عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

الجزء الأول:

أولا:تحليل الميزانية الوظيفية — **04,5** — **08**

1-إتمام الميزانية الوظيفية :

*رأس المال العامل الصافي الإجمالي(FRNG) =الموارد الثابتة –الاستخدامات الثابتة
-300000=1800000-الاستخدامات الثابتة و منه الاستخدامات الثابتة=2100000 دج
*مجموع الميزانية= الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة =2100000+900000
مجموع الميزانية=3000000 دج — 0,25x7
*الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية
1800000+الخصوم المتداولة=3000000 و منه الخصوم المتداولة=1200000 دج
*الخصوم المتداولة للاستغلال=0,18×3000000=540000 دج
*الخصوم المتداولة خارج الاستغلال= الخصوم المتداولة-خ.م للاستغلال-خزينة الخصوم
الخصوم المتداولة خارج الاستغلال=1200000-540000-90000=570000 دج
خزينة الأصول=خزينة الخصوم+الخزينة الصافية =90000+30000=120000دج
خزينة الأصول=120000 دج
*الموارد الخاصة= الموارد الثابتة – الديون المالية =1800000-430000=1370000 دج
*أ.المتداولة خ الاستغلال=الأصول المتداولة- الأصول المتداولة للاستغلال-خزينة الأصول
الأصول المتداولة خارج الاستغلال=900000-600000-120000 =180000 دج

الميزانية الوظيفية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**2100000**	**70**	**الموارد الثابتة**	**1800000**	**60**
			الموارد الخاصة	1370000	45,67
			الديون المالية	430000	14,33
الأصول المتداولة	**900000**	**30**	**الخصوم المتداولة**	**1200000**	**40**
–للاستغلال	600000	20	– للاستغلال	540000	18
–خارج الاستغلال	180000	6	– خارج الاستغلال	570000	19
–خزينة الأصول	120000	4	– خزينة الخصوم	90000	03
المجموع	**3000000**	**100**	**المجموع**	**3000000**	**100**

— 0, 5

2) حساب كلا من:

أ)احتياجات رأس المال العامل(BFR) :

BFR =أصول متداولة ما عدا خزينة الأصول– خصوم متداولة ما عدا خزينة الخصوم

BFR=(600000+180000)–(570000+540000)=– 330000 دج — 0,25

ب)نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة=الموارد الثابتة÷الاستخدامات الثابتة

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة =1800000÷2100000=0,857 — 0,25

ج)نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية÷ التمويل الخاص

www.deepbac.com

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

نسبة الاستدانة المالية = (90000+430000)÷ 1370000=0,379 — 0,25

3) التعليق:

المؤسسة لم تحقق شروط التوازن المالي ،كون أن FRNG سالب مما يشير إلى أنها لم تتمكن من تغطية استخداماتها الثابتة انطلاقا من الموارد الثابتة — 0,25

الحلول المقترحة:

على المؤسسة الرفع من قيمة (FRNG) من خلال الزيادة(الرفع) في رأس مال المؤسسة أو اللجوء للاقتراض (قروض طويلة الأجل)، أو التنازل عن بعض التثبيتات غير الضرورية مثل التثبيتات المالية. — 0,25

4) أ –تحديد مبلغ القرض:

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة=1,1 وبالتالي:

الموارد الثابتة =1,1×الاستخدامات الثابتة=1,1×2100000=2310000 دج

الموارد الثابتة=2310000 دج

الموارد الخاصة=1370000+310000=1680000 دج

الديون المالية=430000+مبلغ القرض — 0,5

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة +الديون المالية

2310000=1680000+430000+مبلغ القرض و منه **مبلغ القرض=200000دج**

ب) نعم يوافق البنك على طلب المؤسسة في الحصول على القرض

لأن نسبة الاستدانة المالية بعد الحصول على القرض تبقى دون حدها الأقصى(0,5)

نسبة الاستدانة المالية= (90000+200000+430000) ÷ (310000+1370000)=0,42 — 2×0,25

ثانيا: استهلاك القروض — **03,5**

1–تحديد معدل الفائدة: $A_2 = A_1(1+i)$ ومنه $i = 10\% \; (1+i) = \frac{A_2}{A_1} = \frac{47403,58}{43094,16} = 1,1$ — 0,5

