbac.com

- **إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة**

البيان	المبالغ
رقم الاعمال	6000000
كلفة المبيعات	2600000
هامش الربح الاجمالي	**3400000**
المنتجات العملياتية الأخرى	800000
التكاليف التجارية	1200000
الأعباء الإدارية	900000
الأعباء العملياتية الأخرى	400000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	--------
النتيجة العملياتية	**1700000**
المنتوجات المالية	600000
الأعباء المالية	300000
النتيجة المالية	**300000**
النتيجة العادية قبل الضريبة	**2000000**
الضرائب الواجبة دفعها عن النتائج العادية	380000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتيجة العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**1620000**
عناصر غير عادية –منتوجات–	-
عناصر غير عادية –أعباء–	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	**1620000**

0.25x6

- **حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF)**

البيان	المبالغ +	المبالغ –
النتيجة الصافية للسنة المالية	1620000	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	300000	
استرجاعات على خ ق والمؤونات		—
نواقص ق ع خ أ المثبتة غ المالية	80000	
فوائض ق ع خ أ المثبتة غ المالية		420000
فارق التقييم ع أ مالية – نواقص القيمة	25000	
فارق التقييم ع أ مالية – فوائض القيمة		300000
الخسائر الصافية ع التنازل ع أ المالية	40000	
الأرباح الصافية ع التنازل ع أ المالية		95000
قدرة التمويل الذاتي CAF	1250000	

1.50

www.deepbac.com

06

الجزء الثاني: حساب التكاليف الكلية

0.25x2

1) تحديد الكمية المباعة: لدينا الكمية المباعة = مخ1 + الإنتاج − مخ2

المنتج P_1 : الكمية المباعة = 2500 +10000− 500 =12000 وحدة.

المنتج P_2: الكمية المباعة = 3000 +15000− 800 = 17200 وحدة.

2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

01.5

البيان	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت الثانوي	350000	500000	146000
طبيعة وحدة العمل	كلغ M_1 مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
ع . و. العمل	5000	25000	29200
ت.و.العمل	70	20	5

3) حساب تكلفة الإنتاج المنتجات P_1 و P_2

1.25x2

البيان	المنتج P_1			المنتج P_2		
	الكمية	س.و	المبلغ	الكمية	س.و	المبلغ
الأعباء المباشرة						
مواد أولية مستعملة M_1	2000	250	500000	3000	250	750000
مواد أولية مستعملة M_2	1500	375	562500	2500	375	937500
يد عمل مباشرة	1750	400	700000	1250	400	500000
أعباء غير مباشرة						
الورشة 1	2000	70	140000	3000	70	210000
الورشة 2	10000	0Đ	200000	15000	20	300000
تكلفة الإنتاج الفترة	10000	210.5	2102500	15000		2697500

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتجين

$$CMUP = \frac{\text{قيمة (مخ1 + الانتاج)}}{\text{الكمية (مخ1 + الانتاج)}}$$

0.25x2

المنتج P_1= (2102500+397500) /(10000+2500) =200 دج للوحدة.

المنتج P_2= (2697500+542500) /(15000+3000) =180 دج للوحدة

4) سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية الاجمالية:

www.deepbac.com

- سعر التكلفة المنتج P_1 و P_2 :

0.25x2

البيان	المنتج P_1			المنتج P_2		
	الكمية	س.و	المبلغ	الكمية	س .و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	12000	200	2400000	17200	180	3096000
أعباء توزيع مباشرة	12000	10	120000	17200	10	172000
قسم التوزيع	12000	5	60000	17200	5	86000
سعر التكلفة	12000	215	2580000	17200	195	3354000

- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

0.25x2

البيان	المنتج P_1			المنتج P_2		
	الكمية	س.و	المبلغ	الكمية	س .و	المبلغ
رقم الاعمال	12000	270	3240000	17200	250	4300000
سعر التكلفة	12000	215	2580000	17200	195	3354000
النتيجة التحليلية	12000	55	660000	17200	55	946000
	1606000					

08

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة:

1) حساب معدل الإهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل

0.5

$$\sum A = \text{MA} \times t \times n$$

2000000 = 4000000 * t* 2.5 = 10000000 t

t = 2000000 / 10000000 = 0.2 ; n = 100/20 = 5 ans.

