

06	0,5	<p>(4) مدة القرض:</p> $a = A_1 (1+i)^n$ $1464100 = 1000000(1,1)^n$ $1,464100 = (1,1)^n$ $\log 1,464100 = n \log (1,1)$ $n = \frac{\log 1,4641}{\log 1,1}$ $n = 4$ <p>أي ان مدة القرض 4 سنوات.</p> <p style="text-align: right;">الجزء الثاني:</p> <p>(1) انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:</p>																																																	
	1,5	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">المبالغ</th> <th style="width: 85%;">البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4000000</td> <td>المبيعات والمنتجات الملحقة</td> </tr> <tr> <td>-50000</td> <td>انتاج المخزن أو المنتقص من المخزون</td> </tr> <tr> <td>120000</td> <td>الانتاج المثبت</td> </tr> <tr> <td>30000</td> <td>اعانات الاستغلال</td> </tr> <tr> <td>4100000</td> <td>1 - انتاج السنة المالية</td> </tr> <tr> <td>2000000</td> <td>المشتريات المستهلكة</td> </tr> <tr> <td>280000</td> <td>الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى</td> </tr> <tr> <td>2280000</td> <td>2 - استهلاك السنة المالية</td> </tr> <tr> <td>1820000</td> <td>3 - القيمة المضافة للاستغلال (1-2)</td> </tr> <tr> <td>300000</td> <td>اعباء المستخدمين</td> </tr> <tr> <td>20000</td> <td>الضرائب والرسوم المماثلة</td> </tr> <tr> <td>1500000</td> <td>4 - اجمالي فائض الاستغلال</td> </tr> <tr> <td>150000</td> <td>المنتجات العملياتية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>140000</td> <td>الأعباء العملياتية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>510000</td> <td>مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة</td> </tr> <tr> <td>120000</td> <td>استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات</td> </tr> <tr> <td>1120000</td> <td>5 - النتيجة العملياتية</td> </tr> <tr> <td>400000</td> <td>المنتجات المالية</td> </tr> <tr> <td>320000</td> <td>الأعباء المالية</td> </tr> <tr> <td>80000</td> <td>6 - النتيجة المالية</td> </tr> <tr> <td>1200000</td> <td>7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)</td> </tr> <tr> <td>228000</td> <td>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية</td> </tr> <tr> <td>972000</td> <td>8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية</td> </tr> <tr> <td>972000</td> <td>10 - صافي نتيجة للسنة المالية</td> </tr> </tbody> </table>	المبالغ	البيان	4000000	المبيعات والمنتجات الملحقة	-50000	انتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	120000	الانتاج المثبت	30000	اعانات الاستغلال	4100000	1 - انتاج السنة المالية	2000000	المشتريات المستهلكة	280000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	2280000	2 - استهلاك السنة المالية	1820000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1-2)	300000	اعباء المستخدمين	20000	الضرائب والرسوم المماثلة	1500000	4 - اجمالي فائض الاستغلال	150000	المنتجات العملياتية الأخرى	140000	الأعباء العملياتية الأخرى	510000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	120000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	1120000	5 - النتيجة العملياتية	400000	المنتجات المالية	320000	الأعباء المالية	80000	6 - النتيجة المالية	1200000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	228000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	972000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	972000
المبالغ	البيان																																																		
4000000	المبيعات والمنتجات الملحقة																																																		
-50000	انتاج المخزن أو المنتقص من المخزون																																																		
120000	الانتاج المثبت																																																		
30000	اعانات الاستغلال																																																		
4100000	1 - انتاج السنة المالية																																																		
2000000	المشتريات المستهلكة																																																		
280000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى																																																		
2280000	2 - استهلاك السنة المالية																																																		
1820000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1-2)																																																		
300000	اعباء المستخدمين																																																		
20000	الضرائب والرسوم المماثلة																																																		
1500000	4 - اجمالي فائض الاستغلال																																																		
150000	المنتجات العملياتية الأخرى																																																		
140000	الأعباء العملياتية الأخرى																																																		
510000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة																																																		
120000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات																																																		
1120000	5 - النتيجة العملياتية																																																		
400000	المنتجات المالية																																																		
320000	الأعباء المالية																																																		
80000	6 - النتيجة المالية																																																		
1200000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)																																																		
228000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية																																																		
972000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية																																																		
972000	10 - صافي نتيجة للسنة المالية																																																		

