

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي دورة 2025

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط).

تنتج مؤسسة "الورود" وتبيع منتجين P_1 و P_2 باستعمال مائتين أوليتين M_1 و M_2 ، يميز المنتجان في ورشتين. وخلال شهر سبتمبر 2024 قُدمت لك المعلومات التالية:

(1) وضعية المواد الأولية:

البيان	مخزون بداية الشهر		مشتريات الشهر	
	الكمية	التكلفة الإجمالية	الكمية	سعر الوحدة
المادة الأولية M_1	400 كلغ	80000 دج	800 كلغ	140 دج
المادة الأولية M_2	600 كلغ	89500 دج	500 كلغ	120 دج

- مصاريف الشراء المباشرة تقدر بـ 25 دج/كلغ.

(2) حسابات الجرد الدائم: أ- المنتج P_1 :

البيان	الكمية	السعر	المبلغ	البيان	الكمية	السعر	المبلغ
مخزون بداية الشهر	100		94000	الإخراجات	350	1000	350000
الادخالات	300	1020	306000	مخزون نهاية الشهر	50	1000	50000
المجموع	400	1000	400000	المجموع	400	1000	400000

ب- المنتج P_2 : من حساب الجرد الدائم للمنتج P_2 التكلفة الوسطية الوحدوية المرجحة (CMUP) = 1050 دج.

(3) مبيعات الشهر:

- سعر بيع الوحدة الواحدة من المنتج P_1 1500 دج.
- سعر بيع الوحدة الواحدة من المنتج P_2 1600 دج.
- قدرت مصاريف التوزيع المباشرة بـ 46250 دج توزع على أساس رقم الأعمال.

احصاء في مادة: المحير المحاسبي والمالي / التمهيد: تسيير والتعداد / بكالوريا 2025

4) الأعباء غير المباشرة: أخصت حسب الجدول التالي:

البيان	العمود	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مع التوزيع التثوي	65000	93750	33000	30000
طبيعة وحدة العمل	كلغ مائة مسترزة	كلغ مائة مستعملة	وحدة ملنجة	وحدة مياحة
عدد وحدات العمل		1250	550	600

العمل المطلوب:

- 1) أتم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2) احسب تكلفة الشراء والتكلفة الوسطية الوحيدة المرححة لكل من المائتين الأولى (M_1 و M_2).
- 3) استنتج الكمية المباعة من المنتج (P_2) ثم احسب سعر التكلفة لكل من المنتجين (P_1 و P_2).
- 4) احسب النتيجة التحليلية لكل من المنتجين (P_1 و P_2).
- 5) احسب النتيجة النهائية للمحاسبة التحليلية علما أن العناصر الإضافية 14500 دج والأعباء غير المعتبرة 5750 دج.

الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط).

من أجل تحليل نتيجة النشاط الإنتاجي لمؤسسة " الفتح " للسنة المالية 2024 فتمت لك المعلومات التالية: مستخرج من ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2024/12/31:

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
60	المشتريات المستهلكة	4000000	
61	التحركات الخارجية	250000	
62	التحركات الخارجية الأخرى	350000	
63	أعباء المستخدمين	للتحديد	
64	الضرائب والرسوم والمنفوعات المدة	للتحديد	
65	الأعباء العملية الأخرى	180000	
66	الأعباء المالية	300000	
68	المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة	480000	
70	المبيعات من المصانع والمنتجات المصنعة		8400000
72	الإنتاج المخزون أو المنقوص من المخزون	200000	
73	الإنتاج المثلث		300000
74	إعدادات الاستغلال		100000
75	المنتجات العملية الأخرى		250000
76	المنتجات المالية		110000

معلومات إضافية:

- نسبة تحزنة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين 0.3 والنسبة للدولة 0.1.
- مبلغ الضريبة الواجب دفعها على الإنتاج العينية 380000 دج.

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: تسيير واقتصاد / بكالوريا 2025

- الحسابات: 67، 77، 78 معدومة.

- الحسابات الفرعية:

652/د	665/د	667/د	752/د	765/د	767/د
50000 دج	60000 دج	30000 دج	92500 دج	40000 دج	27500 دج

- جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف:

الأعباء الموزعة	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
للتحديد	20%	30%	25%	25%

- الحسابات من 602 إلى 608 = 500000 دج.

العمل المطلوب:

- 1) احسب كل من القيمة المضافة للاستغلال، أعباء المستخدمين، الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة.
- 2) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية إجمالي فائض الاستغلال.
- 3) احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال.
- 4) أنتم جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف.
- 5) احسب كلفة المبيعات، ثم أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملية.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة "التسويات" (08 نقاط)

من أجل القيام بتسوية بعض حسابات مؤسسة "الهضاب" في 2024/12/31 قُدمت لك المعلومات التالية:

أولا: التثبيات العينية (د/2182 تثبيات عينية أخرى - معدات النقل).

