

الحل النموذجي للبيكالوريا تجريبي 02 في التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول:

← حساب نسبة الـ BFRE:

$$\text{BFRE} = \text{أصول متداولة للاستغلال} - \text{خصوم متداولة للاستغلال}$$

$$\text{نسبة BFRE} = \text{نسبة أصول متداولة للاستغلال} - \text{نسبة خصوم متداولة للاستغلال}$$

$$\text{نسبة BFRE} = 18 - 16$$

$$\boxed{\text{نسبة BFRE} = -2\%}$$

← حساب مجموع الأصول:

$$\text{لدينا: BFRE} = \frac{-2}{100} \times \text{مجموع الأصول}$$

$$\text{مجموع الأصول} = \frac{100 \times -900}{-2}$$

$$\boxed{\text{مجموع الأصول} = 45\,000 \text{ دج}}$$

← حساب نسبة خزينة الأصول:

$$\text{نسبة خزينة الأصول} = \frac{\text{خزينة الأصول} \times 100}{\text{مجموع الأصول}}$$

$$\boxed{10\%} = \frac{100 \times 4\,500}{\text{مجموع الأصول}} = \text{نسبة خزينة الأصول}$$

← حساب أصول متداولة للاستغلال:

$$\text{أصول متداولة للاستغلال} = \frac{16}{100} \times \text{مجموع الأصول}$$

$$\boxed{\text{أصول متداولة للاستغلال} = 7\,200 \text{ دج}}$$

← حساب نسبة الاستخدامات الثابتة:

$$\text{نسبة الاستخدامات الثابتة} = \frac{\text{الإستخدامات الثابتة} \times 100}{\text{مجموع الأصول}}$$

$$\boxed{60\%} = \frac{100 \times 27\,000}{45\,000}$$

← حساب نسبة الأصول المتداولة:

$$\text{نسبة الاستخدامات الثابتة} + \text{نسبة الأصول المتداولة} = \text{نسبة مجموع الأصول}$$

$$\boxed{40\%} = 60 - 100 = \text{نسبة الأصول المتداولة}$$

← حساب الأصول المتداولة:

$$\text{الأصول المتداولة} = \frac{40}{100} \times \text{مجموع الأصول}$$

$$\text{الأصول المتداولة} = 45\,000 \times 0,4$$

$$\boxed{\text{الأصول المتداولة} = 18\,000 \text{ دج}}$$

الأصول المتداولة = أصول متداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الأصول
نسبة الأصول المتداولة = نسبة أصول متداولة للاستغلال + نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال + نسبة خزينة الأصول

$$\text{نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 10 - 16 - 40 = 10$$

$$\text{نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 14\%$$

← حساب قيمة مبلغ الأصول المتداولة خارج الاستغلال:

$$\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = \frac{14}{100} \times \text{مجموع الأصول}$$

$$45\,000 \times 0,14 = \text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال}$$

$$\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 6\,300 \text{ دج}$$

← حساب نسبة الموارد الخاصة:

$$\text{نسبة الموارد الخاصة} = \frac{\text{الموارد الخاصة} \times 100}{\text{مجموع الخصوم}}$$

$$\text{نسبة الموارد الخاصة} = \frac{100 \times 13\,500}{\text{مجموع الخصوم}} = 30\%$$

← حساب نسبة الموارد الخاصة:

$$\text{نسبة الموارد الثابتة} = \text{نسبة الموارد الخاصة} + \text{نسبة ديون مالية}$$

$$\text{نسبة الموارد الثابتة} = 25 + 30 = 55\%$$

← حساب قيمة مبلغ الموارد الثابتة:

$$\text{الموارد الثابتة} = \frac{55}{100} \times \text{مجموع الخصوم}$$

$$\text{الموارد الثابتة} = 24\,750 \text{ دج}$$

← حساب قيمة مبلغ الديون المالية:

$$\text{الديون المالية} = \frac{25}{100} \times \text{مجموع الخصوم}$$

$$45\,000 \times 0,25 = \text{الديون المالية}$$

$$\text{الديون المالية} = 11\,250 \text{ دج}$$

← حساب نسبة الخصوم المتداولة:

لدينا:

$$\text{نسبة مجموع الخصوم} = \text{نسبة الموارد الثابتة} + \text{نسبة الخصوم المتداولة}$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة} = \text{نسبة مجموع الخصوم} - \text{نسبة الموارد الثابتة}$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة} = 100 - 55 = 45\%$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة} = 45\%$$

