

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الاول)																														
مجموع	مجزأة																															
06		<p>الجزء الأول:</p> <p>1/ حساب القيمة القابلة للاهلاك لالة "B" معدل الاهلاك المتناقص = معدل الاهلاك الخطي × المعامل الضريبي - معدل الاهلاك = $5/100 = 20\%$ - معدل الاهلاك المتناقص = $2 \times 20\% = 40\%$</p> <p>$\sum An = MA \times 40\%$ $96000 = MA \times 40\%$ $MA = 96000/0,4 = 240000$</p> <p>2/ تسجيل عمليتنا التنازل : - الآلة "B"</p> <p>$VN C2015 = 240000 - 96000 = 144000$ $An 2016 = 144000 \times 40\% = 57600$ $\sum A2016 = 96000 + 57600 = 153600$ حساب نتيجة التنازل $RC = 140000 + 153600 - 240000 = 53600$</p> <p>-تسجيل القيود التسوية اللازمة بتاريخ التنازل</p> <table border="1"> <tr> <td>0.25</td> <td>57600</td> <td>57600</td> <td>المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهلاك م ت معدات و ادوات صناعية (قسط الاهلاك الآلة "B")</td> <td>2815</td> <td>681</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>140000</td> <td>الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات</td> <td></td> <td>462</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>153600</td> <td>اهلاك م ت معدات و ادوات صناعية</td> <td></td> <td>2815</td> </tr> <tr> <td>0.5</td> <td>240000</td> <td></td> <td>المنشآت التقنية معدات و ادوات صناعية</td> <td>215</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>53600</td> <td></td> <td>فوائض القيمة عن خروج أصول مثبته غ مالية (التنازل عن الآلة "B")</td> <td>752</td> <td></td> </tr> </table> <p>3/ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 - الآلة A : حساب قسط اهلاك 2016 = $2 \div (282240 - 360000) = 38880$ دج</p> <p><u>الزبائن</u></p> <p>- جمال : خسارة القيمة لسنة 2016 : $0,2 \times (1,17 \div 84240) = 14400$ دج - أحمد خسارة القيمة لسنة 2015 : $0,4 \times (1,17 \div 177500) = 60000$ دج الرصيد لسنة 2016 = $74880 - 175500 = 100620$ الرصيد خارج الرسم = $100620 \div 1,17 = 86000$ دج الرسم على القيمة المضافة TVA = $86000 - 100620 = 14620$ دج - القيم المنقولة للتوظيف :</p> <p>فارق التقييم نواقص قيمة = $180 (800 - 1000) = 36000$</p>	0.25	57600	57600	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهلاك م ت معدات و ادوات صناعية (قسط الاهلاك الآلة "B")	2815	681			140000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات		462			153600	اهلاك م ت معدات و ادوات صناعية		2815	0.5	240000		المنشآت التقنية معدات و ادوات صناعية	215			53600		فوائض القيمة عن خروج أصول مثبته غ مالية (التنازل عن الآلة "B")	752	
0.25	57600	57600	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهلاك م ت معدات و ادوات صناعية (قسط الاهلاك الآلة "B")	2815	681																											
		140000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات		462																											
		153600	اهلاك م ت معدات و ادوات صناعية		2815																											
0.5	240000		المنشآت التقنية معدات و ادوات صناعية	215																												
	53600		فوائض القيمة عن خروج أصول مثبته غ مالية (التنازل عن الآلة "B")	752																												

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	2815	681	-----2016/12/31----- المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهتلاك م ت معدات و أدوات صناعية (قسط الاهتلاك الآلة " A "
0.25	84240	84240	411	416	زبائن مشكوك فيهم الزبائن (تحويل جمال الى زبون مشكوك فيه)
0.25	14400	14400	491	685	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل خ/ الزبون جمال)
0.50	26000 60000 14620	100620	416	654 491 4457	خسائر عن حسابات داننة غير قابلة للتحويل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة محصل زبائن مشكوك فيهم (ترصيد ح/ الزبون أحمد)
0.25	36000	36000	506	665	فارق التقويم عن أصول مالية - نواقص قيمة السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (تسجيل خسارة القيمة)
0.25	40000	40000	31	657	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مواد أولية ولوازم (فرق جرد سالب غ مبرر)
0.25	5000	5000	3955	685	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أج خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات (اثبات خسارة القيمة)
0.25	25000	25000	786	591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات م الإسترجاعات المالية عن خسائر القيم و المؤونات (استرجاع الخسارة)
0.25	56000	56000	616	486	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات (تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)
0.25	140000	140000	609	409	موردون مدينون ت. ت. المحسومات المتحصل عليها من المشتريات (تسجيل المحسومات التي سنكتسب)
06					الجزء الثاني: تحليل الكشوف المالية
					- رقم الأعمال = $1800000 \div 0.3 = 6000000$ دج
					- كلفة المبيعات = $6000000 - 1800000 = 4200000$ 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 الاخرى - التكاليف التجارية
 - الأعباء الادارية - الأعباء العملياتية الاخرى + الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
 الأعباء الادارية = (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