<p>0,25</p> <p>0,25</p> <p>10×0,25</p>	<p>العمليات:</p> <p>- حساب النتيجة العادية قبل الضرائب والضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية. النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية.</p> <p>972000 = النتيجة العادية قبل الضرائب - 0,19 النتيجة العادية قبل الضرائب</p> <p>972000 = 0,81 النتيجة العادية قبل الضرائب</p> $\frac{972000}{0,81} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$ <p>النتيجة العادية قبل الضرائب = 1200000 دج</p> <p>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19</p> <p>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 0,19 × 1200000</p> <p>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 228000 دج</p> <p>- الأعباء المالية:</p> <p>الأعباء المالية = 0,8 المنتوجات المالية</p> <p>الأعباء المالية = 0,8 × 400000</p> <p>الأعباء المالية = 320000 دج</p> <p>- النتيجة المالية:</p> <p>النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية</p> <p>النتيجة المالية = 400000 - 320000 = النتيجة المالية = 80000 دج</p> <p>- النتيجة العملياتية:</p> <p>النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية</p> <p>80000 - 1200000 =</p> <p>النتيجة العملياتية = 1120000 دج</p> <p>- إجمالي فائض الاستغلال:</p> <p>النتيجة العملياتية = إف إ + إف إ - 65/ح - 75/ح + 78/ح + 68/ح</p> <p>1120000 = إف إ + 0,1 إف إ - 140000 - 510000 + 120000</p> <p>1120000 = 1,1 إف إ - 530000</p> <p>إف إ = $\frac{1650000}{1,1}$</p> <p>إجمالي فائض الاستغلال = 1500000 دج</p> <p>- المنتوجات العملياتية الأخرى:</p> <p>75/ح = 0,1 × إف إ</p> <p>1500000 × 0,1 =</p> <p>المنتوجات العملياتية الأخرى = 150000 دج</p> <p>- القيمة المضافة للاستغلال:</p> <p>القيمة المضافة = إجمالي فائض الاستغلال + 63/ح + 64/ح</p> <p>القيمة المضافة = 1500000 + 300000 + 20000</p> <p>القيمة المضافة = 1820000 دج</p>
--	--

- إنتاج السنة المالية:

القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

$$1820000 = \text{إنتاج السنة المالية} - 2280000$$

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 2280000 + 1820000$$

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 4100000 \text{ دج}$$

- المبيعات والمنتجات الملحقة (رقم الاعمال):

معدل الادماج = القيمة المضافة / رقم الأعمال.

$$0.455 = 1820000 / \text{رقم الاعمال}$$

$$\text{رقم الأعمال} = \frac{1820000}{0,455}$$

$$\text{د/ح} = 70 = 4000000 \text{ دج}$$

- الإنتاج المخزن أوالمنتقص من المخزون د/ح 72:

$$\text{انتاج السنة المالية} = 70/\text{د} + 72/\text{د} + 73/\text{د} + 74/\text{د}$$

$$4100000 = 4000000 + 72/\text{د} + 120000 + 30000$$

$$\text{د/ح} = 72 = -50000 \text{ (رصيد مدين)}$$

حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية)

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	972000	صافي نتيجة السنة المالية
	35000	د/ح 652
	110000	د/ح 665
	70000	د/ح 667
	510000	د/ح 68
40000		د/ح 752
120000		د/ح 765
90000		د/ح 767
120000		د/ح 652
	1327000	قدرة التمويل الذاتي

أو حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال)