← حساب قيمة مبلغ الخصوم المتداولة:

لدينا:

نسبة مجموع الخصوم = نسبة الموارد الثابتة + نسبة الخصوم المتداولة

نسبة الخصوم المتداولة = نسبة مجموع الخصوم - نسبة الموارد الثابتة

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة} = 100 - 55$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة} = 45\%$$

← حساب قيمة مبلغ الخصوم المتداولة:

$$\text{الخصوم المتداولة} = \frac{45}{100} \text{ مجموع الخصوم}$$

$$\text{الخصوم المتداولة} = 45\,000 \times 0,45$$

$$\text{الخصوم المتداولة} = 20\,250 \text{ دج}$$

← حساب نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال:

نسبة الخصوم المتداولة = نسبة الخصوم المتداولة للاستغلال + نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + نسبة خزينة الخصوم

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 12 - 18 - 45$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 12 - 18 - 45$$

$$\text{نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 15\%$$

← حساب قيمة مبلغ الخصوم المتداولة للاستغلال:

$$\text{أصول متداولة خارج الاستغلال} = \frac{15}{100} \text{ مجموع الخصوم}$$

$$45\,000 \times 0,15 =$$

$$\text{أصول متداولة خارج الاستغلال} = 6\,750 \text{ دج}$$

← حساب قيمة مبلغ الأصول المتداولة للاستغلال:

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = \frac{18}{100} \text{ مجموع الخصوم}$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 45\,000 \times 0,18 =$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 8\,100 \text{ دج}$$

← حساب مبلغ خزينة الخصوم:

$$\text{خزينة الخصوم} = \frac{12}{100} \text{ مجموع الخصوم}$$

$$\text{خزينة الخصوم} = 45\,000 \times 0,12 =$$

$$\text{خزينة الخصوم} = 4\,500 \text{ دج}$$

1. إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	27 000	60	الموارد الثابتة	24 750	55
			الموارد الخاصة	13 500	30
			ديون مالية	17 250	25
الأصول المتداولة	18 000	40	الخصوم المتداولة	20 250	45
للاستغلال	7 200	16	للاستغلال	8 100	18
خارج الاستغلال	6 300	14	خارج الاستغلال	6 750	15
خزينة الأصول	4 500	10	خزينة الخصوم	5 400	12
مجموع الأصول	45 000	100	مجموع الخصوم	45 000	100

2. تحليل الميزانية لمؤسسة نور الهدى بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي:

← حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي

* من أعلى الميزانية:

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = \text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة}$$

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = 27\,000 - 24\,750$$

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = \boxed{-2\,250}$$

* من أسفل الميزانية:

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = \text{الأصول المتداولة} - \text{الخصوم المتداولة}$$

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = 18\,000 - 20\,250$$

$$\text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} = \boxed{-2\,250}$$

التحليل:

بما أن $FRNG < 0$ أي سالباً فهذا يعني أن جزء من الإستخدامات الثابتة تم تمويله بالموارد الثابتة (الديون القصيرة الأجل). وهذا يخالف قاعدة التوازن الوظيفي مما يجعل المؤسسة في خطر مالي.

← احتياجات رأس المال العامل:

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = \text{أصول متداولة للاستغلال} + \text{خارج الاستغلال}$$

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = \text{خصوم متداولة للاستغلال} + \text{خارج الاستغلال}$$

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = (6\,300 + 7\,200) - (6\,750 + 8\,100)$$

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = 14\,850 - 78\,300$$

$$\text{احتياجات رأس المال العامل} = \boxed{63\,450 \text{ دج}}$$

التحليل:

المؤسسة بحاجة إلى رأس مال قدره: 63 450 دج.

← حساب الخزينة الصافية:

$$\text{الخزينة الصافية} = \text{رأس المال العامل الصافي الإجمالي} - \text{احتياجات رأس المال العامل}$$

$$TN = FRNG - BFR$$

$$TN = 2\,250 - 63\,450$$

$$TN = \boxed{-65\,700}$$

التحليل:

بما أن: الخزينة سالبة أي $FRNG < BFR \Rightarrow TN < 0$

فإن الخزينة المالية للمؤسسة لا تتوفر على موجودات نقدية و بالتالي لا يمكنها الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير و عليها تمويل خزنتها فوراً عن طريق التسبيقات البنكية.