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

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

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

2×0.25

البيان	الأقسام المساعد			الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التمويل	ورشة (1)	ورشة (2)	التوزيع
مجموع ت 1 التوزيع 2:	85800	75000	63960	36800	129630	39825
الإدارة	(90000)	9000	18000	18000	27000	18000
الصيانة	4200	(84000)	21000	25200	16800	16800
مجموع ت 2	-	-	102960	80000	173430	74625
طبيعة وحدة القياس	100kg مادة مشتراة			-	ساعة يد عمل مباشرة	100 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس	125			-	1845	29850
تكلفة وحدة القياس	823.68			-	94	2.5

02

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

$$57 \text{ DA/ kg} = (7600+12500) \div (380000 + 765700) = \text{"M}_1\text{"}$$

تكلفة الإنتاج الوسيط "S":

1.25

المنتج " s "			البيان
M	PU		
957600	57	16800	تكلفة الشراء المواد المستعملة "M1"
168000	40	4200	"M2"
72000	100	720	يد عاملة مباشرة
80000	-	-	ورشة (1)
(137600)	-	-	الإنتاج الجاري لنهاية المدة
1140000	950	1200	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 الوسيطي 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		<p>الجزء الأول : حساب و تحليل التكاليف الكلية</p> <p>(1) حساب الكمية المستهلكة من M و المباعة من P₁ :</p> <p>الكمية المستهلكة = الكمية المشتراة + مخ 1 - مخ 2</p> <p>4250 = 4750 - 2000 + 7000 =</p> <p>الكمية المباعة = الكمية المنتجة + مخ 1 - مخ 2</p> <p>2000 = 500 - 500 + 2000 =</p> <p>(2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة وحساب تكلفة وحدة القياس لكل مركز</p> <p>X = 30000 + 0.2 y</p> <p>Y = 26400 + 0.1 x ومنه x = 36000 و y = 30000</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>التوزيع</th> <th>ورشة الانتاج</th> <th>التموين</th> <th>ت . الوسائل</th> <th>إدارة الافراد</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>75900</td> <td>169900</td> <td>31400</td> <td>26400</td> <td>30000</td> <td>مخ ت اولي</td> </tr> <tr> <td>7200</td> <td>21600</td> <td>3600</td> <td>3600</td> <td>(36000)</td> <td>توزيع ثانوي</td> </tr> <tr> <td>3000</td> <td>21000</td> <td>-</td> <td>(30000)</td> <td>6000</td> <td>إدارة الافراد</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>ت الوسائل</td> </tr> <tr> <td>86100</td> <td>212500</td> <td>35000</td> <td>00</td> <td>00</td> <td>مخ ت ثانوي</td> </tr> <tr> <td>1000DA</td> <td>kg مادة</td> <td>kg مادة</td> <td colspan="3">ط.و. العمل</td> </tr> <tr> <td>من رقم الاعمال</td> <td>مستعملة</td> <td>مشتراة</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td>1025</td> <td>4250</td> <td>7000</td> <td colspan="3">عدد.و.ع</td> </tr> <tr> <td>84</td> <td>50</td> <td>5</td> <td colspan="3">ت.و. العمل</td> </tr> </tbody> </table> <p>2- حساب تكلفة الشراء المادة الاولية M:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>الكمية</th> <th>سعر الوحدة</th> <th>المبلغ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>أعباء مباشرة</td> <td>7000</td> <td>50</td> <td>350000</td> </tr> <tr> <td>ثمن الشراء</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>أعباء غير مباشرة</td> <td>7000</td> <td>5</td> <td>35000</td> </tr> <tr> <td>مركز التموين</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>تكلفة الشراء</td> <td>7000</td> <td>55</td> <td>385000</td> </tr> </tbody> </table> <p>الكلفة الوسطية المرجحة = $\frac{\text{مخ اولي} + \text{مشتريات الفجرة}}{\text{كمية (اولي مخ} + \text{مشتريات)}}$</p> <p>ومنه الكلفة الوسطية تساوي 60 دج / للكلغ</p>	التوزيع	ورشة الانتاج	التموين	ت . الوسائل	إدارة الافراد	البيان	75900	169900	31400	26400	30000	مخ ت اولي	7200	21600	3600	3600	(36000)	توزيع ثانوي	3000	21000	-	(30000)	6000	إدارة الافراد						ت الوسائل	86100	212500	35000	00	00	مخ ت ثانوي	1000DA	kg مادة	kg مادة	ط.و. العمل			من رقم الاعمال	مستعملة	مشتراة				1025	4250	7000	عدد.و.ع			84	50	5	ت.و. العمل			البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	أعباء مباشرة	7000	50	350000	ثمن الشراء				أعباء غير مباشرة	7000	5	35000	مركز التموين				تكلفة الشراء	7000	55	385000
التوزيع	ورشة الانتاج	التموين	ت . الوسائل	إدارة الافراد	البيان																																																																																	
75900	169900	31400	26400	30000	مخ ت اولي																																																																																	
7200	21600	3600	3600	(36000)	توزيع ثانوي																																																																																	
3000	21000	-	(30000)	6000	إدارة الافراد																																																																																	
					ت الوسائل																																																																																	
86100	212500	35000	00	00	مخ ت ثانوي																																																																																	
1000DA	kg مادة	kg مادة	ط.و. العمل																																																																																			
من رقم الاعمال	مستعملة	مشتراة																																																																																				
1025	4250	7000	عدد.و.ع																																																																																			
84	50	5	ت.و. العمل																																																																																			
البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ																																																																																			
أعباء مباشرة	7000	50	350000																																																																																			
ثمن الشراء																																																																																						
أعباء غير مباشرة	7000	5	35000																																																																																			
مركز التموين																																																																																						
تكلفة الشراء	7000	55	385000																																																																																			
	2×0,25																																																																																					
	2×0,25																																																																																					
	3×0,5																																																																																					
	0.75																																																																																					
	0.25																																																																																					

