

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الاول)				
مجموع	مجزأة					
06		الجزء الأول:				
		1/حساب القيمة القابلة للاهلاك لالة "B"				
		معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي				
	0.25	- معدل الاهتلاك = 5/100 = 20%				
		- معدل الاهتلاك المتناقص = 2 × 20% = 40%				
	0.25	ΣAn = MA × 40%				
		96000 = MA × 40%				
		MA = 96000/0,4 = 240000				
		2/ تسجيل عمليتا التنازل :				
		- الآلة "B"				
	0.25	VN C2015 = 240000 – 96000 = 144000				
	An 2016 = 144000 × 40% = 57600					
	ΣA2016 =96000 +57600 =153600					
	RC= 140000 +153600 – 240000= 53600 حساب نتيجة التنازل					
	-تسجيل القيود التسوية اللازمة بتاريخ التنازل					
0.25		57600	57600	2016/12/27 المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهتلاك م ت معدات و ادوات صناعية (قسط الاهتلاك الآلة "B")	2815	681
			140000 153600	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات اهتلاك م ت معدات و ادوات صناعية المنشآت التقنية معدات و ادوات صناعية فوائض القيمة عن خروج أصول متتبه غ مالية (التنازل عن الآلة "B")	215 752	462 2815
0.5		240000 53600				
		3/ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31				
0.25		-الآلة A : حساب قسط اهتلاك 2016 = 2 ÷ (282240 -360000) = 38880 دج				
		<u>الزبائن</u>				
0.25		- جمال : خسارة القيمة لسنة 2016 : (1,17÷84240) × 0,2 = 14400 دج				
		- أحمد خسارة القيمة لسنة 2015 : (1,17÷177500) × 0,4 = 60000 دج				
0.5		الرصيد لسنة 2016 = 74880 – 175500 = 100620				
		الرصيد خارج الرسم = 1,17 ÷ 100620 = 86000 دج				
		الرسم على القيمة المضافة TVA = 86000 – 100620 = 14620 دج				
		- القيم المنقولة للتوظيف :				
0.25		فارق التقييم نواقص قيمة = (800 – 1000) = 36000				

06	0.25	- التأمينات المسجلة مسبقا $84000 \times (6 \div 9) = 56000$ دج				
	0.25	- قيمة المحسومات : $140000 = 0.02 \times 7000000$				
		اليومية :				
	0.25	38880	38880	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهتلاك م ت معدات و أدوات صناعية (قسط الاهتلاك الآلة " A ")	2815	681
	0.25	84240	84240	زبائن مشكوك فيهم الزبائن (تحويل جمال الى زبون مشكوك فيه)	411	416
	0.25	14400	14400	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل خ/ الزبون جمال)	491	685
	0.50	26000 60000 14620	100620	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة محصل زبائن مشكوك فيهم (ترصيد ح/ الزبون أحمد)	416	654 491 4457
	0.25	36000	36000	فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص قيمة السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (تسجيل خسارة القيمة)	506	665
	0.25	40000	40000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مواد أولية ولوازم (فرق جرد سالب غ مبرر)	31	657
	0.25	5000	5000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أج خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات (اثبات خسارة القيمة)	3955	685
	0.25	25000	25000	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات م الإسترجاعات المالية عن خسائر القيم و المؤونات (استرجاع الخسارة)	786	591
	0.25	56000	56000	الأعباء المعايينة مسبقا أقساط التأمينات (تحويل الأعباء المعايينة مسبقا)	616	486
	0.25	140000	140000	موردون مدينون ت. ت. المحسومات المتحصل عليها من المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	609	409
		الجزء الثاني: تحليل الكشف المالية				
7×0.5	- رقم الأعمال $1800000 \div 0.3 = 6000000$ دج					
	- كلفة المبيعات $1800000 - 6000000 = 4200000$ دج					
	- النتيجة العادية قبل الضرائب $1101600 \div 0,75 = 1468800$ دج					
	- الضرائب الواجب دفعها $1468800 \times 0,25 = 367200$ دج					
	- النتيجة المالية = المنتوجات المالية - اعباء مالية = $11000 - 17000 = 6000$					
	- النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية					