شاحنة قيمتها الأصلية 8000000 دج، تم اقتناؤها بتاريخ 2021/07/01، تهتك خطيا لمدة 5 سنوات، سجلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2022/12/31 بقيمة 350000 دج.

بتاريخ 2024/12/30 تنازلت المؤسسة عن الشاحنة بمبلغ 2300000 دج على الحساب.

ثانيا: التثبيات المالية (د/262 سندات المساهمة الأخرى).

السعر الإجمالي المحتمل لباقي السندات في 2024-12-31	التنازل في 2024/12/31		تكلفة الحياة	العدد	السندات
	السعر التنازل للسند	العدد			
136000 دج	1700 دج	120	380000 دج	200	سندات المساهمة الأخرى

ملاحظة: عملية التنازل تمت بشيك بنكي رقم 0825.

ثالثا: المخزونات (تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزونها)

المخزونات	مخزون أول المدة	مشتريات سنة 2024	المخزون المادي في 2024/12/31
مخزونات البضائع	320000 دج	4520000 دج	470000 دج

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / النجعة: تسيير واقتصاد / بكالوريا 2025

رابعاً: التكاليف البنكية

لمقارنة حساب البنك لدى المؤسسة وحساب المؤسسة لدى البنك قدم لك ما يلي:

* حساب البنك لدى المؤسسة (بنوك الحسابات الجارية):

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2024/12/01	رصيد مدين	1500000	
2024/12/05	شيك رقم 12545 من الزبون (مؤسسة الأصيل)	238000	
2024/12/10	شيك رقم 54755 للمورد (مؤسسة النهضة)		119000
2024/12/15	شيك رقم 54756 للمورد (مؤسسة الجودة)		59500
2024/12/30	رصيد مدين		1559500
	المجموع	1738000	1738000

* حساب المؤسسة لدى البنك (الكشف البنكي):

التاريخ	البيان	مدين	دائن
2024/12/01	رصيد دائن		1500000
2024/12/05	شيك رقم 12545 من الزبون (مؤسسة الأصيل)	238000	
2024/12/10	شيك رقم 54755 للمورد (مؤسسة النهضة)		119000
2024/12/25	تحويل من الزبون (مؤسسة الأمير)		142800
2024/12/30	مصاريف مسك الحساب	7500	
2024/12/30	رصيد دائن		1754300
	المجموع	1880800	1880800

خامساً: عمليات أخرى

- ظهر نزاع مع أحد العمال، تتوقع المؤسسة تعويضه بمبلغ 80000 دج.
 - من بين أقساط التأمينات مبلغ 120000 دج يخص الفترة من 2024/11/01 إلى 2025/01/31.
- تعمل المطلوب:

- 1) أنجز مخطط احتلاك الشاحنة إلى غاية تاريخ التنازل.
 - 2) أحسب نتيجة التنازل عن الشاحنة ثم سجل قيود التسوية في دفتر اليومية.
 - 3) عالج التنازل عن السندات واختبر خسارة القيمة للسندات المتبقية، ثم سجل قيود التسوية في دفتر اليومية.
 - 4) سجل قيود التسوية المتعلقة بالمخزونات في دفتر اليومية.
 - 5) أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية في دفتر اليومية.
 - 6) سجل قيود التسوية للعمليات الأخرى في دفتر اليومية.
- ملاحظة: يجب تسجيل القيد المحاسبي بكامل عناصره.

انتهى الموضوع الأول

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: تسيير واقتصاد / بكالوريا 2025

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة "التسويات" (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "المستقبل" التجارية بتاريخ 2024/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/د	اسم الحساب	مدين	دالن
2182	معدات النقل	8200000	
28182	إهلاك معدات النقل		4510000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		90000
30	مخزونات البضائع	250000	
32	التموينات الأخرى	30000	
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		20000
411	الزبائن	1225700	
616	أقساط التأمينات	90000	

معلومات الجرد بتاريخ 2024/12/31:

(1) معدات النقل: اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2021/04/01، تهتك خطياً بمعدل 20%، خسارة القيمة سجلت لها بتاريخ 2023/12/31.

(2) المخزونات: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتا حيث قدرت القيمة السوقية للمخزونات بتاريخ 2024/12/31 بـ 235000 دج لمخزونات البضائع و 27000 دج للتموينات الأخرى.

(3) الزبائن والحسابات الملحقة: يتعلّق رصيد الزبائن بالزبائن التاليين:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	الوضعية بتاريخ 2024/12/31
مؤسسة الهدى	773500 دج	يُحتمل تحصيل 40% من الرصيد
مؤسسة الربيع	... دج	إفلاس مُؤكّد

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 19%.

(4) أقساط التأمينات متعلّقة بتأمين ضد الحريق لمخازن المؤسسة للفترة من 2024/07/01 إلى 2025/04/30.

(5) قدر المبلغ المتوقع لإعادة تأهيل مخزن مهجور بـ 600000 دج.



اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: تسيير واقتصاد / بكالوريا 2025

العمل المطلوب:

- (1) احسب قسط اهتلاك معذات النقل ثم سجله في دفتر اليومية بتاريخ 2024/12/31.
 - (2) سجل قيود تسوية المخزونات بتاريخ 2024/12/31.
 - (3) حدد رصيد حساب الزبون "مؤسسة الزيادة" ثم سجل قيود التسوية الخاصة بالزبائن بتاريخ 2024/12/31.
 - (4) سجل تسوية أقساط التأمينات والمؤونات الأخرى للأعباء بتاريخ 2024/12/31.
- ملاحظة: - يجب إظهار العمليات الحسابية الضرورية على ورقة الإجابة.
- يجب تسجيل القيد المحاسبي بكامل عناصره.

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولا: اختيار المشاريع الاستثمارية:

ترغب مؤسسة "الزيادة" الانتاجية في اقتناء آلة جديدة لأجل تنويع منتجاتها ودخول أسواق جديدة، كلفتك بمهمة دراسة العرضين المقدمين لها من أحد الموردين لاختيار أفضلهما ومن أجل ذلك زودتك بالمعلومات التالية:

(1) بيانات خاصة بالآلتين:

البيان	الآلة (A)	البيان	الآلة (B)
تكلفة الحيازة	1000000 دج	تكلفة الحيازة	1100000 دج
المدة النفعية	05 سنوات	المدة النفعية	05 سنوات
طريقة الاهتلاك	خطي	فترة الاسترداد (DR)	04 سنوات و 178 يوم
القيمة المتبقية	معدومة	القيمة المتبقية	معدومة

(2) مستخرج من جدول التدفقات الصافية للخزينة للآلة (A):

البيان	السنوات	01	02	03	04	05
النتيجة قبل الضرائب للآلة (A)		140000	120000	160000	140000	100000

العمل المطلوب:

- (1) احسب التدفقات الصافية للخزينة (CAF) للآلة (A) علما أن معدل الضرائب على النتائج 19%.
- (2) احسب فترة الاسترداد (DR) للآلة (A) علما أن معدل التحيين (الخصم) 10%.
- (3) ما هو العرض الذي تقترحه على مؤسسة "الزيادة" وفق معيار فترة الاسترداد (DR)؟ برّر إجابتك.

ثانيا: تمويل المشاريع الاستثمارية:

لتمويل عملية الحيازة على الآلة المختارة اقترضت المؤسسة بتاريخ 2024/01/02 من بنك التنمية المحلية (BDL) مبلغا مساويا لقيمة الآلة يسد على 05 دفعات ثابتة بمعدل فائدة مركبة 6% سنويا علما أن الدفعة الأولى تسد في نهاية السنة الأولى، ومن جدول استهلاك القرض استخرجنا:

• الاستهلاك الأخير (A₅) = 223958,87 دج.



اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي / الشعبة: تسيير واقتصاد / بكالوريا 2025

ثانيا: تحليل الميزانية الوظيفية:

- نسبة تغطية (تمويل) الاستخدامات الثابتة = 0.9
- الاستخدامات الثابتة = 10000000 دج وهي تمثل 80 % من مجموع الميزانية.
- أصول متداولة للاستغلال = 1380000 دج.
- الديون المالية = 2200000 دج.
- خزانة الخصوم = 520000 دج.
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = -600000 دج (سالبة).
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 20000 دج.
- دوران الزبائن = 08 دورات.
- متوسط ديون الموردين = 1600000 دج.
- مشتريات سنة 2024 = 16000000 دج.

العمل المطلوب:

(1) احسب:

أ. الموارد الثابتة.

ب. الموارد الخاصة.

(2) احسب:

أ. رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).

ب. نسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي).

ج. الخزانة الصافية (TN).

د. المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن.

هـ. دوران الموردين والمدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

(3) أنجز الميزانية الوظيفية المختصرة.

(4) علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

(5) اقترح حلولاً لإعادة التوازن الوظيفي للمؤسسة في حالة عدم تحققه.

