



سلسلة تدريبية لطلبة البكالوريا

متعة المحاسبة في حساب النتائج

ملخص القوانين
تمارين مختلفة

2015

يوزع مجاناً



أهم قوانين نسب تحليل مستويات النتائج

معدل الإدماج = القيمة المضافة (VA) ÷ رقم الأعمال خارج الرسم (CA(HT))

في المؤسسات الخدمائية يقترب المعدل من الواحد
في المؤسسات الإنتاجية يقترب المعدل من 0.5



نسب تجزئة القيمة المضافة

بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة

بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة ÷ القيمة المضافة

بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة

ملاحظة: مجموع هذه النسب دائما يساوي الواحد

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال

بالنسبة للتشبيات = المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

بالنسبة للنتيجة العادية = النتيجة العادية ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

مؤشرات تطور نشاط المؤسسة

أ.نسبة تغير رقم الأعمال خارج الرسم = (رقم الأعمال للسنة n - رقم الأعمال للسنة n-1) ÷ رقم الأعمال للسنة n-1

ب.نسبة تغير الإنتاج = (إنتاج السنة n - إنتاج السنة n-1) ÷ إنتاج السنة n-1

ج. نسبة تغير القيمة المضافة = (القيمة المضافة للسنة n - القيمة المضافة للسنة n-1) ÷ القيمة المضافة للسنة n-1

د. نسبة تغير النتيجة الصافية = (النتيجة الصافية للسنة n - النتيجة الصافية للسنة n-1) ÷ النتيجة الصافية للسنة n-1

قدرة التمويل الذاتي

= النتيجة الصافية للسنة المالية

+ ح/68 + ح/652 + ح/665 + ح/667 -

(ح/78 + ح/752 + ح/765 + ح/767)

نسب المردودية :

أ.نسبة المردودية المالية: = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

ب.نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

الموارد الثابتة = رأس المال + الاحتياطات وما يشابهها + القروض طويلة الأجل

قدرة التمويل الذاتي

= إجمالي فائض الاستغلال + ح/75 باستثناء ح/752 + ح/76 باستثناء الحساين

765 و 767 - ح/65 باستثناء ح/652 + ح/65 باستثناء الحساين

665 و 667 + الضرائب على النتائج

التمويل الذاتي

= قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة حيث

الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية * نسبة التوزيع

التمرين الأول : إليك بعض أرصدة ميزان المراجعة بعد الجرد في 2014/12/31 لمؤسسة "حسام" والتي تخص حسابات التسيير:

المنتجات			الأعباء		
المبالغ	اسم الحساب	رح	المبالغ	اسم الحساب	رح
850000	المبيعات والمنتجات الملحقمة	70	600000	المشتريات المستهلكة	60
220000	الإنتاج المخزن	72	150000	الخدمات الخارجية	61
100000	الإنتاج المثبت	73	50000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
140000	إعانات الاستغلال	74	240000	أعباء المستخدمين	63
180000	المنتجات العملية الأخرى	75	10000	الضرائب والرسوم	64
100000	المنتجات المالية	76	120000	الأعباء العملية الأخرى	65
50000	العناصر غير العادية منتوجات	77	70000	الأعباء المالية	66
40000	استرجاعات على خسائر القيمة	78	30000	العناصر غير العادية أعباء	67
			80000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	68
			41800	الضرائب على النتائج ومايمثلها (19%)	69
1680000	المجموع	=	1481800	المجموع	=

المطلوب: انجاز جدول حساب النتائج.

التمرين الثاني : الأرصدة التالية مستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد في 2014/12/31 لمؤسسة النرجس

الأرصدة الدائنة			الأرصدة المدينة		
المبالغ	اسم الحساب	رح	المبالغ	اسم الحساب	رح
6400000	المبيعات والمنتجات الملحقمة	70	4200000	المشتريات المستهلكة	60
800000	المنتجات العملية الأخرى	75	750000	الخدمات الخارجية	61 و 62
240000	المنتجات المالية	76	400000	أعباء المستخدمين	63
			500000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	68
			120000	إنتاج مخزن	71

معلومات إضافية: من بين حـ / 60 لدينا حـ / 601 بمبلغ 3500000 والباقي من حـ / 605 إلى حـ / 607. ومعدل الضريبة 19 %.

المطلوب:

- إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف علما أن: أعباء الشراء: 650000، أعباء الإنتاج: 830000، أعباء الإدارة: 350000.
- إنجاز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.

التمرين الثالث : من دفاتر منشأة المنار التجارية بتاريخ 2013/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية:

- الضرائب الواجبة الدفع: 500 000 دج.
- صافي نتيجة السنة المالية: 2 200 000 دج.
- النتيجة العملية = 0.8 النتيجة العادية قبل الضرائب.
- الأعباء العملية الأخرى = 1/2 المنتجات العملية الأخرى.
- = 12/1 رقم الأعمال.
- ح / 600 = 2 500 000 دج ، ح / 6030 = 100 000 دج (ر.مدين).
- أعباء وظيفة الشراء = 2 800 00 دج.
- هامش الربح الإجمالي = 40 % من رقم الأعمال.
- تكاليف التجارية = 2 أعباء إدارية.
- ح / 67 = 400 000 دج ، ح / 76 = 500 000 دج. ح / 78 = 0.

✓ **المطلوب :** 1- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مبينا العمليات الحسابية الضرورية.

التمرين الرابع: من حساب النتائج لمؤسسة الفتح الانتاجية لسنة 2014 تحصلنا على المعلومات التالية:

البيان	السنة 2014
رقم الأعمال	؟
كلفة المبيعات	؟
هامش الربح الإجمالي	؟
المنتجات العملية الأخرى	327000
التكاليف التجارية	؟
الأعباء الإدارية	؟
الأعباء العملية الأخرى	220000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	-
النتيجة العملية	؟
المنتجات المالية	؟
الأعباء المالية	6000
النتيجة المالية	6500
النتيجة المالية قبل الضريبة	؟
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	4085
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	؟
عناصر غير عادية منتوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	؟

معلومات إضافية:

- معدل الإدماج يساوي 0.3725
- القيمة المضافة للاستغلال تساوي 372500da
- هامش الربح الإجمالي يساوي 0.25 كلفة المبيعات.
- معدل الضرائب يساوي 19%.
- الأعباء التجارية 3 مرات الأعباء الإدارية.

المطلوب:

1. إعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة الفتح.
2. إعداد جدول ترتيب الأعباء علما أن:
- المواد الأولية المستهلكة تساوي 480000da
- أعباء الشراء ، أعباء الإنتاج، تتناسب مع الأعداد 3، 2، على التوالي.
- الإنتاج المخزن يساوي 120000da.

ورتب جدول إعادة توزيع الأعباء كما يلي:

الوظائف	مبلغ موزع	ح/602 إلى ح/608	ح/61 إلى ح/62	ح/63 إلى ح/64	ح/68
وظيفة الشراء		3	2	2	3
الوظيفة التجارية		20%	10%	50%	20%
وظيفة الإدارة		2	3000	5	3
وظيفة الإنتاج		10%	20%	30%	40%

3. حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة علما أن:
- ح/ 665 فارق التقييم عن الأصول المالية -نواقص قيمة يساوي 6000da.
- ح/ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية -فوائض قيمة يساوي 2500da.
- ح/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبة الغير مالية 27000da.
- ح/ 652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبة الغير مالية 20000da.
4. حساب التمويل الذاتي علما أن الأرباح الموزعة من النتيجة الصافية 20%.

اعداد الاستاذ: الأخضر عياشي LAKHDAR AYACHI

مطبوعة متعة المحاسبة

لطلبة البكالوريا تسيير واقتصاد

العدد الثاني : أعمال نهاية السنة

تمارين شاملة و مختلفة

20

تمرين

3AYACHI



E-mail: ayachilakhdar@gmail.com

Facebook: Ayachi Lakhdar



أولاً: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الهناء بتاريخ 31.12.2012 استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
204	برمجيات المعلوماتية وماشبهها	3500000	
2182	معدات النقل	7000000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وماشبهها		1225000
28182	إهلاك معدات نقل		2450000
31	المواد الأولية واللوازم	125000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		50000
411	الزبائن	140400	
416	الزبائن المشكوك فيهم	448110	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		86380
506	السندات ، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الاجل	100000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		180000

معلومات الجرد بتاريخ 31.12.2012

1. مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال ، تبين أن الخسارة المحتملة 85000 دج.
2. برمجيات المعلوماتية وماشبهها تم اقتناؤها بتاريخ 01.07.2008.
3. معدل إهلاك معدات النقل 10 %.
4. ملاحظة: كل التسيبقات تهلك بطريقة الإهلاك الخطي.
5. الجرد المادي لحد 31 المواد الأولية واللوازم بلغ 120000 دج وطبيعته مبرر.
6. بعد تحليل حد 381 المواد الأولية واللوازم المخزنة ، تبين أن المؤسسة لم تستلم الفاتورة بعد.
7. حساب 506 السندات ، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الاجل قدر سعرها في السوق 120000 دج.
8. الحساب (706) متعلق بتأجير مستودع لمؤسسة النور للفترة 01.07.2012 إلى 31.04.2013.
9. الزبائن المشكوك فيهم : تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	دين متضمن الرسم	خ قفي 2011/12/31	التسديد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
محمد	198900	34000	35100	يحتمل عدم تسديد 30 % من الرصيد
سليم	163800	16380	37440	يحتمل تسديد 95 % من الرصيد
سمير	117000	20000	117000	-
رياض	187200	.....	29250	إفلاس نهائي

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %

المطلوب: 1- أحسب معدل الإهلاك لبرمجيات المعلوماتية وماشبهها.

2- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 31.12.2012. مع إظهار الحسابية الضرورية.

ثانياً: التقارب البنكي: في 31/12/2013 كان حساب البنك لدي مؤسسة الاحسان مدينا بمبلغ 145200 دج بينما كشف البنك

المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 165000 دج وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو :

العمليات التي لم تسجلها مؤسسة الاحسان وهي كما يلي:

- شيك رقم 0111 من الزبون أيمن بقيمة 30000 دج.

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 9500 دج.

- الخدمات المصرفية بقيمة 7500 دج.

العمليات التي لم يسجلها البنك وهي كما يلي:

- شيك رقم 123 من الزبون رايح بقيمة 50000 دج.

- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 12800 دج.

- شيك رقم 3037 سلمته المؤسسة للمورد خالد بقيمة 25000 دج.

المطلوب: 1. إعداد جدول التقارب البنكي . 2. إجراء قيود التسوية الضرورية في 31/12/2013.

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "النجاح" استخراجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية	400000	
213	البناءات	3000000	
215	المنشآت التقنية	1000000	
262	سندات المساهمة الأخرى	120000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		250000
2813	اهتلاك البناءات		300000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية		387500
2915	خسائر قيمة المنشآت التقنية		50000
2962	خسائر قيمة سندات المساهمة أ		10000
31	المواد الأولية	300000	
355	المنتجات المصنعة	800000	
395	خسائر قيمة المنتجات المصنعة		50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	57564	
491	خسائر قيمة الزبائن		21100

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/13:

1- برمجيات المعلوماتية تهتك بمعدل 25% تم الحيابة عنها مع انشاء المؤسسة

2- البناءات تهتك بمعدل 04%.

3- المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية تهتك بمعدل 20% تم الحيابة عنها بتاريخ 2010/01/01. تحملت خسارة في القيمة في أول سنة استعمال، ثم التنازل عنها في 2012/10/01 بمبلغ 421875 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد .

4- عدد سندات المساهمة الأخرى 1000 سند تم الحيابة عنها 2011/01/01 ويقدر سعر السند في 2012/12/31 ب: 100 دج /سند

5- قدرت القيمة السوقية للواد الأولية 280000 دج، بينما المنتجات المصنعة بلغت 760000 دج.

6- وضعية العملاء المشكوك فيهم (17% TVA):

العملاء	مبلغ الدين TTC	الخسارة 2011	التسديدات في 2012	الملاحظات في 2012/12/31
محمد	14040	20%	5616	يحتمل عدم تسديد 25 %
علي	29250	30%	17550	يحتمل عدم تسديد 10%
خالد	????	11200	-	افلاس نهائي

7- لم تصل فاتورة صيانة للمعدات بقيمة 10000 دج.

المطلوب:

01- حدد تاريخ انشاء المؤسسة

02- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2012/12/31.

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "سليم" استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		150000
215	المنشآت التقنية والمعدات	4000000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية		2400000
380	مشتريات البضاعة المخزنة	100000	
416	زبائن مشكوك فيهم	72540	
491	خسائر قيمة الزبائن		19750
503	الاسهم، السندات المخولة حقا	50000	
512	بنوك الحسابات الجارية	1125000	
616	اقساط التأمينات	24000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		12000

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31:

- 1- تتوقع المؤسسة خسارة القضية مع العامل حمد بمبلغ 10000 دج
- 2- المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية تهتك بمعدل 20% تم الحيازة عنها بتاريخ 2009/01/01 .
من بينها آلة تم التنازل عنها بتاريخ 2012/07/01 ب: 200000 دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد . تقدر قيمتها الأصلية 2500000 دج.
- 3- لم تصل البضاعة المشتراة بتاريخ 2012/10/01 .
- 4- وضعية العملاء المشكوك فيهم (17% TVA):

العملاء	مبلغ الدين TTC	الخسارة 2011	التسديدات في 2012	الملاحظات في 2012/12/31
سليم	60840	13000	30420	يحتمل عدم تسديد 25 %
خالد	52650	15%	10530	الخسارة 15% من الرصيد

- 5- قدرت القيمة الحقيقية للاسهم والسندات المخولة حقا في الملكية بتاريخ 2012/12/31 بمبلغ 48000 دج .
- 6- دفعت المؤسسة اقساط التأمين على معدات النقل للفترة الممتدة من 2012/08/01 الى غاية 2013/06/01
- 7- يتضمن رصيد حساب 706 مبلغ 8000 دج يخص تأجير احد المخازن للزبون كمال لمدة 8 أشهر من تاريخ 2012/10/01
- 8- يظهر الكشف المرسل من البنك الخارجي الجزائري رصيد دائن بقيمة : 1180000 دج ، وبعد الفحص تبين أن سبب الاختلاف هو عدم تسجيل العمليات التالية :

- عدم تسجيل المؤسسة للخدمات المصرفية بقيمة 300 دج
 - فوائد مالية لصالح المؤسسة بقيمة 18500 دج
 - تحويل نقدي من عميل بقيمة 6800 دج دون علم المؤسسة بذلك.
 - شيك بقيمة 30000 دج قدم من المؤسسة لأحد الموردين ، ولم يتقدم المورد لسحبه من البنك.
- المطلوب: تسجيل كل قيود التسوية المناسبة بتاريخ 2012/12/31 مع شرح العمليات الضرورية.

الحسابات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة - أبو بكر وشركاؤه في 2012/12/31:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	2500000	
215	معدات وأدوات صناعية	2250000	
2813	اهتلاك البناءات		175000
28151	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		956250
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	350000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		42000
411	الزبائن	409500	
416	الزبائن المشكوك فيهم	140400	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		78000

معطيات الجرد بتاريخ 2012/12/31 :

- البناءات : تم حيازتها بتاريخ 2008/7/1 و تهتك بطريقتة الاهتلاك الخطي.
- المعدات و الأدوات : تم حيازتها بتاريخ 2007/10/2 و تهتك وفق طريقتة الاهتلاك الخطي. تتضمن المعدات و الأدوات ما يلي :
- المعدات G : تمثل الآلة A 60% من مجموع القيمة المحاسبية للمعدات و الأدوات و قد تم التنازل عنها بتاريخ 2012/ 10/1 بمبلغ دج بشيك بنكي حيث حققت المؤسسة في عملية التنازل ناقص قيمة بمبلغ DA 75000 و لم يسجل المحاسب أي قيد خاص بعملية التنازل إلى غاية تاريخ الجرد.
- المعدات M : يقدر سعر البيع الصافي لها في نهاية السنة ب : 350000 دج.
- مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات : عدد الأسهم = 500 سهم ، و قد تم التنازل عنها بقيمة 800 دج للسهم الواحد بشيك بنكي ، و لم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية 2012/12/31.
- الزبائن :
- وضعية بعض الزبائن العاديين :

اسم الزبون	قيمة الدين TTC	الوضعية في 2012/12/31
سليم	114660	يحتمل تسديد 60 % فقط من الدين
جلال	52650	يحتمل عدم تسديد 25% من الدين
سعيد	21645	حالة إفلاس نهائي

• وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبلغ المسدد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
مراد	؟؟؟	؟؟	52650	أعلن إفلاسه
فتححي	81900	20%	17550	يحتمل تسديد 70% من الرصيد فقط
قاسم	70200	40%	35100	للتصيد (أفلس)

ملاحظة : - كل المبالغ المسددة خلال السنة 2012 تم تسجيلها محاسبيا.

المطلوب : سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2012/12/31 .



الحسابات التالية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة - القادسية في 2012/12/31:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		156000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	240000	
213	البناءات	1350000	
2151	معدات و أدوات صناعية	2100000	
2182	معدات نقل	915000	
2183	معدات مكتب	450000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		144000
2813	اهتلاك البناءات		81000
28151	اهتلاك معدات و أدوات صناعية		630000
28182	اهتلاك معدات نقل		549000
28183	اهتلاك معدات مكتب		135000
31	المواد الأولية و اللوازم	165000	
32	التموينات الأخرى	210000	
355	المنتجات المصنعة	345000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية		45000
411	الزبائن	230000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	140400	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		52500
506	السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	280000	
613	الإيجارات	168000	

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31 :

1. انشأت المؤسسة في 2009/1/1.
2. مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي للمؤسسة مع أحد الموردين و تبين أن الخسارة المحتملة 140000 دج.
3. كل التثبيطات المذكورة تم حيازتها عند إنشاء المؤسسة و تهلك خطيا ، وقد باعت المؤسسة سيارة نفعية في 2012/ 08/31 بسعر DA بشيك بنكي علما أن قيمتها الأصلية 210000 دج و حققت ناقص قيمة بمبلغ 60000 دج و لم يسجل المحاسب أي قيد خاص بالعملية.
4. سعر البيع الصافي المحتمل للتموينات الأخرى يقدر بـ : 195000 دج
5. خسائر القيمة عن المواد و اللوازم و المنتجات المصنعة تقدر حاليا بـ : 20 % و 10 % من قيمتهما المحاسبية على التوالي.
6. الزبائن المشكوك فيهم :

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 31/12/2011	وضعية الزبائن في تاريخ الجرد
وليد	52650	??	توقف عن الدفع نهائيا
بلال	87750	30000	يحتمل تسديد 70 % من الدين فقط

7. القيمة السوقية للسندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل تقدر بـ : 75 % من قيمتها المحاسبية.

8. رصيد أعباء الإيجار متعلق بالفترة من 2012/8/1 إلى 2013/7/31.

9. لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- فاتورة الصيانة 27500 دج
- فاتورة إنقاص وعد بها المورد متعلقة بتنزيلات = 12500 دج على مجموع المشتريات.

10. لم تحرر المؤسسة لأحد زبائنها فاتورة مبيعات منتجات تامة بقيمة 650000 دج.

المطلوب : أنجز قيود التسوية المناسبة بتاريخ الجرد عاما أن معدل الرسم على القيمة المضافة = 17 %.

من ميزان مراجعة قبل الجرد الإجمالي المؤسسات بتاريخ 2012/12/31 تم استخراج الإرصدة التالية :

رج	اسم الحساب	مدين	دائن
215	منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعة	يحسب	
2182	معدات نقل	3500000	
26	مساهمات وحسابات دائنة الملحق بالمساهمات	22000	
2815	إهلاك منشآت تقنية، معدات وأدوات صناعية	600000	
28182	إهلاك معدات النقل	286800	
296	خسائر القيمة عن المساهمات	1500	
411	الزبائن	312000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	493740	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	124000	
512	بنوك الحسابات الجارية	43000	

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/21

1. المنشآت التقنية خطيا لمدة 8 سنوات ، تاريخ اقتنائها 2007/01/02.
2. معدات النقل تهلك خطيا بنفس المعدل (معدل مشترك) ووضعيتها ملخصة في الجدول التالي ،

النوع	تكلفة الاقتناء	تاريخ الحيازة
شاحنة	2700000	2009/07/01
سيارة نفعية	؟	2010/04/01
حافلة	560000	2012/10/30

. تم التنازل عن الشاحنات بتاريخ 2012/08/01 بمبلغ 295000 دج عن طريق شيك البنك

3. تم التنازل عن سندات الساهمة (ح/26) بتاريخ 2012/09/20 بمبلغ 21000 دج نقدا

4. بالنسبة للزبائن المشكوك فيهم ، لخصت وضعيتهم كما يلي .

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبالغ المسدد خلال 2012	الوضعيات في 2012/12/31
علي	؟	25% من الدين	306540	يحتمل تسدد 29% من الرصيد
اشرف	400000	؟	49000	يحتمل عدم تسديد 12% من الرصيد

5. من بين الزبائن العاديين، نجد الزبون خالد الذي دينه متضمنا الرسم TTC مبلغ 133380 دج. وقد أعلن إفلاسه النهائي،

6. بين الكشف المرسل من البنك الذي تتعامل معه المؤسسة رصيدا دائنا بقيمة 62000 دج، ويعود سبب

الرصيد إلى عمليات لم تسجلها المؤسسة والتمثلت فيما يلي .

