

تمتع المحاسبة في المراجعة النهائية - السلسلة الأولى -

التمرين الاول : حساب النتائج

إليك أرصدة حساب النتائج لمؤسسة النور الصناعية: هامش الربح الإجمالي = 25 % من رقم الأعمال
 د/ 60 المشتريات المستهلكة = 150000، منها 80% مواد أولية مستهلكة و الباقي يمثل الحسابات من 602 الى 608 . د/ 72
 انتاج مخزن أو المنتقص من المخزون 45000. د/ 75 منتوجات عملياتية أخرى 40000.
 د/ 65 أعباء عملياتية أخرى 15000. د/ 76 منتجات مالية = 12500 . د/ 78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و
 المؤونات = 146000. د/ 66 الأعباء المالية = 7000 معدل الضرائب على النتائج العادية 19 % .
 أما الأعباء توزع على الوظائف كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة لشراء	الوظيفة الانتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
602 إلى 608	؟	25%	25%	25%	25%
61 + 62	40000	5%	30%	25%	40%
63 + 64	60000	25%	25%	25%	25%
68	122000	40%	10%	40%	10%

المطلوب: اتمام جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. ثم إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة

التمرين الثاني : الميزانية الوظيفية:

من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة التضامن قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية للدورة 2014:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	40%	الموارد الثابتة	.....	...
			• موارد خاصة	.....	...
			• ديون مالية	.....	10%
الأصول المتداولة	.....	...	الخصوم المتداولة	.....	45%
• للاستغلال	.....	20%	• للاستغلال	.....	...
• خارج الاستغلال	.....	15%	• خارج الاستغلال	.....	-
• خزانة الأصول	250000	....	• خزانة الخصوم	.....	30%
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

البيان	2013/12/31	2014/12/31
الزبائن و الحسابات الملحقه	500000	300000
الموردون و الحسابات الملحقه	200000	300000

معلومات أخرى مكمله :

• رقم الأعمال السنوي DA 800000 المشتريات السنوية DA 625000

المطلوب:

- أكمل الميزانية السابقة .
- أحسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي. أحسب احتياجات رأس المال العامل. أحسب الخزانة الصافية .
- أحسب نسب الهيكله المالية .أحسب نسب دوران الزبائن و الموردون. علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

التمرين الثالث: تمويل الاستثمارات :

بغرض تمويل عملية حيازة تجهيزات إنتاج حديثة تحصلت مؤسسة الأمل في 2014/1/2 على قرض من طرف البنك الوطني الجزائري BNA من خلال عقد القرض تم استخراج البيانات التالية: قيمة القرض: DA 3000000 معدل الفائدة المركبة: 10 % سنويا
 طريقة التسديد: 5 دفعات سنوية ثابتة ، تستحق الأولى منها بعد سنة من إبرام العقد.
 المطلوب: اعداد جدول استهلاك القرض؟

تمتع المحاسبة في اراجعة النهائية - السلسلة الأولى -

التمرين الاول : حساب النتائج

المعلومات التالية مستخرجة من أرصدة حسابات إحدى المؤسسات الإنتاجية:

البيان	المبلغ الموزع	و الشراء	و الانتاج	و التجارية	و الإدارة
10% من 602 إلى 608	؟	20000	30000	30000	20000
62+61	؟	35000	105000	140000	70000
63	؟	40000	45000	60000	30000
64	؟	20000	15000	25000	15000
68	؟	؟	؟	؟	؟
المجموع	؟	183000	391000	362000	154000

رقم الأعمال: 100 مرة النتيجة العملياتية المنتوجات العملياتية الأخرى 50000 دج

المنتوجات المالية 90000 دج - الأعباء المالية: 60000 دج

القيمة المضافة 600000 دج العناصر غير العادية المنتوجات 59500 دج

الحسابات (73 و 74 و 65 و 67 و 78) معدومة أما الحساب 72 فيطلب تحديده

المطلوب:

1. تحديد قيمة الحساب 601 المواد الأولية

2. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة ، ثم إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

التمرين الثاني : الميزانية الوظيفية:

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البوني " في N/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة	1920000	.....
الأصول المتداولة			التمويل الخاص	.....	.....
للاستغلال		30	الديون المالية	.....	.....
خارج الاستغلال			الخصوم المتداولة	.....	.....
خزينة الأصول			للاستغلال	440000	.....
المجموع		100	خزينة الخصوم	.....	9
			المجموع	.....	100

معلومات إضافية

✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2 نسبة الاستدانة = 0.52 ، التمويل الخاص = 1500000 دج

✓ الخزينة الصافية = - 40000 دج (سالبة) .

العمل المطلوب:

1- إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير الحسابات

2- حساب FRNG و BRF ثم قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة

التمرين الثالث: تمويل الاستثمارات:

بتاريخ 2014/1/2 تحصلت مؤسسة على قرض بقيمة 1200000 DA على ان يتم تسديده على دفعات متساوية تدفع الدفعة الأولى

بتاريخ 2014/12/31 و لمدة 5 سنوات علما أن : $DA\ 96000 = I_1$

المطلوب: 1- حساب معدل الفائدة. 2- حساب قيمة الدفعة. 3- أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض .

المقدمة -02-

مراجعة المحاسبة في المراجعة النهائية - السلسلة الثانية -

التمرين الاول : اعمال نهاية السنة

أولا: المعلومات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة سوف:

الحساب	إسم الحساب	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	320000	
2182	معدات النقل	900000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		128000
28182	إهلاك معدات النقل		450000

- 1- كل التثبيات اقتنيت بتاريخ نشأة المؤسسة.
- 2- برمجيات المعلوماتية وما شابهها تهتك خطيا بمعدل 20%.
- 3- تم التنازل عن معدات النقل التي تهتك خطيا في 2014/10/1 بقيمة 380000 دج بشيك بنكي دون تسجيل العملية.

المطلوب:

- 1- تحديد تاريخ نشأة المؤسسة.
- 2- تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل بتاريخ حدوثها .
- 3- تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2014/12/31.

ثانيا: اليك مخزونات إحدى المؤسسات الإنتاجية بتاريخ 2014/12/31.

31	المواد الأولية واللوازم	175000
355	المنتجات المصنعة	156000
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	60000

4- تقدر القيمة السوقية للمواد الأولية والمنتجات المصنعة بـ 95% و 70% من قيمتهما المحاسبية على التوالي.

المطلوب: تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2014/12/31.

ثالثا: وضعية بعض الأصول الأخرى قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31:

الزبون	الدين TTC	خسارة القيمة 2013	تسديدات 2014	الوضعية في 2014/12/31
سليم	152100	/	46800	توقف عن الدفع (أفلاس)
إيمن	87750	15%	/	سيسد 50% من الدين
خالد	210600	30%	93600	يحتمل تسديد 90% من الدين

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 17%.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2014/12/31.

التمرين الثاني : الميزانية الوظيفية :

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " هاني " بتاريخ 2014/12/31

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة	.....	.....
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال			الاستغلال	280000	.....
خارج الاستغلال	140000	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	100000	.....
المجموع		100%	المجموع	.....	100%

إذا علمت ان : الخزينة الصافية $100000 \text{ DA} = \text{TN}$

راس العامل الصافي الاجمالي $\text{DA } 144000 = \text{FRNG}$

احتياجات رأس العامل للاستغلال $\text{DA } 40000 = \text{BFRE}$

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2

المطلوب : اكمل الميزانية الوظيفية المختصرة ؟ مع تبرير العمليات الضرورية

مراجعة المحاسبة في المراجعة النهائية - السلسلة الثانية -

التمرين الاول : اعمال نهاية السنة

اظهر ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " اشواق " بتاريخ 2012/12/31 ارصدة الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
50000		مؤونة الأخطار	151
	148000	مخزونات البضائع	30
	65000	التموينات الأخرى	32
	40000	البضائع المخزنة	380
12000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
	320000	البنوك - الحسابات الجارية	512

معلومات الجرد في 2012/12/31:

- 1- مؤونة الأخطار خاصة بنزاع مع أحد العمال ، و المبلغ المتوقع خسارته 40000 دج فقط
 - 2- بلغ الجرد المادي لمخزون البضائع 145000 دج و للتموينات الأخرى 67000 دج . علما ان فوارق الجرد مبررة بالنسبة للبضائع و غير مبررة بالنسبة للتموينات الأخرى
 - 3- بعد مراجعة حساب البضائع المخزنة تبين ان هناك بضاعة لم تستلم بعد .
 - 4- قدر السعر السوقي لمخزونات البضائع بـ 140000 دج
 - 5- يظهر كشف الحساب المرسل من البنك الخارجي الجزائري رصيدا دائنا بقيمة 297500 دج ، و بعد المراجعة تبين ان الاختلاف مع رصيد حساب البنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة يعود الى مايلي:
 - يظهر كشف البنك شيك من الزبون سعيد بقيمة 18000 دج وفوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 5000 دج
 - اقتطاع البنك لخدمات مصرفية بقيمة 1500 دج و اقتطاع كمبيالة مسحوبة على المؤسسة بقيمة 25000 دج دون اشعار المؤسسة بذلك
 - لم يظهر على كشف البنك شيك من الزبون فاتح بقيمة 31000 دج و شيك للمورد محمود بقيمة 12000 دج
- المطلوب: اعداد وثيقة التقارب البنكي ثم تسجيل قيود التسوية الخاصة بمؤسسة أشواق في 2012/12/31.