العلامة		عناصر الإجابة																																									
مجموع	مجزأة																																										
06	1,25	الموضوع الأول																																									
		الجزء الأول: حساب وتحليل التكاليف الكلية																																									
		1- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:																																									
		<table><tr><th>البيان</th><th>التموين</th><th>الورشة 1</th><th>الورشة 2</th><th>التوزيع</th></tr><tr><td>مج التوزيع الثانوي</td><td>65000</td><td>93750</td><td>33000</td><td>30000</td></tr><tr><td>طبيعة وحدة العمل</td><td>كلغ مشترى</td><td>كلغ مستعمل</td><td>وحدة منتجة</td><td>وحدة مباعة</td></tr><tr><td>عدد وحدات العمل</td><td>1300</td><td>1250</td><td>550</td><td>600</td></tr><tr><td>تكلفة وحدة العمل</td><td>50</td><td>75</td><td>60</td><td>50</td></tr></table>	البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع	مج التوزيع الثانوي	65000	93750	33000	30000	طبيعة وحدة العمل	كلغ مشترى	كلغ مستعمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة	عدد وحدات العمل	1300	1250	550	600	تكلفة وحدة العمل	50	75	60	50																
البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع																																							
مج التوزيع الثانوي	65000	93750	33000	30000																																							
طبيعة وحدة العمل	كلغ مشترى	كلغ مستعمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة																																							
عدد وحدات العمل	1300	1250	550	600																																							
تكلفة وحدة العمل	50	75	60	50																																							
		2- تكلفة الشراء لكل من المادتين الأوليتين (M ₁ و M ₂):																																									
	01	<table><tr><th colspan="3">المادة الأولية M₂</th><th colspan="3">المادة الأولية M₁</th><th rowspan="2">البيان</th></tr><tr><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th></tr><tr><td>60000</td><td>120</td><td>500</td><td>112000</td><td>140</td><td>800</td><td>ثمن الشراء</td></tr><tr><td>12500</td><td>25</td><td>500</td><td>20000</td><td>25</td><td>800</td><td>الأعباء المباشرة</td></tr><tr><td>25000</td><td>50</td><td>500</td><td>40000</td><td>50</td><td>800</td><td>الأعباء غير المباشرة</td></tr><tr><td>97500</td><td>195</td><td>500</td><td>172000</td><td>215</td><td>800</td><td>تكلفة الشراء</td></tr></table>	المادة الأولية M ₂			المادة الأولية M ₁			البيان	M	P.U	Q	M	P.U	Q	60000	120	500	112000	140	800	ثمن الشراء	12500	25	500	20000	25	800	الأعباء المباشرة	25000	50	500	40000	50	800	الأعباء غير المباشرة	97500	195	500	172000	215	800	تكلفة الشراء
المادة الأولية M ₂			المادة الأولية M ₁			البيان																																					
M	P.U	Q	M	P.U	Q																																						
60000	120	500	112000	140	800	ثمن الشراء																																					
12500	25	500	20000	25	800	الأعباء المباشرة																																					
25000	50	500	40000	50	800	الأعباء غير المباشرة																																					
97500	195	500	172000	215	800	تكلفة الشراء																																					
		التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة لكل من المادتين الأوليتين (M ₁ و M ₂):																																									
	0,25	$\text{التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول المدة} + \text{تكلفة الإدخالات}}{\text{كمية مخزون أول المدة} + \text{كمية الإدخالات}}$																																									
	0,25	$\text{التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة } M_1 = \frac{172000 + 80000}{800 + 400} = 210 \text{ دج}$																																									
	0,25	$\text{التكلفة الوسطية الوحودية المرجحة } M_2 = \frac{97500 + 89500}{500 + 600} = 170 \text{ دج}$																																									
	0.25	3- الكمية المباعة من p ₂ = الكمية المباعة (P ₁ + P ₂) - الكمية المباعة من p ₁																																									
	0.25	$250 - 350 - 600 = -46250$																																									
		م التوزيع المباشرة للوحدة = $0,05 \text{ دج} = \frac{46250}{(1600 \times 250) + (1500 \times 350)}$																																									
		- حساب سعر التكلفة لكل من المنتجين (P ₁ و P ₂):																																									
	01	<table><tr><th colspan="3">المنتج المباع P₂</th><th colspan="3">المنتج المباع P₁</th><th rowspan="2">البيان</th></tr><tr><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th></tr><tr><td>262500</td><td>1050</td><td>250</td><td>350000</td><td>1000</td><td>350</td><td>تكلفة الإنتاج المباع</td></tr><tr><td>20000</td><td>0.05</td><td>400000</td><td>26250</td><td>0.05</td><td>525000</td><td>الأعباء المباشرة</td></tr><tr><td>12500</td><td>50</td><td>250</td><td>17500</td><td>50</td><td>350</td><td>الأعباء غير المباشرة</td></tr><tr><td>295000</td><td>1180</td><td>250</td><td>393750</td><td>1125</td><td>350</td><td>سعر التكلفة</td></tr></table>	المنتج المباع P ₂			المنتج المباع P ₁			البيان	M	P.U	Q	M	P.U	Q	262500	1050	250	350000	1000	350	تكلفة الإنتاج المباع	20000	0.05	400000	26250	0.05	525000	الأعباء المباشرة	12500	50	250	17500	50	350	الأعباء غير المباشرة	295000	1180	250	393750	1125	350	سعر التكلفة
المنتج المباع P ₂			المنتج المباع P ₁			البيان																																					
M	P.U	Q	M	P.U	Q																																						
262500	1050	250	350000	1000	350	تكلفة الإنتاج المباع																																					
20000	0.05	400000	26250	0.05	525000	الأعباء المباشرة																																					
12500	50	250	17500	50	350	الأعباء غير المباشرة																																					
295000	1180	250	393750	1125	350	سعر التكلفة																																					
		4- النتيجة التحليلية لكل من المنتجين (P ₁ و P ₂):																																									
	01	<table><tr><th colspan="3">المنتج المباع P₂</th><th colspan="3">المنتج المباع P₁</th><th rowspan="2">البيان</th></tr><tr><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th></tr><tr><td>400000</td><td>1600</td><td>250</td><td>525000</td><td>1500</td><td>350</td><td>رقم الأعمال</td></tr><tr><td>295000</td><td>1180</td><td>250</td><td>393750</td><td>1125</td><td>350</td><td>سعر التكلفة</td></tr><tr><td>105000</td><td>420</td><td>250</td><td>131250</td><td>375</td><td>350</td><td>النتيجة التحليلية</td></tr></table>	المنتج المباع P ₂			المنتج المباع P ₁			البيان	M	P.U	Q	M	P.U	Q	400000	1600	250	525000	1500	350	رقم الأعمال	295000	1180	250	393750	1125	350	سعر التكلفة	105000	420	250	131250	375	350	النتيجة التحليلية							
المنتج المباع P ₂			المنتج المباع P ₁			البيان																																					
M	P.U	Q	M	P.U	Q																																						
400000	1600	250	525000	1500	350	رقم الأعمال																																					
295000	1180	250	393750	1125	350	سعر التكلفة																																					
105000	420	250	131250	375	350	النتيجة التحليلية																																					

5- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

المبالغ	البيان
236250	النتيجة التحليلية الإجمالية: 105000+131250
-5750	الأعباء غير المعتمدة
14500	العناصر الإضافية
245000	النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها

1- القيمة المضافة للاستغلال، أعباء المستخدمين، الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة:

أ- القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

القيمة المضافة للاستغلال = (د/70 + د/72 + د/73 + د/74) - (د/60 + د/61 + د/62)

القيمة المضافة = (8400000 - 300000 + 200000 + 100000) - (350000 + 250000 + 400000) = 4000000 دج.

القيمة المضافة للاستغلال = 4600000 - 8600000 = 4000000 دج.

ب- أعباء المستخدمين:

نسبة تجزئة القيمة المضافة للاستغلال بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال

أعباء المستخدمين = $0,3 \times 4000000 = 1200000$ دج

ت- الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة:

نسبة تجزئة القيمة المضافة للاستغلال بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ÷ القيمة المضافة

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = $0,1 \times 4000000 = 400000$ دج

2- حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية إجمالي فائض الاستغلال:

البيان	سنة 2024
المبيعات والمنتجات الملحقة	8400000
الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون	-200000
الإنتاج المثبت	300000
إعانات الاستغلال	100000
1- إنتاج السنة المالية	8600000
المشتريات المستهلكة	4000000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	600000
2- استهلاك السنة المالية	4600000
3- القيمة المضافة للاستغلال	4000000
أعباء المستخدمين	1200000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	400000
4- إجمالي فائض الاستغلال	2400000

3- قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
إجمالي فائض الاستغلال	2400000	
د/75 ماعدا 752: 92500-250000	157500	
د/76 ماعدا 765 و 767: 110000 - (27500+40000)	42500	
د/65 ماعدا 652: 50000 - 180000		130000
د/66 ماعدا 665 و 667: 300000 - (30000+60000)		210000
الضرائب على النتائج العادية		380000
قدرة التمويل الذاتي	1880000	

0,50

06

0,5

0,25

0,25

01

01

4- جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف:

0.5

الأعباء الموزعة = 602/د إلى 608/د + 61/د + 62/د + 63/د + 64/د + 68/د
الأعباء الموزعة = 500000 + 250000 + 350000 + 1200000 + 400000 + 480000 = 3180000

01

الأعباء الموزعة	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
3180000	636000	954000	795000	795000

0,50

5- كلفة المبيعات وإنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:
✓ كلفة المبيعات = 60/د - (602/د إلى 608/د) + أ و. الشراء + أ. الإنتاج - 72/د - 73/د - 74/د
كلفة المبيعات = (500000 - 4000000) + 954000 + 636000 + 200000 - 300000 - 100000 = 4890000
- إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية:

01

البيان	سنة 2024
رقم الاعمال	8400000
كلفة المبيعات	4890000
هامش الزيج الاجمالي	3510000
المنتجات العملياتية الاخرى	250000
التكاليف التجارية	795000
الأعباء الإدارية	795000
الأعباء العملياتية الاخرى	180000
النتيجة العملياتية	1990000

08

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة- التسويات

1- مخطط اهتلاك الشاحنة إلى غاية تاريخ التنازل:

01

السنوات	MA	A _n	ΣA _n	PV	VNC
2021 (6 اشهر)	8000000	800000	800000		7200000
2022	8000000	1600000	2400000	350000	5250000
2023	5250000	1500000	3900000		3750000
2024	5250000	1500000	5400000		2250000

2- حساب نتيجة التنازل عن الشاحنة والتسجيل المحاسبي لعملية التنازل:

0,25

نتيجة التنازل = سعر البيع + الاهتلاك المتراكم + خسائر القيمة - القيمة الأصلية
نتيجة التنازل = 2300000 + 5400000 + 350000 - 8000000 = 50000 - دج فائض قيمة