2) إعداد مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة A المعدّل الى غاية تاريخ التنازل:

0.5

A_{2013} = 4000000 * 0.2 * 6/12 = 400000

VNC_{2015} = 4000000 – 2000000 – 400000 = 1600000

A_{2016} = 1600000/2.5 = 640000

01

السنوات	MA	A	$\sum A$	PV	VNC
2013	4000000	400000	400000		3600000
2014	4000000	800000	1200000		2800000
2015	4000000	800000	2000000	400000	1600000
2016	1600000	640000	2640000		960000

3- تسجيل المحاسبي مع إجراء العمليات :

- العمليات

0.50

ـ حساب سعر البيع للشاحنة A : سعر البيع = القيمة الأصلية – حـ /28 – حـ /29– الخسارة

سعر البيع = 4000000– 2640000 – 400000 – 240000

= 720000 دج

0.25

قسط اهتلاك الشاحنة B = (6800000 – 4000000) * 0.2* 12/9 = 420000 دج.

www.deepbac.com

مجموع أقساط الاهتلاك لدورة 2016 = 640000 +420000 = 1060000 دج 0.25

تحديد قيمة الزبون علاء: الرصيد = مجموع الديون – التسديدات

175500= (علاء+468000) – (468000+58500) ومنه قيمة الدين لعلاء= 234000 دج 0.25

الخسارة السابقة = (0.2×234000) /1.17= 40000 دج تلغى لأنه سيسدد 0.25

خوجة: سدد ما عليه. تلغى الخسارة = 160000 – 40000 = 120000 0.25

الإيجارات : 360000* (12/4) = 120000 دج 0.25

– القيود في 2016/12/31

ر ح	ر ح	البيان	مدين	دائن
158	783	المؤونات الاخرى للأعباء الخصوم غ الجارية استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم غ الجارية (إلغاء المؤونة)	350000	350000
681	28182	المخصصات للهتلاكات و المؤونات و خ ق، أ.غ ج اهتلاك معدات النقل (تسجيل قسط الاهتلاك لمعدات النقل)	1060000	1060000
512 28182 29182 652	2182	بنوك الحسابات الجارية إهتلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية معدات النقل (قيد التنازل عن الشاحنة A)	720000 2640000 400000 240000	4000000
491	785	الخسائر عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أ. ج (إلغاء الخسارة الزبون علاء و خوجة)	160000	160000
411	416	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون علاء)	175500	175500
486	613	أعباء معاينة مسبقا ايجارات (تسوية الإيجار)	120000	120000
607	408	المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها (تسوية الاعباء)	60000	60000

0.5 0.5 1 0.5 0.5 0.5

www.deepbac.com

العلامة مجموع	العلامة مجزأة	عناصر الإجابة
06		**الجزء الأول:**

1/ إعداد حالة التقارب البنكي:

حساب البنك لدى مؤسسة "الافراح"			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل التسوية	100000		الرصيد قبل التسوية		152850
فوائد للمؤسسة	20000		شيك للمورد "كريم"	19450	
شيك من الزبون"خالد"	25000				
خدمات مصرفية		11600			
الرصيد بعد التسوية		133400	الرصيد بعد التسوية	133400	
المجموع	145000	145000	المجموع	152850	152850

01

2 – حساب معدل الاهتلاك للمعدات:

$\sum A = MA \times t \times n$

0.50

4000000 = 8000000 * t* 2.5 = 20000000 t

t = 4000000 / 20000000 = 0.2 ; n = 100/20 =5 ans

3– التسجيل المحاسبي و إجراء العمليات:

– العمليات :

قسط اهتلاك المعدات الباقية في المؤسسة :

0.25

(8000000 – 6000000) * 0.2 = 400000

الآلات المتنازل عنها :

0.5

ΣA_{2015} =6000000*0.2*2.5 =3000000

VNC_{2015} = 6000000 – 3000000 – 250000 = 2750000

A_{2016} = 2750000/2.5 = 1100000

ΣA_{2016} = 3000000+1100000 = 4100000

الفوائض/ النواقص = سعر البيع + 29ح + 28 ح –215 ح

= 1700000 + 4100000 + 250000 – 6000000

= + 50000 فوائض

0.25

مجموع الاهتلاك السنوي لكل المعدات : A_{2016} = 1100000+400000 = 1500000

السندات:

قيمة السند : 675000 / 500 = 1350

سعر بيع السندات المباعة : 300 * 1375 = 412500

0.5

قيمة شراء السندات المباعة: 300 * 1350 = 405000

الارباح / الخسائر للسندات المباعة 412500 – 405000 = +7500

0.25

تقييم السندات الباقية + 5000 = (300 -500) * (1375-1350)

www.deepbac.com

مؤونة الأخطار : إنقاص5000 – = 30000– 25000 0.25

القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية :

معاينة خسارة القيمة: انقاص 4000 - = 16000 – 12000 0.25

– تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31:

ر ح	ر ح	البيان	مدين	دائن	
151	783	مؤونة الأخطار استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم غ الجارية (استرجاع المؤونة)	5000	5000	0.25
681	2815	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق، أ.غ ج اهتلاك معدات و أدوات الصناعية (تسجيل قسط اهتلاك لكل المعدات و الأدوات)	1500000	1500000	0.25
512 2815 2915	 215 752	بنوك الحسابات الجارية إهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية المعدات و الأدوات الصناعية فوائض القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية (قيد التنازل عن جزء من المعدات والأدوات)	1700000 4100000 250000	 6000000 50000	0.5
512	506 767	بنوك الحسابات الجارية السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ الارباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ م (التنازل عن 300 سند بشيك)	412500	405000 7500	0.25
506	765	السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ فارق التقييم عن أصول مالية ، فوائض قيمة (تقييم 200 سند)	5000	5000	0.25
512	411 768	بنوك الحسابات الجارية الزبائن المنتوجات المالية الأخرى (تسوية ح/ البنك)	45000	25000 20000	0.25
627	512	الخدمات المصرفية بنوك الحسابات الجارية (تسوية ح/ البنك)	11600	11600	0.25
591	786	الخسائر عن القيم المودعة في البنوك و م م الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات (تسوية الإيجار)	4000	4000	0.25

www.deepbac.com

الجزء الثاني 1/ إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية: –العمليات : نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة 1.28 = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة موارد ثابتة = 1.28 استخدامات ثابتة ..... (1) رم ع ص ا = موارد ثابتة – استخدامات ثابتة 117600 = موارد ثابتة – استخدامات ثابتة ..... (2) بتعويض (1) في (2) نجد : 117600 = 0.28 استخدامات ثابتة استخدامات ثابتة =117600 /0.28 = 420000 دج. الموارد الثابتة = 1.28*420000= 537600 دج. مجموع الميزانية = 420000 *100 /35 مجموع الميزانية = 1200000 دج. أصول متداولة = 1200000 × (100–35) /100 = 780000 دج. الخزينة الصافية = رم ع ص ا – احتياجات ر م ع احتياجات ر م ع = احتياجات ر م ع للاستغلال + احتياجات ر م ع خارج الاستغلال = 45600 + 60000 = 105600 دج. الخزينة الصافية = 117600–105600 = 12000 دج. الخزينة الصافية = خزينة الأصول – خزينة الخصوم 12000 = 180000– خزينة الخصوم خزينة الخصوم = 168000 دج. الموارد الخاصة = 1200000×0.3 = 360000 دج. الديون المالية = 537600 – 360000 = 177600 دج. احتياجات ر م ع خارج الاستغلال = اصول متداولة خارج الاستغلال – خصوم متداولة خارج الاستغلال 60000 = اصول متداولة خارج الاستغلال– 180000 اصول متداولة خارج الاستغلال = 240000 دج. اصول متداولة للاستغلال = 780000– (180000+240000) = 360000 دج. احتياجات ر م ع للاستغلال= اصول متداولة للاستغلال – خصوم متداولة للاستغلال 45600 = 360000 – خصوم متداولة للاستغلال خصوم متداولة للاستغلال = 314400 دج. **(تقبل كل الحلول الصحيحة الأخرى)**	0.75 0.25 0.25 0.25 0.5 0.25 0.25 0.25 0.25 0.25 0.25	**06**

www.deepbac.com

– الميزانية الوظيفية

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة:	420000	35	الموارد الثابتة :	537600	44.8
			الموارد الخاصة	360000	30
			الديون المالية	177600	14.8
الأصول المتداولة :	780000	65	الخصوم المتداولة :	662400	55.2
للاستغلال	360000	30	للاستغلال	314400	26.2
خارج الاستغلال	240000	20	خارج الاستغلال	180000	15
خزينة الاصول	180000	15	خزينة الخصوم	168000	14
المجموع	1200000	100	المجموع	1200000	100