2–حساب مبلغ الدفعة الثابتة: $a = A_1(1+i)^n$ و منه $a = 43094,16(1,1)^4 = 63094,16$ — 0,5

3–حساب مبلغ القرض: $V_0 = a.\frac{1-(1+i)^{-n}}{i}$

$V_0 = 63094,16.\frac{1-(1,1)^{-4}}{0,1} = 200000$ — 0,5

4–إنجاز السطرين الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض

السنوات	المبلغ في نهاية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية السنة
2016	.....	.....	.....	.....	.....
2017	156905,80	15690,58	47403,58	63094,16	109502,22
2018	.....	.....	.....	.....	.....
2019	57358,3	5735,83	57358,3	63094,16	0

0,25x2

www.deepbac.com

العمليات الحسابية:

السطر الثاني: $A_2 = 47403,58$ ، $a = 63094,16$

$$I_2 = a - A_2 \Rightarrow I_2 = 63094,16 - 47403,58 = 15690,58$$

$$V_1 = \frac{I_2}{i} = \frac{15690,58}{0,1} = 156905,80$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 156905,8 - 47403,58 = 109502,22$$

0,5

السطر الأخير:

$$A_4 = A_2(1+i)^2$$

$$A_4 = 47403,58(1,1)^2 = 57358,33$$

$$I_4 = a - A_4 = 63094,16 - 57358,33 = 5735,83$$

$$V_3 = \frac{I_4}{i} = \frac{5735,83}{0,1} = 57358,3$$

$$V_4 = V_3 - A_4 = 57358,3 - 57358,3 = 0$$

0,5

التسجيل المحاسبي:

164 661		إقترضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد	57358,33 5735,83	
	512	البنوك الحسابات الجارية		63094,16

0,5

الجزء الثاني:

1- تحديد الكمية المستعملة من البلاستيك:

الاستعمالات = مخ1+ الإدخالات – مخ2

الاستعمالات = 200 +2400 – 180 = 2420 كلغ

0,25

2- تحديد الكميات المنتجة من الكراسي و الطاولات:

عدد الكراسي المنتجة=1650÷1,5 = 1100 كرسي

عدد الطاولات المنتجة=(1650-2420)÷ 2,8 = 275 طاولة

0,25×2

3- تحديد الكميات المباعة من الكراسي و الطاولات:

الإخراجات= مخزون أول المدة + الإدخالات – مخزون آخر المدة

عدد الكراسي المباعة =60+1100-40=1120 كرسي

عدد الطاولات المباعة =15+275-10=280 طاولة

0,25×2

4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نرمز بـ x تكلفة قسم الإدارة و y لتكلفة قسم الصيانة نحصل على:

$$\begin{cases} x = 31950 + \frac{3}{12}y \\ y = 36000 + 0,1x \end{cases}$$

و بحل الجملة نجد: $x = 42000$ و $y = 40200$

0,25×2

08

www.deepbac.com

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	القولبة	الإنهاء	التوزيع
مج التوزيع الأولي	31950	36000	31950	33300	25475	23250
التوزيع الثانوي:						
الإدارة	**42000-**	4200	8400	8400	12600	8400
الصيانة	10050	**40200-**	10050	6700	10050	3350
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	**50400**	**48400**	**48125**	**35000**
طبيعة وحدة العمل			1000دج من ثمن الشراء	Kg بلاستيك مستعمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس			315	2420	1375	1400
تكلفة وحدة القياس			**160**	**20**	**35**	**25**

0,25×4

5- حساب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم:

البيان	البلاستيك			اللوازم		
	ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ
ثمن الشراء	2400	100	240000	–	–	75000
مصاريف الشراء المباشرة	240000	0,1	24000	75000	0,1	7500
م.الشراء.غ.المباشرة (التموين)	240	160	38400	75	160	12000
تكلفة شراء الفترة	2400	126	302400	–	–	94500

0,75×2

حساب التكلفة الوسطية المرجحة:

ت و م = (تكلفة مخ$_1$ + تكلفة الشراء) ÷ (كمية مخ$_1$ + كمية الشراء)

ت و م للبلاستيك = (302400 + 22600) ÷ (2400 +200) = 125 دج لـ kg

0,25

6- حساب تكلفة إنتاج كل من الكراسي و الطاولات:

البيان	الكراسي			الطاولات		
	ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ
تكلفة المواد المستعملة:						
مادة البلاستيك	1650	125	206250	770	125	96250
اللوازم	1100	50	55000	275	80	22000
اليد العاملة المباشرة	275	300	82500	137,5	300	41250
الأعباء غ. م.						
– القولبة	1650	20	33000	770	20	15400
– الإنهاء	1100	35	38500	275	35	9625
تكلفة إنتاج الفترة	1100	377,5	415250	275	671	184525

0,75×2

www.deepbac.com

التكلفة الوسطية المرجحة:

ت و م = (تكلفة مخ$_1$ + تكلفة الإنتاج) ÷ (كمية مخ$_1$ + كمية الإنتاج)

ت و م للكراسي = **(25550 + 415250) ÷ (60+ 1100) = 380** دج للوحدة

ت و م للطاولات = **(9775 + 184525) ÷ (15 + 275) =670** دج للوحدة

0,25×2

7- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين:

البيان	الكراسي			الطاولات		
	ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	1120	380	425600	280	670	187600
م. التوزيع غير المباشرة	1120	25	28000	280	25	7000
سعر التكلفة	1120	405	453600	280	695	194600
المبيعات	1120	600	672000	280	1200	336000
النتيجة التحليلية	1120	195	218400	280	505	141400

0, 5x2

حساب النتيجة التحليلية الصافية:

البيان	المبلغ
النتيجة التحليلية للمنتج(الكراسي)	218400
النتيجة التحليلية للمنتج(الطاولات)	141400
+العناصر الإضافية	5200
(−)الأعباء غير المعتبرة	5000−
النتيجة التحليلية الصافية	360000

0,5

الجزء الثالث:(أعمال نهاية السنة)

1- حساب القيمة الأصلية:

$$VNC = VC - \sum A_n = VC - (A_1 + A_2 + A_3)$$

$$540000 = VC - \left[\frac{1}{15}VC + \frac{2}{15}VC + \frac{3}{15}VC\right]$$

$$540000 = VC\left[1 - \frac{6}{15}\right] = \frac{9}{15}VC$$

$$VC = \frac{540000 \times 15}{9} = 900000$$

1

04

www.deepbac.com

2-حساب و تسجيل قسط اهتلاك السنة الثالثة:

$$A_3 = 900000 \times \frac{3}{15} = 180000$$

681	28182	------2014/12/31 ---- م.إ و المؤونات و خ.القيمة –أ.غ.جارية إهتلاك معدات النقل تسجيل قسط إهتلاك الدورة	180000	180000

0,25

0,75

3-تسجيل قسط الإهتلاك وعملية التنازل في 2015/12/31

قسط الاهتلاك: $A_4 = 900000 \times \frac{4}{15} = 240000$ 0,25

الاهتلاك المتراكم : $\sum A = A_1 + A_2 + A_3 + A_4 = 900000 \times \frac{10}{15} = 600000$ 0,25

سعر البيع+$\sum A - VC$=نتيجة التنازل

نتيجة التنازل = سعر البيع + مج الاهتلاكات +خ.ق – القيمة الأصلية

سعر البيع = نتيجة التنازل – مج الاهتلاكات – خ.ق + القيمة الأصلية 0,5

و منه سعر البيع = 900000 + 0 – 600000 – 140000

سعر البيع=160000دج .

681	28182	2015-12-31 م.إ و المؤونات و خ.القيمة –أ.غ.جارية إهتلاك معدات النقل تسجيل قسط إهتلاك الدورة	240000	240000
462 28182 652	2182	2015-12-31 ح الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات إهتلاك معدات النقل نواقص ق. عن خروج أصول مثبتة غ مالية معدات نقل تسجيل عملية التنازل	160000 600000 140000	900000

0,25

0,75

ملاحظة: في كافة أجزاء الموضوع تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى.