0,25

681	28182	مخصصات للاهتلاكات والمؤنات رخ ق-أ غ ج اهتلاك التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك
462	28182	الحسابات الذائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات اهتلاك التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل
29182	2182	خسائر القيمة عن التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل
752		لواص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية تسجيل التنازل عن الشاحنة

0,75

I	0,25	3-معالجة التنازل عن السندات المباعة: تكلفة السند = 388000 / 200 = 1900 دج/سند تكلفة الحيازة = 1900 x 120 = 228000 سعر التنازل = 1700 x 120 = 204000 نتيجة التنازل = 228000 - 204000 = 24000 دج الخسائر الصافية اختبار خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى المتبقية: تكلفة الحيازة = 1900 x (120 - 200) = 152000 خسائر القيمة = تكلفة الحيازة - القيمة السوقية = 152000 - 136000 = 16000			
		228000	204000 24000	بنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية سندات المساهمة الأخرى التنازل عن سندات المساهمة الأخرى	512 667 262
		16000	16000	مخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخ - ع مالية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى اثبات خسارة القيمة لسندات المساهمة الأخرى	686 2962
	0,5	4-تسجيل قيود التسوية المتعلقة بالمخزونات:			
		320000	320000	تغيرات المخزونات من البضائع مخزونات البضائع الغاء مخزون أول المدة للبضائع	6030 30
		4520000	4520000	مشتريات البضائع المباعة بضائع مخزنة ترصيد المشتريات المخزنة	600 380
	0,5	470000	470000	مخزونات البضائع تغيرات المخزونات من البضائع معاينة مخزون آخر المدة	30 6030
	I	5-حالة التقارب البنكي:			
		حساب المؤسسة لدى البنك		بنوك الحسابات الجارية	
		دائن	مدين	البيان	البيان
		1754300	59500	رصيد دائن قبل الجرد شيك رقم 54756 للمورد مؤسسة الجودة	رصيد مدين قبل الجرد تحويل من الزنون مؤسسة الأمير
			1694800	7500 رصيد دائن بعد الجرد	1559500 142800 مصاريف ملك الحساب رصيد مدين بعد الجرد
		1754300	1754300	المجموع	المجموع

- تسجيل قيود التسوية:

0.25	142800	142800	بنوك الحسابات الجارية الزبائن	411	512
			تسوية حساب البنك بنوك الحسابات الجارية	512	627
0,25	7500	7500	تسوية حساب البنك		
6-تسجيل قيود التسوية للعمليات الأخرى:					
0,5	80000	80000	مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-خصوم غير الجارية	151	683
			مؤونة الأخطار		
0,5	40000	40000	إثبات مؤونة الأخطار أعباء معاينة مسبقا	616	486
			أقساط التأمينات		
0.25			تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		
			الأعباء المعاينة مسبقا = $\frac{120000}{3} = 40000$ دج ملاحظة: يعتبر القيد صحيحا بكتابته الكاملة.		

06

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة

$$VNC = 3600.000$$

1. حساب وتسجيل قسط اهتلاك معدات النقل بتاريخ 2024/12/31:

0.50

$$A_{2024} = \frac{VNC_{2023}}{\text{المدة المتبقية}} = \frac{8200000 - 4510000 - 90000}{2.25} = 1600000$$

0.50

1600000	1600000	2024/12/31 مخصصات للاهتلاكات والمؤنات و خ ق ا ج اهتلاك التثبيات العينية الأخرى-معدات النقل قسط اهتلاك معدات النقل	28182	681
---------	---------	--	-------	-----

2. تسوية المخزونات:

0.25

مخزونات البضائع:

خسارة قيمة حالية = تكلفة الشراء - القيمة السوقية = 235000 - 250000 = 15000

خسارة قيمة سابقة = 20000

الفرق = 5000 للاسترجاع

0.25

الثمونات الأخرى:

خسارة قيمة حالية = تكلفة الشراء - القيمة السوقية = 30000 - 27000 = 3000 خ ق للمعاينة

0.50

5000	5000	2024/12/31 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خ ق و م ا ج تخفيض خ ق للبضائع	785	390
3000	3000	// مخصصات للاهتلاكات والمؤنات و خ ق ا ج خسائر القيمة عن الثمونات الأخرى معاينة خ ق للثمونات	392	685

0.25

3. تحديد رصيد حساب الزبون "مؤسسة الزبيح" وتسوية الزبائن:

الرصيد = ح/د - رصيد الزبون مؤسسة الهدى = 411 - 1225700 = 773500 - 452200 دج.

التسوية الخاصة بالزبائن بتاريخ 2024/12/31:

الزبون مؤسسة الهدى:

0.25

خسارة القيمة 2024 = $0.6 \times \frac{773500}{1.19} = 390000$ دج.