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	1500000	اجمالي فائض الاستغلال
	110000	د/ح 75 - د/ح 752
105000		د/ح 65 - د/ح 652
	190000	د/ح 76 - د/ح 765 - د/ح 767
140000		د/ح 66 - د/ح 665 - د/ح 667
228000		د/ح 69
	1327000	قدرة التمويل الذاتي

1,5

08

الجزء الثالث:

أولا:

1. انجاز مخطط الاهتلاك للشاحنة الى غاية تاريخ التنازل:

المدة	المبلغ القابل لاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	ق م ص
2013	3200000	480000	480000	—	2720000
2014	3200000	640000	1120000	65000	2015000
2015	2015000	310000	1430000	—	1705000

2 / تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة:

2015/06/30

0,5	310000	310000	مخصصات إ م خ ق / ا غ ج اهتلاك التثبيات العينية الاخرى تسجيل قسط الاهتلاك المكمل	2818	681
0,75	3200000	1700000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات	218	462
		1430000	اهتلاك التثبيات العينية الاخرى		2818
		65000	خسائر القيمة عن التثبيات العينية الاخرى		2918
		5000	نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية ح/ تثبيات عينية اخرى		652
		تسجيل قيد التنازل			

سعر البيع = ح/218 - ح/2818 - ح/2918 - ح/652 = 1700000 دج

ثانيا: قيود التسوية في 2015/12/13

2015/12/31

0,5	15000	15000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أصول جارية	785	491
0,5	210600	135000	إنقاص خسارة الزبون حميد	416	654
		45000	خسائر عن حسابات دائنة فير قابلة للتحويل		491
		30600	خ ق عن حسابات الزبائن ر ق م محصل		4457
0,5	468000	الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون حكيم	411	416	
0,5	120000	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عبد الرؤوف	411	416	
0,5	120000	المخصصات إ م خ ق / ا ج خ ق عن حسابات الزبائن معاينة الخسارة لأول مرة	491	685	

الزبون " حميد "

