

العلامة	عناصر الإجابة
---------	---------------

م	مجزأة
---	-------

8	04,5
---	------

الجزء الأول:

أولاً: تحليل الميزانية الوظيفية

1- إتمام الميزانية الوظيفية :

\* رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

- 3000000 = 1800000 - الاستخدامات الثابتة و منه الاستخدامات الثابتة = 2100000 دج

\* مجموع الميزانية = الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة = 900000 + 2100000 = 3000000 دج

\* الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية

1800000 + الخصوم المتداولة = 3000000 و منه الخصوم المتداولة = 1200000 دج

\* الخصوم المتداولة للاستغلال = 3000000 × 0,18 = 540000 دج

\* الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة - خصوم للاستغلال - خزينة الخصوم

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 90000 - 540000 - 1200000 = 570000 دج

خزينة الأصول = خزينة الخصوم + الخزينة الصافية = 30000 + 90000 = 120000 دج

خزينة الأصول = 120000 دج

\* الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية = 430000 - 1800000 = 1370000 دج

\* أ. المتداولة مع الاستغلال = الأصول المتداولة - الأصول المتداولة للاستغلال - خزينة الأصول

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 120000 - 600000 - 900000 = 180000 دج

الميزانية الوظيفية:

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

(2) حساب كلا من:

أ) احتياجات رأس المال العامل (BFR) :

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

BFR = (180000 + 600000) - (540000 + 570000) = 330000 دج

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

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 2100000 + 1800000 = 0,857

ج) نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية - التمويل الخاص

0,25

0,25

117

صفحة 1 من 6

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان البكالوريا دورة: 2016

اختبار مادة: التسيير المحاسبي و المالي الشعبة: تسيير و الاقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

(الموضوع الأول)

0,25 نسبة الاستدانة المالية = (الديون المالية + خزينة الخصوم) ÷ التمويل الخاص  
 نسبة الاستدانة المالية =  $0,379 = 1370000 \div (90000 + 430000)$   
 (3) التعليق:

0,25 المؤسسة لم تحقق شروط التوازن المالي، يكون أن FRNG مطالب مما يشير إلى أنها لم تتمكن من تغطية استخداماتها الثابتة انطلاقا من الموارد الثابتة  
 الحلول المقترحة:

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

0,5 نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1,1 وبالتالي:  
 الموارد الثابتة =  $1,1 \times$  الاستخدامات الثابتة =  $1,1 \times 2100000 = 2310000$  دج  
 الموارد الثابتة = 2310000 دج  
 الديون المالية =  $430000 +$  مبلغ القرض  
 الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية  
 $2310000 = 1680000 + 430000 +$  مبلغ القرض  
 مبلغ القرض =  $200000$  دج  
 ب) نعم يوافق البنك على طلب المؤسسة في الحصول على القرض

2x0,25 لأن نسبة الاستدانة المالية بعد الحصول على القرض تبقى دون حدها الأقصى (0,5)  
 نسبة الاستدانة المالية =  $0,42 = (310000 + 1370000) \div (90000 + 200000 + 430000)$

03,5 ثانيا: استهلاك القروض  $\lambda = 10\%$

2x0,25x0,5 1- تحديد معدل الفائدة:  $A_2 = A_1(1+i)$  ومنه  $A_2 = 43094,16$  و  $A_2 = 47403,58$   
 $i = 10\% (1+i) = \frac{A_2}{A_1} = \frac{47403,58}{43094,16} = 1,1$

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

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

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

4- إنجاز السطرين الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض

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

## (الموضوع الأول)

ملفات الحسابية:

$$A_1 = 47403,58, a = 63094,16$$

منظر الثاني:

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

0,5

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

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

منظر الأخير:

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

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

0,5

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

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

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

التسجيل المحاسبي:

0,5

63094,16	57358,33	إقرضات لدى المصارف التجارية	164
	5735,83	أعباء الفوائد	661
		البوك الحسابات الجارية	512

08

0,25

الجزء الثاني:

1- تحديد الكمية المعتملة من البلاستيك:

$$\text{الاستعمالات} = \text{مخ} + \text{الإدخالات} - \text{مخ} 2$$

$$\text{الاستعمالات} = 200 + 2400 - 180 = 2420 \text{ كغ}$$

2- تحديد الكميات المنتجة من الكراسي و الطاولات:

$$\text{عدد الكراسي المنتجة} = 1650 + 1,5 = 1100 \text{ كرسي}$$

$$\text{عدد الطاولات المنتجة} = (1650 - 2420) \div 2,8 = 275 \text{ طاولة}$$

3- تحديد الكميات المباعة من الكراسي و الطاولات:

$$\text{الإخراجات} = \text{مخزون أول المدة} + \text{الإدخالات} - \text{مخزون آخر المدة}$$

$$\text{عدد الكراسي المباعة} = 60 + 1100 - 40 = 1120 \text{ كرسي}$$

$$\text{عدد الطاولات المباعة} = 15 + 275 - 10 = 280 \text{ طاولة}$$

4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

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

0,25x2

$$\text{و بحل الجملة نجد: } x = 42000 \text{ و } y = 40200$$

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

(الموضوع الأول)

الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		البيان	
التوزيع	الإنهاء	القولبة	التمويل	الضريبة		
23250	25475	33300	31950	36000	31950	مجموع التوزيع الأولي
8400	12600	8400	8400	4200	42000	التوزيع الثانوي
3350	10050	6700	10050	40200	10050	الضريبة
35000	48125	48400	50400	0	0	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة	وحدة	Kg بلاستيك	1000 دج من	طريقة وحدة العمل		
مبااعة	منتجة	مستعمل	ثمن الشراء			
1400	1375	2420	315	عدد وحدات القياس		
25	35	20	160	تكلفة وحدة القياس		

5- حساب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم:

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

حساب التكلفة الوسطية المرجحة:

ت و م = (تكلفة مخر + تكلفة الشراء) ÷ (كمية مخر + كمية الشراء)

ت و م للبلاستيك = (2400 + 22600) ÷ (302400 + 22600) = 125 دج لكل Kg

6- حساب تكلفة إنتاج كل من الكراسي و الطاولات:

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

(تكلفة منتج + تكلفة الإنتاج) ÷ (كمية منتج + كمية الإنتاج)

كراسي =  $(25550 + 415250) ÷ (60 + 1100) = 380$  ريال للوحدة

لطاولات =  $(9775 + 184525) ÷ (15 + 275) = 670$  ريال للوحدة

مساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين:

لطاولات			الكراسي			الإنتاج المباع
المبلغ	من و	لك	المبلغ	من و	لك	
187000	670	280	425000	380	1120	النتيجة التحليلية
7000	25	280	28000	25	1120	
194000	695	280	453000	405	1120	
336000	1200	280	672000	600	1120	
141400	505	280	218400	195	1120	

مساب النتيجة التحليلية الصافية

بيان	
141400	النتيجة التحليلية للمنتج (الكراسي)
5200	النتيجة التحليلية للمنتج (لطاولات)
5000	+ العناصر الإضافية
360000	(-) الأعباء غير المعتادة
	النتيجة التحليلية الصافية

جزء الثالث: (عمل نهائي السنة)

1- حساب القيمة الأصلية:  
 $FNC = FC - \sum A_n = FC - (A_1 + A_2 + A_3)$   
 $540000 = FC - \left[ \frac{1}{15}FC + \frac{2}{15}FC + \frac{3}{15}FC \right]$   
 $540000 = FC \left[ 1 - \frac{6}{15} \right] = \frac{9}{15}FC$   
 $FC = \frac{540000 \times 15}{9} = 900000$

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان الكالوريا دورة: 2016

المدة: 04 سا و 30 د

الشعبة: تسيير و اقتصاد

اختبار مادة: التسيير المحاسبي و المالي

(الموضوع الأول)

2- حساب و تسجيل قسط إهلاك السنة الثالثة:

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

0,25

0,75

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

3- تسجيل قسط الإهلاك و عملية التنازل في 2015/12/31

$$A_4 = 900000 \times \frac{4}{15} = 240000$$

0,25

0,25

$$\sum A = A_1 + A_2 + A_3 + A_4 = 900000 \times \frac{10}{15} = 600000$$

سعر البيع +  $\sum A$  - VC = نتيجة التنازل

نتيجة التنازل = سعر البيع + مع الإهلاكات + خ ق - القيمة الأصلية

0,5

سعر البيع - نتيجة التنازل - مع الإهلاكات - خ ق + القيمة الأصلية

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

سعر البيع = 160000 ادج .

