عناصر الإجابة (الموضوع الاول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول:		06
1/حساب القيمة القابلة للاهتلاك للالة "B"		
معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي		
- معدل الاهتلاك = 5/100 = 20%	0.25	
- معدل الاهتلاك المتناقص = 20 %× 2 = 40 %		
∑An = MA × 40%		
96000 = MA × 40%	0.25	
MA = 96000/0,4 = 240000		
2/ تسجيل عمليتا التنازل :		
- الآلة "B"		
VN C2015 = 240000 – 96000 = 144000		
An 2016 = 144000 × 40% = 57600	0.25	
∑A2016 =96000 +57600 =153600		
حساب نتيجة التنازل RC= 140000 +153600 – 240000= 53600		
-تسجيل القيود التسوية اللازمة بتاريخ التنازل		

		2016/12/27		
681		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج	57600	
	2815	اهتلاك م ت معدات و ادوات صناعية		57600
		(قسط الاهتلاك الآلة "B")		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	140000	
2815		اهتلاك م ت معدات و ادوات صناعية	153600	
	215	المنشأت التقنية معدات و ادوات صناعية		240000
	752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غ مالية		53600
		(التنازل عن الآلة "B")		

0.25 | 0. 5

3/ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31	0.25	
–الآلة A : حساب قسط اهتلاك 2016 = (360000– 282240) ÷ 2 =38880 دج		
الزبائن		
– جمال : خسارة القيمة لسنة 2016: (84240÷1,17) × 0,2 =14400 دج	0.25	
– أحمد خسارة القيمة لسنة 2015: (177500÷1,17) × 0,4 = 60000 دج		
الرصيد لسنة 2016 = 175500 – 74880 = 100620		
الرصيد خارج الرسم = 100620 ÷ 1,17 = 86000 دج	0. 5	
الرسم على القيمة المضافة TVA = 100620 – 86000 = 14620 دج		
- القيم المنقولة للتوظيف :		
فارق التقييم نواقص قيمة = (1000 – 800) 180 = 36000	0.25	

- التأمينات المسجلة مسبقا 84000× (6 ÷ 9) = 56000 دج — 0.25
- قيمة المحسومات : 7000000 x 0.02 = 140000 — 0.25

اليومية :

		- - - - - - -2016/12/31- - - - -		
681		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج	38880	
	2815	اهتلاك م ت معدات و أدوات صناعية		38880 — 0.25
		(قسط الاهتلاك الآلة "A ")		
416		زبائن مشكوك فيهم	84240	
	411	الزبائن		84240 — 0.25
		(تحويل جمال الى زبون مشكوك فيه)		
685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أج	14400	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		14400 — 0.25
		(تسجيل خ/ الزبون جمال)		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	26000	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	60000	
4457		الرسم على القيمة المضافة محصل	14620	
	416	زبائن مشكوك فيهم		100620 — 0.50
		(ترصيد حـ/الزبون أحمد)		
665		فارق التقييم عن أصول مالية ـ نواقص قيمة	36000	
	506	السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل		36000 — 0.25
		(تسجيل خسارة القيمة)		
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	40000	
	31	مواد أولية ولوازم		40000 — 0.25
		(فرق جرد سالب غ مبرر)		
685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أج	5000	
	3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		5000 — 0.25
		(اثبات خسارة القيمة)		
591		خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات م	25000	
	786	الإسترجاعات المالية عن خسائر القيم و المؤونات		25000 — 0.25
		(استرجاع الخسارة)		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	56000	
	616	أقساط التأمينات		56000 — 0.25
		(تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)		
409		موردون مدينون	140000	
	609	ت. ت. المحسومات المتحصل عليها من المشتريات		140000 — 0.25
		(تسجيل المحسومات التي ستكتسب)		

الجزء الثاني: تحليل الكشوف المالية — 06

- رقم الأعمال = 1800000 ÷ 0.3 = 6000000 دج
- كلفة المبيعات = 6000000 - 1800000 = 4200000 دج
- النتيجة العادية قبل الضرائب 1101600 ÷ 0,75 = 1468800 دج
- الضرائب الواجب دفعها = 1468800 × 0,25 = 367200 دج
- النتيجة المالية = المنتوجات المالية – اعباء مالية = 11000 – 17000 = – 6000
- النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية

7×0.5

النتيجة العملياتية = 1468800 – (-6000) = 1474800 دج

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات 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 الوظيفية:

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

1

قدرة التمويل الذاتي :

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

1.5

08

الجزء الثالث: المحاسبة التحليلية

1- اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة

الادارة (x) $x = 85800 + 0.05\ y$

الصيانة(y) $y = 75000 + 0.1x$

2×0.25 الادارة (x) = 90000 الصيانة(y) = 84000

البيان	الأقسام المساعد		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة (1)	ورشة (2)	التوزيع
مجموع ت 1	85800	75000	63960	36800	129630	39825
التوزيع 2:						
الإدارة	(90000)	9000	18000	18000	27000	18000
الصيانة	4200	(84000)	21000	25200	16800	16800
مجموع ت2	-	-	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"M_1"

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

01

تكلفة الوحدة المرجحة "M_1" = (7600+12500) ÷ (380000 + 765700) = 57 DA/ kg

0.25

تكلفة الإنتاج الوسيطي"S":