خدمات مصرفية بقيمة 4800 دج لم يعلم بها البنك المؤسسة ،

تحول بنكي من أحد الزبائن بقيمة 51000 دج دون إعلام المؤسسة ،

فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 2700 دج لم تعلم بها هذه الأخيرة ،

قيام أحد الموردين بتحصيل شيك لدي البنك بقيمة 29900 دج دون علم محاسب المؤسسة ،

المطلوب :

1. تحديد تكلفة اقتناء المنشآت التقنية ،
2. استخراج معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل،
3. تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة المساهمة
4. تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة ،
5. إعداد حالة التقارب البنكي لدى المؤسسة،
6. تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2012/12/31

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة "النجاح" استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونة الأخرى للأعباء		128000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	5000000	
2182	معدات نقل	2300000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		1900000
28182	اهتلاك معدات نقل		1720400
32	التموينات الأخرى	167000	
355	منتجات مصنعة	180000	
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		3000
3955	خسائر قيمة المنتجات المصنعة		10000
416	الزبائن المشكوك فيهم	411840	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		121600
506	السندات، قسائم الصندوق قسائم الخزينة	157000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		260000

معلومات الجرد بتاريخ 2014/12/31

- المؤونة الأخرى للأعباء كوت بغرض إعادة تأهيل موقع، وبتاريخ 2014/12/31 قدرت بـ 120000da.
- المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية تهتك خطيا وتتكون من:

المعدات	قيمة الشراء	تاريخ الشراء	الملاحظات في 2014/12/31
الآلة A	1000000	2009/07/06	بتاريخ 2014/04/01 تم التنازل عن الآلة A بـ 350000da بشيك بنكي.
الآلة B	2500000	2012/01/02	قدر سعر البيع الصافي للآلة B في 2014/12/31 بـ 800000da.
الآلة C	؟	2014/10/03	-

- بتاريخ 2011/01/2 تم شراء معدات النقل، تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص لمدة 05 سنوات.

4. وضعية المخزونات:

المخزونات	القيمة الإجمالية	المخزون خارج المحاسبة (المادي)	طبيعة الفرق	القيمة القابلة للتحويل
تموينات أخرى	167000	170000	غير مبرر	165000
منتجات مصنعة	180000	140000	مبرر	150000

- وضعية العملاء المشكوك فيهم (17% TVA):

العملاء	مبلغ الدين	الخسارة 2013	التسديدات في 2014	الملاحظات في 2014/12/31
احمد	177840	20%	58500	سيسد 60 % من الرصيد
يزيد	355680	؟	؟	حالة إفلاس نهائي

- قدرت قيمة السندات قسائم الصندوق، قسائم الخزينة بتاريخ 2014/12/31 بـ 176000da.
- قبضت المؤسسة مبلغ 260000da متعلق بتأجير مستودع للفترة من 2014/04/02 – 2015/05/06.
- لم تصل فواتير كل من: فاتورة الكهرباء والغاز بـ 127000da، فاتورة الصيانة والتوصيلات بـ 15000da.

المطلوب:

- حساب المعدل المشترك للمنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية.
- تسجيل قيود التنازل عن الآلة A.
- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2014/12/31.

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

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	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 بتاريخ 2014/12/31 :

1. مؤونة الأخطار: متعلقة بمواجهة دعوى قضائية مع الزبون فواد 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 الصناعية بتاريخ 2014/12/31 بمبلغ DA 700000 على الحساب.
- 3. سندات المساهمة:
- عدد سندات المساهمة 150 سند. في 2014/08/21 تم بيع 80 % من سندات المساهمة بثمن بيع DA 1470 للسند الواحد بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.
- 4. الزبائن:

- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

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

- ملاحظة: كل المبالغ المسددة خلال السنة 2014 تم تسجيلها محاسبيا.

- 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 بتأمين على منشآت المؤسسة من 2014/11/1 إلى 2015/10/31.
6. تبين أن 75% من رصيد الخدمات الأخرى المقدمة متعلق بالفترة من 2014/5/1 إلى 2015/10/31.
7. بقي لدى المؤسسة في نهاية السنة طوابع ضريبية بقيمة DA 3200 وطوابع بريدية بقيمة DA 1240.

المطلوب:

1. إعداد مخطط اهتلاك معدات وأدوات صناعية من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل بطريقة الاهتلاك المتناقص.
2. تسجيل قيود التسوية المناسبة بتاريخ 2014/12/31 علما أن TVA = 17%.

الحسابات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد بالمبالغ لمؤسسة الرياض التجارية والإنتاجية في 2014/12/31 :

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء	—	210000
30	مخزونات البضائع	200000	50000
381	المواد الأولية و البضائع المخزنة	10000	32500
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	—	12000
32	التموينات الأخرى	140000	40000
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	—	20000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	500000	—
506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	312000	—
512	البنوك الحسابات الجارية	1435000	435000

معلومات الجرد بتاريخ 2014/12/31 :

- 1- المؤونات الأخرى للأعباء : متعلقة بأعمال ترميم لأحد المخازن أنهتها المؤسسة خلال السنة ودفعت مقابل ذلك المصاريف التالية : مواد أولية مستهلكة = DA 128000 ، أجور للعمال = DA 82000 نقدا ، ولم يسجل أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد .
- 2- القيمة السوقية للبضائع تقدر ب : DA 143500 .
- 3- وجود مواد ولوازم اشترت بمبلغ ... DA أدخلت للمخزن دون استلام الفاتورة .
- 4- تتكون التموينات الأخرى من 500 وحدة ، حيث يقدر سعر البيع المحتمل في تاريخ الجرد ب : DA 145 /وحدة .
- 5- تقدر القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بـ DA 2080 للسند الواحد علما أن عدد السندات هو 250 سند .
- 6- تم التنازل عن 65% من السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل ب : DA 2800 للسند الواحد بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد ، علما أن عدد السندات الإجمالي هو 120 سند .
- 7- يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائما بقيمة DA 1200000 ، وبعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصيدين يعود إلى عدم تسجيل العمليات التالية من أحد الطرفين :
 - اقتطع البنك فوائد القروض البنكية بقيمة DA 12000 دون علم المؤسسة .
 - استلمت المؤسسة وسجلت شيك من الزبون فؤاد بقيمة DA 62000 ولم تتقدم للبنك لتحويله إلى حسابها .
 - عدم تسجيل المؤسسة للفوائد البنكية على ودائعها الادخارية في البنك بقيمة DA 2000 .
 - شيك بقيمة DA 247000 قدم من المؤسسة للمورد سليم ، ولم يتقدم المورد لسحبه من البنك .
 - تحويل نقدي بمبلغ DA 40000 من طرف الزبون ناصر إلى حساب المؤسسة دون علمها .
 - اقتطع البنك مصاريف مسك الحساب بقيمة DA 15000 .
- 8- لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:
 - فاتورة الصيانة DA 16500
 - فاتورة الإشهار DA 13200
 - فاتورة المقاول الطاهر DA 78000
- 9- لم تحرر المؤسسة للزبون زكرياء فاتورة مبيعات منتجات تامة بقيمة DA 315400 .
- 10- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص وعد بها المورد داوود بقيمة DA 14700 على مجموع المشتريات .
- 11- قدر استهلاك المؤسسة من الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير ب : DA 12590 ولم تستلم الفاتورة بعد .
- 12- لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بضائع للزبون عمار بقيمة DA 34000 .

المطلوب :

- 1- تسجيل قيود التسوية المناسبة بتاريخ 2014 / 12/31 .
- 2- إعداد جدول المقاربة البنكية .

لدينا الحسابات التالية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لشركة -البدر- في 2012/12/31:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		140000
158	المؤونات الأخرى للأعباء		387000
416	الزبائن المشكوك فيهم	1110480	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		371400
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	525000	
506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	260000	
512	البنوك الحسابات الجارية	1350000	

معطيات الجرد بتاريخ 2012/12/31:

1. مؤونة الأخطار: متعلقة بمواجهة دعوى قضائية مع أحد موظفي الشركة وقد فصلت المحكمة في القضية خلال سنة 2012 لصالح المؤسسة.
2. المؤونات الأخرى للأعباء: متعلقة بأشغال ترميم من أجل تجديد ورشات الإنتاج للمؤسسة حيث قامت المؤسسة بعملية الترميم ودفعت فاتورة المكاوول بمبلغ 387000 دج بشيك بنكي ولم تسجل العملية إلى غاية تاريخ الجرد
3. عدد الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية 210 سند ، وقد تم التنازل عنها بسعر 2800 دج للسند الواحد بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد .
4. القيمة السوقية للسندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل بـ : 125% من قيمتها المحاسبية.
5. يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيذا دائنا بقيمة 1557000 دج ، وبعد مراجعة العمليات بالتفصيل تبين أن سبب اختلاف الرصدين يعود إلى عدم تسجيل المؤسسة للعمليات التالية :
 - قام الزبون لزهر بتحويل مبلغ 225000 دج إلى حساب المؤسسة البنكي دون علمها.
 - عدم تسجيل عملية اقتطاع فوائد لصالح البنك بقيمة 30000 دج .
 - لم تسجل مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 12000 دج.
 - عدم تسجيل فوائد بنكية على الودائع لصالح المؤسسة بقيمة 24000 دج.
6. الزبائن :

• الجدول التالي يلخص وضعية زبائن الشركة المشكوك في تحصيلهم :

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبلغ المسدد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
أمير	234000	30000	234000	سدد كل دينه 100%
نبيل	351000	150000	????????	وضعية إفلاس نهائي
زهير	140400	70000	117000	للترصيد (توقف عن الدفع نهائيا)
رياض	339300	58000	46800	يحتمل عدم تسديد 30% من الرصيد
وليد	332280	36000	70200	يحتمل تسديد 90% من الرصيد
مقداد	420000	????????	180000	سيسدد كل ما عليه من ديون للمؤسسة

• وضعية بعض الزبائن العاديين :

- الزبون جمال في وضعية مالية صعبة ويحتمل تسديد 75% من دينه المقدرب : 180180 دج (TTC)
- الزبون عادل يقدر دينه بـ : 325260 دج (TTC) أعلن إفلاسه بشكل نهائي .
- ملاحظة : كل المبالغ المسددة خلال السنة 2012 تم تسجيلها محاسبيا . - معدل TVA = 17% - سلطات
- 7. معلومات أخرى :

- تبين أن المؤسسة لم تستلم الفواتير التالية :
 - فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من السنة بقيمة 12630 دج.
 - فاتورة الصيانة بقيمة 8140 دج.
 - لم تستلم المؤسسة من المورد هيثم فاتورة الإنقاص الخاصة بمشتريات شهر ديسمبر المقدرة بـ : 2500000 دج بنسبة 5 %
 - لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات المنتجات التامة للزبون سفيان بمبلغ 246000 دج
- المطلوب : أنجز قيود التسوية المناسبة بتاريخ الجرد . 2012/12/31

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 مؤسسة "ناصر" استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الاخرى للأعباء		120000
204	برمجيات المعلوماتية	200000	
218	معدات النقل	4000000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		156800
2818	اهتلاك معدات النقل		1595000
2918	خسائر قيمة معدات النقل		50000
30	البضائع المخزنة	200000	
32	التموينات الاخرى	100000	
380	مشتريات البضائع المخزنة	80000	
503	الاسهم، السندات المخولة حقا	120000	
506	السندات قسائم الخزينة...	180000	
706	تقديم الخدمات الاخرى		120000

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31:

1. لإزالة تثبيت تتوقع المؤسسة دفع مبلغ 130000 دج.
2. المدة النفعية لبرمجيات المعلوماتية 05 سنوات تهتك اهتلاك متناقص تمت الحيازة في 2009/01/01
3. معدات النقل تهتك خطيا بمعدل 20%

المعدات	تاريخ الاقتران	القيمة الاصلية	خسارة 2010	خسارة 2011	ملاحظات
A	01/01	40%	-	30000	تنازل
B	2010	60%	20000	-	900000=VR

في 2012/07/01 تنازلت المؤسسة عن السيارة A بمبلغ 1000000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد

4. قدر سعر السوق للبضائع 180000 دج.
- أثبت الجرد المادي لمخزون التموينات 80000 دج الفرق مبرر
- البضائع المشتراة في 2012/03/01 لم تصل حتى 2012/12/31
5. قدرت القيمة السوقية للمستندات المخولة حقا في الملكية بمبلغ 140000 دج وهذا بتاريخ 2012/12/31.
- تنازلت المؤسسة على 20% من السندات وقسائم الخزينة بسعر 40000 دج و قدرت قيمة السندات الباقية بمبلغ 140000 دج في 2012/12/31.
6. باعت المؤسسة في 2012/10/01 بضائع بمبلغ 200000 دج خراج الرسم تكلفتها 120000 دج ولم تحرر الفاتورة حتى 2012/12/31.
7. أجرت المؤسسة أحد محلاتها لمدة 06 أشهر ابتداء من 2012/11/01 بـ 8100 دج للشهر

المطلوب:

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2012/12/31.

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2011/12/31 لمؤسسة كرامة استخرجنا المعلومات التالية

الملحق الاول :

د.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2180	معدات نقل	1000000	—
2181	تجهيزات مكتب	400000	—
261	سندات المساهمة	100000	—
2810	اهتلاك معدات نقل	—	600000
2811	اهتلاك تجهيزات مكتب	—	60000
296	خسائر قيمة عن سندات المساهمة	—	20000

معلومات الجرد بتاريخ 2011/12/21

- تم الحصول على معدات النقل بتاريخ إنشاء المؤسسة و تهتك بمعدل خطي 20%
- تم الحصول على معدات المكتب بتاريخ 2009/06/18 و تهتك بمعدل خطي
- وجد سعر البيع الصافي لمعدات النقل 160000 دج و تجهيزات المكتب 240000 دج
- تتكون سندات المساهمة من نوعين و الجدول الموالي يوضح المعلومات المتعلقة بهذه السندات

النوع	العدد	سعر الشراء	سعر السند في 2010/12/31	سعر السند في 2011/12/31
A	100	600	480	520
B	50	800	640	600

المطلوب:

1. حدد تاريخ الإنشاء
2. احسب معدل اهتلاك تجهيزات المكتب
3. سجل كل ما تراه مناسباً بتاريخ 2011/12/31

الملحق الثاني : بتاريخ 2011/12/31 كانت لديك المعلومات التالية

المخزونات	سعر الوحدة	الكمية	سعر البيع الصافي نهاية 2010	سعر البيع الصافي نهاية 2011
المادة الأولية M1	1500	200	1600	1300
المادة الأولية M2	2000	250	1800	1500
التمويلات B	2500	300	2200	2350
المنتج P1	5000	300	4750	5100
المنتج P2	4000	350	3900	3900

المطلوب: سجل ما تراه مناسباً في نهاية 2010 وفي نهاية 2011

الملحق الثالث: من دفاتر مؤسسة القدس استخرجنا المعلومات التالية في 2011/12/31

المخزون	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	طبيعة الفرق
المادة الأولية M1	50000	60000	مبهر
المادة الأولية M2	40000	25000	مبهر
التمويلات B	90000	100000	غير مبهر
المنتج P1	150000	130000	مبهر
المنتج P2	180000	200000	غير مبهر

المطلوب : سجل ما تراه مناسباً بتاريخ 2011/12/31

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جرجرة" في 2012/12/31 استخراجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	3000000	
215	المعدات والادوات الصناعية	4200000	
2813	اهتلاك البناءات		210000
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		530000
30	مخزونات البضائع	180000	
31	مواد أولية ولوازم	50000	
355	منتجات مصنعة	800000	
416	زبائن مشكوك فيهم	448110	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		86380
616	أقساط التأمينات	12000	

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31 : تطبق المؤسسة الاهتلاك الخطي

الملحق (01): التثبيتات

أ. البناءات: تهتك بمعدل اهتلاك خطي 2 % سنويا ، تم شراؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة
ب. معدات وأدوات صناعية: تتكون من :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ لاقتناء	ملاحظات
آلة A	.....	تاريخ إنشاء المؤسسة	تنازلت عنها في 2012/07/02 نقدا
آلة B	1900000	2010/06/30	-
آلة C	1600000	2012/10/03	-

الملحق رقم (2): وضعية المخزونات

المخزونات	جرد مادي	جرد محاسبي	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة في 2012/12/31	طبيعة الجرد
البضاعة A	1000 وحدة	900 وحدة	200 دج	160 دج	مبرر
المادة الأولية M1	480 كغ	500 كغ	100 دج	120 دج	غير مبرر
المنتجات P1	1900 وحدة	2000 وحدة	400 دج	380 دج	مبرر

الملحق رقم (3): وضعية الزبائن المشكوك فيهم

الزبائن	دين TTC	خسارة القيمة في 2011	التسديدات خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
محمد	198900	34000	35100	يحتل عدم تسديد 30 % من الرصيد
سارة	163800	16380	37440	يحتل تسديد 95 % من الرصيد
سمير	117000	20000	117000	-
ريمت	187200	.....	29250	إفلاس نهائي

الملحق رقم (4): التسويات

- 1- للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد الموردين نشأ بتاريخ 2012/09/12 حول أعباء النقل للسلع وتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع تعويض قيمته 1000000 دج كما تقوم بتأهيل موقع صناعي وقدرت المبلغ المخصص لذلك بقيمة 90000 دج
- 2- أقساط تأمين المسددة بمبلغ 12000 دج خارج الرسم خاصة بالفترة من 2012/12/01 إلى 2013/3/31
- 3- تبين للمؤسسة أنها لم تستلم الفواتير التالية: فاتورة الهاتف 10000 دج HT و فاتورة الصيانة والإصلاحات بمبلغ 11700 دج TTC
- 4- رسم على النشاط المهني لم يسدد بعد بمبلغ 5000 دج
- 5- قدرت التخفيضات على إجمالي المشتريات التي تستفيد منها المؤسسة بـ 25000 دج غير أن الفاتورة لم تنجز في 2012/12/31
- 6- في نهاية سنة 2012 تبين أن فاتورة المبيعات من البضائع المقدرة بـ 1000000 دج لم يتم إعدادها بعد المطلوب:

1. اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط)

2. أحسب المعدل المشترك لاهتلاك الآلات

3. أحسب وسجل إهلاكات دورة 2012

4. أنجز قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2012/12/31

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "الأمل" استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		90000
204	برمجيات المعلوماتية و ماشبهها	3500000	
213	البناءات	3500000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ماشبهها		1225000
2813	اهتلاك البناءات		245000
380	البضائع المخزنة		50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	46800	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		99999
512	بنوك الحسابات الجارية	240000	
616	أقساط التأمينات	120000	
706	تقديم خدمات أخرى		360000

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31

1. مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال و تبين أن الخسارة المحتملة 100000 دج.
2. برمجيات المعلوماتية و ماشبهها تم اقتناؤها بتاريخ 2008/07/01.
3. معدل اهتلاك البناءات 2 % ، سعر البيع الصافي المحتمل حاليا 3000000 دج.
- ملاحظة: كل التثبيات تهلك بطريقة الإهلاك الخطي
4. بعد تحليل حساب 380 البضائع المخزنة تبين أن المؤسسة لم تستلم الفاتورة بعد.
5. وضعية بعض الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبلغ المسدد خلال سنة 2012	الوضعية في 2012/12/31
سامي	93600	40 % من الدين	35100	يحتمل عدم تسديد 75 % من الرصيد

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %.

6. يظهر كشف حساب البنك المرسل للمؤسسة رصيد دائن بقيمة 217500 دج و يعود سبب الاختلاف مع حساب البنك لدى المؤسسة إلى:
 - أ. المؤسسة لم تسجل:
 - شيك من الزبون حكيم قيمته 15000 دج سلمه للبنك مباشرة.
 - اقتطاع البنك لقيمة كمبيالة مسحوبة على المؤسسة قيمتها الاسمية 3500 دج
 - اقتطاع البنك للخدمات المصرفية 1000 دج.
 - ب. البنك لم يسجل:
 - شيك استلمته المؤسسة من الزبون خالد قيمته 43500 دج.
 - شيك سلمته المؤسسة للمورد عمر بقسمة 10500 دج.
 7. أقساط التأمين المسددة بتاريخ 2012/06/01 متعلقة بسنة كاملة.
 8. الحساب (706) متعلق بتأجير مستودع لمؤسسة "الرياض" للفترة 2012/07/01 إلى 2013/03/31
- المطلوب:
1. حدد معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ماشبهها.
 2. حدد تاريخ اقتناء البناءات.
 3. أنجز حالة التقارب البنكي في 2012/12/31.
 4. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل".

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الكوثر بتاريخ 2013/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
158	مؤونة الأخرى للأعباء		400000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	1300000	
2182	معدات النقل	180000	
2804	اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شابهها		520000
28182	اهتلاك معدات النقل		108000
2904	خسائر قيمة البرمجيات المعلوماتية وما شابهها		180000
30	مخزونات البضائع	390000	
32	التموينات الأخرى	60000	
390	خسائر القيمة عن المخزونات البضائع		45000
401	موردو المخزونات والخدمات		50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	239850	
491	خسائر قيمة عن حسابات الزبائن		54500
503	الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	135000	
512	البنوك الحسابات الجارية	135000	
616	أقساط التأمين	120000	

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31

1. المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع والقيمة المقدرة حاليا 350000 دج.
2. معدات النقل تم اقتناؤها في 2010/01/02 وتتهلك إهلاك خطي لمدة 5 سنوات في تاريخ 2013/10/02 تم التنازل عن معدات النقل بمبلغ 150000 دج.
3. البرمجيات المعلوماتية وما شابهها سجلت خسارة في دورة 2012 علما ان تهتك خطيا بمعدل 10%.
4. سعر بيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 370000 دج.
5. المخزون خارج المحاسبة للتموينات الأخرى 65000 دج فرق الجرد مبرر.
6. وضعية الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	المبلغ متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2012	السداد خلال 2013	ملاحظات في 2013/12/31
الزبون سعيد	40950	3500	-	حالة افلاس
باقي الزبائن	؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟	98900	سيسددون ما عليهم

- معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

7. بتاريخ 2013/09/2 تم شراء الأسهم الأخرى المخولة 300 سهم سعر السهم الواحد 1500 دج و بتاريخ 2013/12/28 تم التنازل على كل الأسهم حيث قدر سعر بيع بـ 1440 دج للسهم الواحد علما انه تمت العملية بشيك بنكي.
8. قسط التأمين متعلق بالفترة من 2013/05/01 الى غاية 2014/04/30.