النتيجة العملياتية = 1468800 - (-6000) = 1474800 دج
 النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية
 - الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى + الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
 الأعباء الإدارية = (1800000 + 70000 - 170400 - 95200) = 1474800 - 129600 دج
 حساب النتائج حسب الوظيفة:

المبلغ	البيان
6000000	رقم الأعمال
4200000	كلفة المبيعات
1800000	هامش الربح الإجمالي
70000	المنتجات العملياتية الأخرى
170400	التكاليف التجارية
129600	الأعباء الإدارية
95200	الأعباء العملياتية الأخرى
-	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1474800	النتيجة العملياتية
11000	المنتجات المالية
17000	الأعباء المالية
6000 -	النتيجة المالية
1468800	النتيجة العادية قبل الضريبة
367200	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
1101600	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية- منتجات
-	عناصر غير عادية- أعباء
-	النتيجة غير العادية
1101600	صافي نتيجة السنة المالية

قدرة التمويل الذاتي :

المبلغ	المبلغ +	البيان
-	1101600	النتيجة الصافية
-	245000	ح/ 68
-	-	ح/ 78
-	47600	ح/ 652
35000	-	ح/ 752
-	4250	ح/ 665
2550	-	ح/ 765
-	3400	ح/ 667
2200	-	ح/ 767
1362100		قدرة التمويل الذاتي

08

الجزء الثالث: المحاسبة التحليلية

1- اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة

$$x = 85800 + 0.05 y \quad \text{الادارة (x)}$$

$$y = 75000 + 0.1x \quad \text{الصيانة (y)}$$

2×0.25

$$84000 = \text{الصيانة (y)} \quad 90000 = \text{الادارة (x)}$$

البيان	الأقسام المساعد		الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التمويل	ورشة (1)	ورشة (2)
مجموع ت 1	85800	75000	63960	36800	129630
التوزيع 2:					
الإدارة	(90000)	9000	18000	18000	27000
الصيانة	4200	(84000)	21000	25200	16800
مجموع ت 2	-	-	102960	80000	173430
طبيعة وحدة القياس	100 دج من رقم الأعمال				
عدد وحدات القياس	125				
تكلفة وحدة القياس	823.68				

2- حساب مختلف التكاليف والنتيجة التحليلية

تكلفة الشراء المادة الأولية "M1"

01

M1"			البيان
M	PU	Q	
650000	52	12500	ثمن الشراء
12740	-	-	م/الشراء / م
102960	823.68	125	م/الشراء / غ/ م
765700	61,256	12500	تكلفة الشراء

0.25

$$57 \text{ DA/ kg} = (7600+12500) \div (380000 + 765700) = \text{"M1"}$$

تكلفة الإنتاج الوسيط "S":

1.25

المنتج " s "			البيان
M	PU		
957600	57	16800	تكلفة الشراء المواد المستعملة
168000	40	4200	"M1"
72000	100	720	"M2"
80000		-	يد عاملة مباشرة
(137600)		-	ورشة (1)
1140000	950	1200	الإنتاج الجاري لنهاية المدة
			تكلفة الإنتاج

0.25

تكلفة الوحدة المرجحة = $(590520 + 1140000) \div (780 + 1200) = 874$ دج/الوحدة

تكلفة إنتاج المنتج التام "P₁" :

P ₁			البيان
M	PU	Q	
13500	-	-	الإنتاج الجاري الأولي
1311000	874	1500	تكلفة الإنتاج الوسيط s
150000	-	-	لوازم مختلفة
168750	150	1125	يد عاملة مباشرة
105750	94	1125	أعباء غ مباشرة (ورشة 2)
1749000	2332	750	تكلفة الإنتاج