3. تحليل الميزانية بواسطة النسب:

$$\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} = \text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة}$$

$$\frac{24\ 750}{27\ 000} = \text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة}$$

$$\boxed{0,916 = \text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة}}$$

التحليل:

بما أن النتيجة أصغر من الواحد فهي تدل على أن الموارد الثابتة غير كافية لتمويل الاستخدامات أي أن جزء منها مول بالخصوم المتداولة مما يدل على أن رأس المال العامل الصافي سالب.

← حساب نسبة الاستدانة المالية:

$$\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}} = \text{نسبة الاستدانة المالية}$$

$$\text{الاستدانة المالية} = \text{الديون المالية الثابتة} + \text{خزينة الخصوم}$$

$$\text{الاستدانة المالية} = 5\ 400 + 11\ 250$$

$$\text{الاستدانة المالية} = \boxed{16\ 650 \text{ دج}}$$

$$\frac{16\ 650}{13\ 500} = \text{نسبة الاستدانة المالية}$$

$$\boxed{1,23\ \% = \text{نسبة الاستدانة المالية}}$$

التحليل:

بما أن النسبة أكبر من الواحد فأن المؤسسة غير متحررة ماليا

1. العلاقة بين احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ورقم الأعمال

$$\text{وزن BFRE} = \frac{\text{احتياجات رأس المال العامل للاستغلال BFRE}}{\text{رقم الأعمال CA}}$$

$$\frac{63\ 450}{540\ 000} = \text{وزن BFRE}$$

$$\boxed{0,1175 = \text{وزن BFRE}}$$

$$\frac{\text{تكلفة إنتاج المنتجات المباعة}}{\text{متوسط المخزون}} = \text{منتجات تامة الصنع}$$

$$\text{متوسط المخزون} = \frac{\text{مخزون أول مدة} + \text{مخزون آخر مدة}}{2}$$

$$\frac{77\ 000 + 68\ 000}{2} = \text{متوسط المخزون}$$

$$\boxed{72\ 500 = \text{متوسط المخزون}}$$

$$\frac{500\ 000}{72\ 000} = \text{منتجات تامة الصنع}$$

$$\boxed{6,89\ \% = \text{منتجات تامة الصنع}}$$

← نسبة دوران الزبائن:

$$\text{دوران الزبائن} = \frac{\text{مبيعات السنة}}{\text{متوسط ديون الزبائن}}$$

$$\frac{\text{الزبائن والحسابات الملحقة أول مدة + آخر مدة}}{2} = \text{متوسط ديون الزبائن}$$

$$\frac{24\,000 + 18\,000}{2} = \text{متوسط ديون الزبائن}$$

$$\boxed{21\,000} = \text{متوسط ديون الزبائن}$$

$$\frac{540\,000}{21\,000} = \text{دوران الزبائن}$$

$$\boxed{\% 25,71} = \text{دوران الزبائن}$$

الجزء الثاني:

1. تسوية حساب المباتي:

← حساب قسط إهلاك:

▪ حساب قسط إهلاك المباتي الخاص بدورة 2012:

$$n = 48 \text{ moi} \quad \begin{array}{cccc} 12 & 12 & 12 & 12 \\ \hline 2012 & 2011 & 2010 & 2009 & 2008 \end{array}$$

ط1

$$A = MA \times \frac{t}{100}$$

$$A = 2\,250\,000 \times \frac{2}{100}$$

$$\boxed{A = 45\,000 \text{ DA}}$$

▪ حساب معدل إهلاك:

$$\sum A = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

$$180\,000 = 2\,250\,000 \times \frac{t}{100} \times \frac{48}{12}$$

$$180\,000 = 90\,000t$$

$$t = \frac{180\,000}{90\,000}$$

$$\boxed{t = 2\%}$$

ط2

$$A = \frac{\sum A}{n_{\text{المستعملة}}}$$

$$A = \frac{180\,000}{4}$$

$$\boxed{A = 45\,000 \text{ DA}}$$

* التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك:

2012/12/31	
45 000	45 000
	مخصصات الإهلاكات و م. و خ. ق. الأصول غ ج إهلاك البناءات إثبات قسط إهلاك
	2813
	681