0.50

773500	773500	2024/12/31 الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون مؤسسة الهدى الى مشكوك فيه	411	416
390000	390000	// مخصصات للاهتلاكات والمؤنات و خ ق ا ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة للزبون مؤسسة الهدى	491	685

0.50

0.25			الزبون مؤسسة الزبيح: الرصيد خارج الرّسم = $452200 \div 1.19 = 380000$ دج. الرّسم على القيمة المضافة = $380000 \times 0.19 = 72200$ دج.
0.50	452200	380000 72200	2024/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتّحصيل الرّسم على القيمة المضافة المحصّل الزّباّن 411
0.25			ترصيد حساب الزّبون مؤسسة الزّبيح

			4. التسويات الاخرى: الأعباء المعايّنة مسبقا = $90000 \times \frac{4}{10} = 36000$ دج
0.50	36000	36000	2024/12/31..... الأعباء المعايّنة مسبقا أقساط التّأمينات تحويل الأعباء المعايّنة مسبقا 2024/12/31..... 616
0.50	600000	600000	مخصّصات للمؤنّات خصوم غ ج مؤنّات أخرى للأعباء - غ ج تكوين مؤونة الأعباء الاخرى 158

الجزء التّاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية.
أولا: اختيار المشاريع الاستثمارية:

0.25x5			1. التّدفقات الصّافية للخزينة (CAF) للآلة (A):			
	5	4	3	2	1	البيان
	100000	140000	160000	120000	140000	النتيجة قبل الضّرائب
	19000	26600	30400	22800	26600	الضّرائب على الأرباح
	81000	113400	129600	97200	113400	النتيجة الصّافية
	200000	200000	200000	200000	200000	الاحتلاكات
	281000	313400	329600	297200	313400	قدرة التّمويل الذاتي (CAF)

01			2. حساب فترة الاسترداد (DR):	
	CAF	المحين CAF	المتراكم CAF	
	284909,09	284909,09	313400	1
	530528,92	245619,83	297200	2
	778162,28	247633,35	329600	3
	992218,70	214056,41	313400	4
	1166697,59	174478,89	281000	5

الاسترداد تم خلال السنة الخامسة ولتحديد تاريخ الاسترداد بالضبط:

$$\text{فترة الاسترداد} = 4 + \frac{992218,70 - 1000000}{174478,89} \times 360 = 4 \text{ سنوات و } 16 \text{ يوم}.$$

3. الآلة الذي تختارها المؤسسة حسب معيار فترة الاسترداد (DR):

تختار المؤسسة الآلة (A) لأنها تسترد تكلفتها في فترة أقل.

ثانيا: تمويل المشاريع الاستثمارية:

1. حساب الدفعة الثابتة (a):

$$a = A_5(1+i) = 223958,87(1+0.06) = 237396.4 \text{ DA}$$

2. انجاز المنطرين الأول والأخير:

المدة	المبلغ في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية المدة
1	1000000	60000	177396,4	237396,4	822603,6
5	223958,87	13437,53	223958,87	237396,4	0,00

المنطر الأول:

$$I_1 = V_0 \times i = 1000000 \times 0.06 = 60000$$

$$A_1 = a - I_1 = 237396.4 - 60000 = 177396.4$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 1000000 - 177396.4 = 822603.6$$

المنطر الأخير:

$$I_5 = a - A_5 = 237396.4 - 223958.87 = 13437.53$$

$$V_4 = I_5 \div i = 13437.53 \div 0.06 = 223958.83 - A_5$$

3. تسجيل عملية استلام القرض بتاريخ 2024/01/02:

512	بنوك الحسابات الجارية	998500	2024/01/02
627	خدمات مصرفية وما شابهها	1500	
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1000000	
	اثبات عملية استلام القرض		

4. تسجيل عملية تسديد الدفعة الأولى:

164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	177396.4	2024/12/31
661	أعباء الفوائد	60000	
512	بنوك الحسابات الجارية	237396.4	
	تسديد الدفعة الأولى		

08	6x0.25	الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: أولاً: تحليل النتائج حسب الوظيفة: أ- حساب النتيجة العادية قبل الضرائب ، الأعباء المالية و النتيجة المالية : ■ نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية = ن ع قبل الضرائب / اجمالي فائض الاستغلال ن ع قبل الضرائب = اجمالي فائض الاستغلال × نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية النتيجة العادية قبل الضرائب = $1800000 \times 0.75 = 1350000$ دج. ■ نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية / اجمالي فائض الاستغلال الأعباء المالية = اجمالي فائض الاستغلال × نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين الأعباء المالية = $1800000 \times 0.03 = 54000$ دج. ■ النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = $104000 - 54000 = 50000$ دج. ب- حساب النتيجة العملياتية ، كلفة المبيعات و هامش الربح الإجمالي: ■ النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية. النتيجة العملياتية = $1350000 - 50000 = 1300000$ دج. ■ كلفة المبيعات = ح/601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - ح/72 - ح/73 - ح/74 كلفة المبيعات = $2000000 + 870000 + 1160000 - 100000 = 3930000$ دج. ■ هامش الزبح = رقم الأعمال - كلفة المبيعات هامش الزبح = $6000000 - 3930000 = 2070000$ دج. 2- انجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية: النتيجة العملياتية - أ/الزبح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - التكاليف الادارية - الأعباء العملياتية الأخرى وبما أن التكاليف التجارية = التكاليف الادارية $2 \times$ التكاليف التجارية = $2070000 + 122000 - 40000 - 1300000 = 852000$ التكاليف التجارية = $852000 \div 2 = 426000$ دج ومنه التكاليف الإدارية = 426000 دج. الضريبة على النتائج العادية = $1350000 \times 0.19 = 256500$ دج النتيجة الصافية = $1350000 - 256500 = 1093500$ دج
	3x0.25	