المطلوب:

1. تسجيل قيود التنازل على معدات النقل.
2. تسجيل قيود التنازل للأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية.
3. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2013/12/31.

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الثوب الساطع الانتاجية والتجارية وبتاريخ 2012/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	250000	
213	البناءات	7200000	
2182	معدات النقل	5300000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية	75000	
2813	اهتلاك البناءات	288000	
28182	اهتلاك معدات النقل	535000	
31	مواد أولية ولوازم	1200000	
32	تمويلات أخرى	600000	
381	مواد أولية ولوازم مخزنة	240000	
391	خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم	120000	
411	زبائن	898560	
416	زبائن مشكوك فيهم	1437228	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	502020	
512	بنوك، حسابات جارية	1980000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك	39600	

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31

1. تهتك برمجيات المعلوماتية بالطريقة الاهتلاك المتزايد لمدة 4 سنوات وتم اقتناؤها في بداية النشاط.
2. تهتك البناءات خطيا بمعدل 2% وتم اقتناؤها عند تاريخ بداية نشاط المؤسسة.
3. تتكون معدات النقل مما يلي:

نوع المعدات	تكلفة الاقتناء	تاريخ الشراء	تاريخ التنازل	مبلغ التنازل
الشاحنة A	2000000	2011/03/16		
الشاحنة B	1500000	2011/06/14	2012/07/10	1100000 بشيك بنكي
حافلة	??????????	2011/11/01		

قدرت القيمة الحقيقية للشاحنة A في 2012/12/31 ب 1260000 دج.

6. بعد الجرد المادي كانت وضعية المخزونات كالتالي:

- قيمة المواد واللوازم 1080000 دج. وقيمة التموينات الأخرى 540000 دج.
- حساب 381 رصيده مدين يرجع ذلك إلى وصول فاتورة دون المواد قيمتها 300000 دج ووجود مواد دون فاتورة مبلغها 40000 دج.

7. من بين الزبائن العاديين:

- الزبون سمير قيمة دينه 508950 دج TTC، تبين أنه لن يسدد 40% من دينه.
- الزبون رضا قيمة دينه 389610 دج، وهو في حالة إفلاس تام لا يمكنه تسديد ما عليه.

8. تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم كالتالي:

الزبون	قيمة الدين TTC	الخسارة في 2011/12/31	التسديد خلال 2012	الوضعية خلال N
الامين	716040	20% من الدين	248040	ستسدد ما عليها
مسعود	1047618	30% من الدين	169650	الخسارة 50%
كمال	????????????	????????????	428220	إفلاس تام

كل التسديدات سجلت محاسبيًا. الرسم على القيمة المضافة 17%.

10. تتوقع المؤسسة خسارة 1% من مبلغها المودع في البنك.

المطلوب:

1. حدد تاريخ نشأة المؤسسة.
2. حدد المعدل المشترك لاهتلاك معدات النقل. ثم سجل عمليات التنازل عن الشاحنة B.
3. سجل قيود التسوية اللازمة.

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الواضح" في 2012/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

رقم الحساب	البيان	المدين	الدائن
151	مؤونة الأخطار		75000
158	مؤونة الاعباء		100000
215	المعدات والادوات	3000000	
2815	اهتلاك المعدات والادوات		1275000
381	مشتريات المواد واللوازم	80000	
512	البنوك والحسابات الجارية	125000	

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31:

1. مؤونة الاخطار متعلقة بقضية نزاع مع احد العمال فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح العامل,وقدد سددت له المؤسسة في 2012/11/15 مبلغ التعويض بشيك بنكي رقم 2451.
2. تم زيادة مؤونة الاعباء ب10% من الرصيد.
3. تتكون المعدات والادوات من نوعين من الآلات:
 - النوع A تمثل 60% من مجموع المعدات والادوات ,تم اقتناؤها بتاريخ 2008/01/01.
 - النوع B تمثل الجزء الباقي من قيمة المعدات والادوات ,تم اقتناؤها بتاريخ 2009/07/01 وتم التنازل عن الت منها بتاريخ 2012/07/01 بسعر 400000 دج مع تحقيق قانض قيمة 100000 دج ,ولم يسجل المحاسب القيد ,تم التنازل بشيك بنكي
4. بعد مراجعة حساب مشتريات المواد اللوازم تبين ان:
 - هناك فاتورة قيمتها 50000 دج لم يتم استلامها بعد.
 - هناك مواد ولوازم لم تستلم بعد يتم تحديد قيمتها.
5. يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيда دائنا بقيمة 89700 دج,وبعد المراجعة تبين ان سبب الاختلاف مع رصيد حساب البنك لدى المؤسسة يعود الى :
 - شيك بقيمة 7500 سلمته المؤسسة لاحد الموردين لم يظهر على كشف البنك.
 - يظهر كشف البنك مصاريف مسك الحساب 1200 دج وفوائد لصالح البنك بقيمة 13600
 - استلام اشعار بتحويل مبلغ 28000 دج من احد الزبائن الى حساب المؤسسة الا انه لم يرد في الكشف المرسل.

المطلوب:

1. حساب :
 - معدل اهتلاك المعدات والادوات.
 - القيمة الاصلية للآلة المتنازل عنها.
 - اهتلاك دورة 2014 للمعدات والادوات.
2. اعداد حالة التقارب البنكي
3. تسجيل قيود التسوية الخاصة بمؤسسة "الواضح" في 2012 12/31

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة "النور" استخرجنا ما يلي:

د/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات بضائع	200000	
261	سندات المساهمة	75000	
296	خسائر عن سندات المساهمة		11250
416	الزبائن المشكوك فيهم	169650	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		54000
613	الايجارات		250000
616	التأمينات		45000

معطيات الجرد بتاريخ 2014/12/31:

1. القيمة السوقية للبضائع تقدر بـ 7% من الرصيد.

2. لخصت وضعية السندات في الجدول التالي:

السندات	العدد	سعر شراء السند	تاريخ الشراء	سعر السند 2014
سندات المساهمة X	30	1500	2013/04/01	1200
سندات المساهمة Y	25	?	2014/07/30	1100

TVA:17%

3. وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الدين TTC	خسارة 2013	التسديد 2014	ملاحظة 2014
سعيد	70200	4000	46800	احتمال تسديد 90% من الرصيد
رضا	?	3000	11700	احتمال عدم تسديد 80% من الرصيد
عبد القادر	105300	?	58500	افلاس نهائي
حسين	40950	17000	23400	افلاس نهائي

4. قدر استهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الاخير بـ 3500 دج غير ان الفاتورة لم تستلم بعد.

5. يمثل رصيد 613 ايجار محل تجاري للفترة الممتدة من 2014/11/01 الى 2015/03/31.

6. وعد احد الموردين المؤسسة بتخفيض تجاري قدره 5% على المشتريات المقدرة بـ 170000 دج لكن فاتورة الانقاص لم تصل بعد.

العمل المطلوب:

1 احسب المجاهيل في كل من السندات والزبائن.

2 سجل قيود التسوية الضرورية في 2014/12/31 مع اظهار العمليات اللازمة

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.
- الملحق الثاني : تظهر وضعية الزبائن في 2013/12/31 كما يلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة 2012	التسديدات 2013	الوضعية 2013
جميل	374400	25% من الدين	93600	احتمال تسديد 90% من الرصيد
خالد	351000	-	210600	أعلن إفلاسه

المطلوب: سجل قيدي التسوية اللازمة في 2013/12/31 علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17% .

الملحق الثالث:

- 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 أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص إل غاية 2013/12/31.
- هـ- تبين للمؤسسة أنها لم تحرر فاتورة مبيعات المنتجات التامة الصنع بمبلغ 1200000 دج . علما أن المنتجات المصنعة سلمت للزبون بتاريخ 2013/12/18. وصل خروج رقم 17.
- المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ: 2013/12/31.

قدم لك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 بالأرصدة لبعض حسابات مؤسسة الهناء:

د-ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤنة الأخطار		45000
213	البناءات	520 000	
215	المنشآت التقنية والأدوات الصناعية	300 000	
218	التثبيات العينية الأخرى	210 000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقمة بالمساهمة	80 000	
2813	إهلاك البناءات	75 000	
2815	إهلاك المنشآت التقنية والأدوات الصناعية	267 600	
2818	إهلاك التثبيات العينية الأخرى	100 000	
2913	خسارة القيمة البناءات	20 000	
296	خسارة القيمة في المساهمات وحسابات الدائنة	10 000	
32	تموينات أخرى	40 000	
380	مشتريات البضائع	50 000	

معطيات الجرد:

- مؤنة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد الزبائن، لم يتم الفصل فيه بعد، علما أن محامي المؤسسة أبلغها بوجوب رفع الخسارة إلى 5 000 دج.

1. كل التثبيات تم اقتنائها بتاريخ نشأة المؤسسة، ماعدا التثبيات العينية الأخرى التي تم اقتنائها تسعة (9) أشهر بعد نشأة المؤسسة. الجدول التالي يوضح المعلومات الخاصة بالتثبيات:

نوع التثبيات	تاريخ الحيازة	تاريخ الاستعمال	العمر الإنتاجي	طريقة الإهلاك	الملاحظة
البناءات	تاريخ النشأة	تم وضعها في الخدمة في بداية السنة المالية.	20	خطي	خسارة القيمة سجلت في نهاية السنة الأولى من تاريخ الشراء، أما القيمة السوقية لهذه السنة قدر بـ 430 000 دج
المنشآت التقنية	تاريخ النشأة	تاريخ الشراء	5	متناقص	-
التثبيات العينية الأخرى	11/25/1	تم استعمالها في بداية السنة الجديدة	6	متزايد	تم التنازل عنها في نهاية السنة على الحساب بمبلغ 110 000 دج

2. عدد سندات المساهمة هو 500 سند في 2014/12/25 تم التنازل عن 350 سند بمبلغ إجمالي قدره 52 000 دج (العملية تمت بشيك بنكي)، في نهاية السنة كانت قيمة السند الواحد في البورصة تقدر بـ 130 دج.

3. الجرد المادي للتموينات بين أن قيمتها هي 45 000 دج وهو فرق غير مبرر، أما القيمة السوقية الخاصة بها قدر بـ 90٪ من قيمتها.

4. تم تأجير مخزن للغير لمدة 9 أشهر بداية من 2014/10/01.

5. بقية بحوزة المؤسسة ما قيمته 2 000 دج من الطوابع البريدية.

6. وعدت المؤسسة أحد الزبائن بمنحه تخفيض بقيمة 13 000 دج.

7. لم تستلم المؤسسة فاتورة تتعلق بإصلاح آلة قيمتها 4 000 دج.

8. لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بقيمة 9 000 دج.

المطلوب:

1. حدد تاريخ نشأة المؤسسة.

2. سجل قيود التسوية في 2014/12/31.



مطبوعة متعة المحاسبة

العدد الثالث: اعداد الكشوف المالية وتحليلها

✓ اعداد وتحليل حساب النتائج

✓ ملخصات الوحدات

✓ 15 نماذج متنوعة

3
ثانوي

جديد

تجميع واعداد : أ/الأخضر عياشي
SAYACHI

إليك...

عزيزي التلميذ المقبل على شهادة الباكالوريا نهدي اليك هذه الباقية المجمعة والتي تحتوي على مجموعة من التمارين الخاصة بالمجال المفاهيمي الثاني : اعداد الكشوف المالية وتحليلها في مادة التسيير المحاسبي والمالي وهذا للاستعداد لامتحانات الرسمية نسأل الله لكم ولنا التوفيق والنجاح لما فيه الخير للبلاد والعباد

أخوكم ومحبيكم في الله: عياشي الأخضر

3AYACHI

شكل جدول حساب النتائج حسب الطبيعة

البيان	السنة n
المبيعات والمنتجات المحققة (ح/70)	
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (ح/72)	
الإنتاج المثبت (ح/73)	
إعانات الاستغلال (ح/74)	
1- إنتاج السنة المالية (= ح/70 + ح/72 + ح/73 + ح/74)	
المشتريات المستهلكة (ح/60)	
الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى (ح/61 + ح/62)	
2- استهلاك السنة المالية (= ح/60 + ح/61 + ح/62)	
3- القيمة المضافة للاستغلال (= 1 - 2)	
أعباء المستخدمين (ح/63)	
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (ح/64)	
4- إجمالي فائض الاستغلال 3 - (ح/63 + ح/64)	
المنتجات العملية الأخرى (ح/75)	
الأعباء العملية الأخرى (ح/65)	
المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (ح/68)	
استرجاع على خسائر القيمة (ح/78)	
5- النتيجة العملية 4 + ح/75 - ح/65 - ح/68 + ح/78	
المنتجات المالية (ح/76)	
الأعباء المالية (ح/66)	
6- النتيجة المالية (= ح/76 - ح/66)	
7- النتيجة العادية قبل الضرائب (= 6 + 5)	
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (ح/695 + ح/698)	
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية (ح/692 + ح/693)	
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية 7 - الضرائب الواجب دفعها	
عناصر غير عادية منتجات (ح/77)	
عناصر غير عادية أعباء (ح/67)	
9- النتيجة غير العادية (= ح/77 - ح/67)	
10- صافي نتيجة السنة المالية (= 8 + 9)	

تحليل نسب مستويات النتائج

1.2. معدل الإدماج: معدل الإدماج = القيمة المضافة (VA) ÷ رقم الأعمال خارج الرسم (CA(HT))

في المؤسسات الخدمائية يقترب المعدل من الواحد
في المؤسسات الإنتاجية يقترب المعدل من 0.5

2.2. نسب تجزئة القيمة المضافة:

* بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة

* بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة ÷ القيمة المضافة

* بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة

ملاحظة: مجموع هذه النسب دائما يساوي الواحد

3.2. نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE):

* بالنسبة للتثبيتات = المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

* بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

* بالنسبة للنتيجة العادية = النتيجة العادية ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

4.2. مؤشرات تطور نشاط المؤسسة: يتم قياسه بمعدل تغير أحد مؤشرات نشاط المؤسسة.

* نرسم للمؤشر بالرمز c ونحسب المؤشرات كما يلي: $(Cn - C(n-1)) \div C(n-1)$

أ- نسبة تغير رقم الأعمال خارج الرسم:

نسبة تغير رقم الأعمال = (رقم الأعمال للسنة n - رقم الأعمال للسنة n-1) ÷ رقم الأعمال للسنة n-1 = $(CAn - CAn-1) \div CAn-1$

ب- نسبة تغير الإنتاج: نسبة تغير الإنتاج = (إنتاج السنة n - إنتاج السنة n-1) ÷ إنتاج السنة n-1

ج- نسبة تغير القيمة المضافة (VA): نسبة تغير القيمة المضافة = (القيمة المضافة للسنة n - القيمة المضافة للسنة n-1) ÷ القيمة المضافة للسنة n-1

د- نسبة تغير النتيجة الصافية (RNE):

نسبة تغير النتيجة الصافية = (النتيجة الصافية للسنة n - النتيجة الصافية للسنة n-1) ÷ النتيجة الصافية للسنة n-1

5.2. نسب المردودية:

أ. نسبة المردودية المالية: نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

ب. نسبة المردودية الاقتصادية: نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

* الموارد الثابتة = رأس المال + الاحتياطات وما يشابهها + القروض طويلة الأجل (الإقتراضات والديون المماثلة)

3. قدرة التمويل الذاتي: يتم حسابه وفق طريقتين

أ- قدرة التمويل الذاتي = إجمالي فائض الاستغلال + (ح/75 باستثناء ح/752 + ح/76 باستثناء الحسابين 765 و 767) -

(ح/65 باستثناء ح/652 + ح/65 باستثناء الحسابين 665 و 667 + الضرائب على النتائج)

ب- قدرة التمويل الذاتي = النتيجة الصافية للسنة المالية + (ح/68 + ح/652 + ح/665 + ح/667) - (ح/78 + ح/752 + ح/765 + ح/767)

4. التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة حيث الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية * نسبة التوزيع

شكل حساب النتائج حسب الوظيفة

I - حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية:

1 - جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/ 602 إلى ح/ 608				
ح/ 61 و 62				
ح/ 63				
ح/ 64				
ح/ 68				

2 - حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية:

البيان	السنة N
رقم الأعمال	
- كلفة المبيعات = ح/ 600 + أعباء وظيفة الشراء	
= هامش الربح الإجمالي	
+ المنتوجات العملية الأخرى	
- التكاليف التجارية	
- الأعباء الإدارية	
- الأعباء العملية الأخرى	
+ الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	
النتيجة العملية	
المنتوجات المالية	
الأعباء المالية	
النتيجة المالية	
النتيجة العادية قبل الضريبة	
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
عناصر غير عادية منتوجات	
عناصر غير عادية أعباء	
النتيجة غير العادية	
صافي نتيجة السنة المالية	

II - حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية:

1 - جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 إلى ح/608 ح/61 و 62 ح/63 ح/64 ح/68					

2- حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية: (ح/72 دائن يطرح ، مدين يضاف)

البيان	السنة N
رقم الأعمال	
- كلفة المبيعات = ح/601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج + ح/72	
= هامش الربح الإجمالي	
+ المنتوجات العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	
النتيجة العملياتية	
المنتوجات المالية الأعباء المالية	
النتيجة المالية	
النتيجة العادية قبل الضريبة	
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
عناصر غير عادية منتوجات	
عناصر غير عادية أعباء	
النتيجة غير العادية	
صافي نتيجة السنة المالية	

مجلة متعة المحاسبة العدد الثالث : اعداد الكشوف المالية وتحليلها - حساب النتائج -
التمرين الأول: من حساب النتائج لشركة الوثام تحصلنا على ما يلي :

المبلغ	البيان
700000	4- إجمالي فائض الاستغلال
200000	المنتوجات العملية الأخرى
140000	الأعباء العملية الأخرى
320000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
80000	
.....	5- النتيجة العملية
110000	المنتوجات المالية
.....	الأعباء المالية
.....	6- النتيجة المالية
.....	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
108300	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
—	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
.....	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية - منتوجات -
—	عناصر غير عادية - أعباء -
—	9- النتيجة غير العادية
.....	10- صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية:

1- معدل الضرائب على الارباح = 19% .

يتضمن حساب المنتوجات العملية الأخرى الحساب 752 فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة DA 30000 .

2- يتضمن حساب الاعباء العملية الأخرى الحساب 652 نواقص القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة DA 55000 .

3- يتضمن حساب الاعباء المالية الحسابين :

• الحساب 665 فارق التقييم عن الاصول المالية - نواقص القيمة بمبلغ DA 10000

• الحساب 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية بمبلغ DA 15000

4- يتضمن حساب المنتوجات المالية الحسابين :

• الحساب 765 فارق التقييم عن الاصول المالية - فوائض القيمة بمبلغ DA 20000

• الحساب 767 الارباح الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية بمبلغ DA 50000 .

المطلوب: أكمل جدول حساب النتائج. أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين مختلفتين.

1- أحسب التمويل الذاتي اذا علمت ان الشركة وزعت في نهاية السنة المالية 45 % من أرباحها الصافية على الشركاء.

التمرين الثاني: المعلومات مستخرجة من دفاتر مؤسسة "النجاح" الصناعية والمتعلقة بدورتي 2011 و2012

البيان	2011	2012
المبيعات و المنتوجات الملحقة	1250000	1400000
الانتاج المخزن او المنتقص من المخزون	70000	40000
الانتاج المثبت	32500	62000
اعانات الاستغلال	15000	—
النتيجة العادية قبل الضرائب	360000	440000
النتيجة الصافية للسنة المالية	291600	356400
استهلاك السنة المالية	800000	900000
اعباء المستخدمين	85000	80000
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	27500	32500
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات	92000	105000
الاعباء المالية	30000	18000

و من الميزانية الختامية لدورة 2012 استخرجنا ماييلي:

راس المال = 2000000 دج ، الاقتراضات والديون المماثلة = 500000 دج

العمل المطلوب: 1- احسب بالنسبة لكل دورة القيمة المضافة واجمالي فائض الاستغلال

2- احسب بالنسبة لدورة 2012: معدل الادماج، نسب تجزئة القيمة المضافة ونسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال

3- احسب نسب تغير كل من: رقم الاعمال، القيمة المضافة، الانتاج، النتيجة الصافية

2- احسب نسب المردودية لدورة 2012

التمرين الثالث: من حساب النتائج لمؤسسة الصومام استخرجنا المعلومات التالية :

القيمة المضافة = 700000 دج ، انتاج السنة المالية = 1500000 دج ، المنتوجات العملية الاخرى = 90000 دج ،

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 30000 دج ، المنتوجات المالية = 65000 دج ،

اعباء المستخدمين = 120000 دج ، الاعباء العملية الاخرى = 50000 دج ،

المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة = 150000 دج ، الاعباء المالية = 45000 دج.

المطلوب :

1- احسب استهلاك السنة المالية.

2- احسب اجمالي فائض الاستغلال.

3- احسب النتيجة العملية.

4- احسب النتيجة المالية.

5- احسب النتيجة العادية قبل الضرائب

التمرين الرابع: من حساب النتائج لمؤسسة الصفاء استخرجت المعلومات التالية للدورة 2012 و 2011 :

البيان	الدورة 2012	الدورة 2011
المبيعات و المنتوجات الملحقة	1000000	800000
انتاج السنة المالية	1400000	1300000
القيمة المضافة	900000	980000
اجمالي فائض الاستغلال	؟؟؟	؟؟؟
النتيجة العادية قبل الضرائب	300000	210000
النتيجة الصافية للسنة المالية	400000	360000
أعباء المستخدمين	300000	300000
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة	100000	80000
المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	160000	180000
الاعباء المالية	60000	—

من الميزانية الختامية استخرجنا ما يلي :

راس المال 15000000 دج الاقتراضات و الديون المالية المشابهة 2400000 دج.