01.50

2 ـ التحليل

أ/ نسبة الاستدانة المالية: نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة

0.5

0.96 = 360000 / (168000+177600)=

ب/ التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:

بما أن نسبة الاستدانة المالية تقارب 1 تعتبر مرتفعة تعني أن المؤسسة ليست متحررة ماليا بسبب لجوئها إلى الاستدانة بشكل كبير .

0.5

08

الجزء الثالث:

1– حساب عدد الوحدات المنتجة من جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

لـ P_1: 100000 / 100 = 1000

لـ P_2: 300000 / 250 = 1200

0.25

حساب عدد الوحدات المباعة: الكمية المباعة = مخ 1 + الكمية المنتجة – مخ 2

لـ P_1 = 500 + 1000 – 600 = 900

لـ P_2 = 300 + 1200 – 700 = 800

0.25

جدول الأعباء الغير مباشرة :

نفرض ان الادارة = x ، و الصيانة = y

$x = 8000 + 0.1\,y$; $y = 18000 + 0.2\,x$

ومنه : $x = 10000$; $y = 20000$

2x0.25

البيان	ادارة	صيانة	ورشة1	ورشة2	توزيع
مج ت 1	8000	18000	89000	289000	38500
توزيع ثانوي					
ادارة	10000–	2000	3000	3000	2000
صيانة	2000	20000–	8000	8000	2000
مج ت 2	0	0	100000	300000	42500
طبيعة وحدة العمل			و. منتجة	و. منتجة	و. مباعة
عدد وحدات العمل			1000	1200	1700
تكلفة وحدة العمل			100	250	25

1

www.deepbac.com

2- حساب الجرد الدائم : 0.5

*المادة M_1 :

البيان	ك	س	م	البيان	ك	س	م
مخزون أول المدة	100	400	40000	الإخراجات	300	500	150000
الإدخالات	400	525	210000	مخ أخر المدة	200	500	100000
المجموع	500	500	250000	المجموع	500	500	250000

*المادة M_2 : 0.5

البيان	ك	س	م	البيان	ك	س	م
مخزون أول المدة	-	-	-	الإخراجات	700	600	420000
الإدخالات	800	600	480000	مخ أخر المدة	100	600	60000
المجموع	800	600	480000	المجموع	800	600	480000

3/ تكلفة الإنتاج : 01x2

البيان	المنتج P_1			المنتج P_2		
	ك	س	م	ك	س	م
تكلفة شراء المواد المستعملة	300	500	150000	700	600	420000
أعباء الإنتاج المباشرة	500	90	45000	900	90	81000
أعباء الإنتاج غير المباشرة:						
- الورشة1 ، - الورشة2	1000	100	100000	1200	250	300000
تكلفة إنتاج الفترة	1000	295	295000	1200	667.5	801000

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتجين : $CMUP = \frac{\text{تكلفة المخزون الأولي+تكلفة الإنتاج}}{\text{كمية مخ1+كمية الإنتاج}}$

المنتج P_1 = (295000+140000) /(1000+500) = 290 دج للوحدة. 0.5

المنتج P_2 = (801000+680*300) /(1200+300) = 670 دج للوحدة 0.5

4- سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين :

أ/ سعر التكلفة : 01

البيان	المنتج P_1			المنتج P_2		
	ك	س	م	ك	س	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	900	290	261000	800	670	536000
أعباء التوزيع الغير مباشرة	900	25	22500	800	25	20000
سعر التكلفة	900	315	283500	800	695	556000

ب/ النتيجة التحليلية: 01

البيان	المنتج P_1			المنتج P_2		
	ك	س	م	ك	س	م
رقم الأعمال	900	340	306000	800	680	544000
سعر التكلفة	900	315	283500	800	695	556000
النتيجة التحليلية	900		22500	800		12000 -
النتيجة التحليلية الإجمالية	10500 دج					

www.deepbac.com