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

1.25

تكلفة الوحدة المرجحة = (590520 + 1140000) ÷ (780+1200) = 874 دج/الوحدة 0.25

تكلفة إنتاج المنتج التام"P_1" ":

البيان	P_1		
	Q	PU	M
الإنتاج الجاري الأولي	-	-	13500
تكلفة الإنتاج الوسيطي s	1500	874	1311000
لوازم مختلفة	-	-	150000
يد عاملة مباشرة	1125	150	168750
أعباء غ مباشرة (ورشة 2)	1125	94	105750
تكلفة الإنتاج	750	2332	1749000

01

تكلفة الوحدة المرجحة = (1423500 + 1749000) ÷ (600+750) = 2350 دج/الوحدة 0.25

- سعرا لتكلفة و النتيجة التحليلية المنتج التام "P_1"

البيان	P_1		
	Q	PU	M
تكلفة الإنتاج المباع	850	2350	1997500
م/ت/غ/المباشرة	20400	2,5	51000
سعر التكلفة	850		2048500
سعر البيع	850	2400	2040000
النتيجة التحليلية	850		(8500-)

01

النتيجة التحليلية الإجمالية = - 8500 + 221375 = 212875 0. 50

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول : حساب و تحليل التكاليف الكلية		06
1) حساب الكمية المستهلكة من M و المباعة من P_1 :		
الكمية المستهلكة = الكمية المشتراة + مخ1 – مخ 2	2×0,25	
= 7000 + 2000 – 4750 = 4250		
الكمية المباعة = الكمية المنتجة + مخ1 – مخ 2		
= 2000 + 500 – 500 = 2000		
2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة وحساب تكلفة وحدة القياس لكل مركز		
X = 30000 + 0.2 y	2×0,25	
Y = 26400 + 0.1 x ومنه x = 36000 و y = 30000		

البيان	إدارة الافراد	ت . الوسائل	التموين	ورشة الانتاج	التوزيع
مج ت اولي	30000	26400	31400	169900	75900
توزيع ثانوي إدارة الافراد ت الوسائل	(36000) 6000	3600 (30000)	3600 –	21600 21000	7200 3000
مج ت ثانوي	00	00	35000	212500	86100
ط.و. العمل			kg مادة مشتراة	kg مادة مستعملة	1000DA من رقم الاعمال
عدد.و.ع			7000	4250	1025
ت .و.العمل			5	50	84

3×0,5

2- حساب تكلفة الشراء المادة الاولية M:

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
أعباء مباشرة ثمن الشراء	7000	50	350000
أعباء غير مباشرة مركز التموين	7000	5	35000
تكلفة الشراء	7000	55	385000

0.75

الكلفة الوسطية المرجحة = $\frac{\text{مخ اولي + مشتريات الفترة}}{\text{كمية (اولي مخ + مشتريات)}}$

ومنه الكلفة الوسطية تساوي 60 دج / للكلغ

0.25

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 جاري2			(2000)
تكلفة الانتاج الشهرية	2000	243.5	487000

0.75

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

= 243.96 دج للوحدة

0.25

4) حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية للمنتجين P_1 وP_2 :

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

2 x 0.5

5) حساب النتيجة التحليلية الصافية

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

النتيجة التحليلية الصافية = (36300 −61680) + (12/0.1×1200000) – 7800

= 27580 دج.

0.5

06

الجزء الثاني: التمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية

6) حساب قدرة التمويل الذاتي.

6 x 0.5

	البيان	2017	2018	2019	2020	2021
1	المنتوجات	4600000	4600000	4600000	4200000	4200000
2	الأعباء	3000000	3000000	3000000	2000000	2000000
3	اهتلاكات	1000000	1000000	1000000	1000000	1000000
4	مجموع الأعباء	4000000	4000000	4000000	3000000	3000000
5	النتيجة العادية	600000	600000	600000	1200000	1200000
6	الضرائب	114000	114000	114000	228000	228000
7	النتيجة الصافية	486000	486000	486000	972000	972000
8	CAF(3 + 7)	1486000	1486000	1486000	1972000	1972000

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 $VAN > 0$.

08

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة:

7) حساب القيمة الاصلية:

0.25

$T_c = 100 / 5 = 20\%$

$T_d = 20\% \times 2 = 40\%$

$A_1 = 0.4\ MA$

0.25

$600000 = 0.4\ MA$

$MA = 600000 / 0.4 = 1500000\ DA$

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

1.5

9) إعداد حالة التقارب البنكي:

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	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

01

10) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31

11) المواد الأولية :

1400000- 1500000 = - 100000 احتمال خسارة 100000 دج

0.25

12)المنتجات المصنعة

خسارة حالية: 2500000 -24500000 = - 500000

50000 – 90000 = - 40000 استرجاع.

0.25

13)الزبائن :

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

قيمة TVA 25000 ×0.17 = 4250 دج

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

0.25

14)القيم المنقولة للتوظيف:

سعر السند =250/375000=1500 دج للسند .

الجزء المتنازل عنه : 100 ×1400= 140000 دج (سعر التنازل)

100 × 1500 = 150000 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 سند × 60 دج = 9000 دج

0.25

اليومية :

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

ملاحظة : تمنح العلامة الكاملة للمترشح على كل قيد يستوفي الشروط التالية :

رقم الحساب ، و اسم الحساب ، و المبلغ الصحيح مع الشرح.