المطلوب :

- 1- احسب بالنسبة لكل دورة اجمالي فائض الاستغلال.
 - 2- احسب بالنسبة للدورة 2012 :
- معدل الادماج.
 - احسب نسب تجزئة القيمة المضافة ، نسب تجزئة فائض الاستغلال.
 - احسب نسب تغير : رقم الاعمال ، القيمة المضافة ، انتاج السنة ، النتيجة الصافية.
 - احسب نسب المردودية.

التمرين الخامس: تحصلنا على المعلومات التالية لدورة 2012 الخاصة بمؤسسة جرجرة الانتاجية

ر.ح	المبالغ	ر.ح	المبالغ
70	2500000	60	1200000
72	150000	61	120000
73	0	62	100000
74	0	63	220000
75	200000 منها ح 752 = 30000	64	310000
76	110000 منها ح 765 = 20000 و ح 767 = 15000	65	150000 منها ح 652 = 40000
78	80000	66	80000 منها ح 665 = 20000 و ح 667 = 18000
	معدل الضرائب = 19%	68	300000

المطلوب : اعداد جدول حساب النتائج حسب الطبيعة – حساب نسب تجزئة القيمة المضافة – حساب قدرة التمويل الذاتي

انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية – حساب التمويل الذاتي علما ان المؤسسة توزع 20% من ارباحها الصافية.

التمرين السادس من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "السنة" في السنة N تحصلنا على المعلومات التالية:

- ✓ هامش الربح الإجمالي=850000 دج وهو يمثل 25% من رقم الأعمال
- ✓ المنتوجات العملية الأخرى تقدر ب: 450000 دج
- ✓ الأعباء العملية الأخرى تمثل نصف المنتوجات العملية الأخرى.
- ✓ التكاليف التجارية والأعباء الإدارية على التوالي: 180000 دج و 220000 دج
- ✓ النتيجة المالية تمثل نصف النتيجة العملية.
- ✓ المنتوجات المالية=560000 دج
- ✓ معدل الضريبة على الأرباح 25%
- ✓ العناصر غير العادية أعباء ومنتوجات معدومة
- ✓ استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات معدومة

جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة كالتالي:

الوظائف	مبلغ موزع	حـ/ 602 ← 608	حـ/ 61 ← 64	حـ/ 68
وظيفة الشراء		30%	45%	9
الوظيفة التجارية		2	5	1
وظيفة الإدارة		3/10	5/10	2/10

- ✓ حـ/ 600 مشتريات البضائع المباعة = 2200000 دج
- ✓ حـ/ 63 أعباء المستخدمين = 120000 دج
- ✓ حـ/ 64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 80000 دج

المطلوب:

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

المنتجات		الأعباء	
المبالغ	الحسابات	المبالغ	الحسابات
540000	المبيعات من البضائع	400000	المشتريات المستهلكة
30000	المنتجات العملية الأخرى	80000	الخدمات الخارجية
10000	استرجاعات عن خ. قيمة و مؤونات	20000	الخدمات الخارجية الأخرى
20000	منتجات المالية	50000	أعباء المستخدمين
-	العناصر غير العادية-المنتجات	20000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
		20000	الأعباء العملية الأخرى
		45000	مخصصات اهتلاكات / مؤونات و خسائر القيمة
		25000	الأعباء المالية

إليك جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة علما أن 25% من المشتريات المستهلكة تمثل مجموع الحسابات من 602 إلى 608

الوظائف		الأعباء	
وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الشراء	المجموع الموزع
50%	20%	30%	.....
30%	45%	25%	.....
4	2	2	.....
50%	40%	10%	.....
4	3	2	.....
سلطان 9	سلطان 9	9	.....

المطلوب: إعداد جدول حساب النتائج حسب الطبيعة. إعداد جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف.

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة .

التمرين الثامن

من دفاتر مؤسسة المنار التجارية بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

- الضرائب الواجبة الدفع : 500 000 دج.، صافي نتيجة السنة المالية : 2 200 000 دج.
- النتيجة العملية = 0.8 النتيجة العادية قبل الضرائب .
- الأعباء العملية الأخرى = 2/1 المنتجات العملية الأخرى.
- = 12/1 رقم الأعمال.
- ح/600 = 2 500 000 دج ، ح/6030 = 100 000 دج (ر.مدين).
- أعباء وظيفة الشراء = 2 800 00 دج.، هامش الربح الإجمالي = 40 % من رقم الأعمال .
- تكاليف التجارية = 2 أعباء إدارية.، ح/67 = 400 000 دج ، ح/76 = 500 000 دج . ح/78 = 0.

المطلوب: 1- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مبينا العمليات الحسابية الضرورية.

2- إذا علمت أن : معدل الإدماج = 50 % .نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض

الإستغلال 50% .نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة 20%.

احسب : - مبلغ القيمة المضافة . / إجمالي فائض الاستغلال . / أعباء المستخدمين . الضرائب والرسوم

التمرين التاسع : من تحليل استغلال مؤسسة "النور" لسنة 2013 تحصلنا على المعلومات التالية:

- تكلفة إنتاج الفترة = 1160000 دج
 - تكلفة الإنتاج المخزن = 260000 دج
 - أعباء وظيفية الإنتاج تمثل ضعف أعباء وظيفية الشراء.
 - الحساب 601 المواد الأولية المستهلكة = 800000 دج
 - هامش الربح الإجمالي يمثل 60 ٪ من رقم الأعمال.
 - المنتوجات العملياتية الأخرى = 320000 دج.
 - التكاليف التجارية والأعباء الإدارية على التوالي: 140000 دج و 230000 دج.
 - الأعباء العملياتية الأخرى = 100000 دج
 - النتيجة المالية = 50000 دج
 - المنتوجات المالية = 70000 دج
 - معدل الضريبة على الأرباح 19 ٪
 - العناصر غير العادية – منتوجات (معدومة)
 - العناصر غير العادية – أعباء (معدومة)
 - استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات (معدومة)
 - الإنتاج المثبت وإعانات الإستغلال (معدومة)
- جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة بالنسبة لمؤسسة "النور" كمايلي:

البيان	المبلغ الموزع	ح/ 602 إلى 608	ح/ 61 و ح/ 62	ح/ 63 و ح/ 64	ح/ 68
وظيفة الشراء		٪ 25	٪ 25	٪ 25	٪ 25
وظيفة الإنتاج		٪ 50	٪ 50	-	-
الوظيفة التجارية		٪ 10	٪ 30	٪ 30	٪ 30
وظيفة الإدارة		٪ 15	٪ 15	٪ 15	٪ 55
المجموع					

المطلوب:

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "النور" مبررا مختلف العمليات الحسابية.
2. إنجاز جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة لمؤسسة "النور".
3. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "النور".

التمرين العاشر المعلومات التالية مستخرجة من أرصدة حسابات إحدى المؤسسات الإنتاجية:

البيان	المبلغ الموزع	والشراء	والإنتاج	والتجارية	والإدارة
10% من حـ 602 تمثل 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 العملياتية الأخرى 20000 دج - الأعباء المالية: 60000 دج
القيمة المضافة 600000 دج
العناصر غير العادية المنتوجات 59500 دج
الحسابات (73 و 74 و 67 و 78) معدومة أما الحساب 72 فيطلب تحديده
المطلوب:

1. تحديد قيمة الحساب 601 المواد الأولية
2. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة
3. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

التمرين الحادي عشر: المعلومات التالية مستخرجة من أرصدة حسابات إحدى المؤسسات التجارية:

مخزون أول المدة من البضائع 60000 دج ، مخزون آخر المدة من البضائع 80000 دج
مشتريات السنة من البضائع 520000 دج
هامش الربح الإجمالي 47% من رقم الأعمال
مجموع أعباء الوظيفة الشراء 10% من مشتريات البضاعة المباعة (600)
مجموع أعباء وظيفة الإدارة 140000 دج
صافي نتيجة السنة المالية 10% من رقم الأعمال، استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات = 30000 دج
الأعباء العملياتية والمنتوجات العملياتية 60000 دج و 40000 دج على الترتيب
المنتوجات المالية 75000 دج والأعباء المالية 55000 دج ، إعانات الاستغلال = 20000 دج
العناصر غير العادية - المنتوجات: 35000 دج والعناصر غير العادية - الأعباء: 85000 دج
الجدول التالي يبين توزيع إعادة توزيع الوظائف على الأعباء:

البيان	608-602	62+61	63	64	68
وظيفة الشراء	10%	30%	20%	20%	20%
الوظيفة التجارية	15%	25%	20%	15%	15%
وظيفة الإدارة	10%	40%	20%	20%	10%

المطلوب:

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة
2. إعداد حساب النتائج إذا علمت أن معدل الضرائب على النتائج 25% وأنه لا توجد ضرائب مؤجلة

ر.ح	اسم الحساب	المبلغ	ر.ح	اسم الحساب	المبلغ
70	المبيعات من البضائع والمنتجات	1.000.000	60	المشتريات المستهلكة	500.000
72	الانتاج بالمخزن	200.000	61	الخدمات الخارجية	60.000
73	الانتاج المثبت	100.000	62	الخدمات الخارجية الأخرى	50.000
75	المنتجات العملية	300.000	64	الضرائب والرسوم	50.000
76	المنتجات المالية	50.000	65	الأعباء العملية	100.000
			68	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	100.000

في حين أن الأعباء تتوزع على الوظائف وفق الجدول الموالي مع العلم أن 25% من المشتريات المستهلكة هي مواد أولية مستهلكة في العملية الانتاجية (ح/601)

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الانتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الادارة
ح/602-ح/608	؟	30%	40%	10%	؟
ح/61+ح/62	؟	20%	20%	40%	20%
63	؟	20%	25%	35%	؟
64	؟	10%	20%	10%	60%
68	؟	25%	25%	25%	25%

المطلوب:

1. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع العلم أن معدل الضرائب على الأرباح هو 19%
2. أنجز جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف
3. أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة.

المبلغ	البيان
؟	المبيعات من البضائع والمنتجات
؟	اعانات الاستغلال
؟	إنتاج السنة المالية
؟	المشتريات المستهلكة
؟	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
؟	استهلاك السنة المالية
100000 0	القيمة المضافة للاستغلال
؟	أعباء المستخدمين
؟	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
؟	إجمالي فائض الاستغلال
85000	المنتجات العملية
95000	الأعباء العملية
؟	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة
؟	الاسترجاعات عن خسائر القيمة
؟	النتيجة العملية
40000	المنتجات المالية
؟	الأعباء المالية
-10000	النتيجة المالية
؟	النتيجة العادية قبل الضرائب
؟	الضرائب الواجب دفعها
؟	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	المنتجات غير العادية
-	الأعباء غير العادية
؟	النتيجة غير العادية
375000	صافي نتيجة السنة المالية

إليك المعلومات التالية

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

- إجمالي فائض الاستغلال: 1000000 دج
- المنتوجات العملية الأخرى : 300000 دج
- الأعباء العملية الأخرى: 160000 دج
- المنتوجات المالية : 150000 دج
- الأعباء المالية: 70000 دج
- النتيجة العادية قبل الضرائب 860000 دج
- النتيجة غير العادية معدومة
- نسبة الضرائب على الأرباح 25%

معلومات إضافية

- يتضمن حساب المنتوجات العملية الأخرى:
✓ ح/752: 40000 دج
- يتضمن حساب الأعباء العملية الأخرى:
✓ ح/652: 65000 دج
- يتضمن حساب الأعباء المالية الحسابين:
✓ ح/665: 15000 دج
✓ ح/667: 20000 دج
- يتضمن حساب منتوجات مالية الحسابين:
✓ ح/765: 25000 دج
✓ ح/767: 40000 دج

المطلوب:

1. أحسب قدرة التمويل الذاتي
2. احسب التمويل الذاتي اذا علمت أن المؤسسة توزع 40% من أرباحها

التمرين الخامس عشر: لتكن لديك المعلومات الاستغلالية في مؤسسة "التفوق" 31 / 12 / 2012:

القيمة المضافة = 528000 دج	استرجاعات الاستغلال = 63000 دج
ح/601 المواد الأولية المستهلكة = 328000 دج	الاعباء المالية = 24200 دج
ح/ إنتاج مخزن = 11000 دج	الاعباء العملياتية الاخرى 84800 دج
المنتوجات العملياتية الاخرى = 64000 دج	معدل الضرائب 19%
المنتوجات المالية = 54000 دج	

اما الاعباء الاخرى تتوزع كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الانتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الادارة
من ح/602.608	65000	1	8	2	2
الخدمات الخارجية	؟	15000	35000	15000	15000
اعباء المستخدمين	234000	15%	65%	؟	10%
الضرائب والرسوم	0	-	-	-	-
مخصصات إ م خ القيمة	152000	8%	52%	؟	20%

المطلوب:

- 1- انجز حساب النتائج حسب الطبيعة؟
- 2- أحسب النسب التالية: معدل الإدماج، نسب تجزئة القيمة المضافة وإجمالي فائض الإستغلال
- 3- اكمل جدول اعادة ترتيب الاعباء حساب الوظائف؟
- 4- انجز حساب النتائج حسب الوظيفة؟
- 5- يتضمن حساب الاعباء المالية ح/665 فارق التقييم عن أصول مالية نواقص القيمة بمبلغ 12000 دج
يتضمن حساب المنتوجات المالية ح/765 فارق التقييم عن أصول مالية فوائض القيمة بمبلغ 24000 دج
ويتضمن حساب المنتوجات العملياتية حساب 752 فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة بنسبة 30%.

المطلوب أحسب قدرة التمويل الذاتي ؟

مطبوعة موجهة لطلبة نهائي شعبة التسيير والاقتصاد

مطبوعة

متعة المحاسبة

العدد الرابع : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية



✓ ملخص شامل للوحدة

✓ 35 تمرين للحل

ثانوي 3

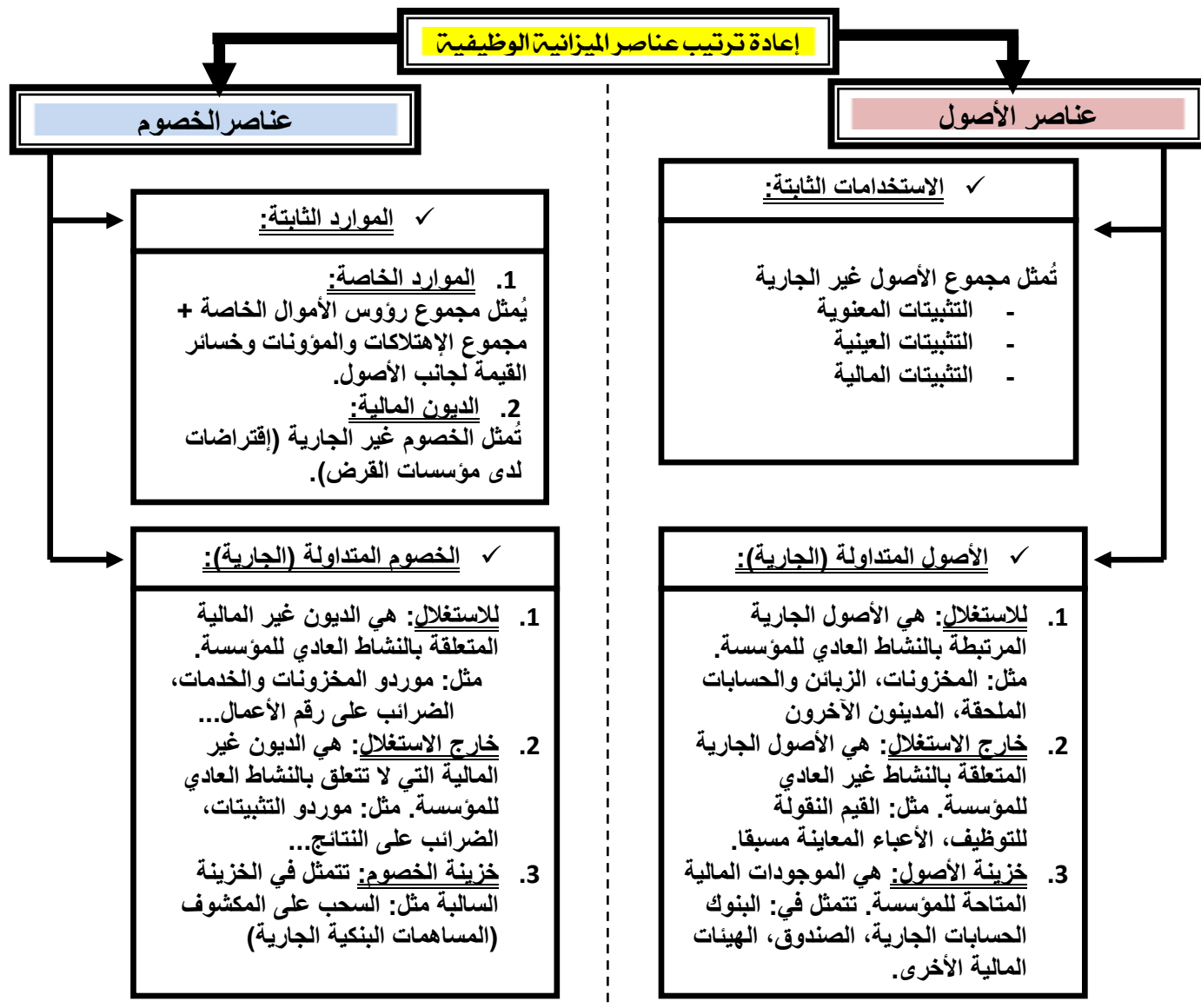
عياشي الأخضر

facebook/Ayachi Lakhdar

Email/ayachilakhdar@gmail.com



أعداد وتحليل الميزانية الوظيفية



شكل الميزانية الوظيفية المختصرة

الخصوم	المبالغ	%	الأصول	المبالغ	%
<u>الموارد الثابتة</u>	xxxx	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>	xxxx	.....
الموارد الخاصة	.....				
الديون المالية	.....				
<u>الخصوم المتداولة</u>	xxxx	.....	<u>الأصول المتداولة</u>	xxxx	.....
للاستغلال	.....	...	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	.....	...	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الخصوم	.....	...	خزينة الأصول	.....	...
<u>مجموع الخصوم</u>	xxxxxxxx	100	<u>مجموع الأصول</u>	xxxxxxxx	100

العدد الرابع اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية
الاستدانة المالية = الديون المالية الثابتة + خزينة الخصوم
ج- وزن BFRE =

احتياج راس المال العامل للاستغلال BFRE
رقم الأعمال CA

2- نسب الدوران:

أ- نسبة دوران المخزونات:

دوران مخزون البضائع =

تكلفة شراء البضائع المباعة

متوسط المخزون

دوران مخزون المواد الأولية

تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة

متوسط المخزون

دوران مخزون المنتجات التامة =

تكلفة انتاج المنتجات المباعة

متوسط المخزون

حيث: متوسط المخزون

مخزون أول مدة + مخزون آخر مدة

2

ب- نسبة دوران الزبائن = مبيعات السنة

متوسط ديون الزبائن

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن =

360

دوران الزبائن

متوسط ديون الزبائن

= الزبائن و الحسابات الملحقه لأول و آخر المدة

2

ج- نسبة دوران الموردين = مشتريات السنة

متوسط ديون الموردين

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين =

360

دوران الموردين

متوسط ديون الموردين =

الموردون و الحسابات الملحقه لأول و آخر المدة

2

ملاحظة:

يجب ان تكون نسبة دوران الزبائن اكبر من نسبة دوران الموردين ومنه المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن اقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين حتى يكون للمؤسسة هامش زمني لتحصيل حقوقها و من ثمة تسديد ديونها

تحليل الميزانية الوظيفية:

1- راس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG)

= الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

أو = الاصول المتداولة - الخصوم المتداولة

(FRNG > 0) قاعدة التوازن الوظيفي محققة أي الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة و جزء من الاصول المتداولة (امان مبدئي للمؤسسة)

(FRNG < 0) عدم احترام قاعدة التوازن الوظيفي اي جزء من الاستخدامات الثابتة مول بالموارد المتداولة (المؤسسة في خطر مالي)

(FRNG = 0) الموارد الثابتة مولت فقط الاستخدامات الثابتة

2- مكونات FRNG

1-2- احتياج راس المال BFR = (اصول متداولة -

خزينة الأصول) - (الخصوم المتداولة - خزينة الخصوم)

• تتكون احتياجات راس المال تتكون من:

احتياج راس المال العامل للاستغلال BFRE = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال

احتياج راس المال العامل خارج الاستغلال BFRHE = الأصول المتداولة خارج الاستغلال - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال

2-2- الخزينة الصافية TN:

الخزينة الصافية TN = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

أو: TN = FRNG - BFR

العلاقة بين الخزينة الصافية و احتياج راس المال و راس المال العامل الصافي الاجمالي:

FRNG = BFR + TN

BFR = FRNG - TN

(TN > 0) الخزينة موجبة معناه المؤسسة حققت توازن مالي جيد فهي تتوفر على موجودات نقدية تمكنها من تسديد التزاماتها

(TN < 0) الخزينة سالبة معناه المؤسسة لا تتوفر على موجودات نقدية تمكنها من تسديد التزاماتها و عليها تمويل خزيتها فورا عن طريق التسيقات البنكية

التحليل بواسطة النسب:

1- نسب الهيكلية المالية:

أ- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة الاستخدامات الثابتة

ب- نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية التمويل الخاص

الأصول	المبالغ الاجمالية	الامتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية				رؤوس الأموال الخاصة	
التثبيتات المعنوية	140000	/	140000	رأس المال	1100000
الأراضي	300000	/	300000	النتيجة الصافية	81000
المنشآت التقنية والمعدات	250000	100000	150000		
التثبيتات العينية الأخرى	180000	80000	100000		
مجموع الأصول الجارية	870000	180000	690000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	1300000
الأصول الجارية				الخصوم غير الجارية	
المواد الأولية	220000	20000	200000	الإقراضات لدى مؤسسة القرض	100000
التمويلات الأخرى	45000	5000	40000	مؤونات الاخطار والاعباء	119000
المنتجات المصنعة	155000	5000	150000	مجموع الخصوم غير الجارية	100000
الزبائن والحسابات الملحقه	230000	15000	215000	الخصوم الجارية	
القيم المنقولة للتوظيف	150000	/	150000	موردو المخزونات والخدمات	150000
الأعباء المعاينة مسبقا	50000	/	50000	موردو التثبيتات	50000
البنوك والمؤسسات المالية	450000	15000	435000	الموردون السندات الواجب دفعها	50000
				الضرائب الدائنة	80000
				المنتوجات المعاينة مسبقا	50000
				تسبيقات بنكية	150000
مجموع الأصول الجارية	1300000	60000	1240000	مجموع الخصوم الجارية	530000
مجموع الأصول	2170000	240000	1930000	مجموع الخصوم	1930000

معلومات مكملية: الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا تعتبر خارج الاستغلال.. ضمن الضرائب الدائنة توجد الضرائب على النتيجة العادية بمعدل 19%. رقم الأعمال السنوي = 1700000 دج والمشتريات السنوية 1500000 دج وتكلفة المواد الأولية المستعملة 1200000 دج. الزبائن والحسابات الملحقه بديلة المدة = 170000 دج. الموردون والحسابات الملحقه بديلة المدة = 350000 دج. مخزون أول المدة للمواد الأولية 180000 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الوظيفية وحساب $FRNG - BFR - BFRE - BFRHE - TN$.
أحسب نسب الهيكلية المالية ونسب الدوران ثم علق على وضعيتها المؤسسة.