01

0.25

تكلفة الوحدة المرجحة = $(1423500 + 1749000) \div (600 + 750) = 2350$ دج/الوحدة

- سعرا لتكلفة و النتيجة التحليلية المنتج التام "P₁"

P ₁			البيان
M	PU	Q	
1997500	2350	850	تكلفة الإنتاج المباع
51000	2,5	20400	م/ت/غ/المباشرة
2048500		850	سعر التكلفة
2040000	2400	850	سعر البيع
(8500-)		850	النتيجة التحليلية

01

0.50

النتيجة التحليلية الإجمالية = $221375 + 8500 - = 212875$

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																																																		
مجموع	مجزأة																																																																			
06		الجزء الأول : حساب و تحليل التكاليف الكلية																																																																		
		1) حساب الكمية المستهلكة من M و المباعية من P ₁ :																																																																		
	2×0,25	الكمية المستهلكة = الكمية المشتراة + مخ 1 - مخ 2 4250 = 4750 - 2000 + 7000 =																																																																		
		الكمية المباعية = الكمية المنتجة + مخ 1 - مخ 2 2000 = 500 - 500 + 2000 =																																																																		
		2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة وحساب تكلفة وحدة القياس لكل مركز																																																																		
	2×0,25	X = 30000 + 0.2 y Y = 26400 + 0.1 x ومنه x = 36000 و y = 30000																																																																		
	3×0,5	<table><tr><th>البيان</th><th>إدارة الافراد</th><th>ت . الوسائل</th><th>التمويل</th><th>ورشة الانتاج</th><th>التوزيع</th></tr><tr><td>مجموع ت اولي</td><td>30000</td><td>26400</td><td>31400</td><td>169900</td><td>75900</td></tr><tr><td>توزيع ثانوي</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>إدارة الافراد</td><td>(36000)</td><td>3600</td><td>3600</td><td>21600</td><td>7200</td></tr><tr><td>ت الوسائل</td><td>6000</td><td>(30000)</td><td>-</td><td>21000</td><td>3000</td></tr><tr><td>مجموع ت ثانوي</td><td>00</td><td>00</td><td>35000</td><td>212500</td><td>86100</td></tr><tr><td colspan="6">ط.و. العمل</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>kg مادة</td><td>kg مادة</td><td>1000DA</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>مشتراة</td><td>مستعملة</td><td>من رقم الاعمال</td></tr><tr><td>عدد.و.ع</td><td></td><td></td><td>7000</td><td>4250</td><td>1025</td></tr><tr><td>ت.و. العمل</td><td></td><td></td><td>5</td><td>50</td><td>84</td></tr></table>	البيان	إدارة الافراد	ت . الوسائل	التمويل	ورشة الانتاج	التوزيع	مجموع ت اولي	30000	26400	31400	169900	75900	توزيع ثانوي						إدارة الافراد	(36000)	3600	3600	21600	7200	ت الوسائل	6000	(30000)	-	21000	3000	مجموع ت ثانوي	00	00	35000	212500	86100	ط.و. العمل									kg مادة	kg مادة	1000DA				مشتراة	مستعملة	من رقم الاعمال	عدد.و.ع			7000	4250	1025	ت.و. العمل			5	50	84
البيان	إدارة الافراد	ت . الوسائل	التمويل	ورشة الانتاج	التوزيع																																																															
مجموع ت اولي	30000	26400	31400	169900	75900																																																															
توزيع ثانوي																																																																				
إدارة الافراد	(36000)	3600	3600	21600	7200																																																															
ت الوسائل	6000	(30000)	-	21000	3000																																																															
مجموع ت ثانوي	00	00	35000	212500	86100																																																															
ط.و. العمل																																																																				
			kg مادة	kg مادة	1000DA																																																															
			مشتراة	مستعملة	من رقم الاعمال																																																															
عدد.و.ع			7000	4250	1025																																																															
ت.و. العمل			5	50	84																																																															
		2- حساب تكلفة الشراء المادة الاولى M:																																																																		
	0.75	<table><tr><th>البيان</th><th>الكمية</th><th>سعر الوحدة</th><th>المبلغ</th></tr><tr><td>أعباء مباشرة</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>ثمن الشراء</td><td>7000</td><td>50</td><td>350000</td></tr><tr><td>أعباء غير مباشرة</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>مركز التمويل</td><td>7000</td><td>5</td><td>35000</td></tr><tr><td>تكلفة الشراء</td><td>7000</td><td>55</td><td>385000</td></tr></table>	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	أعباء مباشرة				ثمن الشراء	7000	50	350000	أعباء غير مباشرة				مركز التمويل	7000	5	35000	تكلفة الشراء	7000	55	385000																																										
البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ																																																																	
أعباء مباشرة																																																																				
ثمن الشراء	7000	50	350000																																																																	
أعباء غير مباشرة																																																																				
مركز التمويل	7000	5	35000																																																																	
تكلفة الشراء	7000	55	385000																																																																	
	0.25	الكلفة الوسطية المرجحة = $\frac{\text{مخ اولي} + \text{مشتريات الفجرة}}{\text{كمية (اولي مخ} + \text{مشتريات)}}$ ومنه الكلفة الوسطية تساوي 60 دج / للكلغ																																																																		