التمرين الثاني : الميزانية الوظيفية :

من مؤسسة الفتح تحصلنا على الميزانية الوظيفية نهاية 2012:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة	.....	.....
الأصول المتداولة			الديون المالية	.....	.....
للاستغلال			الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال			للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	400000	08	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الاصول			خزينة الخصوم	.....	.....
المجموع		100	المجموع	.....	100

بهدف إتمام الميزانية الوظيفية، لدينا المعلومات التالية:

1. رأس المال العامل الصافي الإجمالي: 66000. نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 1,2.
 2. احتياجات رأس المال العامل 51000. احتياجات رأس المال العامل للاستغلال 39000.
 3. الأصول المتداولة للاستغلال والأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب كالأعداد 8 و 2.
- ما رأيك في الوضعية المالية للمؤسسة ؟

التمرين الثالث: تمويل الاستثمارات :

في 2014 01/01 تحصلت مؤسسة " الكرامة " على قرض من البنك الوطني الجزائري يسدد بواسطة دفعات ثابتة حيث:

a: 334379,67 و 2A: 217323,85 و 5A: 281440,68

المطلوب: حساب المعدل، أصل القرض، عدد الدفعات. سجل محاسبيا عملية الحصول على القرض من البنك. و قيد تسديد الدفعة الاولى

مراجعة المحاسبة في اطر ارجعة النهائية السلسلة الثالثة

التمرين الاول : حساب النتائج

من أجل تحليل نتائج شركة التضامن الانتاجية تحصلنا على البيانات التالية من حساب النتائج لسنة 2012:

المبيعات و المنتجات الملحقة DA 7500000 ، الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون DA 450000 ، المنتجات العملياتية الأخرى DA 462000 ، الأعباء العملياتية الأخرى DA 180000 ، المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة DA... ، انتاج السنة المالية DA 8250000 ، الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات DA 97500 ، المنتجات المالية DA 330000 ، النتيجة المالية DA 54000 ، عناصر غير عادية (منتجات) = عناصر غير عادية (أعباء) = 00 ، الانتاج المثبت DA..... ، اعانات الاستغلال = 00 ، المشتريات المستهلكة DA3900000 ، صافي نتيجة السنة المالية DA 910035 ، القيمة المضافة للاستغلال DA 3000000 .

معلومات محاسبية مكملة:

1. معدل الضرائب على الأرباح 19 %.
 2. حساب المنتجات العملياتية الأخرى يتضمن الحساب الفرعي 752 بقيمة DA 70000 .
 3. يتضمن حساب الأعباء العملياتية الأخرى الحساب 652 بقيمة DA 130000 .
 4. يتضمن حساب الأعباء المالية الحسابين : - الحساب 665 بمبلغ DA 54000 - الحساب 667 بمبلغ DA 80000
 5. يتضمن حساب المنتجات المالية الحسابين : - الحساب 765 بمبلغ DA 25000 - الحساب 767 بمبلغ DA 68000 .
 6. راس المال DA 12000000 ، الاقتراضات و الديون المالية المشابهة DA 2000000 .
 7. وزعت الشركة 5 % من النتيجة الصافية على العمال بينما وزعت 75 % على المساهمين و الشركاء .
- المطلوب :
1. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.
 2. احسب : - نسب تجزئة القيمة المضافة ، - نسب تجزئة فائض الاستغلال.
 3. احسب نسب المردودية الاقتصادية و المالية.
 4. احسب قدرة التمويل الذاتي لسنة 2012 بطريقتين مختلفتين.
 5. احسب التمويل الذاتي لسنة 2012 بعد تحديد الأرباح الموزعة .

التمرين الثاني : الميزانية الوظيفية :

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الحكمة " لسنة 2014 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	1500000	60	الموارد الثابتة:	.....	70
			- الموارد الخاصة	.....	50
			- الديون المالية	.....	؟؟
الأصول المتداولة :	.....	؟؟؟	الخصوم المتداولة:	.....	؟؟
- للاستغلال	.....	20	- الاستغلال	.....	15
- خارج الاستغلال	.....	8	- خارج الاستغلال	.....	10
- خزينة الأصول	.....	12	- خزينة الخصوم	.....	؟؟
مجموع الأصول	.....	100	مجموع الخصوم	.....	100

العمل المطلوب :

1. إتمام الميزانية الوظيفية .
2. احسب FRNG و BFR مع تجزئته وأحسب T N . ثم أحسب نسبة الاستدانة المالية، علق على الوضع المالي للمؤسسة

التمرين الثالث : تمويل الاستثمارات:

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بواسطة 8 دفعات ثابتة استخرجنا المعلومات التالية:

$$V1 = 182511 , I3 = 16327.3 , I2 = 18251.1$$

المطلوب: احسب على الترتيب ما يلي: V_0 ، a ، A_1 ، i . ثم انجز السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.

مراجعة المحاسبة في المراجعة النهائية السلسلة الثالثة

التمرين الاول : حساب النتائج

استخرجنا المعلومات التالية من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الرياض" لتجارة الاثاث المنزلي الجاهز :
معلومات مستخرجة من حساب النتائج حسب الطبيعة :

- ✓ رقم الاعمال DA 6000000 ، المشتريات المستهلكة DA3000000 ، الخدمات الخارجية DA4500000 ،
- ✓ الخدمات الخارجية الاخرى DA300000 ، أعباء المستخدمين تمثل 10% من القيمة المضافة ،
- ✓ الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة تمثل نصف أعباء المستخدمين .
- ✓ المنتوجات العملياتية الأخرى ؟؟ ،
- ✓ الأعباء العملياتية الأخرى + المخصصات للاهلاكات و المؤنات و خسائر القيمة = 250000 ،
- ✓ الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 4/1 من المخصصات للاهلاكات ،
- ✓ الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤنات تمثل 6% من المشتريات المستهلكة ،
- ✓ المنتوجات المالية DA140000 ، النتيجة المالية -DA60000 ،
- ✓ معدل الضرائب على الارباح = 25%
- ✓ النتيجة الصافية للأنشطة العادية DA1458750
- ✓ عناصر غير عادية (أعباء) = DA80000
- ✓ صافي نتيجة السنة المالية DA1378750
- المطلوب : اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.

التمرين الثاني : الميزانية الوظيفية :

من أجل الاطلاع على الوضعية المالية لشركة حسين و شركاؤه (SNC) ، إليك المعلومات المكمل والميزانية الوظيفية التالية للدورة 2012: معلومات مكمل : DA 600000 = BFRE ، DA 500000 = BFR ، DA 300000 = TN
الميزانية الوظيفية :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	الموارد الثابتة	.....	...
			- موارد خاصة	.....	....
			- ديون مالية	.....	15%
الأصول المتداولة	.....	....	الخصوم المتداولة	.....	....
- للاستغلال	.....	....	- للاستغلال	1400000	...
- خارج الاستغلال	1500000	....	- خارج الاستغلال	.....	....
- خزينة الأصول	500000	....	- خزينة الخصوم	.....	2.5%
المجموع	.....	100%	المجموع	.....	100%

المطلوب : أنجز الميزانية الوظيفية.

احسب ما يلي : رأس المال الصافي الإجمالي FRNG ، نسب الهيكلية المالية علما أن رأس مال الشركة DA 2500000.
قدم تقريرا ماليا حول الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الثالث: تمويل الاستثمارات :

قرض يسدد بواسطة 12 دفعة سنوية ثابتة ، علما أن: A6= 54198.39 ، A10=73736.31 .
المطلوب:

- 1- احسب معدل الفائدة المركبة i .
- 2- احسب الاستهلاك A1.
- 3- احسب قيمة الدفعة الثابتة a .
- 4- احسب القيمة الأصلية للقرض V 0 .
- 5- أنجز السطر الثامن من جدول استهلاك القرض.

مراجعة المحاسبة في المراجعة النهائية السلسلة الرابعة

التمرين الثاني : حساب النتائج :

المبالغ	البيان
6000000	المبيعات و المنتجات الملحقة
.....	الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
-	الانتاج المثبت
-	اعانات الاستغلال
7500000	1- انتاج السنة المالية
.....	المشتريات المستهلكة
500000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الاخرى
.....	2- استهلاك السنة المالية
3000000	3- القيمة المضافة للاستغلال
.....	أعباء المستخدمين
200000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة
2000000	4- إجمالي فائض الاستغلال
300000	المنتجات العملياتية الأخرى
250000	الأعباء العملياتية الأخرى
.....	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر
150000	القيمة
.....	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
.....	5- النتيجة العملياتية
180000	المنتجات المالية
.....	الأعباء المالية
60000	6- النتيجة المالية
-	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
....	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
273600	مجموع منتجات الأنشطة العادية
.....	مجموع اعباء الأنشطة العادية
.....	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات -
-	عناصر غير عادية - أعباء -
-	9- النتيجة غير العادية
.....	10- صافي نتيجة السنة المالية

المطلوب: معدل الضرائب 19% اكمل الجدول السابق؟

التمرين الثالث : تمويل الاستثمارات:

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بواسطة 5 دفعات ثابتة
استخرجنا المعلومات التالية: الاستهلاك الاخير الخامس يساوي
143889.14 دج بمعدل فائدة مركبة 10 %
المطلوب: احسب على الترتيب ما يلي: a ، 0 ، V . ثم انجز
السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.
سجل في الدفتر اليومي قيد تسديد الدفعة الاولى والثانية .