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبالغ	الأصول
.....		<u>الموارد الثابتة</u>	<u>35</u>	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
30		الموارد الخاصة			
....		الديون المالية			
....		<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
.....		خ. م. للاستغلال	....	.....	أ. م. للاستغلال
.....		خ. م. خارج الاستغلال	....	.....	أ. م. خارج الاستغلال
.....		خزينة الخصوم	....	.....	خزينة الأصول
.....		<u>مجموع الخصوم</u>	.....	.....	<u>مجموع الأصول</u>

معلومات إضافية:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.28
- نسبة الاستدانة المالية = 0.96
- رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) = 176400
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 68400
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = 90000

العمل المطلوب:

- أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " النخيل " مع إظهار العمليات الحسابية.
- قدم تقريراً عن الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الثالث:

اليك المعلومات التالية المستخرجة من دفاتر استغلال منشأة النجاح في 2013/12/31 :

- رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) = 60000 دج
- احتياج رأس المال العامل (BFR) = 42000 دج .
- خزينة الخصوم = 402000 دج .
- الديون المالية الثابتة = 210000 دج .
- الاستخدامات الثابتة = 1050000 دج .
- نسبة الاستدانة المالية = 0.68 .
- الاستخدامات الثابتة = 35% من مجموع الميزانية .
- اصول متداولة خارج الاستغلال = 330000 دج .
- خصوم متداولة خارج الاستغلال = 468000 دج .

المطلوب: ✓

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

التمرين الرابع: إليك الميزانية الوظيفية لإحدى المؤسسات كما يلي

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	.....	....	موارد ثابتة	.....	54
أصول متداولة	.....	51	موارد خاصة	.....	....
أصول متداولة للاستغلال	800000	....	ديون مالية	320000	....
أصول متداول خارج الاستغلال	.....	....	خصوم متداولة	.....	....
خزينة الأصول	120000	....	خصوم متداولة للاستغلال	364000	....
			خصوم متداولة خارج الاستغلال	100000	....
المجموع	2000000		المجموع	.....	.....

المطلوب :

1- احسب رأس المال العامل الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل ؟

2- علق على الوضعية للمؤسسة ؟

التمرين الخامس: إليك المعلومات التالية المتعلقة بتطور الميزانية الوظيفية لمؤسسة النور بتاريخ 2008/12/31

الأصول	2007	2008	الخصوم	2007	2008
استخدامات ثابتة	1000000	1100000	موارد ثابتة	.....	.....
أصول متداولة	380000	.....	خصوم متداولة	1000000	350000
للاستغلال	50000	80000	للاستغلال	30000	.....
أصول متداولة خارج	10000	.....	خصوم متداولة خارج	70000	10000
الاستغلال			الاستغلال		
خزينة الأصول			خزينة خصوم		
المجموع	1440000	.....	المجموع	1440000	.....

معطيات إضافية لدورة 2008

الخزينة الصافية 120000

احتياجات رأس مال العامل: - 2000 (سالب)

احتياجات رأس مال العامل خارج الاستغلال 50000

المطلوب:

1- إعداد الميزانية الوظيفية لسنة 2008

2- التحليل الوظيفي المالي للمؤسسة لسنتي 2007 و 2008 من خلال حساب: /FRNG/ /BFR/ /TN/

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة	.....	.....
			التمويل الخاص	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	.....	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	100000	.....
خزينة الخصوم	20000	.....	خزينة الخصوم	.....	.....
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

معلومات إضافية:

✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 120000 دج. نسبة الاستدانة المالية = 0.3 / الديون المالية = 150000 دج ،
الخزينة الصافية = 10000 دج. / احتياجات رأس المال العامل الصافي خارج الاستغلال = 50000 -
العمل المطلوب:

1- إنجاز الوظيفية أعلاه مع تبين كل العمليات الحسابية. 2- قدم تعليقا حول الوظيفية المالية للمؤسسة

التمرين السابع: لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "النجاح" لسنة 2013 كما يلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	12000000	60	التمويل الخاص	.....	50
الأصول المتداولة للاستغلال	.....	20	ديون ثابتة	.....	20
الأصول المتداولة خارج الاستغلال	.....	....	ديون الاستغلال	.....	15
خزينة الأصول	.....	....	ديون خارج الاستغلال	.....	5
			خزينة الخصوم	.....	10
مجموع الأصول	.....	100	مجموع الخصوم	.....	100

خزينة الأصول تساوي ثلاث مرات الأصول المتداولة خارج الاستغلال

معلومات إضافية:

- مخزون أول المدة للبضائع 600000 وأخر المدة 720000 دج.
- رصيد الزبائن أول المدة 800000 دج ولآخر المدة 850000 دج.
- رصيد أول المدة للموردين 1140000 دج ولآخر المدة 900000 دج.
- المشتريات السنوية للبضائع 4080000 دج.
- مبيعات السنة 9900000 دج
- تكلفة شراء البضاعة المباعة: 6600000 دج

العمل المطلوب :

- 1- إتمام الميزانية الوظيفية.
- 2- أحسب FRNG و B F R مع تجزئته وحساب T N 3- أحسب نسب الهيكلية المالية.
- 4- أحسب نسب الدوران المختلفة. 5- علق حول الوظيفية المالية للمؤسسة.

الأصول	القيمة الإجمالية	الامتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية			
تثبيات معنوية	1500000	300000	1200000
معدات نقل	2800000	400000	2400000
منشآت تقنية	1600000	200000	1400000
مجموع الأصول غير الجارية	5900000	900000	5000000
أصول جارية			
مواد أولية ولوازم	250000	35000	215000
تموينات أخرى	150000	10000	140000
القيم المنقولة للتوظيف	620000	—	620000
الزبائن	350000	—	350000
الأعباء المعاينة مسبقا	120000	—	120000
البنوك الحسابات الجارية	1450000	—	1450000
مجموع الأصول الجارية	2940000	45000	2895000
المجموع العام للأصول	8840000	945000	7895000
الخصوم	المبالغ		
رؤوس الأموال الخاصة			
رأس المال	4200000		
النتيجة العادية قبل الضرائب	800000		
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	5000000		
الخصوم غير الجارية			
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1500000		
مجموع الخصوم غير الجارية	1500000		
الخصوم الجارية			
الموردون والحسابات الملحقة	500000		
المستخدمون الأجور المستحقة	300000		
الهيئات الاجتماعية الأخرى	140000		
منتجات معاينة مسبقا	75000		
المساهمات البنكية الجارية	380000		
مجموع الخصوم الجارية	1395000		
المجموع العام للخصوم	7895000		

معلومات إضافية :

- 3/1 فقط من الأعباء المعاينة مسبقا تعتبر للاستغلال. /معدل الضرائب على الأرباح 19 %.
 - 5/3 من المنتجات المعاينة مسبقا موجهة خارج الاستغلال.
 - 4/3 من ديون الموردين هي ديون خاصة بالتثبيات .
 - تمثل المساهمات البنكية حالة السحب على المكشوف.
- المطلوب: أنجز الميزانية الوظيفية .

الأصول	القيمة الإجمالية	الامتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
<u>الأصول غير الجارية</u>			
معدات وأدوات	1000000	300000	700000
تجهيزات مكتب	4000000	700000	3300000
مجموع الأصول غير الجارية	5000000	1000000	4000000
<u>الأصول الجارية</u>			
المخزونات والمنتجات قيد الصنع	1400000	200000	1200000
الزبائن والحسابات الملحقة	800000	250000	550000
المدينون الآخرون	500000	—	500000
الصندوق	400000	—	400000
مجموع الأصول الجارية	3100000	450000	2650000
المجموع العام للأصول	8100000	1450000	6650000

المبالغ	الخصوم
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
3714000	رأس المال
486000	النتيجة الصافية للسنة المالية
4200000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	<u>الخصوم غير الجارية</u>
300000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
300000	مجموع الخصوم غير الجارية
	<u>الخصوم الجارية</u>
1300000	الموردون والحسابات الملحقة
600000	الضرائب الدائنة
250000	المساهمات البنكية الجارية
2150000	مجموع الخصوم الجارية
6650000	المجموع العام للخصوم

معلومات مكملة :

- 25% من المدينون الآخرون خارج الاستغلال.
 - تتضمن الضرائب الدائنة الضرائب على الأرباح
 - 30% من الموردون يمثل ديون خاصة بالتشبيكات .
 - نسبة الضرائب على الأرباح = 19% .
- المطلوب: أنجز الميزانية الوظيفية .

الأصول	القيمة الإجمالية	الامتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية			
الامتيازات و الحقوق المماثلة	200000	—	200000
المعدات والأدوات	600000	120000	480000
تجهيزات المكتب	150000	30000	120000
مجموع الأصول غير الجارية	950000	150000	800000
الأصول الجارية			
المواد الأولية واللوازم	200000	—	200000
المنتجات المصنعة	500000	50000	450000
القيم المنقولة للتوظيف	140000	—	140000
الزبائن والحسابات الملحقه	260000	40000	220000
الأعباء المعاينة مسبقا	100000	—	100000
البنوك الحسابات الجارية	90000	—	90000
مجموع الأصول الجارية	1290000	90000	1200000
المجموع العام للأصول	2240000	240000	2000000

المبالغ	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
800000	رأس المال
210000	النتيجة الصافية للسنة المالية
1010000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	الخصوم غير الجارية
500000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
500000	مجموع الخصوم غير الجارية
	الخصوم الجارية
165000	الموردون والحسابات الملحقه
130000	المستخدمون الأجور المستحقة
70000	الضمان الاجتماعي
40000	منتوجات معاينة مسبقا
35000	الضرائب على النتائج
50000	المساهمات البنكية الجارية
490000	مجموع الخصوم الجارية
2000000	المجموع العام للخصوم

معلومات مكملة :

- 60 % من الأعباء المعاينة مسبقا موجه للاستغلال والباقي خارج الاستغلال
 - 2/1 من المنتوجات المعاينة مسبقا خارج الاستغلال
 - 30% من ديون الموردين هي ديون خاصة بالتثبيات .
 - تمثل المساهمات البنكية حالة السحب على المكشوف.
- المطلوب: أنجز الميزانية الوظيفية.

التمرين الحادي عشر: لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة الأمير وإخوانه التجارية في 31/12/N كما يلي :

الأصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية			
برمجيات المعلوماتية وما شابهها	100000	—	100000
معدات نقل	1150000	230000	920000
سندات المساهمة الأخرى	250000	70000	180000
مجموع الأصول غير الجارية	1500000	300000	1200000
الأصول الجارية			
مخزونات البضائع	950000	120000	830000
التموينات الأخرى	80000	20000	60000
الزبائن	170000	—	170000
الزبائن المشكوك فيهم	120000	60000	60000
القيم المنقولة للتوظيف	60000	—	60000
الأعباء المعايينة مسبقا	80000	—	80000
البنوك الحسابات الجارية	400000	—	400000
الصندوق	140000	—	140000
مجموع الأصول الجارية	2000000	200000	1800000
المجموع العام للأصول	3500000	500000	3000000
الخصوم	المبالغ		
رؤوس الأموال الخاصة			
رأس المال	1450000		
النتيجة الصافية للسنة المالية	300000		
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	1750000		
الخصوم غير الجارية			
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	700000		
مجموع الخصوم غير الجارية	700000		
الخصوم الجارية			
الموردون و الحسابات الملحقه	250000		
المستخدمون والحسابات الملحقه	70000		
الهيئات الاجتماعية الأخرى	15000		
منتجات معايينة مسبقا	50000		
الضرائب على النتائج	100000		
المساهمات البنكية الجارية	65000		
مجموع الخصوم الجارية	550000		
المجموع العام للخصوم	3000000		

معلومات إضافية :

- 5/2 من الأعباء المعايينة مسبقا خارج الاستغلال/35% من المنتوجات المعايينة مسبقا خارج الاستغلال.
 - 25% من ديون الموردين خاصة بشراء معدات نقل على الحساب .
 - تمثل المساهمات البنكية حالة السحب على المكشوف.
- المطلوب: أنجز الميزانية الوظيفية .

مجلة متعة المحاسبة 3AYACHI العدد الرابع اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية
التمرين الثاني عشر بغرض التعرف على الوضعية المالية لمؤسسة الرياض الإنتاجية والتجارية قدمت لك المعلومات التالية
 الميزانية الوظيفية: بتاريخ: 201N/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	1200000	48	الموارد الثابتة	1600000	64
			الموارد الخاصة	1200000	48
			الديون المالية	400000	16
الأصول المتداولة	1300000	52	الخصوم المتداولة	900000	36
للاستغلال	700000	28	للاستغلال	500000	20
خارج الاستغلال	350000	14	خارج الاستغلال	270000	10.8
خزينة الأصول	250000	10	خزينة الخصوم	130000	5.2
مجموع الأصول	2500000	%100	مجموع الخصوم	3500000	%100

• معلومات إضافية:

✓ من ميزانية السنة N والسنة N-1 استخراجنا المعلومات التالية:

الرقم	الحساب	N-1/12/31	N/12/31
30	مخزونات البضائع	112500	87500
31	المواد الأولية واللوازم	150000	120000
355	المنتجات المصنعة	200000	160000
40	الموردون والحسابات الملحقه	330000	170000
41	الزبائن والحسابات الملحقه	207500	190000

✓ معلومات خاصة بالسنة N:

• رقم الأعمال السنوي = DA 4770000
• المشتريات السنوية = DA 3000000
• تكلفة شراء البضائع المباعة = DA 1800000
• تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة = DA 1620000
• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = DA 1440000

المطلوب:

- 1- حلل الميزانية الوظيفية للمؤسسة بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
- 2- حلل الميزانية الوظيفية للمؤسسة بواسطة النسب.

التمرين الثالث عشر: بغرض تشخيص الوضعية المالية لمؤسسة الأمل الإنتاجية قدمت لك المعلومات التالية بتاريخ 12/31/

....	....	الموارد الثابتة	50	....	الاستخدامات الثابتة
...	...	الموارد الخاصة			
8	...	الديون المالية			
....	....	الخصوم المتداولة	....	....	الأصول المتداولة
...	680000	للاستغلال	...	....	للاستغلال
13	....	خارج الاستغلال	15	....	خارج الاستغلال
7	....	خزينة الخصوم	...	340000	خزينة الأصول
%100	....	مجموع الخصوم	%100	....	مجموع الأصول

• معلومات إضافية:

1- يمثل رأس المال العامل الصافي الإجمالي 10% من مجموع الميزانية الوظيفية.

المطلوب :

1. أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مبينا العمليات الحسابية الضرورية.
2. حلل الميزانية الوظيفية للمؤسسة بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
3. أكتب تقريراً مالياً حول الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الرابع عشر: لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الضياء" في 31\12\2014 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	....	%31.25	الموارد الثابتة	....	%.....
			الموارد الخاصة	....	%30
			الديون المالية	....	.....
الأصول المتداولة	....	%.....	الخصوم المتداولة	.....	% 64
للاستغلال	....	25.5%	للاستغلال	.....	33%
خارج الاستغلال	....	29.25	خارج الاستغلال	.....	11%
خزينة الأصول	560000	%	خزينة الخصوم	.....	.....%
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 الخامس عشر : لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة "الوليد" في 31\12\ N :

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؟

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	62.5%	الموارد الثابتة	....	....
			موارد خاصة	.....	....
			ديون مالية	700000	....
الأصول المتداولة	900000	...	الخصوم المتداولة	.....	25%
للاستغلال	400000	...	للاستغلال	320000	؟
خارج الاستغلال	.....	6.25%	خارج الاستغلال	.....	3.33%
خزينة الأصول	.....	....	خزينة الخصوم	.....	8.33%
المجموع	2400000	.....	المجموع	؟	؟

المطلوب: 1- أكمل الميزانية السابقة. 2- أوجد رأس المال العامل الصافي الإجمالي. 3- أوجد احتياجات رأس المال العامل.

4- أوجد الخزينة الصافية 5- احسب نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة ونسبة التحرر المالي

6- هل المؤسسة في توازن مالي؟

التمرين السابع عشر: من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "الونشريس" قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية للدورة N:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	400000	40%	الموارد الثابتة	....	....
			موارد خاصة	.....	....
			ديون مالية	.....	10%
الأصول المتداولة	.....	...	الخصوم المتداولة	.....	45%
للاستغلال	.....	20%	للاستغلال	....	....
خارج الاستغلال	.....	15%	خارج الاستغلال	—	—
خزينة الأصول	.....	....	خزينة الخصوم	.....	30%
المجموع	.....	.....	المجموع	....	.....

معلومات أخرى:

البيان	N-1/12/31	N/12/31
الزبائن والحسابات الملحقّة	500000	300000
الموردون والحسابات الملحقّة	200000	300000

رقم الاعمال السنوي DA8000000 ، المشتريات السنوية DA6250000

المطلوب:

1- أكمل الميزانية السابقة. 2- أوجد رأس المال العامل الصافي الإجمالي. 3- أوجد احتياجات رأس المال العامل. 4- أوجد

الخزينة الصافية. 5- احسب نسب الهيكلية المالية. 6- احسب نسب دوران الزبائن والموردون. 7- علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	..	الموارد الثابتة	.....	..
			الموارد الخاصة	.....	..
			الديون المالية	.....	..
الأصول المتداولة	522500	..	الخصوم المتداولة	.....	..
للاستغلال	.....	..	للاستغلال	.....	..
خارج الاستغلال	.....	..	خارج الاستغلال	47500	..
خزينة الأصول	.....	..	خزينة الخصوم	.....	..
المجموع	.....	..	المجموع	.....	..

معلومات إضافية:

1. احتياجات رأس المال العامل (BFR) : 237500 دج.
2. رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) : 332500 دج.
3. الاستخدامات الثابتة و الأصول المتداولة متناسبة مع الأعداد 17,1 و 20,9 على التوالي.
4. خزينة الخصوم تساوي $\frac{1}{4}$ الخصوم المتداولة للاستغلال.
5. الديون المالية تساوي الخصوم المتداولة خارج الاستغلال.
6. الأصول المتداولة خارج الاستغلال و خزينة الأصول تتناسب فيما بينها مع الأعداد 90 و 30 على التوالي.

العمل المطلوب:

1. إعادة تشكيل الميزانية الوظيفية و 2. حساب نسب الهيكلية المالية مع التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين التاسع عشر: لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الهدى " لسنة 2011 م كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	3000000	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	.....	.....	- خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول	.....	100	مجموع الخصوم	.....	100

معلومات إضافية: رصيد الزبائن لأول المدة 415000 da و لآخر المدة 400000 da.

رصيد أول المدة للموردين 350000 da و لآخر المدة 370000 da.

المشتريات السنوية للبضائع 2200000 da. المبيعات السنوية للبضائع 3100000 da.

العمل المطلوب: 1. إتمام الميزانية الوظيفية. أحسب FRNG و BFR مع تجزئته وأحسب T N.

1. أحسب نسب الهيكلية المالية. أحسب نسب الدوران المختلفة.

التمرين العشريون: إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "النور" بتاريخ 2012/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	..	الموارد الثابتة	1148000	..
			الموارد الخاصة	648000	..
			الديون المالية	500000	..
الأصول المتداولة	.....	..	الخصوم المتداولة	.....	..
للإستغلال	294000	..	للإستغلال	.....	..
خارج الإستغلال	.....	..	خارج الإستغلال	24000	..
خزينة الأصول	288400	..	خزينة الخصوم	.....	..
المجموع	.....	..	المجموع	.....	..

معلومات إضافية:

1- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG): 512000 دج.

2- الخزينة الصافية (TN): 168400 دج.

3- احتياجات رأس المال العامل خارج الإستغلال (BFRHE): 73600 دج.

العمل المطلوب:

1. إعادة تشكيل الميزانية الوظيفية (يجب توضيح استخراج عناصرها).

2. حساب نسب الهيكلية المالية.