0,25

0,75

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

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

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان البكالوريا دورة: 2016

اختيار مادة: التسيير المحاسبي و المالي الشعبة: تسيير و التصاد المدة: 04 سا و 30د

(الموضوع الثاني)

العلامة		عناصر الإجابة	
مجمو	مجزأة		
08			جزء الأول :
			حساب قسط الإهلاك في 2014/12/31 :
0.25		$A_{2014} = MA / n = 8000000 / 5 = 1600000$ DA	احتمال خسارة القيمة :
0.25		$VCN_{2014} = V_0 - \sum A = 8000000 - (2400000 + 1600000) = 4000000$ DA $PVN = 3900000$ DA	
0.25			نلاحظ أن PVN أقل من VCN و عليه توجد خسارة قيمة.
0.25		$PV = VCN - PVN = 4000000 - 3900000 = 100000$ DA	خسارة القيمة :
			3- تسجيل قيود التسوية :
			3-1- تيرير العمليات الحسابية :
			أ- حساب مبلغ الدين خارج الرسم :
0.25		$HT = \frac{269100}{1.17} = 230000$ DA	للزيون علي :
0.25		$HT = \frac{140400}{1.17} = 120000$ DA	للزيون يوسف :
0.25		$PV = \frac{230000 \times 25}{100} = 57500$ DA	ب- حساب خسارة القيمة للزيون علي :
0.25		$x = \frac{300000 \times 4}{6} = 200000$ DA	ج- حساب مبلغ إيجار المحل التجاري (x) لسنة 2015 :
			3-2- التسجيل في دفتر اليومية :
0.50	150000	150000	2014/12/31 مؤونة الأخطار استرجاعات الإستغلال المؤونات - خ غ تجارية (إفناء مؤونة الأخطار) 783 151
0.50	1600000	1600000	2014/12/31 م الإهلاكات والمؤونات وخ ق- الأصول غ التجارية إهلاك معدات النقل 28182 681 (تسجيل الإهلاك)
0.50	100000	100000	2014/12/31 م الإهلاكات والمؤونات وخ ق- الأصول غ التجارية خسائر القيمة عن معدات النقل (تسجيل خسارة القيمة) 29182 681
0.50	2500000	2500000	2014/12/31 تغيرات المؤونات مؤونات البضائع (إفناء مخ) 30 603
0.50	1300000	1300000	2014/12/31 متغيرات البضائع المتبقية البضائع المؤونة 380 600

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان الكالوريا دورة 2016

اختيار مادة السير المحاسبي و المالي الشعبة: تسيير و التصاد المدة: 04 ساء و 30

(الموضوع الثاني)

3000000	3000000	(تربصية حـ / 380) 2014/12/31 مخزونات البضائع	603	'30
269100	269100	تغيرات المخزونات (إثبات مخز)	411	418
57500	57500	الزيائن المشكوك فيهم الزيائن (تعويل الزبون على أن يكون مشترك فيه) 2014/12/31	491	685
140400	120000 20400	المخصصات للاهلاكات و المؤنلات و خسائر القيمة الأصول الجارية خسائر القيمة من حسابات الزيائن (إثبات خسارة الزبون على) 2014/12/31	411	654 4457
200000	200000	خسائر من حسابات دائنة غير قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزيائن (تربصية حـ / 380) 2014/12/31	613	486
		أجراء معاملة مسبقا الإجراءات (إثبات الأجراء المعاملة مسبقا)		

4- إنجاز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهلاك معدات النقل

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

السلوات	الديان الفبال للإهلاك	قيمت الإهلاك	الإهلاك المتركم	خسارة القيمة	القيمة المتبقية
2014	8000000	1600000	4000000	100000	1900000
2015	3900000	1560000	5560000	/	2340000

الجزء الثاني :

1- تحديد الكميات المنتجة من " P<sub>1</sub> " :

$$\text{مخ} + \text{إنتاج الفارة} = \text{مبيعات الفارة} + \text{مخ}$$

$$\text{إنتاج الفارة} = \text{مبيعات الفارة} + \text{مخ} - \text{مخ}$$

$$\text{إنتاج الفارة من المنتج " P<sub>1</sub> " = 4200 + 200 - 500 = 3900Kg}$$

2- تحديد الكميات المستعملة من المادة الأولية " M<sub>1</sub> " في إنتاج المنتج " P<sub>1</sub> " :

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



الإجابة النموذجية لموضوع امتحان البكالوريا دورة: 2016

اختبار مادة: التسيير المحاسبي و المالي الشعبة: تسيير و الاقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

(الموضوع الثاني)

3- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

العناصر	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورش 1	الورش 2
مج التوزيع الأولي	46200	39900	127610	84570	65150
الإدارة	-46200	7700	11550	10780	4620
الصيانة	0	-47600	9520	11900	8330
مج ب II	0	0	148680	107250	78100
طبيعة وحدة العمل	1000 <sup>DA</sup> من ثمن الشراء				
عدد وحدات العمل	590				
تكلفة وحدة العمل	252				
				ساعة يد عمل مباشرة	وحدات مبيعة
				105	7100
				35	1950
				11	11