(3) حساب تكلفة الإنتاج المنتج P_1 :

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
انتاج جاري 1			1500
أعباء مباشرة			
تكلفة المواد المستعملة	4250	60	255000
ساعة يد عمل مباشرة	200	100	20000
أعباء غير مباشرة	4250	50	212500
انتاج جاري 2			(2000)
تكلفة الانتاج الشهرية	2000	243.5	487000

مخ اولي + انتاج الفقرة

الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة المنتجة = $\frac{\text{كمية (اولي مخ + الانتاج)}}{\text{مخ اولي + انتاج الفقرة}}$

= 243.96 دج للوحدة

(4) حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية للمنتجين P_1 و P_2 :

P_2			P_1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
425600	425.6	1000	487920	243.96	2000	ت الإنتاج المباع
						أعباء غير مباشرة
35700	84	425	50400	84	600	قسم التوزيع
461300		1000	538320		2000	سعر التكلفة
425000	425	1000	600000	300	2000	سعر البيع
36300 -			61680			النتيجة التحليلية

(5) حساب النتيجة التحليلية الصافية

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجمالية + عناصر إضافية - أعباء غير معتبرة.

النتيجة التحليلية الصافية = $(36300 - 61680) + (12/0.1 \times 1200000) - 7800$
 = 27580 دج.

06	6 x 0.5	الجزء الثاني: التمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية (6) حساب قدرة التمويل الذاتي.						
		2021	2020	2019	2018	2017	البيان	
		4200000	4200000	4600000	4600000	4600000	المنتجات	1
		2000000	2000000	3000000	3000000	3000000	الأعباء	2
		1000000	1000000	1000000	1000000	1000000	اهتلاكات	3
		3000000	3000000	4000000	4000000	4000000	مجموع الأعباء	4
		1200000	1200000	600000	600000	600000	النتيجة العادية	5
		228000	228000	114000	114000	114000	الضرائب	6
		972000	972000	486000	486000	486000	النتيجة الصافية	7
		1972000	1972000	1486000	1486000	1486000	CAF (7 + 3)	8
5 x 0.5	$VAN = \sum T_p (1 + t)^{-p} + VR (1 + t)^{-n} - I_0$ $= 1486000 (1.1)^{-1} + 1486000 (1.1)^{-2} + 1486000 (1.1)^{-3} +$ $1972000 (1.1)^{-4} + 1972000 (1.1)^{-5} - 5000000.$							
	$VAN = 1350909.09 + 1228099.17 + 1116453.79 + 1346902.53$ $+ 1224456.80 - 5000000$ $= \mathbf{1266821.42}$							
	0.50	بمعدل خصم 10% للمشروع مردودية لان $0 < VAN$						
08	الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة:							
	(7) حساب القيمة الاصلية:							
	0.25	$T_c = 100 / 5 = 20\%$ $T_d = 20\% \times 2 = 40\%$ $A_1 = 0.4 \text{ MA}$						
	0.25	$600000 = 0.4 \text{ MA}$ $MA = 600000 / 0.4 = 1500000 \text{ DA}$						