- الرصيد = الدين - التسديد

= 117000 - 234000 = 117000

0,25	<p>- خ ق الحالية = $\frac{0,25 \times 117000}{1,17} = 25000$</p> <p>- خ ق السابقة = $\frac{0,20 \times 234000}{1,17} = 40000$</p> <p>- استرجاع خ ق = $25000 - 40000 = 15000$</p> <p>الزبون " حكيم "</p> <p>- الدين = $\frac{0,15}{1,17} \times 45000 = 351000$</p> <p>- الدين = $\frac{1,17 \times 45000}{0,15} = 351000$</p> <p>- الرصيد = الدين - التسديد</p> <p>- $210600 = 140400 - 351000 =$</p> <p>- الرسم = $\frac{0,17 \times 210600}{1,17} = 30600$</p> <p>- خسارة حقيقية (ح/د) = $45000 - 30600 - 210600 = 135000$</p> <p>الزبون " عبد الرؤوف "</p> <p>خ ق 2015 = $\frac{0,3 \times 468000}{1,17} = 120000$</p>																																																																
0,25	<p>الزبون " عبد الرؤوف "</p> <p>خ ق 2015 = $\frac{0,3 \times 468000}{1,17} = 120000$</p>																																																																
0,25	<p>ثالثا :</p> <p>(1) انجاز حالة التقارب البنكي بتاريخ 2015/12/31:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th> <th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة</th> </tr> <tr> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>بيان</th> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>بيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>285000</td> <td>20000</td> <td>رصيد قبل الجرد شيك للمورد علي</td> <td>215000</td> <td>20000</td> <td>رصيد قبل الجرد فوائد لصالح المؤسسة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>5000</td> <td>35000</td> <td>مصاريف مسك الحساب تحويل من الزبون جمال</td> </tr> <tr> <td></td> <td>265000</td> <td>رصيد بعد الجرد</td> <td>265000</td> <td></td> <td>رصيد بعد الجرد</td> </tr> <tr> <td>285000</td> <td>285000</td> <td>المجموع</td> <td>270000</td> <td>270000</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table> <p>(2) تسجيل قيود التسوية في دفتر اليومية في 2015/12/31 :</p> <table border="1"> <tr> <td>512</td> <td>بنوك الحسابات الجارية</td> <td>55000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>768</td> <td>منتوجات مالية أخرى</td> <td>20000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>411</td> <td>زبائن</td> <td>35000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>(تسوية ح / البنك)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>627</td> <td>خدمات مصرفية وماشابها</td> <td>5000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>512</td> <td>بنوك الحسابات الجارية</td> <td>5000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>(تسوية ح / البنك)</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p><u>ملاحظة:</u> تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى في كافة أجزاء الموضوع.</p>	حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة			دائن	مدين	بيان	دائن	مدين	بيان	285000	20000	رصيد قبل الجرد شيك للمورد علي	215000	20000	رصيد قبل الجرد فوائد لصالح المؤسسة				5000	35000	مصاريف مسك الحساب تحويل من الزبون جمال		265000	رصيد بعد الجرد	265000		رصيد بعد الجرد	285000	285000	المجموع	270000	270000	المجموع	512	بنوك الحسابات الجارية	55000		768	منتوجات مالية أخرى	20000		411	زبائن	35000			(تسوية ح / البنك)			627	خدمات مصرفية وماشابها	5000		512	بنوك الحسابات الجارية	5000			(تسوية ح / البنك)		
حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة																																																														
دائن	مدين	بيان	دائن	مدين	بيان																																																												
285000	20000	رصيد قبل الجرد شيك للمورد علي	215000	20000	رصيد قبل الجرد فوائد لصالح المؤسسة																																																												
			5000	35000	مصاريف مسك الحساب تحويل من الزبون جمال																																																												
	265000	رصيد بعد الجرد	265000		رصيد بعد الجرد																																																												
285000	285000	المجموع	270000	270000	المجموع																																																												
512	بنوك الحسابات الجارية	55000																																																															
768	منتوجات مالية أخرى	20000																																																															
411	زبائن	35000																																																															
	(تسوية ح / البنك)																																																																
627	خدمات مصرفية وماشابها	5000																																																															
512	بنوك الحسابات الجارية	5000																																																															
	(تسوية ح / البنك)																																																																
1,5																																																																	
0,5																																																																	
0,5																																																																	