3. بالاعتماد على المؤشرات التالية: الخزينة الصافية (TN)، رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)، احتياج رأس

المال العامل (BFR)

أهل حققت مؤسسة "النور" شرط التوازن المالي؟

4. هل يمكن للمؤسسة اللجوء إلى الاقتراض أم لا، بين ذلك؟

التمرين الواحد والعشرون: ليكن لديك الميزانية الوظيفية لفرع مؤسسة "الأوراس" التجاري في 2012/12/31 :

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الاستخدامات الثابتة:	؟؟	الموارد الثابتة:	؟؟
التثبيات العينية	؟؟	الموارد الخاصة	200000
التثبيات المالية	50000	الديون المالية	؟؟
الأصول المتداولة	؟؟	الخصوم المتداولة	؟؟
الأصول المتداولة للإستغلال	150000	الخصوم المتداولة للإستغلال	100000
الأصول المتداولة خارج الإستغلال	؟؟	الخصوم المتداولة خارج الإستغلال	60000
خزينة الأصول	60000	خزينة الخصوم	؟؟
مجموع الأصول	؟؟	مجموع الخصوم	؟؟

المعلومات الإضافية: نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.20 / نسبة الاستدانة المالية = 0.7

/ الخزينة الصافية = 20000 دج .

المطلوب: 1- إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة. 2- علق على الوضعية المالية انطلاقاً من المعلومات الإضافية أعلاه

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

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة	192000	.....
			التمويل الخاص	.....	....
			الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال		30	للاستغلال	.....	....
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال	44000	....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	9
المجموع		100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية

✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2

✓ نسبة الاستدانة = 0.52 ، التمويل الخاص = 150000 دج

✓ الخزينة الصافية = - 4000 دج (سالبة) .

العمل المطلوب:

إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير الحسابات

حساب FRNG و BRF ثم قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة

التمرين الثالث والعشرون: إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "الاستقلال" بتاريخ 2010/12/31.

الأصول (الاستخدامات)	المبالغ	الخصوم (الموارد)	المبالغ
الاستخدامات الثابتة	1550000	الموارد الثابتة	1675000
الأصول المتداولة		الخصوم المتداولة	
الأصول المتداولة للإستغلال	910000	ديون الإستغلال	740000
الأصول المتداولة خارج الإستغلال	15000	ديون خارج الإستغلال	10000
خزينة الأصول	25000	خزينة الخصوم	75000
مجموع الأصول	2500000	مجموع الخصوم	2500000

ملاحظة: تتكون الموارد الثابتة من :

- التمويل الخاص بـ 1500000 DA - الديون المالية الثابتة بـ 175000 DA.

المطلوب :

1- أحسب ما يلي : أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي . ب- احتياجات رأس المال العامل . ج- الخزينة الصافية. د- النسب التالية مع ذكر تسميتها :

الموارد الثابتة	الاستدانة المالية
الاستخدامات الثابتة	التمويل الخاص

2- حلل الوضعية المالية للمؤسسة من خلال الميزانية الوظيفية مستخدما رأس المال العامل الصافي الإجمالي و النسب.

2- بين العلاقة بين رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل والخزينة الصافية ، مع التحقق من صحتها.

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		62,5	الموارد الثابتة	.....	75
			التمويل الخاص	.....	50
			الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال		20	للاستغلال	.....	....
خارج الاستغلال		10	خارج الاستغلال	.....	5
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	5
المجموع		100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية:

البيان	دورة 2011	دورة 2012
رأس المال العامل الصافي الإجمالي	-	250000
الزبائن و الحسابات الملحقة	93600	117000
الموردون و الحسابات الملحقة	105300	70200
مخزونات البضائع	120000	130000
مبيعات السنة	-	1895400
مشتريات السنة	-	1316250
تكلفة شراء البضاعة المباعة	-	1500000

العمل المطلوب:

1. أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الوفاء"
2. احسب مكونات رأس المال العامل الصافي الإجمالي بطريقتين و اشرح من خلال ذلك الوضعية المالية للمؤسسة
3. احسب النسب التالية: تمويل الاستخدامات الثابتة، نسبة التحرر المالي، دوران كل من المخزونات و الزبائن و الموردين و المدة المتعلقة لكل منها
4. علق حول وضعية المؤسسة من خلال النسب المحسوبة

التمرين الرابع والعشرون : إليك الميزانية المحاسبية التالية

رح	الأصول	المبالغ	الامتلاكات وخ بق	المبالغ الصافية
204	الأصول غير الجارية برمجيات المعلوماتية	50000	20000	30000
211	أرضي	200000	50000	150000
213	المباني	500000	100000	400000
215	المعدات و الأدوات صناعية	300000	70000	230000
218	معدات النقل	400000	80000	320000
	مجموع الأصول غير الجارية	1450000	320000	1130000
31	الأصول الجارية المواد الأولية و اللوازم	90000	30000	60000
355	المنتجات المصنعة	60000	10000	50000
411	الزبائن	150000		150000
486	الأعباء المعاينة سلفا	40000		40000
512	البنوك الحسابات الجارية	100000		100000
53	الصندوق	120000		120000
	مجموع الأصول الجارية	560000	40000	520000
	المجموع العام للأصول	2010000	360000	1650000

رح	الخصوم	المبالغ
101	رؤوس الأموال الخاصة رأس المال	800000
12	نتيجة السنة المالية	200000
	مج رؤوس الأموال الخاصة	1000000
164	الخصوم غير الجارية الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	300000
	مجموع الخصوم غير الجارية	300000
401	الخصوم الجارية موردو المخزونات والخدمات	150000
404	موردو التثبيات	110000
444	الضرائب الدائنة	90000
	مجموع الخصوم الجارية	350000
	المجموع العام للخصوم	1650000

ح/468 متعلق بنشاط خارج الاستغلال، بالإضافة إلى أن مبلغ 40000 دج من الضرائب على الأرباح هي ضرائب على النتائج

المطلوب:

أنجز الميزانية الوظيفية ثم حللها بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي مع حساب نسب الهيكلية المالية والتعليق على الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الخامس والعشرون : إليك الميزانية الوظيفية لإحدى الشركات

الأصول	المبلغ	الخصوم	المبلغ
الاستخدامات الثابتة	4500000	الموارد الثابتة	5350000
استخدامات ثابتة للإستغلال	4150000	تمويل خاص	4600000
استخدامات ثابتة خارج الإستغلال	350000	ديون مالية	750000
الأصول المتداولة	3000000	خصوم متداولة	2150000
أصول متداولة للإستغلال	1800000	ديون الإستغلال	1750000
أصول متداولة خارج الإستغلال	250000	ديون خارج الإستغلال	120000
خزينة الأصول	950000	خزينة الخصوم	280000
المجموع	7500000	المجموع	7500000

وإليك بعض المعلومات المستخرجة من المحاسبة العامة:

البيان	2008/12/31	2009/12/31	البيان	2008/12/31	2009/12/31
البضائع	910000	880000	موردون	800000	770000
العملاء	600000	660000			

مع العلم أن:

- المشتريات السنوية من البضائع هي: 3950000 دج.
- تكلفة البضائع المباعة هي: 3650000 دج.
- رقم الأعمال السنوي: 4500000 دج.

المطلوب:

1. حساب كلا من FRNG، BFR والخزينة الصافية.
2. حساب مختلف نسب الهيكلية المالية مع التعليق على النتائج.
3. حساب مختلف نسب الدوران.

التمرين السادس والعشرون : إليك الميزانية الوظيفية التالية

الأصول	المبلغ	النسبة	الخصوم	المبلغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة	؟	65	الموارد الثابتة	؟	؟
			تمويل خاص	؟	50
			ديون مالية	500.000	؟
أ.م. للإستغلال	؟	20	خ.م. للإستغلال	؟	15
أ.م. خ. للإستغلال	؟	؟	خ.م. للإستغلال	؟	5
خ. الأصول	200.000	؟	خ. الخصوم	؟	؟
المجموع	؟	؟	المجموع	؟	؟

❖ نسبة الاستدانة المالية = 0,6 الخزينة الصافية = 100.000

المطلوب:

- ✓ أكمل الميزانية أعلاه / حلل الميزانية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي، ونسب الهيكلية المالية / علق على الوضعية المالية للمؤسسة

التمرين السابع والعشرون : من مؤسسة الفتح تحصلنا على الميزانية الوظيفية نهاية 2012:

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

- بهدف إتمام الميزانية الوظيفية، لدينا المعلومات التالية:

- 1- رأس المال العامل الصافي الإجمالي: 66000.
 - 2- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 1,2.
 - 3- احتياجات رأس المال العامل 51000.
 - 4- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال 39000.
 - 5- الأصول المتداولة للاستغلال والأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب كأعداد 8 و2.
- المطلوب : ما رأيك في الوضعية المالية للمؤسسة ؟

التمرين الثامن والعشرون : من الميزانية الوظيفية لمؤسسة " النخيل " تحصلنا على المعلومات التالية:

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة		35	الموارد الثابتة	.....	.....
الأصول المتداولة			الموارد الخاصة	.....	30
أ. م. للاستغلال			الديون المالية	.....	.....
أ. م. خارج الاستغلال			الخصوم المتداولة	.....	.....
خزينة الأصول			خ. م. للاستغلال	.....	.....
			خ. م. خارج الاستغلال	520000	.....
			خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول			مجموع الخصوم	.....	.....

معلومات إضافية:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.28 / نسبة الاستدانة المالية = 0.96
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 352800 دج / احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 136800 دج / احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = 180000 دج

العمل المطلوب: أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " النخيل " مع إظهار العمليات الحسابية.

○ قدم تقريراً عن الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين التاسع والعشرون : لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الاسراء" في N/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة	768000	.....
			التمويل الخاص	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال		30	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال	176000	.....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	9
المجموع		100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية

✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2

✓ نسبة الاستدانة = 0.52 ، التمويل الخاص = 600000 دج

✓ الخزينة الصافية = - 16000 دج (سالبة) .

العمل المطلوب :

إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير الحسابات

حساب FRNG و BRF ثم قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة

التمرين الثلاثون : إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة الواحات في 2013/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	.....	.....	للاستغلال	600000	.....
خارج الاستغلال	750000	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	150000	.....	خزينة الخصوم	240000	.....
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

معلومات إضافية :

• احتياج رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = DA 300000

• احتياج رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = DA 390000

• نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2

• الديون المالية تمثل 35 % من الموارد الثابتة.

المطلوب :

أحسب ما يلي : الخزينة الصافية (TN) احتياج رأس المال العامل (BFR) رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)

1. احسب الاستخدامات الثابتة والموارد الثابتة.

2. أكمل الميزانية السابقة .

3. احسب نسبة الاستدانة المالية. ثم أكتب تقريراً مالياً حول الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الواحد والثلاثون اليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة النخيل بتاريخ 2014/12/31:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الإستخدامات الثابتة:	.....	الموارد الثابتة:	.....
		الموارد الخاصة	.....
		الديون المالية	1000000
الأصول المتداولة:	.....	الخصوم المتداولة:	.....
للإستغلال	1100000	للإستغلال	520000
خارج الإستغلال	280000	خارج الإستغلال	180000
خزينة الأصول	150000	خزينة الخصوم	.....
مجموع الأصول	.....	مجموع الخصوم	.....

معلومات إضافية:

تمثل الديون المالية ربع الأموال الخاصة.

-خزينة الأصول نصف خزينة الخصوم.

العمل المطلوب:

- 1- اكمل الميزانية الوظيفية.
- 2- حلل الميزانية الوظيفية باستعمال رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
- 3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الثاني والثلاثون :

من أجل تشخيص الوضعية المالية لمؤسسة "السعادة" قدمت لك الميزانية التالية بتاريخ 2011/12/31.

الأصول	المبلغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة		<u>16</u>	الموارد الثابتة		.....
			الموارد الخاصة		.....
			الديون المالية		28
الأصول المتداولة		<u>40</u>	الخصوم المتداولة		.....
للاستغلال		28	للاستغلال		.....
خارج الاستغلال			خارج للاستغلال		01
خزينة الأصول		08	خزينة الخصوم		.....
مجموع الأصول		100	مجموع الخصوم		100

معلومات إضافية: لدينا الخزينة الصافية=250000دج، إحتياجات رأس المال العامل=950000دج.

المطلوب:

- 1 - إتمام الميزانية الوظيفية.
- 2- حساب نسبة الاستدانة المالية و نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة .
- 3-التعليق على النتائج .

التمرين الثالث والثلاثون : لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة "الورد" في 31/12/2012 كما يلي :

الأصول	ق. إجمالية	م. إ.م	ق. م. ص	الخصوم	مبالغ
الأصول غير الجارية:				رؤوس الأموال الخاصة:	
التشبيكات المعنوية	160000	96000	64000	رأس المال	160000
التشبيكات العينية	840000	252000	588000	النتيجة	162000
التشبيكات المالية	30000		30000	مج رؤوس الأموال الخاصة	322000
مج أصول غير جارية	1030000	348000	682000	خصوم غير جارية:	
الأصول الجارية:				اقتراضات لدى مؤسسات القرض	450000
مخزونات البضائع	256400	24000	232400	مج خصوم غير جارية	450000
الزبائن	210600	36000	174600	الخصوم الجارية :	
المدينون الآخرون	345000		345000	الموردون	468000
القيم المنقولة للتوظيف	74000		74000	الضرائب الدائنة	263000
أموال الخزينة	84000		84000	خزينة الخصوم	89000
مج أصول جارية	970000	60000	910000	مج الخصوم الجارية	820000
مجموع الأصول	2000000	408000	1592000	مجموع الخصوم	1592000

أولا : من أجل إنجاز الميزانية الوظيفية يعطى لكم :

- 1 - من بين مدينين آخرين، مبلغ 15000 DA يعد أعباء معاينة مسبقا خارج الاستغلال.
- 2 - من بين الضرائب الدائنة، مبلغ 38000 DA يعتبر ضرائب على الأرباح.

المطلوب :

- 1- أنجز الميزانية الوظيفية .
- 2- أحسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل و مكوناته والخزينة الصافية.
- 3- أحسب نسب الهيكل المالية، مع التعليق.

ثانيا : للفترة الاستغلالية 2012 أعطيت لك :

بيان	بداية الدورة 2012
الزبائن	283150
الموردون	152000
مخزونات البضائع	603600

- تكلفة شراء البضائع المباعة = 3440000 DA .

- المبيعات = 5925000 DA .

- المشتريات = 4340000 DA .

المطلوب :

- 1- أوجد نسبة ومدة الدوران لكل من: المخزونات، الزبائن، الموردون ؟
- 2- علق على النتائج ؟

التمرين الرابع والثلاثون : أكمل الميزانية الوظيفية التالية مع توضيح العمليات الضرورية بالإضافة إلى المعلومات التالية:

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة	.....	....	الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			ديون مالية	.....	.....
الأصول المتداولة	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	.....	....	للاستغلال	.....	....
خارج الاستغلال	41200	....	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الأصول	.....	....	خزينة الخصوم	.....	....
المجموع	.....	100%	المجموع	7441200	100%

المعلومات الإضافية:

- ✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة : 1.02 .
 - ✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 80000 .
 - ✓ احتياجات رأس المال العامل = 70000 .
 - ✓ احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = 11200 .
 - ✓ ديون مالية تمثل 27.5% من الموارد الثابتة.
 - ✓ نسبة الاستدانة المالية = 0.4
- المطلوب : علق على النتائج باستخدام رأس المال العامل الصافي الإجمالي؟

التمرين الخامس والثلاثون : من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "الرياض" لسنة 2014 قدمت لك المعلومات التالية:

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الإستخدامات الثابتة	.....	50	الموارد الثابتة	.....	60
			الموارد الخاصة	.....	....
			الديون المالية	.....	15
الأصول المتداولة	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	.....	30	للاستغلال	.....	10
خارج الإستغلال	150000	.....	خارج الإستغلال	.....	20
خزينة الأصول	.....	05	خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول	.....	100	مجموع الخصوم	.....	100

المطلوب:

- 1- إتمام الميزانية الوظيفية.
 - 2- رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG = 100000 موجب ،
 - احتياج رأس المال العامل الصافي BFR = ؟؟؟؟؟؟؟.
 - الخزينة الصافية TN = ؟؟؟؟؟؟؟؟؟.
- بعد تحديد المجاهيل علق على الوضعية المالية للمؤسسة.
- بالتوفيق والنجاح للجميع**
- تم تجميع هذا العمل من طرف : **الاستاذ عياشي الأخضر** - تغزوت - وادي سوفد الجزائر -
- الشم هو الدعوة الصالحة

التمارين المحلولة

التمرين الأول :

تنتج مؤسسة النجاح المنتجين التامين A، B باستعمال المنتج النصف مصنع S و المادتين الأوليتين M2، M3 حيث:
 الورشة 1: يتم تصنيع 10000 وحدة من المنتج النصف مصنع S باستعمال 5500 كلغ من M1 و 120000 دج للوازم 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:

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
 مشتريات الشهر: M1: 5000 كلغ بسعر 12 دج/كلغ، M2: 2500 كلغ بسعر 13 دج/كلغ، اللوازم المختلفة: 175000 دج.
 الأعباء المباشرة:
 للشراء: 10% ثمن الشراء.
 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.
 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 مع الأخذ بعين الاعتبار كعناصر إضافية 12000 دج و الأعباء الغير معتبرة تقدر بـ 320 دج.

البيان / الأقسام	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج التوزيع الأولي	193000	120000	142300	131500	110000	167000	14320
التوزيع التبادلي الإدارة	(100%)	%10	%20	%20	%10	%10	%30
الصيانة	%5	(%100)	%15	%15	%25	%20	%20
طبيعة وحدة القياس			10 دج من ثمن الشراء	كلغ مواد أولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات منتجة	وحدات مباعة

المخزون في 2015/04/30: M2: 2000 كلغ، M3: 1000 كلغ، A: ؟، B: ؟

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

1. حساب الكميات المنتجة من (A)، (B)، ثم إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
2. حساب تكلفة شراء المواد الأولية .
3. حساب تكلفة إنتاج المنتج النصف مصنع (S) والمنتجين التامين (A) و (B) مع إعداد الجرد الدائم لـ (A) و (B).
4. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية.
5. حساب نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية .

التمرين الثاني : مؤسسة الأصيل تنتج وتبيع ثلاثة منتجات "A"، "B"، "D" باستعمال مادتين "M1"، "M2" في ورشتين حيث:

الورشة (01): يتم إنتاج المنتج "A"، "B"، الورشة (02): يتم إنتاج المنتج "D" فقط.

والمعلومات التالية مقدمة للفترة المعتبرة من شهر افريل 2015 كالتالي:

المخزون في 2015/04/30	مشتريات الفترة	المخزون 2015/04/01
"M1": 200 كلغ "M2": 500 كلغ	"M1": 18000 كلغ بـ 15 دج/كلغ "M2": 20000 كلغ بـ 17 دج/كلغ	"M1": 12000 كلغ بـ 23 دج/كلغ "M2": 11500 كلغ بتكلفة إجمالية 271750 دج "B": 500 وحدة بـ 174.5 دج/الوحدة إنتاج جاري "A": 3476 دج إنتاج جاري "D": 2626 دج

الإنتاج والاستعمالات: تم إنتاج 1500 وحدة من "A" باستعمال "M1" و "M2". تم إنتاج 2500 وحدة من "B" باستعمال "M2".

فقط. تم إنتاج 2000 وحدة من "D" باستعمال "M1" و "M2".

ملاحظة: استعمالات "M1" توزع 50 % لـ "A" و 50 % لـ "D"، أما استعمالات "M2" لـ "A"، "B"، "D" تتناسب مع الأعداد 2، 5، 3 على الترتيب.

وظهر الجرد الدائم لـ "M1" و "M2" بتاريخ 2015/04/30 كالتالي:

بالنسبة لـ "M1".

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
مخ1				الإخراجات	.....	.....	.....
الإدخالات		22.6	.....	مخ2	.....	.....	.....
المجموع				المجموع	.....	.....	.....

بالنسبة لـ "M2".

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
مخ1				الإخراجات	.....	.....	.....
الإدخالات				مخ2	.....	.....	.....
المجموع		24.5	.....	المجموع	.....	.....	.....

الأعباء المباشرة: للشراء: 122000 دج تتوزع على أساس ثمن الشراء.

للإنتاج: في الورشة (01): 9000 دقيقة منها 50 ساعة لـ "A" والباقي لـ "B" بسعر 120 دج/ساعة.

في الورشة (02): 75 ساعة بسعر 80 دج لـ "D".

الأعباء الغير مباشرة :

ملخصة في الجدول الموالي مع الأخذ بعين الاعتبار كعناصر إضافية 1500 دج والأعباء الغير معتبرة تقدر بـ 1100 دج.

البيان	التموين	الورشة (01)	الورشة (02)	التوزيع
مجموع توزيع ثانوي	؟	37500	30400	72000
طبيعة وحدة القياس	كلغ مادة أولية مشتري	ساعة عمل مباشرة	-	وحدات مباعة

مبيعات الفترة:

"A": 1000 وحدة بـ 370 دج/الوحدة. "B": 2200 وحدة بـ 180 دج/الوحدة. "D": 1600 وحدة بـ 320 دج/الوحدة.

المطلوب: ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة مع مخزون أول المادة.

1. إعداد الجرد الدائم للمواد الأولية "M1" و "M2".
2. تحديد الكميات المستعملة من "M1" و "M2" للمنتجات "B" و "D".
3. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة، مع تحديد مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين.
4. حساب تكلفة إنتاج كل من المنتجين "B" و "D" فقط.
5. حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية لـ "B" و "D" فقط.
6. حساب نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية لـ "A" و "B" و "D" علما أن النتيجة التحليلية الإجمالية لـ "A" تقدر بـ 13000 دج.

التمرين الثالث:

تقوم مؤسسة الأصيل للصناعات الجلدية بإنتاج نوعين من الحقائب الصغيرة: النوع P_1 والنوع P_2 . تستعمل الجلد الاصطناعي كمادة أولية أساسية في صناعة الحقائب بالإضافة إلى اللوازم المختلفة كما يلي:

- كل حقيبة P_1 تحتاج لـ 0.20 m^2 من الجلد وما قيمته 3 DA من اللوازم المختلفة.
- كل حقيبة P_2 تحتاج لـ 0.15 m^2 من الجلد وما قيمته 2 DA من اللوازم المختلفة.

