

اختبار الثلاثي الثاني
في مادة التسيير المحاسبي و المالي.

الجزء الأول: (8ن)

يقدم لك جدول توزيع الأعباء غير المباشرة على الشكل التالي:

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة			الأقسام الأعباء
بيع بالتجزئة	بيع بالجملة	ورشة 2	ورشة 1	النقل	المحاسبة	المصالح العامة	
13000 وحدات مباعة 1000	10000 وحدات مباعة 1400	42000 وحدات منتجة 2500	63000 كلغ مواد مستعملة 1800	19800 كلم مقطوع 2000	18500 ساعة عمل 400	7000 ساعة عمل 700	مجموع التوزيع الأولي نوع وحدات العمل عدد وحدات العمل

فإذا علمت أن :

- قسم المحاسبة استفاد بـ 10 ساعات من قسم المصالح العامة ، أما قسم النقل فاستفاد بـ 20 ساعة منه،
و الباقي من الساعات استفادت منه الورشة 1 و الورشة 2 بالتساوي.

- قسم المحاسبة وزعت ساعات العمل فيه على الأقسام الأخرى على التوالي:
20 ساعة للمصالح العامة، 80 ساعة للورشة 1 ، 120 ساعة للورشة 2، و الباقي بالتساوي بين قسمي البيع.

- قسم النقل قطع 600 كلم للمصالح العامة و 100 كلم لكل من الورشة 1 و الورشة 2، و 800 كلم لقسم البيع بالجملة و الباقي لقسم البيع بالتجزئة.

العمل المطلوب:

إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

الجزء الثاني: (8ن)

بعد تحليل استغلال لمؤسسة تحصلنا على المعلومات التالية:

دالة التكلفة المتغيرة الإجمالية = $20x$ ، حيث x هو عدد الوحدات المباعة.

الهامش على الكلفة المتغيرة = $28000 D.A$

رع ص = 2.72 مرة من التكاليف الثابتة.

نتيجة الإستغلال = $68 / 3$ من رع ص.

المطلوب:

1- إعداد جدول تحليل الإستغلال التفاضلي. (3.5)

2- أوجد دالة التكاليف الإجمالية و دالتي النتيجة و هامش الكلفة المتغيرة بدلالة ر ع ص. (3ن)

3- ماهو رقم الأعمال الذي يحقق نتيجة قدرها 2000 D.A ؟ (1.5ن)

الجزء الثالث: (4ن)

إليك الميزانية الوظيفية لإحدى المؤسسات لسنة 2007:

الأصول	المبالغ	النسب	الخصوم	المبالغ	النسب
ممتلكات الإستغلال	600000	60	التويل الخاص	640000	64
ممتلكات خارج الإستغلال	50000	5	الديون المالية الثابتة	60000	6
الأصول المتداولة للإستغلال	200000	20	ديون الإستغلال	210000	21
الأصول المتداولة خارج الإستغلال	80000	8	ديون خارج الإستغلال	35000	3.5
خزينة الأصول	70000	7	خزينة الخصوم	55000	5.5
المجموع	1000000	100	المجموع	1000000	100

المطلوب: حساب:

1- رأس المال العامل الصافي الإجمالي. (1ن)

2- احتياجات رأس المال العامل . (1ن)

3- الخزينة الصافية. (1ن)

4- ما هو تعليقك على وضعية هذه المؤسسة ؟ (1ن)

إختبار الثلاثي الثاني
في مادة التسيير المحاسبي و المالي.

التصحيح النموذجي

الجزء الأول:

1- إتمام الجدول:

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة			الأقسام الأعباء
البيع بالتجزئة	البيع بالجملة	الورشة-2-	الورشة-1-	النقل	المحاسبة	المصالح العامة	
13000	10000	42000	63000	19800	18500	7000	مج.ت.1-
--	--	6697.58	6697.58	399.854	199.927	13994.95	التوزيع.-2-
4207.482	4207.482	5609.976	3739.984	--	18699.92	934.996	-م. عامة
4039.970	8079.94	1009.992	1009.992	20199.85	--	6059.955	-المحاسبة
							-النقل
21247.452	22287.422	55317.548	74447.556	صفر	صفر	صفر	مج.ت.-2-
وحدات مباعة	وحدات مباعة	وحدات منتجة	كغ.مادة أولية مستعملة				نوع وحدة القياس
1000	1400	2500	1800				عدد وحدات القياس
21.247	15.91	22.12	41.35				معامل التحميل

$$x=7000+20/400y+600/2000z$$

$$y=18500+10/700x$$

$$z=19800+20/700x.$$

بحل المعادلات نجد أن:

$$X=13994.95 \text{ DA}$$

$$Y=18699.92 \text{ DA}$$

$$Z=20199.85 \text{ DA.}$$

الجزء الثاني :

1- إعداد جدول تحليل الإستغلال:

رع ص - ت م - ع ثا = النتيجة
ه/ت م - ع ثا = $68/3$ (2.72 ع ثا) = 28000 - ع ثا
و منه: 0.12 ع ثا + ع ثا = 28000 = 1.12 ع ثا
 25000 DA = $1.12/28000$ = ع ثا
 68000 DA = 25000×2.72 = رع ص
 40000 DA = $28000 - 68000$ = ت م
نتيجة الإستغلال = 3000 DA = $68000 \times 68/3$

البيان	المبالغ	النسب
رع ص	68000	%100
ت م	40000	%58.82
ه/ت م	28000	%41.18
ع ثا	25000	-
النتيجة	3000	-

2- عبر بدلالة (x) ، حيث x تمثل رع ص ، عن:

أ- التكاليف الإجمالية:

$$Y = ax + b = 0.5882x + 25000$$

ب - النتيجة:

$$Y = ax - b = 0.4118 x - 25000$$

ج- ه/ت م :

$$Y = ax = 0.4118 x$$

3- حساب رع ص الذي نتيجته تساوي 2000:

$$\begin{aligned} 0.4118 x - 25000 &= 2000 \text{ DA} \\ 0.4118 x &= 27000 \text{ DA} \\ X &= 27000 / 0.4118 = 65854 \text{ DA.} \end{aligned}$$

الجزء الثالث:

1- حساب رأس المال العامل الصافي:

$$\text{الموارد الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 50000 \text{ DA.} = (50000 + 600000) - (60000 + 640000) =$$

2- حساب احتياجات رأس المال العامل :

$$\text{المخزونات} + \text{مدينو الاستغلال} + \text{مدينو خارج الاستغلال} - \text{ديون الاستغلال} = 35000 \text{ DA} = (35000 + 210000) - (80000 + 200000) =$$

3- حساب الخزينة الصافية :

$$\text{خزينة الأصول} - \text{خزينة الخصوم} = 15000 \text{ DA} = 55000 - 70000 =$$

$$\text{رم ع ص الإجمالي} - \text{احتياجات رأس المال العامل} = 5000 \text{ DA.} = 35000 - 50000 =$$

4- التعليق على وضعية المؤسسة:

بما أن رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب و يساوي 50000 دج ، فهذا يعني أن الموارد الثابتة تغطي الاستخدامات الثابتة حيث أنها تعتمد على الأموال الدائمة أي الطويلة الأجل و الذي يسمح لها بمزاولة نشاطها بكل اطمئنان.

في حين نجد أن الخزينة الصافية موجبة و تقدر قيمتها بـ 15000 دج ، و الذي لا يعود فقط إلى أن خزينة الأصول تغطي خزينة الخصوم ، بل نجد أن رم ع ص الإجمالي يغطي هو الآخر احتياجات رأس المال العامل الذي قيمته تساوي 35000 DA.

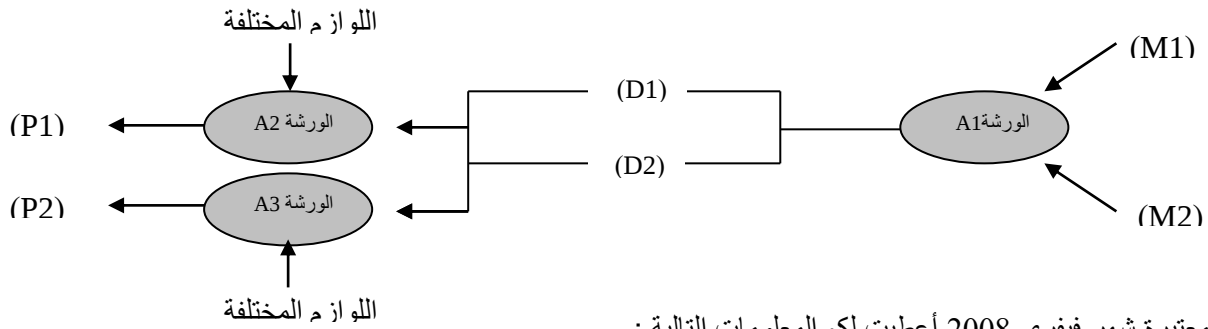
إذن الوضعية المالية لهذه المؤسسة جيدة ، و بإمكانها الحصول على قرض مالي من أي بنك إن رغبت في ذلك .

انتهى...

الاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة .

الجزء الأول : (08 نقاط) حساب وتحليل التكاليف
تحتوي إحدى المؤسسات الصناعية على ثلاث ورشات (A1), (A2), (A3) حيث :
تنتج الورشة (A1) منتوجين نصف مصنعين (D1) و (D2) أما الورشة (A2) فتنتج المنتج التام الصنع (P1) بينما تتولى الورشة (A3) إنتاج المنتج التام الصنع (P2) .
يتطلب إنتاج المنتجين النصف مصنعين (D1) و (D2) استعمال المادتين الأوليتين (M1) و (M2) أما إنتاج وحدة من المنتج (P1) فيحتاج إلى 2 وحدة من (D1) و 3 وحدات من (D2) وما قيمته 300 DA من اللوازم المختلفة بينما يتطلب إنتاج وحدة من (P2) إلى 4 وحدات من (D1) و وحدة واحدة من (D2) وما قيمته 400 DA من اللوازم المختلفة .
يمكن توضيح التحليل الفني للعملية الإنتاجية كما يلي :