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																																	
مجموع	مجزأة																																																		
06	0,25	الجزء الأول :																																																	
		<p>(1) تسجيل قيد التنازل . سعر البيع = $2580 \times 50 = 129000$ دج. خسارة القيمة = $(2470 - 2500) \times 50 = 1500$ دج. تكلفة السندات = $2500 \times 50 = 125000$ دج. نتيجة التنازل = $129000 - 1500 + 125000 = 5500+$ دج</p>																																																	
	01	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">2017/10/15</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">129000</td> <td>بنوك الحسابات الجارية</td> <td style="text-align: right;">512</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">1500</td> <td>خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات</td> <td style="text-align: right;">296</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">125000</td> <td>مساهمات وحسابات ملحقه بمساهمات</td> <td style="text-align: right;">26</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">5500</td> <td>الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 50 سند B</td> <td style="text-align: right;">767</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	2017/10/15				129000	بنوك الحسابات الجارية	512		1500	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	296		125000	مساهمات وحسابات ملحقه بمساهمات	26		5500	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 50 سند B	767																														
2017/10/15																																																			
129000	بنوك الحسابات الجارية	512																																																	
1500	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	296																																																	
125000	مساهمات وحسابات ملحقه بمساهمات	26																																																	
5500	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 50 سند B	767																																																	
	01	(2) حالة التقارب البنكي																																																	
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th> <th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة</th> </tr> <tr> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>البيان</th> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">699000</td> <td></td> <td>رصيد قبل الجرد</td> <td style="text-align: right;">620000</td> <td></td> <td>رصيد قبل الجرد</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">45000</td> <td>تسليم شيك للمورد صالح</td> <td style="text-align: right;">50000</td> <td></td> <td>تحويل من الزبون جمال</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">15000</td> <td></td> <td>فوائد بنكية لصالح البنك</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1000</td> <td></td> <td>خدمات مصرفية</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">654000</td> <td>رصيد بعد الجرد (دائن)</td> <td style="text-align: right;">654000</td> <td></td> <td>رصيد بعد الجرد (مدين)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">699000</td> <td style="text-align: right;">699000</td> <td>المجموع</td> <td style="text-align: right;">670000</td> <td style="text-align: right;">670000</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table>	حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة			دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان	699000		رصيد قبل الجرد	620000		رصيد قبل الجرد		45000	تسليم شيك للمورد صالح	50000		تحويل من الزبون جمال				15000		فوائد بنكية لصالح البنك				1000		خدمات مصرفية		654000	رصيد بعد الجرد (دائن)	654000		رصيد بعد الجرد (مدين)	699000	699000	المجموع	670000	670000	المجموع	
حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة																																																
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان																																														
699000		رصيد قبل الجرد	620000		رصيد قبل الجرد																																														
	45000	تسليم شيك للمورد صالح	50000		تحويل من الزبون جمال																																														
			15000		فوائد بنكية لصالح البنك																																														
			1000		خدمات مصرفية																																														
	654000	رصيد بعد الجرد (دائن)	654000		رصيد بعد الجرد (مدين)																																														
699000	699000	المجموع	670000	670000	المجموع																																														
	0,25	<p>(3) تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسسة القدس : - خسارة القيمة للسندات A = $300 = (2000 - 1920) = 24000$ دج - عدد السندات المتبقية من النوع B = $200 - 50 = 150$ سند إلغاء خسارة القيمة السابقة عن السندات المتبقية من النوع B = $150 = (2470 - 2500) = 4500$ دج</p>																																																	
	0,25	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">2017/12/31</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">24000</td> <td>المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - عناصر مالية</td> <td style="text-align: right;">686</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">24000</td> <td>خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات</td> <td style="text-align: right;">296</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>تكوين خسارة قيمة للسندات A</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">4500</td> <td>خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات</td> <td style="text-align: right;">296</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4500</td> <td>الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات</td> <td style="text-align: right;">786</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>إلغاء خسارة القيمة للسندات المتبقية B</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	2017/12/31				24000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - عناصر مالية	686		24000	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	296			تكوين خسارة قيمة للسندات A				4500	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	296	4500	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات	786				إلغاء خسارة القيمة للسندات المتبقية B																						
2017/12/31																																																			
24000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - عناصر مالية	686																																																	
24000	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	296																																																	
	تكوين خسارة قيمة للسندات A																																																		
	4500	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	296																																																
4500	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات	786																																																	
		إلغاء خسارة القيمة للسندات المتبقية B																																																	
	0,5																																																		

الإجابة النموذجية لموضوع اختبار مادة: التسيير المالي والمحاسبي / الشعبة: تسيير واقتصاد/ بكالوريا: 2018

			2			
		80000	تغيرات المخزونات - للمواد الأولية واللوازم		6031	
0,25	80000	المواد الأولية واللوازم	إلغاء مخ1	31		
			//			
		700000	المواد الأولية		601	
0,25	700000	المواد الأولية واللوازم المخزنة	ترصيد ح/381	381		
			//			
		72000	المواد الأولية واللوازم		31	
0,25	72000	تغيرات المخزونات - للمواد الأولية واللوازم	تسجيل مخ2	6031		
			//			
		1900000	تغير المخزونات من المنتجات		724	
0,25	1900000	المنتجات المصنعة	إلغاء مخ1	355		
			//			
		850000	المنتجات المصنعة		355	
0,25	850000	تغير المخزونات من المنتجات	تسجيل مخ2	724		
			3			
		120000	المخزونات في الخارج - للمواد		371	
0,25	120000	المواد الأولية	تسوية الاستهلاكات	601		
			4			
		50000	بنوك الحسابات الجارية		512	
0,25	50000	الزبائن	تسوية حالة التقارب	411		
			//			
		1000	الخدمات المصرفية وماشابهها		627	
		15000	اخطاء الفوائد		661	
0,5	16000	بنوك الحسابات الجارية	تسوية حالة التقارب	512		
			5			
0,5	210000	الأعباء المعاينة مسبقا	الإيجارات	613	486	
			$\frac{7 \times 540000}{18}$			
			تسوية أعباء الإيجار			