www.deepbac.com

العلامة مجموع	العلامة مجزأة	عناصر الإجابة
08		**الجزء الأول :**
		1- حساب قسط الإهتلاك في 2014/12/31 :
	0،25	$A_{2014}=MA / n = 8000000 / 5 = 1600000$ DA
		2- اخ ت بار خسارة القيمة :
	0،25	$VCN_{2014} = Vo - \sum A = 8000000 - (2400000 + 1600000) = 4000000$ DA
		P VN = 3900000 DA
	0،25	نلاحظ أن PVN أقل من VCN و عليه توجد خسارة قيمة.
	0،25	خسارة القيمة : PV = VCN – PVN = 4000000 – 3900000 = 100000 DA
		3- تسجيل قيود التسوية :
		3-1- تبرير العمليات الحسابية :
		أ- حساب مبلغ الدين خارج الرسم :
	0,25	للزبون علي: $HT = \frac{269100}{1.17} = 230000DA$
	0,25	للزبون يوسف: $HT = \frac{140400}{1.17} = 120000DA$
	0,25	ب - حساب خسارة القيمة للزبون علي: $PV = \frac{230000 \times 25}{100} = 57500DA$
		ج- حساب مبلغ إيجار المحل التجاري (x) لسنة 2015 :
	0،25	$x = \frac{300000 \times 4}{6} = 200000DA$
		3-2- التسجيل في دفتر اليومية :

		2014/12/31		
151	783	مؤونة الأخطار استرجاعات الإستغلال المؤونات - خ غ جارية (إلغاء مؤونة الأخطار)	150000	150000
		2014/12/31		
681	28182	م الاهتلاكات والمؤونات وخ .ق- الأصول غ **الجارية** اهتلاك معدات النقل (تسجيل الإ هتلاك)	1600000	1600000
		2014/12/31		
681	29182	م الاهتلاكات والمؤونات وخ .ق- الأصول غ **الجارية** خسائر القيمة عن معدات النقل (تسجيل خسارة القيمة)	100000	100000
		2014/12/31		
603	30	تغيرات المخزونات مخزونات البضائع (إلغاء مخ1)	2500000	2500000
		2014/12/31		
600	380	مشتريات البضائع المبيعة البضائع المخزنة	1300000	1300000

www.deepbac.com

		(ترصيد حـ / 380)			
		2014/12/31			
30		مخزونات البضائع	3000000		
	603	تغيرات المخزونات		3000000	0،50
		(إثبات مخ2)			
		2014/12/31			
416		الزبائن المشكوك فيهم	269100		
	411	الزبائن		269100	0،50
		(تحويل الزبون علي إلى زبون مشكوك فيه)			
		2014/12/31			
685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة-الاصول الجارية	57500		
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		57500	0،50
		(إثبات خسارة الزبون علي)			
		2014/12/31			
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	120000		
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	20400		0،75
	411	الزبائن		140400	
		(ترصيد حساب الزبون يوسف)			
		2014/12/31			
486		أعباء معاينة مسبقا	200000		0,50
	613	الإيجارات		200000	
		(إثبات الأعباء المعاينة مسبقا)			

4- إنجاز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهتلاك معدات النقل : 0,25

$$A_{2015} = \frac{MA}{\text{المدة المتبقية}} = \frac{3900000}{2,5} = 1560000DA$$

السنوات	المبلغ القابل للإهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2014	8000000	1600000	4000000	100000	3900000
2015	3900000	1560000	5560000	/	2340000

2x0,25

الجزء الثاني :

1- تحديد الكميات المنتجة من " P_1 " :

مخ1 + إنتاج الفترة = مبيعات الفترة + مخ2

إنتاج الفترة = مبيعات الفترة + مخ2 – مخ1

إنتاج الفترة من المنتج " P_1 ": $4200 + 200 - 500 = 3900U$ = " P_1"

2x0,25

2- تحديد الكميات المستعملة من المادة الأولية " M_1 " في إنتاج المنتج " P_1 " : 0,25

$$3900 \times 4,2 = 16380Kg$$

8

www.deepbac.com

3- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

العناصر	الأقسام مساعدة		الأقسام رئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشه1	الورشه2	التوزيع
مج التوزيع الأولي الإدارة الصيانة	46200 -46200	39900 7700 -47600	127610 11550 9520	86100 11550 17850	84570 10780 11900	65150 4620 8330
مج .ت II	0	0	148680	115500	107250	78100
طبيعة وحدة العمل			1000DA من ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدات مباعة
عدد وحدات العمل			590	1100	1950	7100
تكلفة وحدة العمل			252	105	55	11

4×0،50

4- حساب كل من :