(3) حساب تكلفة الإنتاج المنتج P_1 :

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

مخ اولي + انتاج الفرعة

الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة المنتجة = كمية (اولي مخ + الانتاج)

$$= 243.96 \text{ دج للوحدة}$$

0.25

(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

2 x 0.5

(5) حساب النتيجة التحليلية الصافية

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

0.5

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

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

(8) إنجاز جدول الاهتلاك المتناقص:

السنوات	MA	A	∑ 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 المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
900000	50000	الرصيد قبل الجرد شيك للمورد	17500 12500	850000	الرصيد قبل الجرد خدمات مصرفية فوائد لصالح البنك تحويل من الزبون
	<u>850000</u>	الرصيد بعد الجرد(رد)	<u>850000</u>	30000	الرصيد بعد الجرد(م)
900000	900000	المجموع	880000	880000	المجموع

(10) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31

(11) المواد الأولية :

0.25 $1400000 - 1500000 = - 100000$ احتمال خسارة 100000 دج

(12)المنتجات المصنعة

0.25 خسارة حالية: $2500000 - 2450000 = 500000$
 $50000 - 90000 = - 40000$ استرجاع.

(13)الزبائن :

0.25 الزبون خليل: $1,17/29250 = 25000$ دين معدوم.

قيمة TVA $0.17 \times 25000 = 4250$ دج

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

(14)القيم المنقولة للتوظيف:

سعر السند $= 250/375000 = 1500$ دج للسند .

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

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

0.25 الفرق يقدر بـ 10000 دج خسائر صافية حساب 667.

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

		اليومية :				
		دائن	مدين	البيان	رح	رح
0.25	360000	360000	360000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أ ج اهتلاك المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية (إثبات 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 للتحويل 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.