الجزء الثاني:

06

12×0,25

- نعلم أن احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = أصول متداولة خارج الاستغلال - خصوم متداولة خارج الاستغلال
 $40000 = 680000 -$ خصوم متداولة خارج الاستغلال
- ومنه : خصوم متداولة خارج الاستغلال = $40000 + 680000 = 720000$ دج.
- خصوم متداولة خارج الاستغلال = $0,18$ مج الميزانية
- $720000 = 0,18$ مج الميزانية ومنه مج الميزانية = $\frac{720000}{0,18} = 4000000$ دج.
- أصول متداولة = $0,4$ مج الميزانية ، ومنه أصول متداولة = $4000000 \times 0,4 = 1600000$ دج.
- أصول متداولة للاستغلال = $0,15$ مج الميزانية
- ومنه أصول متداولة للاستغلال = $4000000 \times 0,15 = 600000$ دج.
- خزانة الأصول = أصول متداولة - (أصول متداولة للاستغلال + أصول متداولة خارج الاستغلال)
- خزانة الأصول = $1600000 - (680000 + 600000) = 320000$ دج.
- استخدامات ثابتة = مج الميزانية - أصول متداولة
- استخدامات ثابتة = $1600000 - 4000000 = 2400000$ دج.
- ا ح ر م ع للاستغلال = ا ح ر م ع - ا ح ر م ع خارج الاستغلال
- ا ح ر م ع للاستغلال = $80000 - (40000) = 120000$ دج.
- ا ح ر م ع للاستغلال = أم للاستغلال - خ م للاستغلال
- $120000 = 600000 -$ خ م للاستغلال ومنه خ م للاستغلال = 480000 دج.
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{موارد ثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} = 1,1$ بالتعويض : $\frac{\text{موارد ثابتة}}{2400000} = 1,1$
- الموارد الثابتة = $2400000 \times 1,1 = 2640000$ دج
- خصوم متداولة = مجموع الميزانية - الموارد الثابتة.
- خصوم متداولة = $2640000 - 4000000 = 1360000$ دج
- خزانة الخصوم = خصوم متداولة - (خ م للاستغلال + خ م خارج الاستغلال)
- $1360000 = (720000 + 480000) - 160000$ دج.
- نعلم أن: الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية
- $2640000 =$ الموارد الخاصة + الديون المالية (1)
- الاستدانة المالية = الديون المالية + خزانة الخصوم
- الاستدانة المالية = الديون المالية + 160000
- نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = 0,4$ بالتعويض : $\frac{\text{الديون المالية} + 160000}{\text{الموارد الخاصة}} = 0,4$
- $0,4$ موارد خاصة = الديون المالية + 160000
- ومنه: الديون المالية = $0,4$ موارد خاصة - 160000 (2)
- بتعويض (2) في (1) نجد: $2640000 =$ الموارد الخاصة + $0,4$ موارد خاصة - 160000
- ومنه $1,4$ الموارد الخاصة = $2640000 + 160000$
- ومنه الموارد الخاصة = 2000000 دج ، بتعويضها في المعادلة 2 نجد الديون المالية = 640000 دج

إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الحكمة " بتاريخ 2017/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>2400000</u>	<u>60</u>	<u>الموارد الثابتة</u>	<u>2640000</u>	<u>66</u>
			الموارد الخاصة	2000000	
			الديون المالية	640000	
<u>الأصول المتداولة</u>	<u>1600000</u>	<u>40</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>1360000</u>	<u>34</u>
للاستغلال	600000	15	للاستغلال	480000	12
خارج الاستغلال	680000	17	خارج الاستغلال	720000	18
خزينة الأصول	320000	8	خزينة الخصوم	160000	4
مجموع الأصول	4000000	100	مجموع الخصوم	4000000	100

- حساب المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن:

$$\text{متوسط ديون الزبائن} = \frac{\text{الزبائن والحسابات الملحقه لأول مدة} + \text{الزبائن والحسابات الملحقه لآخر مدة}}{2}$$

$$\text{متوسط ديون الزبائن} = \frac{50000 + 40000}{2} = 45000$$

$$\text{معدل دوران الزبائن} = \frac{\text{المبيعات السنوية}}{\text{متوسط ديون الزبائن}}$$

$$\text{معدل دوران الزبائن} = \frac{360000}{45000} = 8 \text{ دورات}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن} = \frac{360}{\text{معدل الدوران}}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن} = \frac{360}{8} = 45 \text{ يوما}$$

- حساب المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين:

$$\text{متوسط ديون الموردين} = \frac{\text{الموردين والحسابات الملحقه لأول مدة} + \text{الموردين والحسابات الملحقه لآخر مدة}}{2}$$

$$\text{متوسط ديون الموردين} = \frac{42000 + 38000}{2} = 40000$$

$$\text{معدل دوران الموردين} = \frac{\text{المشتريات السنوية}}{\text{متوسط ديون الموردين}}$$

$$\text{معدل دوران الموردين} = \frac{240000}{40000} = 6 \text{ دورات}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين} = \frac{360}{\text{معدل الدوران}}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين} = \frac{360}{6} = 60 \text{ يوما.}$$

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

لدينا: نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد والخزينة الصافية موجبة مما يدل على أن المؤسسة متوازنة مالياً، كما أن المؤسسة تجنبت الوضعية الحرجة لأن المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

الجزء الثالث:

(1) جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

نضع : ادارة = x ، صيانة = y

0.5 $X=55000 + 0,1 y$ 1

$Y=38000 + 0,2 x$ 2

بحل جملة المعادلتين نجد:

0.5 $60000=X$ دج

$50000=Y$ دج

02

البيان	الأدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج توزيع أولي	55000	38000	125000	270000	295000	315500	146000
توزيع ثانوي							
إدارة	(60000)	12000	12000	6000	6000	15000	9000
صيانة	5000	(50000)	12500	7500	12500	10000	2500
مج توزيع ثانوي	0	0	149500	283500	313500	340500	157500
طبيعة وحدة العمل	/	/	100 دج من	/	/	/	/
عدد وحدات العمل	/	/	10000	/	/	/	/
تكلفة وحدة العمل	/	/	14,95	/	/	/	/

(2) حساب تكلفة الشراء الاجمالية

2×0,5

البيان	الخشب M ₁	الحديد M ₂
ثمن الشراء	600000	400000
أعباء الشراء غير المباشرة	89700	
تكلفة الشراء للفترة	689700	459800

(3) حساب تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة من الخشب M₁ والحديد M₂ لإنتاج القطع الخشبية P₁

والهياكل الحديدية P₂.

من علاقة الجرد الدائم : مخ₁ + المشتريات = الاستعمالات + مخ₂

ومنه : الاستعمالات = مخ₁ + المشتريات - مخ₂

$123000 - 689700 + 187000 = M_1$ استعمالات مادة الخشب

0,5

استعمالات مادة الخشب $M_1 = 753700$ دج

$77000 - 459800 + 95000 = M_2$ استعمالات مادة الحديد

استعمالات مادة الحديد $M_2 = 477800$ دج

4) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للقطع الخشبية P₁ والهياكل الحديدية P₂.