تمر عملية الإنتاج بورشتين:

- في الورشة 1: يتم تفصيل الجلد.
 - في الورشة 2: يتم خياطة القطع وإضافة اللوازم.
- بالنسبة لشهر سبتمبر / N تم التوصل للمعلومات التالية:

1. مخزون أول الشهر:

- 1500 m^2 من الجلد الاصطناعي بـ: 229.70 DA / m^2 . و اللوازم المختلفة: ما قيمته 35000 DA
- المنتج التام P_1 : 350 وحدة بتكلفة إجمالية 122750 DA.
- المنتج التام P_2 : 200 وحدة بتكلفة إجمالية 57710 DA.

2. مشتريات الشهر:

- 3000 m^2 من الجلد الاصطناعي بـ: 250 DA / m^2 . ومن اللوازم المختلفة: ما قيمته 40000 DA.
- 3. إنتاج الشهر: 10000 وحدة من P_1 و 9160 وحدة من P_2 .

4. الأعباء المباشرة:

- للشراء: 0.15 DA عن كل m^2 من الجلد الاصطناعي و 300 DA لكل اللوازم المختلفة.
- للإنتاج: كل حقيبة من كلا النوعين تتطلب 30 دقيقة عمل بـ 500 DA للساعة.

5. الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة 1	ورشة 2
مات الأولي	35300	44000	17750	84370	70000
التوزيع					
الإدارة	100%	10%	20%	25%	25%
الصيانة	20%	100%	10%	30%	30%
طبيعة وحدة القياس	100 DA من ثمن الشراء				
	ساعة يد عمل مباشرة				
	وحدة منتجة				
	100 DA من رقم الأعمال				

6. المبيعات:

- 9500 وحدة من P_1 بسعر 650 DA / وحدة، 9000 وحدة من P_2 بسعر 450 DA / وحدة.
- المطلوب: ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة باعتبار المخزون الأولي (CMUP).
- 1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2. احسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة. ثم احسب النتيجة التحليلية.

التمرين الرابع :

تقوم وحدة خياطة وتفصيل القمصان بصنع نوعين من القمصان للأطفال هما:

- القمصان الصوفية (مادتها الأولية: قماش صوفي) . القمصان القطنية (مادتها الأولية: قماش قطني) .
- لدينا المعطيات الخاصة بشهر افريل N كما يلي:

1- مخزون أول الشهر:

- قمصان قطنية: 200 وحدة بـ 46.8 DA للوحدة وقمصان صوفية: 300 وحدة بـ 68 DA للوحدة.
- قماش قطني: 2000 متر بتكلفة إجمالية 44000 DA وقماش صوفي: 1000 متر بتكلفة إجمالية 19500 DA.

2- المشتريات:

- قماش قطني: 6000 متر بـ 20 DA للمتر وقماش صوفي: 6500 متر بـ 25 DA للمتر.

3- الاستهلاكات ومصاريف الإنتاج:

- 1680 ساعة يد عاملة مباشرة بمعدل 36 دقيقة لكل قميص قطني بـ 10 DA للساعة.
- 2880 ساعة يد عاملة مباشرة بمعدل 54 دقيقة لكل قميص صوفي بـ 12 DA للساعة.
- 1.5 متر من القماش لكل قميص منتج من كل نوع.

4- مخزون آخر الشهر: قمصان قطنية: 250 وحدة وقمصان صوفية: 500 وحدة**5- معلومات أخرى:**

- سعر بيع الوحدة: 100 DA للقميص القطني ، 120 DA للقميص الصوفي.
- اشغلت الآلات 3000 ساعة لإنتاج القمصان القطنية و 2000 ساعة لإنتاج القمصان الصوفية.
- 2- الأعباء غير المباشرة:

يعطى جدول توزيع الأعباء غير المباشرة كما يلي:

الأقسام الأساسية					البيان
التوزيع	الإنهاء	الخياطة	التفصيل	التموين	
15875	13680	18000	30000	25000	مجموع توزيع 2
100 DA من رقم الأعمال	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	ساعة عمل آلة	متر قماش مشترى	طبيعة وحدة العمل

المطلوب: ملاحظة : تقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجعة للوحدة باعتبار المخزون الأولي (CMUP).

- 1- حدد عدد القمصان المنتجة والمباعة من كل نوع.
- 2- إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 3- حساب تكلفة شراء القماش الصوفي والقطني.
- 4- حساب تكلفة إنتاج المنتجين : القمصان الصوفية والقمصان القطنية.
- 5- حساب سعر التكلفة .
- 6- حساب النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج.

حل التمرين الأول:

1. الكمية المنتجة من A. B

انطلاقاً من الكمية المستعملة نلاحظ:

M2 يدخل في انتاج المنتج A اي ان كل الاستعمالات M2 تدخل في انتاج منتج واحد A

استعمالات M1 = مخ 1 + الادخالات - مخ 2 = 2500 + 2000 - 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 1 + الادخالات - مخ 2 = 3000 + 1000 - 2000 = 2000 / وحدة مستعملة 2 = 1000 وحدة منتجة

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

2. حساب مبلغ الخدمات المتبادلة بين قسمي الإدارة والصيانة

سلطان X: تمثل التكلفة الإجمالية لمركز الإدارة

Y: تمثل التكلفة الإجمالية لمركز الصيانة

$$X = 193000 + 0.05 \dots\dots\dots 1$$

$$Y = 120000 + 0.1X \dots\dots 2$$

بحل المعادلتين نتحصل على

$$-X = 200000 \text{ دج} \quad Y = 140000 \text{ دج} \dots\dots\dots$$

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	و 03
Σ التوزيع الأولي	193000	120000	14230	131500	110000	167000
التوزيع الثانوي	200000	20000	40000	40000	20000	20000
الإدارة	7000	140000	21000	21000	35000	28000
الصيانة						
Σ التوزيع الثانوي	00	00	203300	192500	165000	215000
طبيعة و. ع			10 دج / ثمن الشراء	كغ / مادة مستعمل	و. منتج	و. منتج
عدد وحدات			26750	5500	1000	1000
تكلفة و. ع			7.6	35	165	215
						63.95

2- تكلفة شراء المادتين M₂ - M₁

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

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
مخزون اول المدة	0		0
المجموع	10000	57.1	571000

تكلفة المنتجات A ، B

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	كمية	ت و	المبلغ
تش م م ₂ و m ₃	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
مخزون اول المدة	0		0	200	473.5	94700
المجموع	1000	399.2	399200	1200	485	582000

5 سعر التكلفة

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	كمية	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

3 النتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية:

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	كمية	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 المعتبرة			320			
النتيجة التحليلية الصافية			60000			

1. اعداد الجرد الدائم لـ M1 و M2
بالنسبة لـ M1

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
مخ1	12000	23	276000	الإخراجات	29800	22.76	678248
الإدخالات	18000	22.6	406800	مخ2	200	22.76	4552
المجموع	30000	22.76	682800	المجموع	30000	22.76	682800

بالنسبة لـ M2

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
مخ1	11500	23.63	271750	الإخراجات	31000	24.5	759500
الإدخالات	20000	25	500000	مخ2	500	24.5	12250
المجموع	31500	24.5	771750	المجموع	31500	24.5	771750

2. تحديد الكميات المستعملة

بالنسبة لـ M1

لدينا : المخرجات = 29800 منها النصف لـ D = 14900

بالنسبة لـ M2

المخرجات / 10 = 3100 = D = 3100 = B / 5 = A / 2 = 10 / 31000 = 10 / 3100

بالنسبة للمنتوج = 3100 - 3X 9300 كغ

بالنسبة للمنتوج = 3100 - 5X 15500 كغ

تحديد التوزيع الثانوي لقسم التموين:

لدينا : تكلفة الشراء = ثمن الشراء + الأعباء المباشرة للشراء + قسم التموين (أعباء غير مباشرة)

تكلفة الشراء لـ M1

$$406800 = 0.2 \times 270000 + (15 \times 18000) + \text{قسم التموين لـ M1}$$

قسم التموين لـ M1 = 82800

تكلفة شراء M2

$$500000 = 0.2 \times 340000 + (17 \times 20000) + \text{قسم التموين لـ M2}$$

قسم التموين لـ M2 = 92000

قسم التموين = 82800 + 92000

$$= 174800$$

3. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

البيان			
التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
174800	37500	30400	72000
كغ مادة مشتريات	سا / مباشرة	-	وحدات مباعية
38000	150	-	4800
عدد ووحدات			
4.6	250	-	15
تكلفة وحدة العمل			

4. تكلفة الانتاج

D			B			البيان
المبلغ	ت و	كمية	المبلغ	ت و	الكمية	
227850	24.5	9300	379750	24.5	15500	ت ش م م ₂
339124	22.76	14900	-	-	-	M1
6000	80	75	12000	120	100	يد العاملة المباشرة
-	-	-	25000	250	100	اعباء الانتاج غير المباشرة
30400	-	-	-	-	-	الورشة 01
2626	-	-	-	-	-	والورشة 02
						انتاج جاري 01
606000	303	2000	416750	166.7	2500	تكلفة الانتاج
-	-	-	87250	174.5	500	مخزون اول المدة
606000	303	2000	504000	168	3000	المجموع

5. سعر التكلفة

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	كمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج المباع	2200	168	369600	1600	303	484800
اعباء التوزيع غير م	2200	15	33000	1600	15	24000
سعر التكلفة	2200	183	402600	1600	318	508800

3. النتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية:

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	كمية	ت و	المبلغ
رقم الاعمال	2200	180	396000	1600	320	512000
سعر التكلفة	2200	183	402600	1600	318	508800
النتيجة التحليلية	2200	3	6600	1600	2	3200
النتيجة الاجمالية						9600=6600-13000+3200=-
الاعباء الاضافية						1500
الاعباء غير المعتبرة						1100
النتيجة التحليلية الصافية						10000

حل التمرين الثالث :

1- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

يوجد توزيع تبادلي بين قسم الإدارة والصيانة: نرمز بـ X: قسم الإدارة ، Y : قسم الصيانة

$$\begin{cases} X = 35300 + 0.2Y \dots (1) \\ Y = 44000 + 0.1X \dots (2) \end{cases}$$

لإيجاد قيمة X و Y نقوم بحل جملة المعادلتين:

بتعويض (2) في (1) نجد:

$$X = 35300 + 0.2(44000 + 0.1X) = 35300 + 8800 + 0.02X \Leftrightarrow X(1 - 0.02) = 44100$$

$$\Leftrightarrow 0.98X = 44100 \Rightarrow X = \frac{44100}{0.98} = 45000 \Rightarrow Y = 44000 + 0.1(45000) = 48500$$

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	ورشة 2	ورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	
51590	70000	84370	17750	44000	35300	م ت الأولي
9000 4850	11250 14550	11250 14550	9000 4850	4500 - 48500	- 45000 9700	التوزيع 2 - الإدارة - الصيانة
65440	95800	110170	31600	0	0	مج ت 2
DA 100 من رقم الأعمال	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	DA 100 من ثمن الشراء	طبيعة وحدة القياس		
102250	19160	9580	7900	عدد وحدات القياس		
0.64	5	11.5	4	تكلفة وحدة القياس		

• حساب عدد وحدات القياس:

$$7900 = 100/40000 + (250 \times 3000) \text{ التموين:}$$

$$9580 = 2/1 \times (9160 + 10000) \text{ ورشة 1:}$$

$$19160 = 9160 + 10000 \text{ ورشة 2:}$$

$$102250 = 100/450 \times 9000 + (650 \times 9500) \text{ التوزيع:}$$

2- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة:

• تكلفة الشراء:

اللوامز المختلفة			الجلد الصناعي			البيان
المبلغ	ت. الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
40000	/	/	750000	250	3000	• ثمن الشراء
300	/	/	450	0.15	3000	• أعباء الشراء المباشرة
1600	4	400	30000	4	7500	• أعباء التموين غير المباشرة
41900	/	/	780450	260.15	3000	تكلفة الشراء
35000	/	/	344550	229.70	1500	مخزون أول المدة
76900	/	/	1125000	250	4500	المجموع

$$CMUP (\text{الجلد الصناعي}) = \frac{780450 + 344550}{3000 + 1500} = 250$$

• تكلفة إنتاج المنتجين P_1 و P_2 :

المنتج P_2			المنتج P_1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
343500	250	1374	500000	250	2000	الأعباء المباشرة:
18320	2	9160	30000	3	10000	• تكلفة شراء الجلد المستهلك
2290000	500	4580	2500000	500	5000	• تكلفة اللوازم المستهلكة
						• اليد العاملة المباشرة
52670	11.5	4580	57500	11.5	5000	الأعباء غير المباشرة:
45800	5	9160	50000	5	10000	• ورشة 1
						• ورشة 2
2750290	300.25	9160	3137500	313.75	10000	تكلفة الإنتاج
57710	/	200	122750	/	350	مخزون أول المدة
2808000	300	9360	3260250	315	10350	المجموع

$$CMUP(P_1) = \frac{3137500 + 122750}{10000 + 350} = 315$$

$$CMUP(P_2) = \frac{2750290 + 57710}{9160 + 200} = 300$$

تحديد الاستهلاكات من مادة الجلد:

$$\text{المنتج } P_1: 2000 \text{ m}^2 = 0.2 \times 10000$$

$$\text{المنتج } P_2: 1374 \text{ m}^2 = 0.15 \times 9160$$

• سعر التكلفة:

المنتج P_2			المنتج P_1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
2700000	300	9000	2992500	315	9500	• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
25920	0.64	40500	39520	0.64	61750	• أعباء التوزيع غير المباشرة
2725920	302.88	9000	3032020	319.16	9500	سعر التكلفة

3- النتيجة التحليلية للاستغلال:

المنتج P_2			المنتج P_1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
4050000	450	9000	6175000	650	9500	رقم الأعمال
2725920	302.88	9000	3032020	319.16	9500	سعر التكلفة
1324080	147.12	9000	3142980	330.84	9500	النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج

حل التمرين الرابع

1- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

الأقسام الأساسية					البيان
التموين	التفصيل	الخيطة	الإنهاء	التوزيع	
25000	30000	18000	13680	15875	مجموع توزيع 2
متر قماش مشتري	ساعة عمل آلة	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	DA100 من رقم الأعمال	طبيعة وحدة العمل
12500	5000	6000	4560	6350	عدد وحدات العمل
2	6	3	3	2.5	تكلفة وحدة العمل

• تحديد عدد القمصان المنتجة:

القمصان الصوفية: $2880 \div 0.9 = 3200$ قميص. القمصان القطنية: $1680 \div 0.6 = 2800$ قميص.

• تحديد عدد القمصان المباعة: المبيعات = مخ 1 + الإدخالات (الكمية المنتجة) - مخ 2

القمصان الصوفية: $200 + 250 \cdot 2800 = 2750$ قميص. القمصان القطنية: $300 + 3200 \cdot 500 = 3000$ قميص.

2- حساب تكلفة شراء القماش الصوفي والقطني: توزيع الأعباء المباشرة للشراء: $13000 \div (28 \times 2000 + (32 \times 1500)) = 0.125$

القماش القطني			القماش الصوفي			البيان
المبلغ	ت. الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
120000	20	6000	162500	25	6500	• ثمن الشراء
12000	2	6000	13000	2	6500	• أعباء التموين غير المباشرة
132000	22	6000	175500	27	6500	تكلفة الشراء
44000	/	2000	19500	/	1000	مخزون أول المدة
176000	22	8000	195000	26	7500	المجموع

$$CMUP (\text{قماش صوفي}) = \frac{175500 + 19500}{6500 + 1000} = 26$$

$$CMUP (\text{قماش قطني}) = \frac{132000 + 44000}{6000 + 2000} = 22$$

3- تكلفة إنتاج القمصان الصوفية والقمصان القطنية:

القمصان القطنية			القمصان الصوفية			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
/	/	/	124800	26	4800	الأعباء المباشرة:
92400	22	4200	/	/	/	• تكلفة شراء القماش الصوفي المستهلك
16800	10	1680	34560	12	2880	• تكلفة شراء القماش القطني المستهلك
						• اليد العاملة المباشرة
18000	6	3000	12000	6	2000	الأعباء غير المباشرة:
8400	3	2800	9600	3	3200	• التفصيل
5040	3	1680	8640	3	2880	• الخياطة
						• الإنهاء
140640	50.22	2800	189600	59.25	3200	تكلفة الإنتاج
9360	46.8	200	20400	68	300	مخزون أول المدة
150000	50	3000	210000	60	3500	المجموع

$$CMUP \text{ (القمصان الصوفية)} = \frac{189600 + 20400}{3200 + 300} = 60$$

$$CMUP \text{ (القمصان القطنية)} = \frac{140640 + 9360}{2800 + 200} = 50$$

4- سعر التكلفة:

القمصان القطنية			القمصان الصوفية			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
150000	50	3000	165000	60	2750	• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
7500	2.5	3000	8250	2.5	3300	• أعباء التوزيع غير المباشرة
157500	52.5	3000	173250	63	2750	سعر التكلفة

5- النتيجة التحليلية للاستغلال:

القمصان القطنية			القمصان الصوفية			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
300000	100	3000	330000	120	2750	رقم الأعمال
157500	52.5	3000	173250	63	2750	سعر التكلفة
142500	47.5	3000	156750	57	2750	النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج

تمارين للمحاولة

التمرين (1)

تنتج مؤسسة صناعية منتج "X" وذلك باستعمال مادتين أوليتين (M_1) و (M_2) .
وللفترة المعتبرة - شهر مارس 2009 - أعطيت لكم المعلومات التالية:

1 - المخزون في 01.03.2008:

المادة الأولية (M_1) : 100 Kg بمبلغ إجمالي 20000^{DA} .

المادة الأولية (M_2) : 200 Kg بمبلغ إجمالي 29000^{DA} .

المنتج التام "X": 50 وحدة بمبلغ إجمالي 31000^{DA} .

2 - مشتريات الشهر:

ثمن شراء الكغ الواحد من المادة الأولية (M_1) : $12^{DA}/Kg$.

ثمن شراء الكغ الواحد من المادة الأولية (M_2) : $15^{DA}/Kg$.

3 - التكاليف:

كلفة شراء الكغ الواحد من المادة الأولية (M_1) : $16^{DA}/Kg$.

كلفة شراء الكغ الواحد من المادة الأولية (M_2) : $19^{DA}/Kg$.

كلفة إنتاج الوحدة المنتجة من "X": 280^{DA} .

الكلفة الوسيطة المرجحة من المادة الأولية (M_1) : $20^{DA}/Kg$.

الكلفة الوسيطة المرجحة من المادة الأولية (M_2) : $25^{DA}/Kg$.

الكلفة الوسيطة المرجحة للمنتج التام "X" 300^{DA} .

ملاحظة:

إن إنتاج الوحدة الواحدة من المنتج "X" يتطلب استعمال:

- 5 Kg من المادة الأولية (M_1) .

- 4,5 Kg من المادة الأولية (M_2) .

- 15 دقيقة يد عاملة مباشرة حيث تكلفة الساعة الواحدة $120^{DA}/H$.

المطلوب:

1 - أحسب الكمية المشتراة من المادة الأولية (M_1) و (M_2) .

2 - حدد مصاريف الشراء للكيلوغرام الواحد.

3 - أحسب الكمية المنتجة من المنتج "X".

4 - استخرج مصاريف الإنتاج غير المباشرة.

5 - إذا علمت أن عدد الوحدات المباعة من المنتج "X" تمثل 90 % من الكمية المنتجة

وأن مصاريف التوزيع تمثل 10 % من سعر التكلفة، وسعربيع الوحدة 320^{DA} .

أ - أحسب النتيجة التحليلية.

(2) التمرين

تصنع مؤسسة "القدس" منتوجين مختلفين "A" و "B" باستخدام المادة الأولية "M₁" و "M₂" وتبين العملية الفنية للإنتاج مايلي:

يحتاج المنتج "A" إلى 0,80 Kg من "M₁" و 1,20 Kg من "M₂".

يحتاج المنتج "B" إلى 0,50 Kg من "M₁" و 0,90 Kg من "M₂".

ولديكم المعلومات الآتية والخاصة بمحاسبة شهر جانفي 2010.

1- المخزون في 2010.01.01:

- المادة الأولية (M₁): 150 Kg بقيمة إجمالية 5790^{DA}.

- المادة الأولية (M₂): 250 Kg بقيمة إجمالية 12975^{DA}.

- المنتج التام "A" و "B" لا شيء.

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية (M₁): 450 Kg بسعر 24^{DA}/Kg.

- المادة الأولية (M₂): 750 Kg بسعر 36^{DA}/Kg.

3- الأعباء المباشرة:

- علي المشتريات: 2835^{DA} يتم توزيعها نسبيا مع ثمن الشراء.

- علي الإنتاج: 760 ساعة يد عاملت بـ 150^{DA} للساعة الواحدة وتوزع حسب الكمية المنتجة.

4- الأعباء غير المباشرة:

لخصت في الجدول التالي مع إعتبار مبلغ 1500^{DA} عناصر إضافية و 1000^{DA} أعباء غير معتبرة.

المراكز الأساسية			المراكز المساعدة		المراكز
التوزيع	الإنتاج	التمويل	الصيانة	الإدارة	العناصر
11800	7200	8750	6450	10400	مجموع التوزيع الأولي
2	5	4	3	-	التوزيع الثانوي
2	5	3	-	2	- الإدارة
					- الصيانة
وحدة مباعية	وحدة منتجة	Kg مادة أولية مشتراة	طبيعة وحدة العمل (القياس)		
600 سلطان	760	؟	عدد وحدة العمل (القياس)		

سلطان وحدات مباعية: 200 وحدة من المنتج التام "A" بـ 360^{DA} للوحدة.