2. تسوية حساب المعدات وأدوات:
← تحديد مقام معدل الإهلاك المتزايد:

$$\text{ط1: المقام} = \frac{(1+N)N}{2}$$

$$\text{المقام} = \frac{(1+5)5}{2}$$

$$\boxed{15} = \text{المقام}$$

ط2:
المقام = 5+4+3+2+1

$$\boxed{15} = \text{المقام}$$

9. تحديد معدل الإهلاك الخاصة بالنسبة الثالثة:

$$A = MA \times \frac{3}{15}$$

$$A = 1\,800\,000 \times \frac{3}{15}$$

$$\boxed{A = 360\,000 \text{ DA}}$$

* التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك:

2012/12/31	
360 000	مخصصات الإهلاكات و م. و خ. بق. الأصول غ ج إهلاك المعدات و الأدوات إثبات قسط إهلاك
2 815	681

3. تسوية حساب معدات النقل:

← حساب معدل إهلاك المطبق:

$$\sum A = \left[MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12} \right] + \left[MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12} \right]$$

$$1\,050\,000 = \left[1\,500\,000 \times \frac{t}{100} \times \frac{30}{12} \right] + \left[1\,200\,000 \times \frac{t}{100} \times \frac{15}{12} \right]$$

$$1\,050\,000 = 37\,500t + 15\,000t$$

$$t = \frac{1\,050\,000}{52\,500}$$

$$\boxed{t = 20\%}$$

10. حساب قسط إهلاك الخاص بكل نوع:

← لسيارة (أ):

$$A = MA \times \frac{t}{100}$$

$$A = 1\,500\,000 \times \frac{20}{100}$$

$$\boxed{A = 300\,000 \text{ DA}}$$

← السيارة (ب):

$$A = MA \times \frac{t}{100}$$

$$A = 1\,200\,000 \times \frac{20}{100}$$

$$\boxed{A = 240\,000 \text{ DA}}$$

← الشاحنة:

$$A = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12}$$

$$A = 300\,000 \times \frac{20}{100} \times \frac{9}{12}$$

$$A = 45\,000 \text{ DA}$$

* التسجيل المحاسبي لقسط إهلاك:

2012/12/31	
300 000	585 000
240 000	مخصصات الإهلاكات و م. و خ. ق. الأصول غ ج
45 000	اهتلاك معدات النقل السيارة (أ)
	اهتلاك معدات النقل السيارة (ب)
	اهتلاك معدات الشاحنة
	إثبات قسط إهلاك
	681
	28182
	28182
	28182

4. تسوية حساب سندات المساهمة (التثبيبات المالية)

← تسوية عملية البيع:

▪ حساب خسارة قيمة السندات المتنازل عنها:

$$\frac{90\,000}{2} = \text{خسارة قيمة السندات المتنازل عنها}$$

$$\text{خسارة قيمة السندات المتنازل عنها} = 45\,000 \text{ دج}$$

▪ حساب قيمة السندات المتنازل عنها:

$$\frac{750\,000}{2} = \text{قيمة السندات المتنازل عنها}$$

$$\text{قيمة السندات المتنازل عنها} = 375\,000 \text{ دج}$$

* التسجيل المحاسبي لقيود البيع:

2012/12/31	
375 000	450 000
120 000	45 000
	البنك و الحسابات الجارية
	خسائر القيمة في المساهمات وحسابات ...
	مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بالمساهمة
	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أم
	تم التنازل عن نصف السندات
	512
	296
	26
	767

← تسوية حساب السندات الباقية:

▪ حساب قيمة السندات الباقية:

$$\frac{750\,000}{2} = \text{قيمة السندات الباقية}$$

$$\text{قيمة السندات الباقية} = 375\,000 \text{ دج}$$

سعر السوق < سعر السابق

$$390\,000 < 375\,000 \text{ ومنه يجب إلغاء الخسارة السابقة بـ } 45\,000 \text{ دج}$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

* التسجيل المحاسبي:

2012/12/31			
45 000	45 000	786	296
	خسائر القيمة في المساهمات وحسابات دائنة... الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات استرجاع الخسارة		

5. تسوية حساب المخزونات:
المواد واللوازم:

الخسارة الجديدة = 150 000
الخسارة القديمة = 120 000

زيادة خسارة : **30 000** دج

* التسجيل المحاسبي:

2012/12/31			
30 000	30 000	391	685
	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أ ج خسائر القيمة عن المواد الأولية زيادة الخسارة		

المنتجات التامة الصنع:

الخسارة الجديدة = 225 000

الخسارة القديمة = 300 000

تخفيض للخسارة: **75 000** دج

1- التسجيل المحاسبي:

2012/12/31			
75 000	75 000	785	3955
	خسائر اقيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة ... أ ج تخفيض الخسارة		

6. تسوية حساب الأعباء المعاينة مسبقا:

الأعباء المعاينة مسبقا = $\frac{3}{12} \times 540 000$

الأعباء المعاينة مسبقا = **135 000** دج

* التسجيل المحاسبي:

2012/12/31			
135 000	135 000	616	486
	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		

7. تسوية حساب المنتجات المعاينة مسبقا:

المنتجات المعاينة مسبقا = $\frac{4}{10} \times 1 350 000$

المنتجات المعاينة مسبقا = **540 000** دج

* التسجيل المحاسبي:

2012/12/31			
540 000	540 000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعايينة مسبقا تحويل المنتجات المعايينة مسبقا	706 487

8. تسوية حساب الزبائن:
الزبون كريم:

$$105\ 000 = 0,7 \times \frac{175\ 500}{1,17}$$

$$45\ 000 = \text{الخسارة القديمة} :$$

60 000 دج

زيادة الخسارة بـ

2012/12/31

* التسجيل المحاسبي:

2012/12/31			
60 000	60 000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خ.ق. الأصول ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن زيادة الخسارة	685 491

الزبون هشام:

حساب قيمة دين الزبون هشام (TTC):

$$87\ 750 - 175\ 600 - 403\ 650 = \text{قيمة دين الزبون هشام}$$

$$140\ 400 \text{ دج} = \text{قيمة دين الزبون هشام}$$

حساب قيمة الخسارة القديمة الزبون هشام:

$$15\ 000 - 45\ 000 - 97\ 500 = \text{قيمة الخسارة القديمة الزبون هشام}$$

$$37\ 500 \text{ دج} = \text{قيمة الخسارة القديمة الزبون هشام}$$

حساب TVA:

$$TVA = \text{الدين TTC} \times \frac{0,17}{1,17}$$

$$TVA = 140\ 400 \times \frac{0,17}{1,17}$$

$$20\ 400 \text{ دج} = TVA$$

* التسجيل المحاسبي:

2012/12/31			
140 400	37 500 20 400 82 500	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصلة خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون هشام	491 4457 654 416

الزبون أمين:

الخسارة الجديدة : $11\ 250 = 0,15 \times \frac{87\ 750}{1,17}$

الخسارة القديمة : = 15 000

3 750 دج

تخفيض خسارة بـ:

* التسجيل المحاسبي:

2012/12/31	3 750	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن الخسائر والمؤونات أصول ج تخفيض الخسارة	785	491
------------	-------	--	-----	-----

الجزء الثالث:

* تقديم حسابات النتائج حسب الوظيفة:

المبالغ	البيان
900 000	رقم الأعمال
596 250	تكلفة المبيعات
303 750	هامش الربح
43 000	ح/75
102 000	أعباء إدارية
120 750	تكاليف تجارية
3 000	ح/65
11 000	ح/78
132 000	نتيجة عملياتية
77 000	المنتجات المالية
81 000	الأعباء المالية
(4 000)	نتيجة المالية
128 000	نتيجة عادية قبل الضرائب
24 320	الضرائب الواجب دفعها على نتائج عادية
-	الضرائب المؤجلة على نتائج عادية
103 680	نتيجة صافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتجات ح/77
-	عناصر غير عادية أعباء ح/67
-	نتيجة غير عادية
103 680	صافي نتيجة السنة المالية

حساب القدرة التمويل الذاتي:
انطلاقا من النتيجة الصافية:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
-	103 680	النتيجة الصافية:
-	2 000	ح/652
-	14 000	ح/665
-	38 000	ح/667
-	90 000	ح/68
27 000	-	ح/752
27 000	-	ح/765
40 000	-	ح/767
11 000	-	ح/78
105 000	247 680	المجموع
142 680		قدرة التمويل الذاتي

1. حساب التمويل الذاتي:

المبالغ	البيان
142 680	قدرة التمويل الذاتي
41 472	الأرباح الموزعة
101 208	التمويل الذاتي

* حساب قيمة الأرباح الموزعة:

$$\frac{40}{100} \times \text{ن صافية} = \text{الأرباح الموزعة}$$

$$\frac{40}{100} \times 103 680 = \text{الأرباح الموزعة}$$

$$\text{الأرباح الموزعة} = 41 472 \text{ د.ج.}$$