البيان	قطع خشبية P ₁			هياكل حديدية P ₂		
	ك	س و	المبلغ	ك	س و	المبلغ
تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة						
الخشب M ₁	-	-	753700	-	-	-
الحديد M ₂	-	-	-	-	-	477800
تكلفة اليد العاملة المباشرة	400	120	48000	300	150	45000
أعباء الإنتاج غير المباشرة						
ورشة 1	-	-	283500	-	-	-
ورشة 2	-	-	-	-	-	313500
إنتاج جاري أول مدّة	-	-	44800	-	-	-
إنتاج جاري آخر مدّة	-	-	-	-	-	(11300)
تكلفة الإنتاج	1000	1130	1130000	1100	750	825000

0,25 ت و P₁ = $\frac{\text{تكلفة مخ} + \text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخ} + \text{الكمية المنتجة}}$ = $\frac{1130000 + 250000}{1000 + 200}$ = **1150** دج

0,25 ت و P₂ = $\frac{\text{تكلفة مخ} + \text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخ} + \text{الكمية المنتجة}}$ = $\frac{825000 + 285000}{1100 + 400}$ = **740** دج

5) حساب الكمية المنتجة من الطاولات T

ساعات العمل في الورشة = 3 = 850 سا - 400 سا - 300 سا
= 150 ساعة عمل.

0,25 $15 \text{ د} = 0,25 \text{ سا} \leftarrow 1 \text{ وحدة T}$
 $X \text{ ساعة} \leftarrow X$
 $600 = 0,25 \setminus (1 \times 150) = X$ وحدة منتجة من T

6) حساب عدد الوحدات المستعملة من القطع الخشبية P₁ والهياكل الحديدية P₂ وتكلفة شراء اللوازم

المستعملة F لإنتاج الطاولات T.

$600 = 1 \setminus (1 \times 600) = X$ $\left\{ \begin{array}{l} 1 \text{ وحدة T} \leftarrow 1 \text{ قطعة P}_1 \\ 600 \text{ وحدة T} \leftarrow X \end{array} \right.$

$600 = 1 \setminus (1 \times 600) = Y$ $\left\{ \begin{array}{l} 1 \text{ وحدة T} \leftarrow 1 \text{ هيكل P}_2 \\ 600 \text{ وحدة T} \leftarrow Y \end{array} \right.$

$48000 = 1 \setminus (80 \times 600) = Z$ $\left\{ \begin{array}{l} 1 \text{ وحدة T} \leftarrow 80 \text{ دج F} \\ 600 \text{ وحدة T} \leftarrow Z \end{array} \right.$

7) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للطاولات T.

المبلغ	ت و	ك	البيان
690000	1150	600	تكلفة المنتج الوسيطى المستعمل P ₁
444000	740	600	P ₂
48000	80	600	تكلفة شراء اللوازم المستعملة F
49500	330	150	تكلفة اليد العاملة المباشرة
340500	-	-	أعباء الإنتاج غير المباشرة ورشة 3
1572000	2620	600	تكلفة الإنتاج للفترة

0.25 $T = \frac{\text{تكلفة مخ}_1 + \text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخ}_1 + \text{الكمية المنتجة}} = \frac{1572000 + 548000}{600 + 200} = 2650$ دج

8) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للطاولات T.

تحديد الكمية المباعة من الطاولات T

علاقة الجرد للمنتجات: مخ₁ + الإنتاج = المبيعات + مخ

ومنه: المبيعات = مخ₁ + الإنتاج - مخ₂

0,25 المبيعات = 200 + 600 - 100 = 700 وحدة

سعر التكلفة

المبلغ	ت و	ك	البيان
1855000	2650	700	تكلفة المنتج المباع T
157500			أعباء التوزيع غير المباشرة
2012500	2875	700	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية

المبلغ	ت و	ك	البيان
2450000	3500	700	رقم الأعمال
2012500	2875	700	سعر التكلفة
437500	625	700	النتيجة التحليلية

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