أ – تكلفة شراء المادة الأولية "M_1 " واللوازم "F":

العناصر	المادة الأولية M_1			اللوازم "F"		
	الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ
ثمن الشراء	15600	18	280800	-	-	53200
أعباء الشراء المباشرة	280800	0,08	22464	53200	0,08	4256
أعباء الشراء غ المباشرة	280,8	252	70761,6	53,2	252	13406,4
تكلفة الشراء	15600	23,976	374025,6	-	-	70862,4

3x0,50

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة :

ت.م.م.و= (تكلفة مخ1+ تكلفة الإدخالات) ÷ (كمية مخ1+ كمية الإدخالات)

0,25

المادة الأولية "M_1 " :

$$CMPU = \frac{31574,4 + 374025,6}{1300 + 15600} = \frac{405600}{16900} = 24DA$$

0,25

ب- تكلفة إنتاج المنتج "P_1 " :

العناصر	المنتج " p_1 "		
	الكمية	س. و	المبلغ
الإنتاج الجاري "P_1 "			4080
تكلفة شراء المادة المستعملة (M_1)	16380	24	393120
اللوازم المستعملة "F"	3900	12	46800
الأعباء المباشرة للإنتاج	2200	250	550000
الأعباء غير المباشرة :			
- الورشة1	1100	105	115500
- الورشة 2	1100	55	60500
تكلفة الإنتاج	3900	300	1170000

6×0،25

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة الواحدة للمنتج " P_1 " :

0،25

www.deepbac.com

ج- سعر تكلفة المنتج "P_1" :

0,25

أعباء التوزيع المباشرة = 22720 x 4200 / (2900+4200) = 13440

العناصر	الكمية	س. و	المبلغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	4200	301	1264200
أعباء التوزيع المباشرة	4200	3,2	13440
أعباء التوزيع غير المباشرة	4200	11	46200
سعر التكلفة	4200	315,2	1323840

2×0،25

د- النتيجة التحليلية للمنتج " p_1 " :

العناصر	المنتج "P_1"		
	الكمية	س. و	المبلغ
رقم الأعمال	4200	350	1470000
سعر التكلفة	4200	315,2	1323840
النتيجة التحليلية	4200	34.8	146160

0,25

4-حساب النتيجة التحليلية الصافية :

العناصر	المبالغ
النتيجة التحليلية للمنتج " P_1 "	146160
النتيجة التحليلية للمنتج " P_2 "	- 5800
العناصر الإضافية	5220
الأعباء غير المحملة	- 3000
النتيجة التحليلية الصافية	142580

0,50

4

الجزء الثالث :

1- حساب معدل الفائدة المركبة :

2×0,25

$$A_5 = A_3 \times (1+i)^2 \Rightarrow (1+i)^2 = \frac{A5}{A3} = \frac{318888.8743}{283809.9629} = 1.1236$$

0,25

$$i = \sqrt{1.1236} - 1 = 1.06 - 1 = 0.06$$

أي i=6%

2 - إنجاز السطر الأول من جدول الإستهلاك :

$A_1 = A_3 \times (1+i)^{-2} \Rightarrow A_1 = 283809,9629 \times 0,88999644$

$A_1 = 252589,8566$ DA

2×0،25

أو

$$A_1 = A_5 (1+i)^{-4}$$

0،25

$$V0 = A1\frac{(1+i)^n - 1}{i} = 252589.8566\frac{(1+0.06)^8 - 1}{0.06}$$

0،25

$$= 252589.8566 \times 9.897467909 = 2500000DA$$

0،25

$I_1 = V_0 \times i = 2500000 \times 0.06 = 150000$ DA

www.deepbac.com

0،25 $a = A_1 + I_1 = 252589,8566 + 150000 = 402589,8566$

0،25 $V_1 = V_0 - A_1 = 2500000 - 252589,8566 = 2247410,143$ DA

0،25

السنوات	رأس المال في بداية المدة	الفائدة	الإستهلاك	الدفعة	رأس المال نهاية المدة
1	2500000	150000	252589,8566	402589,8566	2247410,143

3- التسجيل في دفتر اليومية :

0،50

512	164	2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)	2500000	2500000

0،75

164 661	512	2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)	252589,8566 150000	402589,8566

www.deepbac.com