0,50

4- حساب كل من :  
1- تكلفة شراء المادة الأولية "M1" والالتزام "F" :

العناصر	المادة الأولية M1		التزام F	
	الكمية	م. و	الكمية	البيع
ثمن الشراء	15600	18	380800	51200
أعباء الشراء المباشرة	280800	0,08	22464	4350
أعباء الشراء غير المباشرة	280,8	252	70761,6	13405,4
تكلفة الشراء	15600	23,976	374025,6	10862,4

3x0,50

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة :

$$\text{ت.م.و.} = (\text{تكلفة مع 1} + \text{تكلفة الإمدادات}) \div (\text{كمية مع 1} + \text{كمية الإمدادات})$$

المادة الأولية "M1" :

$$CMPU = \frac{31574,4 + 374025,6}{1300 + 15600} = \frac{405600}{16900} = 24,00$$

بند تكلفة إنتاج المنتج "P1" :

العناصر	المنتج "P1"	
	الكمية	م. و
الإنتاج الجاري "P1"	16380	24
تكلفة شراء المادة المستعملة (M1)	3900	12
التزام المستعملة "F"	2200	250
الأعباء المباشرة للإنتاج	11500	105
الأعباء غير المباشرة :	1100	35
- الورشة 1		
- الورشة 2		
تكلفة الإنتاج	24000	300

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة الواحدة للمنتج "P1" :

$$CMPU = 24,00$$

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان البكالوريا دورة: 2016

اختبار مادة: التسيير المحاسبي و المالي الشعبة: تسيير و اقتصاد

المدة: 04 سا و 30د

(الموضوع الثاني)

ج- سعر تكلفة الفتح "P<sub>1</sub>" :

$$13440 = (2900 + 4200) / 4200 \times 22720 = \text{أعباء التوزيع المباشرة}$$

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

د- النتيجة التحليلية للمنتج "P<sub>1</sub>" :

العناصر	الكمية	م. و	المبلغ
رقم الأعمال	4200	350	1470000
سعر التكلفة	4200	315,2	1323840
النتيجة التحليلية	4200	34,8	146160

هـ- حساب النتيجة التحليلية الصافية :

العناصر	المبلغ
النتيجة التحليلية للمنتج "P <sub>1</sub> "	146160
النتيجة التحليلية للمنتج "P <sub>2</sub> "	- 5800
العناصر الإضافية	5220
الأعباء غير المحملة	- 3000
النتيجة التحليلية الصافية	142580

الجزء الثالث :  
1- حساب معدل الفائدة المركبة :

$$A_1 = A_2 \times (1+i)^2 \Rightarrow (1+i)^2 = \frac{A_5}{A_3} = \frac{318888.8743}{283809.9629} = 1.1236$$

$$1 + 2i = \sqrt{1.1236} - 1 = 1.06 - 1 = 0.06$$

أي i=6%  
2- إيجاد السعر الأول من جدول الاستهلاك :

$$A_2 = A_1 \times (1+i)^2 \Rightarrow A_1 = 283809.9629 \times 0.88999644 = 252589.8566 \text{ DA}$$

$$A_1 = A_2 \times (1+i)^4$$

$$P_0 = A_1 \frac{(1+i)^4 - 1}{i} = 252589.8566 \frac{(1+0.06)^4 - 1}{0.06} = 252589.8566 \times 9.897467909 = 2500000 \text{ DA}$$

$$I = V_0 \times i = 2500000 \times 0.06 = 150000 \text{ DA}$$

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان البكالوريا دورة: 2016

مادة: التسير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير والتصاد المدة: 04 ساعة و30 دقيقة

(الموضوع للتسيير)

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

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

رأس المال في بداية المدة	الذئبة	الإستهلاك	الذئبة	رأس المال في نهاية المدة
2500000	402589,8566	252589,8566	150000	2247410,143

0-25

دفتر اليومية:

0-50	→ 2500000	2500000	2014/07/01 بنوك الحسابات الجاريّة الإقتراضات لدى مؤسسات القرض (المسؤول على رأس المال)	16
0-75	→ 402589,8566	252589,8566 150000	2015/06/30 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء التولّد بنوك الحسابات الجاريّة (تستبد الذئبة الأولى)	512

www.eddirasa.com

www.encyeducation.com