الصفحة -01-

عناصر النجاح ثلاثة: الرغبة والقدرة والفرصة

3AYACHI

التمرين الاول : أعمال نهاية السنة

أولاً: التثبيات : من دفاتر مؤسسة السلامة بتاريخ
2013/12/31 قبل الجرد، أستخرجنا المعلومات التالية:
الملحق الاول: بتاريخ 2013/10/01 تنازلت المؤسسة بالبيع
عن سيارة نفعية بشيك بنكي رقم : 7745 محققة فائض قيمة
ب: 400000 دج ، إذا علمت أن:
- تاريخ اقتناء السيارة النفعية: 2010/07/01.
- مبلغ الحيازة خارج الرسم: 840000 دج.
- العمر الانتاجي - المدة النفعية- 05 سنوات.
- طريقة الاهتلاك الخطي - الثابت .
- القيمة القابلة للتحويل - سعر البيع الصافي- لهذه السيارة
بتاريخ 2012/12/31 قدرت ب: 400000 دج.
المطلوب:
1- إعداد مخطط الاهتلاك للسيارة النفعية الى غاية تاريخ التنازل.
2- تسجيل القيد اللازم في دفتر اليومية في 2012/12/31.
3- تسجيل قيدي التنازل عن السيارة النفعية في 2013/10/01.
ثانياً: تسويات اخرى
أ- سددت المؤسسة أقساط تأمينات لمعدات النقل بقيمة
280000 دج للفترة من 2013/08/01 الى 2014/03/01 بشيك
بنكي رقم 7485.
ب- بتاريخ 2013/05/01 قبضت المؤسسة مبلغ 90000 دج
بشيك بنكي رقم 157821 على تأجيرها مستودع للغير للفترة من
2013/05/01 الى 2014/02/28.
ج- تبين للمؤسسة عند الجرد أن فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة
37000 دج وفاتورة الهاتف بقيمة 15000 دج لم يتم استلامها
بعد.
د- وعد أحد موردي المخزونات والخدمات المؤسسة بمنحها
محسومات بمعدل 03 % على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة
بقيمة 3600000 دج. إلا انه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص
إل غاية 2013/12/31.
هـ- تبين للمؤسسة أنها لم تحرر فاتورة مبيعات المنتجات التامة
الصنع بمبلغ 1200000 دج . علماً أن المنتجات المصنعة سلمت
للزبون بتاريخ 2013/12/18. وصل خروج رقم 17.
المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ: 2013/12/31.

+++++



مراجعة المحاسبة في اطر اراجعة النهائية **السلسلة الرابعة**

التمرين الثاني : الميزانية الوظيفية :

إليك المعلومات التالية المستخرجة من دفاتر استغلال مؤسسة الهناء في 2013/12/31 :

راس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) = 120000 دج

- احتياج راس المال العامل (BFR) = 84000 دج .
- خزينة الخصوم = 804000 دج .
- الديون المالية الثابتة = 420000 دج .
- الاستخدامات الثابتة = 210000 دج .
- الاستخدامات الثابتة = 35% من مجموع الميزانية .
- اصول متداولة خارج الاستغلال = 660000 دج .
- خصوم متداولة خارج الاستغلال = 936000 دج .

✓ **المطلوب :**

انجز الميزانية الوظيفية مبينا العمليات الحسابية الضرورية .
علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

+++++

التمرين الثالث : تمويل الاستثمارات :

المعلومات الواردة أدناه مستخرجة من جدول استهلاك قرض من القرض الشعبي الجزائري لأحد المقاولين

$A4 = 104750.57$ ، $N = 5$ ، $A1 = 90487.48$

المطلوب :

- 1- حدد قيمة القرض
- 2- أحسب معدل الفائدة .
- 3- إعداد السطر الأول و الأخير



التمرين الاول : حساب النتائج

إليك حساب النتائج لمؤسسة "سوف" التجارية

المبلغ	البيان
؟	المبيعات من البضائع و المنتجات
؟	اعانات الاستغلال
؟	انتاج السنة المالية
؟	المشتريات المستهلكة
؟	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
؟	استهلاك السنة المالية
2000000	القيمة المضافة للاستغلال
؟	أعباء المستخدمين
؟	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
؟	اجمالي فائض الاستغلال
170000	المنتجات العملية
190000	الأعباء العملية
؟	مخصصات الاهلاك و خسائر القيمة
؟	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
؟	النتيجة العملية
80000	المنتجات المالية
؟	الأعباء المالية
- 20000	النتيجة المالية
؟	النتيجة العادية قبل الضرائب
؟	الضرائب الواجب دفعها
؟	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	المنتجات غير العادية
-	الأعباء غير العادية
-	النتيجة غير العادية
750000	صافي نتيجة السنة المالية

إليك المعلومات التالية

- معدل الضرائب على أرباح الشركات 25%
 - استرجاعات عن خسائر قيمة = 5 مخصصات الاهلاك و خسائر قيمة
 - نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين و الدولة هي 40% و 10% على التوالي
 - أعباء المستخدمين = الخدمات الخارجية + الاستهلاكات الأخرى = نصف المشتريات المستهلكة
 - ح/ 70 المبيعات من البضائع و المنتجات الملحقه = 10 ح/ 74 اعانات الاستغلال
- المطلوب :** أكمل حساب النتائج أعلاه

مراجعة المحاسبة في المراجعة النهائية السلسلة الخامسة

التمرين الأول : حساب النتائج

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة السلامة في السنة 2014 تحصلنا على المعلومات التالية:
 كلفة المبيعات=2550000 دج و هي تمثل 75% من رقم الأعمال
 المنتجات التشغيلية الأخرى تقدر ب: 450000 دج، المنتجات التشغيلية الأخرى 450000 دج
 الأعباء التشغيلية الأخرى =0.5 منتجات تشغيلية أخرى، النتيجة المالية نصف النتيجة التشغيلية
 التكاليف التجارية و الأعباء الإدارية على التوالي: 180000 دج و 220000 دج
 المنتجات المالية=560000 دج، معدل الضريبة على الأرباح 25%
 العناصر غير العادية-أعباء و منتجات و استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات معدومة
 جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة كالتالي:

الوظائف	مبلغ موزع	د/ح 602 الى ح 608	د/ح 61 الى ح 64	د/ح 68
وظيفة الشراء		30%	45%	25%
الوظيفة التجارية		4	10	2
وظيفة الإدارة		0.3	0.5	0.2

د/ح 600 مشتريات البضائع المباعة=2200000 دج ، د/ح 63 أعباء المستخدمين=120000 دج
 د/ح 64 الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة=80000 دج ،
 العمل المطلوب:

1. حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة السلامة
2. إنجاز جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة
3. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة

التمرين الثاني : الميزانية الوظيفية :

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "السنوبر" في 2014/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة	192000	.....
			موارد خاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	.....
أصول م استغلال		30	خصوم م استغلال	.....	.....
أصول م خ استغلال			خصوم م خ استغلال	44000	.....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	9	.....
المجموع			المجموع	.....	....

معلومات إضافية
 نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2 ، نسبة الاستدانة = 0.52 ، الموارد الخاصة = 150000 دج ، الخزينة الصافية = - 4000 دج
 المطلوب: إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير الحسابات

التمرين الثالث : اختيار المشاريع الاستثمارية :

- مؤسسة تريد شراء استثمار و هي أمام نوعين من الاستثمارات ، و لديها فرضا المعطيات التالية:
- تكلفة شراء الاستثمار الأول 600000 دج تسدد نقدا ، تكلفة شراء الاستثمار الثاني 680000 دج تسدد نقدا
 - التدفقات الصافية للخزينة قدرت كما يلي:

السنوات	1	2	3	4	5
CAI الاستثمار الأول	130000	150000	165000	175000	180000
CAI الاستثمار الثاني	150000	167000	185000	170000	157000

المطلوب: بمعدل التحيين 8% أي المشروعين تختاره المؤسسة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية .

الصفحة -01-

مراجعة المحاسبة في المراجعة النهائية السلسلة الخامسة

التمرين الاول : المحاسبة التحليلية

حددت مؤسسة " النورس الذهبي " الأعباء غير المباشرة للفترة المعتبرة لشهر مارس من أجل توزيعها على مراكز التحليل وفق الجدول التالي:

البيان	المبلغ الموزع	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية	
		الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج
المشتريات المستهلكة	40000	10%	25%	20%	35%
الخدمات الخارجية	80000	12%	18%	20%	40%
أعباء المستخدمين	120000	18%	%	25%	30%
الضرائب و الرسوم	20000	14%	16%	20%	%
الأعباء العملياتية الأخرى	50000	10%	%	20%	40%
الأعباء المالية	80000	2%	3%	6%	7%
مخصصات الاهتلاكات	80000	9000	7000	.....	43000
مجموع التوزيع الأولي	470000	...	...	...	...
التوزيع الثانوي					
• الإدارة		100-%	20-%	20-%	50-%
• الصيانة		20-%	100-%	30-%	40-%
مجموع التوزيع الثانوي		00	00	---	---
طبيعة وحدة القياس				كغ مادة أولية	ساعة عمل
عدد وحدات القياس				1000كغ	400 سا
تكلفة وحدة القياس				...	....

المطلوب : احسب تكلفة وحدة القياس لكل مركز من المراكز الاساسية

+++++

التمرين الثاني : اختيار المشاريع الاستثمارية :

من أجل تطوير نشاطها قررت مؤسسة صناعية اقتناء آلات انتاجية و بعد دراسة السوق تمكنت من تحديد عرضين تريد المفاضلة بينهما لتحديد العرض الأكثر مردودية. تضع هذه المؤسسة تحت تصرفك المعلومات التالية:

العرض الأول:

- تسديد قيمته بـ 5 دفعات في نهاية المدة، قيمة الدفعة 63311.4 دج.
- تهلك الآلة بعد 5 سنوات بطريقة الاهتلاك الخطي.
- التدفقات الصافية للخزينة 75000 دج في نهاية كل سنة.

العرض الثاني:

- تسديد قيمته بـ 200000 دج فوراً.
- تهلك الآلة بعد 5 سنوات بطريقة الاهتلاك الخطي.
- القيمة المتبقية للآلة في نهاية المدة 15000 دج.
- التدفقات الصافية للخزينة 60000 دج في نهاية كل سنة.

المطلوب: إذا كان معدل الفائدة 10% و معدل التحويل 8%، حدد العرض الواجب اختياره وفق مبدأ القيمة الحالية الصافية.

+++++

التمرين الثالث: التقارب البنكي:

بتاريخ 2014/12/31 كان رصيد مؤسسة الصفاء يقدر بـ 80000 دج مدينا بينما .
يبين كشف الحساب المرسل من البنك الوطني الجزائري رسيدا داننا بـ 89700 دج وبعد معاينة الاختلاف بين الرصيدين توصل إلى أن هناك عمليات واردة في كشف حساب البنك الوطني الجزائري وغير مسجلة لدى مؤسسة " الصفاء " لانعدام الوثائق:- فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 8000 دج ، - مصاريف مسك الحساب بقيمة 1200 دج
- شيك قدم مباشرة إلى البنك من احد الزبائن بقيمة 4500 دج.- شيك لفائدة احد موردي المؤسسة بقيمة 1600 دج
المطلوب: إعداد حالة التقارب البنكي لحساب البنك لدى المؤسسة وحساب المؤسسة لدى البنك تسجيل قيود التسوية

الصفحة -02-

مراجعة المحاسبة في المراجعة النهائية السلسلة السادسة

التمرين الاول : الميزانية الوظيفية

لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة "النور الساطع" في 31\12\2014 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	1050000	؟	الموارد الثابتة	؟	37
			موارد خاصة	؟	؟
			ديون مالية	؟	5
الأصول المتداولة	؟	؟	الخصوم المتداولة	؟	؟
للاستغلال	؟	40	للاستغلال	1020000	؟
خارج الاستغلال	؟	11	خارج الاستغلال	؟	15.6
خزينة الأصول	؟	؟	خزينة الخصوم	؟	13.4
المجموع	؟	؟	المجموع	؟	؟

المطلوب:

- 1- أكمل الميزانية السابقة.
- 2- أوجد رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
- 3- أوجد احتياجات رأس المال العامل.
- 4- أوجد الخزينة الصافية.
- 5- هل المؤسسة في توازن مالي؟

التمرين الثاني : اختيار المشاريع الاستثمارية : باك 2015

ترغب مؤسسة "الشريعة" في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها وذلك باقتناء آلة إنتاجية، ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد أطاراتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة بالاستناد على المعطيات التالية - تكلفة الاقتناء: 1000000 دج خارج الرسم وتسدد فورا.

- المدة النفعية: 05 سنوات . مع تطبيق طريقة الاهتلاك الخطي.
- القيمة المتبقية في نهاية المدة معدومة. معدل الضريبة على الأرباح = 19 %
- جدول الاعباء والايرادات المتوقعة للآلة:

السنوات	01	02	03	04	05
الايرادات المتوقعة	690000	700000	700000	700000	700000
الاعباء المتوقعة	380000	385000	400000	400000	400000

المطلوب :

- 1- أحسب قدرة التمويل الذاتي CAF لكل سنة.
- 2- احسب القيمة الحالية الصافية VAN للآلة، علما أن معدل الخصم المطبق 10%.
- 3- هل لهذه الآلة مردودية، برر إجابتك

التمرين الثالث : المحاسبة التحليلية

تنتج مؤسسة "نجوم الرياضة" وتبيع نوعين من الملابس الرياضية P1 و P2 باستعمال نوعين من الأقمشة T1 و T2 بالإضافة الى لوازم مختلفة C (خيط ، أزرار ، ... الخ) لشهر أكتوبر 2012 استخرجت المعلومات التالية من دفاترها المحاسبية :

1- مخزون اول الشهر :

T1 : 450 متر بتكلفة اجمالية DA 126150 ، 2T : 300 متر بتكلفة اجمالية DA 90750 ، اللوازم المختلفة C : ما قيمته DA 170000 ، المنتج P1 : 50 وحدة بتكلفة اجمالية DA 40550 ، المنتج 2P : 200 وحدة بتكلفة اجمالية DA 167200 .

2- مشتريات الشهر :

1200 متر من القماش T1 بسعر DA 220 / متر • 900 متر من القماش T2 بسعر DA 150 / متر
3- الانتاج والاستعمالات : تم انتاج 600 وحدة من المنتج P1 حيث كل وحدة تستعمل 1.2 متر من القماش T1 و 0.6 متر من القماش T2 و DA 150 من اللوازم C .
تم انتاج 800 وحدة من المنتج P2 حيث كل وحدة تستعمل 0.8 متر من القماش T1 و 0.9 متر من القماش T2 و DA 150 من اللوازم C .

4- الاعباء المباشرة : على المشتريات : DA 42000 توزع على المادتين T1 و T2 حسب الكمية المشتراة
• على الانتاج : 700 ساعة يد عمل مباشرة منها 300 ساعة للمنتج P1 والباقي للمنتج P2 ، تكلفة الساعة DA 120

• على التوزيع : DA 15 لكل وحدة مباعية من P1 أو P2 .

5- الاعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول التالي :

البيان	الاقسام المساعدة		الاقسام الاساسية			
	الصيانة	الادارة	التموين	التفصيل	الخياطة	الانتهاء
التوزيع 1	40000	61900	39350	100700	54400	43600
التوزيع 2	20%	-100%	10%	15%	25%	20%
الادارة	-100%	15%	25%	20%	15%	10%
الصيانة						
طبيعة وحدة القياس	100DA من ثمن الشراء	متر قماش مستعمل	ساعة يد عاملة مباشرة	وحدات منتجة	100DA من رقم الاعمال	

6- المبيعات :

650 وحدة من المنتج P1 بسعر DA 950 / وحدة ، 900 وحدة من المنتج P2 بسعر DA 850 / وحدة
المطلوب : اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة

1. حساب تكلفة الشراء للمادتين الاوليتين T1 و T2

2. احسب تكلفة الانتاج لكل منتج من P1 و P2

3. احسب سعر التكلفة لكل منتج من P1 و P2 .

4. احسب النتيجة التحليلية لكل منتج من P1 و P2 .

6. احسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن الاعباء الغير المعتبرة DA 2250 والاعباء الإضافية

DA 4500

الصفحة -02-

الحل النموذجي لمتعة المحاسبة في اطار ارجعة النهائية - السلسلة السادسة

التمرين الأول : الميزانية الوظيفية

لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة "النور الساطع" في 31/12/2014 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	1050000	35	الموارد الثابتة	1110000	37
			موارد خاصة	960000	32
			ديون مالية	150000	5
الأصول المتداولة	1950000	65	الخصوم المتداولة	1890000	63
للاستغلال	1200000	40	للاستغلال	1020000	34
خارج الاستغلال	330000	11	خارج الاستغلال	468000	15.6
خزينة الأصول	420000	14	خزينة الخصوم	402000	13.4
المجموع	3000000	100	المجموع	3000000	100

المطلوب:

- 2- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة = 600000 دج
- 3- احتياجات رأس المال العامل = (أصول متداولة - الخزينة) - (خصوم متداولة - الخزينة) = 42000 دج
- 4- الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم = 18000 دج
- 5- المؤسسة في توازن مالي لأن شرط التوازن محقق - FRNG أكبر من BFR و TN أكبر من الصفر -

التمرين الثاني : اختبار المشاريع الاستثمارية : باك 2015

1. حساب قدرة التمويل الذاتي:

ر	البيان	1	2	3	4	5
1	رقم الأعمال	690000	700000	700000	700000	700000
2	الأعباء المسددة	380000	385000	400000	400000	400000
3	م. للاهتلاكات I_0/N	200000	200000	200000	200000	200000
4	مجموع الأعباء 3+2	580000	585000	600000	600000	600000
5	النتيجة ق. الضرائب 4-1	110000	115000	100000	100000	100000
6	الضرائب على الأرباح 0.19*5	20900	21850	19000	19000	19000
7	النتيجة الصافية 6-5	89100	93150	81000	81000	81000
8	CAF 7+3 أو 6-2-1	289100	293150	281000	281000	281000

قسط الاهتلاك السنوي =

$$2000000/5 = 400000 \text{ دج}$$

2- حساب القيمة الحالية الصافية:

$$VAN = \sum T_p (1+t)^{-p} - I_0$$

$$VAN = 289100 * (1.1)^{-1} + 293150 * (1.1)^{-2} + 281000 * (1.1)^{-3} + 281000 * (1.1)^{-4} - 1000000$$

$$VAN = 82615.83$$

لئلا مردودية لأن VAN موجبة

التمرين الثالث : المحاسبة التحليلية

1- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: يوجد توزيع تبادلي بين قسم الإدارة والصيانة: نرسم بـ: X: قسم الإدارة ، Y : قسم الصيانة

$$\begin{cases} X = 61900 + 0.15Y \dots (1) \\ Y = 40000 + 0.2X \dots (2) \end{cases}$$

بتعويض (2) في (1) نجد: $X = 70000 / Y = 54000$

الاقسام الأساسية					الاقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الانتهاء	الخياطة	التفصيل	التموين	الصيانة	الإدارة	
40200	43600	54400	100700	39350	40000	61900	التوزيع 1
7000	14000	17500	10500	7000	14000	-70000	التوزيع 2
8100	5400	8100	10800	13500	-54000	8100	- الإدارة - الصيانة
55300	63000	80000	122000	59850	مجموع التوزيع الثانوي		
100 DA من رقم الأعمال	وحدات منتجة	ساعة يد عاملة مباشرة	متر قماش مستعمل	100 DA من ثمن الشراء	طبيعة وحدة القياس		
13825	1400	700	2440	3990	عدد وحدات القياس		
4	45	114.28	50	15	تكلفة وحدة القياس		

2. حساب تكلفة الشراء:

T ₂			T ₁			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
135000	150	900	264000	220	1200	• ثمن الشراء
18000	-	-	24000	-	-	• أعباء الشراء المباشرة
20250	15	1350	39600	15	2640	• أعباء التموين غير المباشرة
173250	192.5	900	327600	273	1200	تكلفة الشراء
90750	-	300	126150	-	450	مخزون أول المدة
264000	220	1200	453750	275	1650	المجموع

3. تكلفة إنتاج المنتجين P₁ و P₂:

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
176000	275	640	198000	275	720	الاستعمالات:
158400	220	720	79200	220	360	• تكلفة شراء T ₁
120000	150	800	90000	150	600	• تكلفة شراء T ₂
48000	120	400	36000	120	300	• تكلفة اللوازم المختلفة C
						• اليد العاملة المباشرة
68000	50	1360	54000	50	1080	الأعباء غير المباشرة:
40000	100	400	30000	100	300	• ورشة 1 تفصيل
36000	45	800	27000	45	600	• ورشة 2 خياطة
						• ورشة 3 إنهاء
646400	-	800	473600	-	600	تكلفة الإنتاج
167200	-	200	40550	-	50	مخزون أول المدة
813600	813.6	1000	514150	791	650	المجموع

4. سعر التكلفة:

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
650880	813.6	800	51415	791	650	• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
12000	15	800	0	15	650	• اعباء التوزيع المباشرة
30600	4	7650	9750	4	6175	• أعباء التوزيع غير المباشرة
			24700			
693480	866.85	800	54860	844	650	سعر التكلفة
			0			

5. النتيجة التحليلية للاستغلال:

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
765000	850	900	617500	950	650	رقم الأعمال
693480	-	-	548600	-	-	- سعر التكلفة
71520	79.46	900	68900	106	650	= النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج
140420 = 68900 + 71520						النتيجة التحليلية الاجمالية
4500						+ الاعباء الاضافية
2250						- الاعباء الغير معتبرة
142670						= النتيجة الصافية

بالتوفيق والنجاح للجميع

الاستاذ : عباسي الاخضر

مراجعة المحاسبة في المراجعة النهائية السلسلة الثامنة

التمرين الاول : الميزانية الوظيفية

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "التألق" التجارية لسنة 2014 كما يلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة			موارد ثابتة	.....	55%
			موارد خاصة	.....	.....
			ديون مالية	.....	.....
أصول متداولة			خصوم متداولة	.....	.....
للاستغلال			للاستغلال	560000	.....
خ. استغلال			خ. استغلال	.....	.....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	360000	.....
المجموع		100	المجموع	.....	100

المعلومات الإضافية:

✓ FRNG = 240000 سالب ، موارد ثابتة = $\frac{13.2}{15}$ استخدامات ثابتة.

✓ BFRE = 40000 دج. خزينة الأصول = $10/1$ موارد خاصة.

✓ أصول م.م. للاستغلال + خارج الاستغلال + خصوم متداولة للاستغلال + خارج استغلال = 2180000 دج.

✓ أصول متداولة خارج الاستغلال + خصوم متداولة خارج الاستغلال = 1020000 دج.

المطلوب: أتمم الميزانية الوظيفية لمؤسسة "النجاح" مع تبرير العمليات الحسابية. ثم علق على الوضعية المالية

التمرين الثاني : اختيار المشاريع الاستثمارية

من أجل تطوير نشاطها قررت مؤسسة صناعية اقتناء آلات انتاجية و بعد دراسة السوق تمكنت من تحديد عرضين تريد المفاضلة بينهما لتحديد العرض الأكثر مردودية. إليك المعلومات التالية:

المشروع الاول	المشروع الثاني
تسديد قيمته بـ 5 دفعات في نهاية المدة، قيمة الدفعة 633114 دج. بطريقة الاهتلاك الخطي. القيمة المتبقية للآلة في نهاية المدة معدومة التدفقات الصافية للخزينة 750000 دج	تسديد قيمته بـ 2000000 دج فورا. تهلك الآلة بعد 5 سنوات الاهتلاك الخطي. القيمة المتبقية للآلة في نهاية المدة 150000 دج. التدفقات الصافية للخزينة 600000 دج

المطلوب: إذا كان معدل الفائدة 10% ومعدل التحيين 8%،

حدد العرض الواجب اختياره وفق مبدأ القيمة الحالية الصافية.

التمرين الثالث : المحاسبة التحليلية

تنتج مؤسسة النجاح المنتوجين التامين A، B باستعمال المنتج النصف مصنع S و المادتين الأوليتين M2، M3 حيث:
الاستعمالات:

- ✓ الورشة 1: يتم تصنيع 10000 وحدة من المنتج النصف مصنع S باستعمال 5500 كلغ من M1 و 120000 دج اللوازم المختلفة.
 - ✓ الورشة 2: تنتج المنتج التام A، حيث يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة وحدتين من S و 3 كلغ من M2.
 - ✓ الورشة 3: تنتج المنتج التام B، حيث يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة 3 وحدات من S و 2 كلغ من M3.
- المعلومات التالية المقدمة متعلقة بالفترة المعتبرة لشهر افريل 2015 كما يلي:

المخزون في 2015/04/01:	مشتريات الشهر:	المخزون في 2015/04/30:
M1: 1000 كلغ بسعر 26.4 دج/كلغ M2: 2500 كلغ بسعر 25.82 دج/كلغ، M3: 3000 كلغ بسعر 28 دج/كلغ إنتاج جاري S: 120000 دج، B: 200 وحدة بسعر 473.5 دج/الوحدة	M1: 5000 كلغ بسعر 12 دج/كلغ. M2: 2500 كلغ بسعر 13 دج/كلغ. اللوازم المختلفة: 175000 دج.	M2: 2000 كلغ. M3: 1000 كلغ. A: يحسب، B: يحسب

الأعباء المباشرة:

1. للشراء: 10% ثمن الشراء.
 2. للإنتاج:
- في الورشة (1): 7200 دقيقة بتكلفة 100 دج/ساعة.
- الورشة (02) و (03): 1000 ساعة بتكلفة 90 دج/ساعة توزع على أساس الوحدات المنتجة.
3. للتوزيع: 150000 دج توزع على أساس الوحدات المباعة.
- مبيعات الشهر:** 800 وحدة من A بسعر 560 دج/الوحدة، 800 وحدة من B بسعر 700 دج/الوحدة.
- الأعباء الغير مباشرة:** ملخصة في الجدول الموالي

البيان	التموين	ورشة 01	ورشة 02	ورشة 03	التوزيع
Σ التوزيع الثانوي	203300	192500	165000	215000	102320
طبيعة وحدة القياس	10 دج / ثمن الشراء	كغ مستعمل	و.منتجة	و.منتجة	وحدات مباعة
عدد وحدات القياس	26750	5500	1000	1000	1600
تكلفة وحدة القياس	7.6	35	165	215	63.95

المطلوب: ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة مع مخزون أول المدة.