البيان	السنة 2024
رقم الأعمال	6000000
كلفة المبيعات	3930000
هامش الزيج الإجمالي	2070000
المنتجات العملياتية الأخرى	122000
التكاليف التجارية	426000
التكاليف الإدارية	426000
الأعباء العملياتية الأخرى	40000
النتيجة العملياتية	1300000
المنتجات المالية	104000
الأعباء المالية	54000
النتيجة المالية	50000
النتيجة العادية قبل الضريبة	1350000
الضرائب واجبة الدفع على النتائج العادية 19%	256500
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1093500

ثانيا: تحليل الميزانية الوظيفية:

1- حساب :

أ- الموارد الثابتة :

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة x الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = 10000000×0.9

الموارد الثابتة = 9000000 دج.

ب- الموارد الخاصة:

الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية

الموارد الخاصة = $2200000 - 9000000$

الموارد الخاصة = 6800000 دج

2- حساب :

أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة.

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = $10000000 - 9000000$

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 1000000 دج.

ب- نسبة الاستدانة المالية:

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية / الموارد الخاصة.

نسبة الاستدانة المالية = $6800000 / (520000 + 2200000)$

نسبة الاستدانة المالية = 0.4

ج/ الخزينة الصافية:

0.25 TN - FRNG - BFR
TN - - 1000000+ 600000
TN - - 400000

0.25 د/ المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن:
المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن = 360 / دوران الزبائن
المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن = 360 ÷ 8
المدة المتوسطة لتحويل ديون الزبائن 45 يوما.
هـ/ دوران الموردين:

0.25x2 دوران الموردين = مشتريات السنة / متوسط ديون الموردين.
دوران الموردين = 16000000 ÷ 1600000
دوران الموردين 10 دورات.
المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 / دوران الموردين.
المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ 10
المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين 36 يوما.
3- انجاز الميزانية الوظيفية المختصرة:

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	10000000	80	موارد ثابتة	9000000	72
			موارد خاصة	6800000	54.4
			ديون مالية	2200000	17.6
أصول متداولة	2500000	20	خصوم متداولة	3500000	28
للاستغلال	1380000	11.04	للاستغلال	2000000	16
خارج الاستغلال	1000000	08	خارج الاستغلال	980000	7.84
خزينة الاصول	120000	0.96	خزينة الخصوم	520000	4.16
مج الميزانية	12500000	100	مج الميزانية	12500000	100

عمليات حسابية ملحقه:

مج الميزانية - أ ثابتة/0.8 = 0.8/10000000 = 12500000 دج ✓
أ المتداولة - مج الميزانية - أ ثابتة = 10000000 - 12500000 دج ✓
خ متداولة - مج الميزانية - م ثابتة = 9000000 - 12500000 دج ✓
الخزينة الصافية - خ الأصول - خ الخصوم
خزينة الأصول - 400000 - 520000
خزينة الأصول - 120000 دج ✓
أ م خ الاستغلال - 2500000 - 1380000 - 120000 دج ✓
BFRHE - أ م خ الاستغلال - خ م خ للاستغلال ومنه خ م خ الاستغلال - 1000000 - 20000 - 980000 دج ✓
خصوم م للاستغلال - 3500000 - 980000 - 520000 دج ✓

0.50	4- التعليق: - FRNG (سالب) ، المؤسسة مؤلت جزء من الاستخدامات الثابتة عن طريق الخصوم المتداولة. - TN (سالبة) المؤسسة لا تملك موجودات نقدية تسمح لها بتغطية التزاماتها على الأجل القصير. - نسبة الاستدانة المالية: 0.4 وهي أقل من 0.5 المؤسسة متحررة ماليا. - مدة التحصيل من الزبائن أكبر من مدة تسديد ديون الموردين لا يوجد هامش زمني يسمح بتغطية ديون الموردين. إذا قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة.
0.50	5- الحلول المقترحة لإعادة التوازن الوظيفي: (1) الرفع من FRNG: انقاص قيمة الاستخدامات الثابتة عن طريق التنازل عن التثبيات التي لا تؤثر على نشاط المؤسسة. و أو عن طريق الرفع من قيمة الموارد الثابتة. (2) تخفيض BFR عن طريق طلب تمديد مدة التسديد للموردين وتخفيض مدة التحصيل من الزبائن.
	<u>ملاحظة: تقبل كل الاجابات الصحيحة الأخرى.</u>