400 وحدة من المنتج التام "B" بـ 350^{DA} للوحدة.

5- مخزون آخر مدة من: "M₁" 115 Kg، "M₂" 211 Kg

سلطان المطلوب:

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة بعد حساب الخدمات المتبادلة ما بين الإدارة والصيانة

2- أحسب تكلفة شراء المادتين "M₁" و "M₂".

3- تشكيل جملة المعادلة التي تسمح بحساب عدد الوحدات المنتجة من "A" و "B".

4- حساب عدد الوحدات المنتجة من المنتج "A" و "B" وتحديد الكلفة الوسيطة المرجحة.

5- حساب تكلفة إنتاج المنتج "A" و "B" و التكلفة الوسيطة المرجحة لهما.

6- حساب سعر التكلفة للمنتوجات المباعية "A" و "B" والنتيجة التحليلية.

7- حساب النتيجة التحليلية الصافية.

التمرين (3)

- تصنع شركة "شوكس" نوعين من الشكولاتة باستعمال: كاكاو، سكر، حليب مجفف.
- ❖ شكولاتة سوداء: تتكون بنسبة 70% من الكاكاو، ونسبة 30% من السكر.
 - ❖ شكولاتة بيضاء: تتكون بنسبة 50% من الكاكاو، ونسبة 30% من السكر، ونسبة 20% من حليب مجفف.

1- مخزون بداية الشهر:

- كاكاو : 550 Kg بتكلفة إجمالية 55990^{DA} .
- سكر : 105Kg بتكلفة إجمالية 5465^{DA} .
- حليب مجفف : 85 Kg بتكلفة إجمالية 5610^{DA} .
- شكولاتة سوداء : 200 علبة بتكلفة إجمالية 7850^{DA} .
- شكولاتة بيضاء : 450 علبة بتكلفة إجمالية 17445^{DA} .

ملحوظة 2- مشتريات الشهر:

- كاكاو : 800 Kg بـ $92^{DA}/Kg$.
- سكر : 620 Kg بـ $45^{DA}/Kg$.
- حليب مجفف : 170 Kg بـ $60^{DA}/Kg$.
- مصاريف الشراء المباشرة تمثل 10 % من ثمن شراء كل مادة.

3- اليد العاملة المباشرة:

- 1430 ساعة بـ 21^{DA} للساعة، خصصت منها 750 ساعة لإنتاج الشكولاتة السوداء و الباقي لإنتاج الشكولاتة البيضاء.
- 4- الإنتاج:

شكولاتة سوداء: 3600 علبة.

شكولاتة بيضاء: 4800 علبة.

علما بأن العلبة الواحدة تحتوي علي 250 g من الشكولاتة.

5- المبيعات:

3500 علبة شكولاتة سوداء بسعر 60^{DA} للعلبة الواحدة.

5000 علبة شكولاتة بيضاء بسعر 56^{DA} للعلبة الواحدة.

6- الأعباء غير المباشرة: لخصت الأعباء غير المباشرة بجدول التوزيع التالي:

البيان	التمويل	التحضير	التعليب	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	9540	52500	71400	15190
طبيعة وحدة العمل (القياس)	Kg مادة أولية مشتراة	Kg مادة أولية مستعملة	عدد العلب المنتجة	1000^{DA} من ر ع ص
عدد وحدات القياس	.....	2100	.....	.....

المطلوب:

- 1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة بحساب تكلفة وحدة قياس لكل مركز.
- 2- أحسب تكلفة شراء المواد الأولية الكاكاو، السكر، الحليب مجفف.
- 3- أحسب تكلفة إنتاج الشكولاتة من النوعين.
- 4- حساب سعر التكلفة الشكولاتة المباعة.
- 5- حساب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن: الأعباء غير معتبرة 14700^{DA} والعناصر الإضافية 4530^{DA}

التمرين (4) تصنع مؤسسة "الأصالة" منتوجين مختلفين "L" و "P" حسب الخطة الإنتاجية التالية:
- تعالج المادة الأولية "M₁" في الورشة (1) للحصول على المنتج النصف المصنع "R" الذي يخزن قبل ترحيله إلى الورشة (2).

- انطلاقا من المنتج النصف مصنع "R" تنتج الورشة (2) المنتجين "L" و "P".
لديكم المعلومات التالية الخاصة بالفترة المعتبرة لشهر نوفمبر 2009.

1 - المخزون في 11.01.2010.

المادة الأولية (M₁): Kg1500 بقيمة إجمالية 11100^{DA}.

المادة الأولية (M₂): Kg2300 بقيمة إجمالية 16200^{DA}.

المنتج النصف المصنع "R": Kg15000 بقيمة إجمالية 338050^{DA}.

المنتج التام "L": 800 وحدة بقيمة إجمالية 253530^{DA}.

المنتج التام "P": 150 وحدة بقيمة إجمالية 47360^{DA}.

2 - مشتريات الشهر:

المادة الأولية (M₁): 18000Kg بسعر 7,50^{DA}/Kg.

المادة الأولية (M₂): 34000Kg بسعر 9^{DA}/Kg.

3 - الإنتاج والإستهلاكات:

استهلكت الورشة (1) Kg15000 من المادة الأولية (M₁) و Kg33000 من المادة الأولية (M₂) لإنتاج Kg35000 من المنتج النصف المصنع "R".

استهلكت الورشة (2) 40000g من المنتج النصف المصنع "R".

للحصول على: 1900 وحدة من المنتج التام "L" و 920 وحدة من المنتج التام "P" حيث تم استهلاك:

سلطان Kg27000 من المنتج النصف المصنع "R" للمنتج التام "L".

سلطان Kg13000 من المنتج النصف المصنع "R" للمنتج التام "P".

4 - اليد العاملة المباشرة:

450 ساعة يعمل مباشرة بـ 9,30^{DA} للساعة في الورشة (1).

12300 ساعة يعمل مباشرة بـ 10,10^{DA} للساعة في الورشة (2) منها 8100 ساعة للمنتج التام "L".

والباقي للمنتج التام "P".

5 - الأعباء غير المباشرة:

لخصت في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 2000^{DA} عناصر إضافية و 6000^{DA} أعباء غير معتبرة.

البيان	التمويل	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	62400	26100	81180	28000
طبيعة وحدة العمل	Kg مادة أولية مشتتة	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	100 ^{DA} من ر ع ص

6 - مبيعات الشهر:

1000 وحدة من المنتج التام "L" بسعر 500^{DA} للوحدة.

1000 وحدة من المنتج التام "P" بسعر 400^{DA} للوحدة.

سلطان المطلوب:

1 - أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2 - أحسب تكلفة شراء المادة "M₁" و "M₂".

3 - أحسب تكلفة المنتج "R" و "L" و "P".

4 - أحسب سعر التكلفة للمنتج "L" و "P".

5 - حدد النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة بإضافة مخ¹

التمرين (5)

تنتج مؤسسة "الصومام" المنتج "A" التام الصنع باستخدام المادة الأولية "M₁".
تعالج المادة الأولية "M₁" في الورشة (1) لتعطي منتجا نصف مصنع "K" حيث يحول مباشرة (دون تخزين).
للورشة (2) التي تنتج المنتج "A" التام الصنع.
لخصت المعلومات المتعلقة بالثلاثي الأول من سنة 2010 كما يلي:

- 1- المخزون في 2010.01.01.
- الإنتاج الجاري في الورشة (1) يقدر بـ 3560^{DA}.
- المادة الأولية (M₁): 5000 Kg بـ 4,34^{DA} للكغ.
- المنتج نصف مصنع "K" لا شيء.
- المنتج التام "A": 200 وحدة بـ 296,7^{DA} للوحدة.
- 2- مشتريات الثلاثي الأول 2010:
- المادة الأولية (M₁): 40000 Kg بسعر 4,02^{DA}/Kg.
- 3- اليد العاملة المباشرة:
استعملت 700 ساعة يد عمل مباشرة بتكلفة متوسطة 72^{DA} للساعة (منها 300 ساعة في الورشة (2) والباقي في الورشة (1)).
- 4- الإنتاج والاستعمالات:
لإنتاج 1200 وحدة من المنتج "A" استعمل 42000 Kg من المادة الأولية (M₁)
قدر الإنتاج الجاري في آخر مدة في الورشة (2) بـ 2360^{DA}.
- 5- مبيعات الثلاثي الأول 2010:
- 1300 وحدة من المنتج التام "A" بسعر 379,2^{DA} للوحدة.
- 6- الأعباء غير المباشرة:
لخصت في الجدول التالي مع اعتبار فائدة رأس المال المقدّر بـ 280000^{DA} وبمعدل 12 ٪ سنويا.

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة			المراكز
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التمويل	الطاقة	الصيانة	الإدارة	العناصر
16400	35800	41200	9800	22600	15200	22000	مجموع التوزيع الأولي
٪ 10	٪ 20	٪ 25	٪ 15	٪ 10	٪ 20	٪ 100	التوزيع الثانوي
٪ 15	٪ 25	٪ 30	٪ 5	٪ 15	٪ 100	٪ 10	- الإدارة
٪ 15	٪ 30	٪ 35	٪ 20	٪ 100			- الصيانة
							- الطاقة
وحدة مباعية من المنتج "A"	ساعة يد عمل مباشرة	Kg مادة أولية مستعملة	Kg مادة أولية مشتراة	طبيعة وحدة العمل (القياس)			

سلطان المطلوب:

- سلطان 1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- أحسب تكلفة شراء المادة الأولية "M₁".
- 3- أحسب:
أ- تكلفة إنتاج المنتج "K" النصف مصنع.
ب- تكلفة إنتاج المنتج "A" التام الصنع.
ج- سعر التكلفة الإجمالي و للوحدة للمنتج "A" التام الصنع.
د- النتيجة التحليلية الإجمالية و للوحدة للمنتج "A" التام الصنع.
- هـ- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

التمرين (6)

تقوم وحدة التفصيل و خياطة القمصان بصنع نوعين من القمصان.

✓ القمصان القطنية (F) مادتها الأولية قماش قطني "M₁".

✓ القمصان الصوفية (L) مادتها الأولية قماش صوفي "M₂".

المعطيات الخاصة بتكاليف شهر جوان 2010 تعطي كمايلي :

1- المخزون في 2010.06.01:

قماش قطني (M₁): 2000 m بتكلفة إجمالية ^{DA}44000.

قماش صوفي (M₂): 1000 m بتكلفة إجمالية ^{DA}22500.

القمصان القطنية (F) : 200 وحدة بـ ^{DA}46,8 للوحدة.

القمصان الصوفية (L) : 300 وحدة بـ ^{DA}61,6 للوحدة.

سلطان 2- مشتريات الشهر:

قماش قطني (M₁): 6000m بـ ^{DA}20 للمتر الواحد.

قماش صوفي (M₂): 6500 m بـ ^{DA}25 للمتر الواحد.

3- تم خلال الشهر استهلاك:

1680 ساعة عمل مباشرة بمعدل 0,6 ساعة لكل قميص قطني منتج بـ ^{DA}10 للساعة.

2880 ساعة عمل مباشرة بمعدل 0,9 ساعة لكل قميص صوفي منتج بـ ^{DA}12 للساعة.

1,5 متر من القماش لكل قميص (لكل نوع).

4- الأعباء غير المباشرة:

يعطي جدول توزيع الأعباء غير المباشرة علي مستوى الأقسام الأساسية كمايلي:

البيان	التموين	التفصيل	الخياطة	الإنهاء	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	25000	30000	18000	13680	15875
طبيعة وحدة العمل	متر قماش مشتري	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	ساعة عمل مباشرة	^{DA} 100 من رع ص

5- مبيعات الشهر:

سعر بيع القمصان القطنية (F) ^{DA}100 لكل قميص مباع.

سعر بيع القمصان الصوفية (L) ^{DA}120 لكل قميص مباع.

6- مخزون آخر مدة:

2500 وحدة من القمصان القطنية (F).

500 وحدة من القمصان الصوفية (L).

سلطان المطلوب:

1- حدد تكلفة وحدة القياس لكل قسم من الأقسام الأساسية.

2- أحسب تكلفة شراء المادة "M₁" و "M₂".

3- حساب تكلفة إنتاج المنتج "F" و "L" و التكلفة الوسيطة المرجحة لهما.

4- حساب سعر التكلفة للمنتج المباع "F" و "L".

5- حدد النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين "F" و "L".

ملاحظة : تقييم الإخراجات وفق طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة.

التمرين (7)

تقوم إحدى المؤسسات النسيجية بإنتاج وبيع نوعين من البذلات (V_1) و (V_2)
تستخدم في إنتاج البذلة (V_1) القماش " M_1 " وفي إنتاج البذلة (V_2) القماش " M_2 ".
تتم عملية إنتاج المنتجين (V_1) و (V_2) في الورشتين (1) و (2).
يتطلب إنتاج البذلة الواحدة من (V_1) 3،40 متر من القماش " M_1 " ، بينما يتطلب إنتاج البذلة الواحدة من (V_2) 2،80 متر من القماش " M_2 ".

المعطيات التالية الخاصة بنشاط شهر ماي 2010 :

1 - المخزون في 01.05.2010

القماش (M_1) : 750 m بسعر 95^{DA} للمتر الواحد.

القماش (M_2) : 520 m بسعر 115^{DA} للمتر الواحد.

سلطان 2- مشتريات الشهر:

قماش (M_1) : 850 m بسعر 105^{DA} للمتر الواحد.

قماش (M_2) : 580 m بسعر 120^{DA} للمتر الواحد.

3- مصاريف الإنتاج المباشرة:

البذلة (V_1) : 6360^{DA} ، البذلة (V_2) : 18326^{DA} .

4- الأعباء غير المباشرة: الأعباء غير المباشرة توزع حسب الجدول التالي:

العناصر	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة (1)	الورشة (2)
مجموع التوزيع الأولي	4325	6000	8080	36475	24870
التوزيع الثانوي					
- الإدارة	100%	15%	10%	25%	30%
- الصيانة	10%	100%	-	30%	60%
طبيعة وحدة العمل (القياس)					
عدد الوحدات المباعة	عدد الوحدات المباعة	عدد الوحدات المباعة	عدد الوحدات المباعة	عدد الوحدات المباعة	عدد الوحدات المباعة
الكمية المستهلكة من القماش	الكمية المستهلكة من القماش	الكمية المستهلكة من القماش	الكمية المستهلكة من القماش	الكمية المستهلكة من القماش	الكمية المستهلكة من القماش

5- مبيعات الشهر:

البذلة (V_1) : 300 وحدة بسعر 600^{DA} للوحدة.

البذلة (V_2) : 200 وحدة بسعر 550^{DA} للوحدة.

6- مخزون المواد الأولية في 2009/12/31:

القماش (M_1) : 240 m (متر).

القماش (M_2) : 120 m (متر).

سلطان المطلوب:

1- حدد الكميات المستهلكة من المواد الأولية (M_1) و (M_2).

2- تحديد الكميات المنتجة من (V_1) و (V_2).

3- تقديم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

4- تحديد كلفة شراء المواد الأولية (M_1) و (M_2) .

5- تحديد كلفة الإنتاج ، وسعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين (V_1) و (V_2) .

سلطان 6- إذا أرادت المؤسسة تحقيق هامش على تكلفة الإنتاج بنسبة 40% . كم يكون سعر بيع الوحدة ؟

التمرين (8)

- تصنع وحدة الإنتاج (رقم ص 2) لمشروع تفصيل نوعا من ألبسة الأطفال.
 فقدمت لك بالنسبة إلى شهر ديسمبر 2009 معلومات تتعلق بالكلف وسعر التكلفة كما يلي:
- المخزون في 2009.12.01: لا شي.
 - سلطان 2- مشتريات الشهر:
 قماش (M_1) : 12000 m بسعر DA^{28} للمتر الواحد.
 - إنتاج الشهر:
 5800 لباس منتج استهلك: 10440 متر من القماش (M_1).
 4000 ساعة يد عاملة مباشرة بـ DA^{65} للساعة.
 - الأعباء غير المباشرة: الأعباء غير المباشرة توزع حسب الجدول التالي:

العناصر	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الصيانة	الإدارة	التمويل	التركيب	الإنهاء
مجموع التوزيع الأولي	30000	120000	25800	83800	39100
التوزيع الثانوي					
- الصيانة	100%	10%	10%	50%	10%
- الإدارة	10%	100%	20%	20%	20%
طبيعة وحدة العمل (القياس)	100 متر من القماش المشتري				
	ساعة يد عامل مباشرة				
	لباس منتج				
	100 دج من ر ع ص				

- مبيعات الشهر:
 5500 لباس منتج بسعر DA^{160} للوحدة.
- سلطان المطلوب:
- سلطان 1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- أحسب تكلفة شراء القماش (M_1).
- حساب تكلفة إنتاج الألبسة.
- حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة.
- أحسب النتيجة التحليلية.
- حدد المخزونات في 2009/12/31 بالكمية والقيمة.

التمرين (9)

تصنع مؤسسة و تباع ملابس من عدة أنواع ، تستعمل لذلك خيط من الصوف ، و لوازم مختلفة و لأجل وضع أسس مراقبة تسيرها طالتك بتقديم بطاقة التكاليف و أسعار التكلفة المتعلقة بإنتاج وبيع القفازات من نوع "G" فزودتك بالمعلومات التالية المتعلقة بالثلاثي الأخير من سنة 2010

1 - المخزون في 2010/10/01

خيط من صوف: 12000Kg بتكلفة إجمالية 415200^{DA} .

لوازم مختلفة: 4000^{DA} .

القفازات "G" : 5000 وحدة بتكلفة إجمالية 766500^{DA} .

2- مشتريات الشهر:

خيط من صوف: Kg48000 بسعر 33^{DA} للكلغ.

لوازم مختلفة : 42000^{DA} .

3- الإنتاج و الإستهلاكات:

تم إنتاج 30000 وحدة من القفازات "G" و تطلب هذا الإنتاج استهلاك:

سلطان Kg32500 خيط من الصوف.

* 43000^{DA} لوازم مختلفة.

4- اليد العاملة المباشرة:

- مركز النسيج : 5000 ساعة يد عمل مباشرة بـ 32^{DA} للساعة.

- مركز التفصيل : 1500 ساعة يد عمل مباشرة بـ 32^{DA} للساعة.

- مركز التركيب : 7500 ساعة يد عمل مباشرة بـ 36^{DA} للساعة.

5- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

التوزيع	مراكز الإنتاج			التموين	البيان
	التركيب	التفصيل	النسيج		
531200	177000	162000	975000	220800	مجموع التوزيع الثانوي
قفاز واحد مباع .	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	kg خيط مستعمل	kg خيط مشتري	طبيعة وحدة العمل (القياس)

6- مبيعات الشهر:

- 32000 وحدة من المنتج التام القفازات "G" بسعر 176^{DA} للوحدة.

سلطان المطلوب:

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة بحساب كلفة وحدة قياس لكل مركز.

2- أحسب تكلفة شراء الخيط من الصوف.

3- تقديم كلفة إنتاج الدورة.

4- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية.

التمرين (10)

تنتج مؤسسة وتبيع منتوجين "A₁" و "A₂" بمادتين أوليتين "M₁" و "M₂" في ثلاث ورشات إنتاج هي: التصنيع، التركيب والتشطيب. استخرجنا من دفاترها المعلومات التالية للفترة المحاسبية المعتبرة:

1- ظهرت حالة المواد الأولية والإنتاج في نهاية المدة ملخصة بالجدولين التاليين (1) و (2) على الترتيب.

(1) - المواد الأولية:

المادة الأولية "M ₁ "		المادة الأولية "M ₁ "		البيان
المبلغ	كمية (kg)	المبلغ	كمية (kg)	
45000	500	32600	400	مخزون أول مدة
455000	3500	192400	2600	المشتريات
.....	2400	.....	960	الاستعمالات لإنتاج "A ₁ "
.....	1040	.....	1500	الاستعمالات لإنتاج "A ₂ "
.....	560	.....	540	مخزون آخر مدة

(2) - الإنتاج:

إنتاج "A ₂ "		إنتاج "A ₁ "		البيان
المبلغ	كمية (وحدة)	المبلغ	كمية (وحدة)	
141900	350	236800	320	مخزون أول مدة
.....	1200	.....	800	الإنتاج
.....	1140	.....	750	المبيعات
.....	370	.....	382	مخزون آخر مدة

2- الأعباء مباشرة:

اليد العاملة المباشرة للإنتاج: 960 ساعة بـ 240 ^{DA} للساعة توزع على أساس الكميات المنتجة من "A₁" و "A₂".

3- الأعباء غير المباشرة: لخصت الأعباء غير المباشرة بجدول التوزيع التالي مع اعتبار مبلغ ^{DA} 10231 أعباء غير معتبرة و ^{DA} 17500 عناصر إضافية.

البيان	التصنيع	التركيب	التشطيب	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	94400	43200	72000	128016
طبيعة وحدة العمل (القياس)	Kg مادة أولية مستعملة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	^{DA} 100 من ر ع ص
عدد وحدات القياس	.....	.....	.....	16005

المطلوب:

- سلطان 1- إعداد حسابي الجرد التثم لكل من المادتين الأوليتين "M₁" و "M₂" محدد التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة
- سلطان 2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 3- حساب تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة "A₁" و "A₂" والتكلفة الوسيطة المرجحة لهما.
- 4- إذا علمت أن: الهامش على تكلفة إنتاج الوحدة المباعة هو 35% لـ "A₁" و 40% لـ "A₂". حيث أن الهامش على تكلفة إنتاج الوحدة المباعة يساوي الفرق بين ثمن بيع الوحدة ومتوسط تكلفة إنتاج الوحدة المرجحة
- أحسب:
- أ- سعر بيع الوحدة من المنتوجين "A₁" و "A₂".
- ب- تحقق من صحة عدد وحدات القياس المعطاة بمركز التوزيع ضمن جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 5- استخرج سعر التكلفة والنتيجة التحليلية.
- 6- حدد النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.