1. حساب تكلفة شراء المواد الأولية. M₂ و M₁
 2. حساب تكلفة إنتاج المنتج النصف مصنع (S) والمنتجين التامين (A) و (B)
 3. إعداد الجرد الدائم للمنتجين (A) و (B).
 4. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية.
 5. حساب نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية. مع الأخذ بعين الاعتبار كعناصر إضافية 12000 دج والأعباء الغير معتبرة تقدر بـ 320 دج.
- الحل: النتيجة التحليلية الصافية 60000 دج**

الحل النموذجي للسلسلة الثامنة

التمرين الاول : الميزانية الوظيفية

المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الأصول
1.760.000	55%	موارد ثابتة	2.000.000	62.5%	استخدامات ثابتة
1.000.000	31.25%	موارد خاصة			
760.000	23.75%	ديون مالية			
1.440.000	45%	خصوم متداولة	1.200.000	37.5%	أصول متداولة
560.000	17.50%	للاستغلال	600.000	18.75%	للاستغلال
520.000	16.25%	خ. استغلال	500.000	15.625%	خ. استغلال
360.000	11.25%	خزينة الخصوم	100.000	3.125%	خزينة الأصول
3.200.000	100	المجموع	3.200.000	100	المجموع

✓ FRNG = 240.000 - سالب = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة 01-----

✓ موارد ثابتة = $\frac{13.2}{15}$ استخدامات ثابتة. 02-----

بالتعويض 02 في 01 نجد : الاستخدامات الثابتة = 2.000.000 دج و الموارد الثابتة = 1.760.000 دج

✓ BFRE = 40000 دج. = ا م للاستغلال - خ م للاستغلال

✓ 40.000 = ا م للاستغلال - 560.000 ومنه ا م للاستغلال = 600.000 دج

- مجموع الميزانية = $0.55/1.760.000 = 3.200.000$ دج

أصول م. للاستغلال + خارج الاستغلال + خصوم متداولة للاستغلال + خارج استغلال = 2.180.000 دج.

بالتعويض نجد: 600.000 + ا م خارج الاستغلال + 560.000 + 520.000 = 2.180.000

ومنه ا م خارج الاستغلال = 500.000 دج

✓ خزينة الأصول = $10/1$ موارد خاصة. اي ان الموارد الخاصة = $10 \times 100.000 = 1.000.000$ دج

التعليق : المؤسسة غير متوازنة ماليا لان FRNG سالب والخزينة الصافية سالبة شرط التوازن غير محقق

التمرين الثاني: اختيار المشاريع الاستثمارية

المشروع الثاني	المشروع الاول
تسديد قيمته بـ 2000000 دج فورا. تهلك الآلة بعد 5 سنوات الاهتلاك الخطي. القيمة المتبقية للآلة في نهاية المدة 150000 دج. التدفقات الصافية للخزينة 600000 دج حساب المردودية :	تسديد قيمته بـ 5 دفعات في نهاية المدة، قيمة الدفعة 633114 دج. بطريقة الاهتلاك الخطي. القيمة المتبقية للآلة في نهاية المدة معدومة التدفقات الصافية للخزينة 750000 دج اصل القرض = $\frac{1-(1.1)^{-5}}{0.1} 633114 = 2.400.000$ دج حساب المردودية : $\frac{1-(1.08)^{-5}}{0.08} 750.000 = 2.400.000$ 594.532 دج
$\frac{1-(1.08)^{-5}}{0.08} 600.000 + 150000 \times (1.08)^{-5} = 2.000.000$ 497.713 دج	

حسب معيار القيمة الحالية الصافية تختار المؤسسة المشروع الأول لأنه يحقق أكبر مردودية

التمرين الثالث : المحاسبة التحليلية

1. الكمية المنتجة من A. B : انطلاقا من الكمية المستعملة نلاحظ:

• M2 يدخل في انتاج المنتج A اي ان كل الاستعمالات M2 تدخل في انتاج منتج واحد A
استعمالات M1 = مخ + الادخالات - مخ = 2000 - 2500 + 2500 = 3000

3000 / 3000 وحدة مستعملة 3 = 1000 وحدة منتجة

• M3 تدخل كلها في انتاج المنتج B اي ان كل الاستعمالات M3 تدخل في انتاج منتج واحد B
استعمالات M1 = مخ + الادخالات - مخ = 2000 - 0 + 3000 = 2000

2000 / 2000 وحدة مستعملة 2 = 1000 وحدة منتجة

2- تكلفة شراء المادتين $M_2 - M_1$

M ₂			M ₁			البيان
المبلغ	ت.و	الكمية	المبلغ	ت.و	الكمية	
32500	13	2500	60000	12	5000	ثمن الشراء
3250			6000	0.1	60000	م الشراء المباشرة
24700	7.6	3250	45600	7.6	6000	اعباء الشراء غير المباشرة (التموين)
60450		2500	111600		5000	تكلفة الشراء
64550	25.82	2500	26400	26.4	1000	محزون اول المدة
125000	25	5000	138000	23	6000	المجموع

تكلفة الانتاج الوسيطى s

البيان	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج الجارى اول المدة	-	-	120000
المادة الاولى M ₁	5500	23	126500
اللوازم المختلفة	-	-	120000
يد العاملة المباشرة	60/7200	100	12000
اعباء الانتاج غير المباشرة (الورشة 1)	5500	35	192500
تكلفة الانتاج	10000		571000
محزون اول المدة	0	-	0
المجموع	10000	57.1	571000

تكلفة المنتجات A ، B

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	الكمية	ت و	المبلغ
ت ش م م M ₂ و m3	3000	25	75000	2000	28	56000
ت انتاج المنتج الوسيطى K	2000	57.1	114200	3000	57.1	171300
يد العاملة المباشرة	500	90	45000	500	90	45000
اعباء الانتاج غير المباشرة الورشة 2 و الورشة 03	1000	165	165000	1000	215	215000
تكلفة الانتاج	1000	-	399200	1000	-	487300
محزون اول المدة	0	-	0	200	473.5	94700
المجموع	1000	399.2	399200	1200	485	582000

5- سعر التكلفة

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج المباع	800	399.2	319360	800	485	388000
م التوزيع المباشرة			75000			75000
اعباء التوزيع غير المباشرة	800	63.95	51160	800	63.95	51160
سعر التكلفة	800	556.9	445520	800	687.7	550160

1- النتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية:

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	الكمية	ت و	المبلغ
رقم الاعمال	800	560	448000	800	700	560000
سعر التكلفة	800	556.9	445520	800	687.7	550160
النتيجة التحليلية	800	3.1	2480	800	57.3	45840
النتيجة الاجمالية			48320			
الاعباء الاضافية			12000			
الاعباء غير المعتمدة			-320			
النتيجة التحليلية الصافية			60000			

بالتوفيق والنجاح للجميع

3AYACHI

مراجعة المحاسبة في المراجعة النهائية - السلسلة التاسعة

التمرين الاول : أعمال نهاية السنة (8 نقاط)

الحسابات التالية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2014/12/31 لشركة الأمير الإنتاجية:

رقم	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		98000
2151	معدات وأدوات صناعية	3000000	
28151	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		1920000
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	270000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات		45000
411	الزبائن	819000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	280800	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		156000
616	أقساط التأمينات	84000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		81600

معلومات الجرد في 2014/12/31 :

1- مؤونة الأخطار: متعلقة بمواجهة دعوى قضائية مع الزبون فؤاد تم الفصل فيها خلال سنة 2014 لصالح المؤسسة.

2- المعدات والأدوات الصناعية :

تم حيازتها بتاريخ 2012/1/1، مدتها النفعية 5 سنوات، علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك المتناقص.

قامت المؤسسة بالتنازل عن المعدات والأدوات صناعية بتاريخ 2014/12/31 بمبلغ 700000 DA على الحساب.

3- سندات المساهمة: عدد سندات المساهمة 150 سند في 2014/08/21 تم بيع 80 % من سندات المساهمة بثمن بيع 1470 DA للسند الواحد بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

4- الزبائن: وضعية الزبائن المشكوك فيهم : ملاحظة : كل المبالغ المسددة خلال السنة 2014 تم تسجيلها محاسبيا.

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2013/12/31	التسديد 2014	الوضعية في 2014/12/31
وليد	163800	20%	35100	يحتمل تسديد 70% من الرصيد
محسن	140400	40%	70200	حالة إفلاس نهائي
زياد	؟؟؟	؟؟	105300	للترصيد

• وضعية بعض الزبائن العاديين :

اسم الزبون	قيمة الدين TTC	الوضعية في 2014/12/31
قدور	105300	يحتمل عدم تسديد 25% من الدين
الطاهر	43290	حالة إفلاس نهائي
جلال	229320	يحتمل تسديد 60 % فقط من الدين

5- نصف رصيد أقساط التأمينات يتعلق بالفترة الممتدة من 2014/11/1 إلى 2015/10/31.

6- تبين أن 75% من الخدمات الأخرى المقدمة متعلق بالفترة من 2014/5/1 إلى 2015/10/31.