(8) إنجاز جدول الاهتلاك المتناقص:

السنوات	MA	A	$\sum A$	VNC
2015	1500000	600000	600000	900000
2016	900000	360000	960000	540000
2017	540000	216000	1176000	324000
2018	324000	162000	1338000	162000
2019	162000	162000	1500000	00

(9) إعداد حالة التقارب البنكي:

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
الرصيد قبل الجرد	850000		الرصيد قبل الجرد		900000
خدمات مصرفية		17500	شيك للمورد	50000	
فوائد لصالح البنك		12500			
تحويل من الزبون	30000				
الرصيد بعد الجرد(رم)		850000	الرصيد بعد الجرد(رد)	850000	
المجموع	880000	880000	المجموع	900000	900000

(10) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31

(11) المواد الأولية :

$$1400000 - 1500000 = - 100000 \text{ احتمال خسارة } 100000 \text{ دج}$$

(12)المنتجات المصنعة

$$\text{خسارة حالية: } 2500000 - 24500000 = - 500000$$

$$50000 - 90000 = - 40000 \text{ استرجاع.}$$

(13)الزبائن :

$$\text{الزبون خليل: } 1,17/29250 = 25000 \text{ دين معدوم.}$$

$$\text{قيمة TVA } 0.17 \times 25000 = 4250 \text{ دج}$$

الزبون ابراهيم : تلغى له الخسارة السابقة 6750 دج و يحول الى زبون عادي

(14)القيم المنقولة للتوظيف:

$$\text{سعر السند } = 250/375000 = 1500 \text{ دج للسند .}$$

$$\text{الجزء المتنازل عنه : } 1400 \times 100 = 140000 \text{ دج (سعر التنازل)}$$

$$1500 \times 100 = 150000 \text{ دج (القيمة المحاسبية الصافية)}$$

$$\text{الفرق يقدر بـ } - 10000 \text{ دج خسائر صافية حساب 667.}$$

$$\text{الجزء المتبقي هو فائض قيمة 60 دج للسند الواحد و هو : } 150 \times 60 \text{ دج } = 9000 \text{ دج}$$

		اليومية :				
		دائن	مدين	البيان	ر.ح	ر.ح
0.25	360000	360000	360000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أ ج اهتلاك المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية (اثبات قسط الاهتلاك السنوي)	2815	681
0.25	100000	100000	100000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أ ج خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات (تسجيل خسارة القيمة)	391	685
0.25	40000	40000	40000	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات أ ج (استرجاع جزئي للخسائر)	785	3955
0.25	900000	900000	900000	مواد أولية مخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب 381)	408	381
0.50	29250	25000 4250	25000 4250	الخسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل TVA محصل الزبائن(خليل) (اثبات افلاس الزبون العادي)	411	654 4457
0.25	6750	6750	6750	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات أ ج (إلغاء الخسارة للزبون ابراهيم)	785	491
0.25	52650	52650	52650	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون ابراهيم الى زبون عادي)	416	411
0.50	150000	140000 10000	140000 10000	بنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (بيع السندات بشيك بنكي)	503	512 667
0.25	9000	9000	9000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة (تسجيل فائض القيمة)	765	503
0.25	30000	30000	30000	بنوك الحسابات الجارية الزبائن (تسوية ح/ البنك)	411	512
0.5	30000	17500 12500	17500 12500	خدمات مصرفية أعباء الفوائد بنوك الحسابات الجارية (تسوية ح/ البنك)	512	627 661
ملاحظة : تمنح العلامة الكاملة للمترشح على كل قيد يستوفي الشروط التالية :						
رقم الحساب ، و اسم الحساب ، و المبلغ الصحيح مع الشرح.						