المطلوب: 1- إعداد مخطط اهتلاك معدات وأدوات صناعية من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

2- تسجيل قيود التسوية المناسبة بتاريخ 2014/12/31 علما أن TVA = 17%.

التمرين الثاني: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (4 نقاط):

من أجل تحليل الوضعية المالية لشركة صهيب وأبناؤه (SNC) قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية للدورة 2014:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		40	الموارد الثابتة	.....	.....
الأصول المتداولة			• موارد خاصة	.....	35
• للاستغلال		20	• ديون مالية	.....	.....
• خارج الاستغلال		15	الخصوم المتداولة	.....	45
• خزانة الأصول			• للاستغلال	.....	.....
المجموع			• خارج الاستغلال	.....	25
			• خزانة الخصوم	.....	.....
			المجموع	.....	.....

معلومات مكملة:

البيان	2013/12/31	2014/12/31
الزبائن والحسابات الملحقمة	600000	900000
الموردون والحسابات الملحقمة	1400000	1000000

- رقم الأعمال السنوي DA 4000000 ، المشتريات السنوية DA 9000000 .
 - الديون المالية تمثل قرض بنكي عادي يسدد عن طريق 9 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 6 % سنويا
- علما أن: $A_5 = 109863.56$

المطلوب:

- 1- احسب الديون المالية (أي قيمة القرض البنكي V_0).
- 2- أكمل الميزانية الوظيفية السابقة .
- 3- حلل الميزانية باستخدام رأس المال العامل. 4- احسب نسب الهيكلية المالية. 5- احسب نسب دوران الزبائن والموردون.
- 6- علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

التمرين الثالث : محاسبة تحليلية (8 نقاط)

تنتج وتبيع شركة النجاح نوعين من المنتجات P1 و P2 باستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 ولوازم F. لخصت المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة خلال شهر افريل / 2014 كما يلي:

1- مخزون أول الشهر:

- المادة M1: 1900 Kg بتكلفة إجمالية DA 148150 .
- المادة M2: 2000 Kg بتكلفة إجمالية DA 191560 .
- المنتج P1 : 20 وحدة بتكلفة DA 1553.6 / وحدة.
- المنتج P2 : 15 وحدة بتكلفة DA 2450 / وحدة.
- الإنتاج الجاري من المنتج P1 : DA 17400 .

2- مشتريات الشهر:

- 2800 Kg من المادة M1 بسعر DA 75 / Kg .
- 3400 Kg من المادة M2 بسعر DA 80 / Kg .
- اللوازم المختلفة F: DA 118000 .
- 3- إنتاج الشهر: المنتج P1 : وحدة ، المنتج P2 : وحدة .

4- الأعباء المباشرة للشهر:

- التموين: DA 18600 توزع بين M1 و M2 حسب الكمية المشتراة.
- الإنتاج : إنتاج وحدة واحدة من P1 يتطلب 90 دقيقة وإنتاج وحدة واحدة من P2 يتطلب 150 دقيقة ، تكلفة الساعة DA 120 .

5- استعمالات الشهر:

- المادة الأولية M_1 : 50% للمنتج P_1 و 50% للمنتج P_2 .
- المادة الأولية M_2 : 60% للمنتج P_1 و 40% للمنتج P_2 .
- اللوازم المختلفة F : 52000 DA للمنتج P_1 و 48000 DA للمنتج P_2 .

6- الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي :

البيان	التمويل	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	27000	34176	27390	24640
طبيعة وحدة العمل	1000 DA من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

7- مبيعات الشهر: 360 وحدة من P_1 بسعر 1724 DA، و 200 وحدة من P_2 بسعر 2614.5 DA، و.

8- المخزون في نهاية الشهر:

- المادة M_1 : 100 Kg .
- المادة M_2 : 400 Kg .
- اللوازم المختلفة F : 18000 DA .
- المنتج P_1 : 60 وحدة .
- المنتج P_2 : 15 وحدة .
- الإنتاج الجاري من المنتج P_2 : 7298 DA .

المطلوب :

- 1- تحديد الكميات المستعملة من المادتين الأوليتين M_1 و M_2 .
 - 2- تحديد الكمية المنتجة من المنتجين P_1 و P_2 .
 - 3- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
 - 4- احسب تكلفة الشراء للمادتين M_1 و M_2 واللوازم F .
 - 5- احسب تكلفة الإنتاج للمنتجين P_1 و P_2 .
 - 6- احسب سعر التكلفة للمنتجين P_1 و P_2 .
 - 7- احسب النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج .
- ملاحظة: تقييم الاخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة (CMUP).

الحل النموذجي للسلسلة العاشرة

التمرين الاول : أعمال نهاية السنة (8 نقاط)

- 1- مخطط الاهتلاك: معدل الاهتلاك الخطي = $100\% \div 5 = 20\%$
 • معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي $\times 2$ (لأن مدة المنفعة = 5 سنوات) $= 20\% \times 2 = 40\%$.

السنة	MA	A	ΣA	VNC
2012	3000000	1200000	1200000	1800000
2013	1800000	720000	1920000	1080000
2014	1080000	432000	2352000	648000

2- تسوية مؤونة الأخطار:

151	783	مؤونة الأخطار استرجاعات الاستغلال عن المؤونات-الخصوم غير الجارية إلغاء مؤونة الأخطار	98000	98000
-----	-----	--	-------	-------

3- تسجيل عملية التنازل عن معدات وأدوات:

681	28151	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة -الأصول غير الجارية- اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك للسنة 2014	432000	432000
462 28151	2151 752	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية المعدات والأدوات الصناعية فوائض القيمة عن خروج أصول مثبته غير مالية تسجيل التنازل عن المعدات والأدوات الصناعية مع فائض قيمة	700000 2352000	3000000 52000

- الاهتلاك المكمل لسنة التنازل 2014 = $1080000 \times 40\% = 432000$.DA
 • الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل = $432000 + 1920000 = 2352000$.DA
 • فائض القيمة = $3000000 - 2352000 + 700000 = 52000$.DA
 4- تسوية الزبائن المشكوك فيهم:

• الزبون وليد:

الرصيد TTC = $163800 - 35100 = 128700$.DA
الرصيد HT = $1.17/128700 = 110000$.DA
خسارة القيمة الحالية = $110000 \times (100\% - 70\%) = 33000$.DA
خسارة القيمة السابقة = $20\% \times (1.17/163800) = 28000$.DA
زيادة خسارة القيمة بـ $33000 - 28000 = 5000$.DA

685	491	المخصصات ا.ه. و.م. وخسائر القيمة - أ.ج - خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خسارة القيمة للزبون وليد	5000	5000
-----	-----	--	------	------

• الزبون محسن:

الرصيد TTC = $140400 - 70200 = 70200$.DA
الرصيد HT = $1.17/70200 = 60000$ = الخسارة الحقيقية
TVA = الرصيد HT $\times 17\% = 17\% \times 60000 = 10200$.DA
الخسارة المتوقعة (خسارة القيمة السابقة) = $40\% \times (1.17/140400) = 48000$.DA
الخسارة الحقيقية (60000) < الخسارة المتوقعة (48000)
الفرق = $60000 - 48000 = 12000$ يعتبر خسارة إضافية ويسجل في ح/654.

654	491	4457	70200	12000 48000 10200	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل خسارة القيمة عن حسابات الزبائن رسم على القيمة المضافة محصل زبائن مشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون محسن
416					

• الزبون زياد:

الرصيد TTC	DA 81900 = (128700+70200) - 280800
الرصيد HT	DA 70000 = 1.17/81900
TVA	DA 11900 = %17 × 70000
الخسارة المتوقعة (خسارة القيمة السابقة)	DA 80000 = (28000+48000) - 156000
الخسارة الحقيقية (70000) > الخسارة المتوقعة (80000).	
الفرق = 70000 - 80000 = DA 10000	يتم استرجاعه ويسجل في ح/785.

81900	80000	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	416
11900	11900	4457	رسم على القيمة المضافة محصل	785
10000			زبائن مشكوك فيهم	
			استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات -الأصول الجارية	
			ترصيد حساب الزبون زياد	

5- تسوية الزبائن العاديين:

- الزبون قدور: - الدين HT = 1.17/105300 = DA 90000 ، خسارة القيمة = 25 × 90000 = DA 22500.

416	411	زبائن مشكوك فيهم	105300	105300
		تحويل الزبون قدور إلى زبون مشكوك فيه		
685	491	المخصصات اه. و. م. وخسائر القيمة أ. ج. -	22500	22500
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		
		إثبات خسارة القيمة للزبون قدور		

- الزبون الطاهر: - الدين المعلوم HT = 1.17/43290 = DA 37000 ، TVA = 17% × 37000 = DA 6290.

654	411	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	37000	37000
4457		رسم على القيمة المضافة محصل	6290	6290
		زبائن		43290
		ترصيد حساب الزبون الطاهر		

- الزبون جلال:- الدين HT = 1.17/229320 = DA 196000 ، خسارة القيمة = (100%-60%) × 196000 = DA 78400.

416	411	زبائن مشكوك فيهم	229320	229320
		تحويل الزبون جلال إلى زبون مشكوك فيه		
685	491	المخصصات اه. و. م. وخسائر القيمة أ. ج. -	78400	78400
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		
		إثبات خسارة القيمة للزبون جلال		

6- تسجيل عملية التنازل عن الأسهم:

512	26	البنوك الحسابات الجارية	176400	176400
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	36000	36000
667		الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	3600	3600
		مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		216000
		تسجيل عملية التنازل عن سندات مساهمة مع ناقص قيمة		

- عدد الأسهم المباعة = 150 × 80% = 120 سهم. -----تكلفة السهم الواحد = 270000 ÷ 1800 = DA 150.
 ثمن البيع = 120 سهم × DA 1470 = DA 176400 يجب استعمال 80% من خسارة القيمة المسجلة سابقا = 80% × 45000 = DA 36000.
 • تكلفة الأسهم المباعة = 120 سهم × 1800 = DA 216000.
 • نتيجة التنازل = خسائر صافية = 216000 - 36000 + 176400 = DA 36000.

7- تسوية الاعباء والمنتجات المعايينة مسبقا:

486	616	الأعباء المعايينة مسبقا	35000	35000
		أقساط التأمينات		
		تحويل الأعباء المعايينة مسبقا		
706	487	تقديم الخدمات الأخرى	51000	51000
		المنتجات المعايينة مسبقا		
		تحويل المنتجات المعايينة مسبقا		
486	64	الأعباء المعايينة مسبقا	4440	4440
626		الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	3200	3200
		مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	1240	1240
		تسجيل الأعباء المعايينة مسبقا		

• أعباء التأمين المعاينة مسبقا = $84000 \times (2/1) \times (12/10) = 35000$ DA.

• المنتوجات المعاينة مسبقا = $81600 \times 75\% \times (18/10) = 51000$ DA

التمرين الثاني: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (4 نقاط):

1- حساب الديون المالية الثابتة (القيمة الأصلية للقرض V_0):

$$V_0 = A_j (1+i)^{1-j} \times \frac{(1+i)^n - 1}{i} = 10986356(1.06)^{1-5} \times \frac{(1.06)^9 - 1}{0.06} = 10000000 \text{ DA}$$

2- الميزانية الوظيفية:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
55	2750000	الموارد الثابتة	40	2000000	الاستخدامات الثابتة
35	1750000	موارد خاصة			
20	1000000	ديون مالية			
45	2250000	الخصوم المتداولة	60	3000000	الأصول المتداولة
20	1000000	للاستغلال	20	1000000	للاستغلال
-	-	خارج الاستغلال	15	750000	خارج الاستغلال
25	1250000	خزينة الخصوم	25	1250000	خزينة الأصول
%100	5000000	المجموع	%100	5000000	المجموع

3- تحليل الميزانية باستخدام رأس المال العامل:

البيان	السنة 2014
FRNG	$750000 = 2250000 - 3000000$ موجب
BFR	$750000 = (1000000) - (750000 + 1000000)$
BFRE	$0 = 1000000 - 1000000$
BFRHE	$750000 = 0 - 750000$
TN	$0 = 1250000 - 1250000$

4- حساب نسب الهيكلية المالية:

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة	$1.375 = 2000000 \div 2750000$
نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية)	$1.28 = 1750000 \div (1250000 + 1000000)$

4- نسب الدوران:

متوسط ديون الزبائن	$DA 750000 = 2 \div (900000 + 600000)$	دوران الزبائن
دوران الزبائن	$5.33 = 750000 \div 4000000$ دورة	
المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن	$68 = 5.33 \div 360$ يوم	
متوسط ديون الموردين	$DA 1200000 = 2 \div (1000000 + 1400000)$	دوران الموردين
دوران الموردين	$7.5 = 1200000 \div 900000$ دورة	
المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين	$48 = 7.5 \div 360$ يوم	

5- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:

- من خلال تحليل رأس المال العامل نلاحظ عدم تحقق شروط التوازن المالي كاملة حيث: $(0 < FRNG, BFR = FRNG, TN = 0)$ معدومة؛ وبذلك ليس للمؤسسة هامش أمان مالي؛
- كما نلاحظ أن احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) مرتفعة تستحوذ على كل رأس المال العامل الصافي الإجمالي وسبب ذلك عدم وجود موارد لتمويل هذه الاحتياجات مما جعل الخزينة معدومة؛
- إلى جانب ذلك فنسبة الاستدانة المالية مرتفعة بشكل كبير مما يدل على أن المؤسسة مشبعة بالديون، وبالتالي فهي غير متحررة ماليا وفرصها في الاقتراض معدومة؛
- نلاحظ أن المدة المتوسطة للزبائن أكبر من المدة المتوسطة للموردين وهذا هو السبب الرئيسي لأزمة السيولة المالية في الخزينة.

نقترح على المؤسسة ما يلي:

- ✓ تخفيض احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال؛
- ✓ زيادة موارد التمويل قصيرة الأجل لدعم دورة الاستغلال؛
- ✓ تخفيض المدة المتوسطة للزبائن وزيادة المدة المتوسطة للموردين لرفع سيولة الخزينة.

التمرين الثالث : محاسبة تحليلية (8 نقاط)

1- تحديد كمية المواد الأولية المستهلكة:

لدينا: الاستهلاكات (الآخراجات) = مخ₁ + المشتريات (الإدخالات) - مخ₂.

• $M_1: 1900 - 2800 + 100 = 4600 \text{ kg}$ ، توزيع بين P_1 و P_2 :
 $(P_1: 2300 = 50\% \times 4600 \text{ kg} , P_2: 2300 = 50\% \times 4600 \text{ kg})$

• $M_2: 2000 - 3400 + 400 = 5000 \text{ kg}$ ، توزيع بين P_1 و P_2 :
 $(P_1: 3000 = 60\% \times 5000 \text{ kg} , P_2: 2000 = 40\% \times 5000 \text{ kg})$

2- تحديد الكمية المنتجة من المنتجين P_1 و P_2 :

لدينا: الإدخالات (الكمية المنتجة) = الآخراجات (المبيعات) + مخ₂ - مخ₁.

• $P_1: 360 + 60 - 20 = 400$ وحدة.

• $P_2: 200 + 15 - 15 = 200$ وحدة.

• عدد ساعات العمل المباشرة: $400 \times (60/90) + 200 \times (60/150) = 600 + 500 = 1100$ ساعة.

3- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	27000	34176	27390	24640	
طبيعة وحدة القياس	1000 DA من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة	
عدد وحدات القياس	600	9600	600	560	
تكلفة وحدة القياس	45	3.56	45.65	44	

4- تكلفة الشراء:

البيان	المادة (M ₁)			المادة (M ₂)			اللوازم F		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
أعباء مباشرة: ثمن الشراء أعباء الشراء المباشرة	2800	75	210000	3400	80	272000	/	/	118000
	2800	3	8400	3400	3	10200	/	/	/
أعباء غير مباشرة: قسم التموين	210	45	9450	272	45	12240	118	45	5310
تكلفة الشراء	2800	81.375	227850	3400	86.6	294440	/	/	123310
مخزون أول المدة	1900	/	148150	2000	/	191560	/	/	/
المجموع	4700	80	376000	5400	90	486000	/	/	123310

$$90 = \frac{294440 + 191560}{2000 + 3400} = (M_2)CMUP = \text{ت.م.م.و.}$$

$$80 = \frac{227850 + 148150}{1900 + 2800} = (M_1)CMUP = \text{ت.م.م.و.}$$

5- تكلفة الإنتاج:

البيان			المنتج P ₁			المنتج P ₂		
الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
تكلفة الإنتاج الجاري لأول المدة			/	/	17400	/	/	/
الأعباء المباشرة:								
•	2300	80	184000	80	2300	2300	80	184000
•	3000	90	270000	90	2000	180000	90	180000
•	/	/	52000	/	/	48000	/	48000
•	600	120	72000	120	500	60000	120	60000
الأعباء غير المباشرة:								
•	5300	3.56	18868	3.56	4300	15308	3.56	15308
•	400	45.65	18260	45.65	200	9130	45.65	9130
تكلفة الإنتاج الجاري لآخر المدة			/	/	/	/	/	-7298
تكلفة الإنتاج للفترة			400	1581.32	632528	200	2445.7	489140
مخزون أول المدة			20	1553.6	31072	15	2450	36750
المجموع			420	1580	663600	215	2446	525890

$$2446 = \frac{36750 + 489140}{200 + 15} = (P_2)CMUP = \text{ت.م.م.و.}$$

$$1580 = \frac{31072 + 632528}{400 + 20} = (P_1)CMUP = \text{ت.م.م.و.}$$

6- سعر التكلفة:

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
489200	2446	200	568800	1580	360	• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
8800	44	200	15840	44	360	• أعباء التوزيع غير المباشرة
498000	2490	200	584640	1624	360	سعر التكلفة

7- النتيجة التحليلية للاستغلال:

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
522900	2614.5	200	620640	1724	360	رقم الأعمال
498000	2490	200	584640	1624	360	سعر التكلفة
24900	124.5	200	36000	100	360	النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج

بالتوفيق والنجاح للجميع
3AYACHI