و للفترة المعتبرة شهر فيفري 2008 أعطيت لكم المعلومات التالية :

01- المخزونات في بداية المدة :

- المادة الأولية (M1) : 150 Kg قيمتها الإجمالية 14775 DA .
- المادة الأولية (M2) : 220 Kg قيمتها الإجمالية 24022 DA .
- اللوازم المختلفة : 18700 DA .
- المنتج (P1) : 20 وحدة قيمتها الإجمالية 56700 DA .
- المنتج (P2) : 30 وحدة قيمتها الإجمالية 120000 DA .
- الإنتاج الجاري في الورشة (A1) من : (D1) : 12410 DA - (D2) : 16840 DA -

02- المشتريات :

- المادة الأولية (M1) : 450 Kg بسعر 75 DA/Kg .
- المادة الأولية (M2) : 580 Kg بسعر 95 DA/Kg .
- اللوازم المختلفة : 41150 DA .

03- الأعباء المباشرة :

- على المشتريات : 12360 DA توزع على المادتين (M1) و (M2) حسب الكميات المشتراة .
- على الإنتاج : - في الورشة (A1) : 90000 DA منها 40% لـ (D1) و الباقي لـ (D2) .
- في الورشة (A2) : 40000 DA .
- في الورشة (A3) : 63000 DA .
- على التوزيع : 66000 DA توزع على المنتجين (P1) و (P2) حسب الكميات المباعة .

04- الإنتاج واستهلاك المواد :

- تم إنتاج : 400 وحدة من (D1) باستعمال 190 Kg من (M1) و 140 Kg من (M2) .
- تم إنتاج : 500 وحدة من (D2) باستعمال 310 Kg من (M1) و 440 Kg من (M2) .
- مع العلم أنه بقي إنتاج جاري في الورشة (A1) : من (D1) كلفته 14110 DA ومن (D2) بـ 17140 DA .
- تم إنتاج : 80 وحدة من (P1) .
- تم إنتاج : 50 وحدة من (P2) .

05- المبيعات :

- تم بيع : 100 وحدة من (P1) بسعر 5000 DA للوحدة .

• تم بيع: 65 وحدة من (P2) بسعر 6000 DA للوحدة .

06- الأعباء الغير مباشرة : (مبينة في الملحق رقم 01)

- يبين الجدول التالي توزيع الأعباء الغير مباشرة مع الأخذ بعين الاعتبار 6900 DA كأعباء غير معتبرة و 50000 DA كعناصر إضافية .

الملحق رقم (01) :

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة A1	الورشة A2	الورشة A3
مجموع الأولي	17700	13840	18400	25375	46975	52975
التوزيع الثانوي						
- الإدارة	100%-	24%	10%	15%	15%	15%
- الصيانة	20%	100%-	15%	20%	20%	20%
طبيعة وحدة القياس	طبيعة وحدة القياس		100DA من ثمن الشراء	وحدة منتجة (D1 + D2)	وحدة منتجة	وحدة منتجة
رقم الأعمال	رقم الأعمال		100 DA من	رقم الأعمال	رقم الأعمال	رقم الأعمال

ملاحظة :

- يتم تقييم المخزونات من المواد الأولية والمنتجات التامة الصنع بالتكلفة الوسيطة المرجحة .

العمل المطلوب :

- 01- عين عدد وحدات القياس ؟
- 02- اتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة مع إظهار الحسابات ؟
- 03- أحسب تكلفة شراء المواد الأولية (M1) و (M2) واللوازم المختلفة ثم أحسب التكلفة الوسيطة المرجحة لـ (M1) و (M2) ؟
- 04- إعداد الجرد الدائم لـ (M1) و (M2) ؟
- 05- أحسب تكلفة إنتاج المنتجات النصف مصنعة (D1) و (D2) ؟
- 06- أحسب تكلفة إنتاج المنتجين التامين الصنع (P1) و (P2) والتكلفة الوسيطة المرجحة لهما ؟
- 07- إعداد الجرد الدائم لـ (P1) و (P2) ؟
- 08- أحسب سعر التكلفة لـ (P1) و (P2) والنتيجة التحليلية الإجمالية والنتيجة التحليلية الصافية ؟

الجزء الثاني : (08 نقاط) تحليل الاستغلال .

من خلال فحص دفاتر تحليل الاستغلال لمؤسسة (البركة) بتاريخ 2007/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

- مخزون أول مدة من البضائع = 3/5 مخزون آخر مدة من البضائع .
- تخفيضات على المشتريات = 5.25% من ر ع ص .
- تخفيضات على المبيعات = 1.5 % من ر ع ص .
- مدة تصريف المخزونات = 3 أشهر .
- مصاريف التوزيع = 13 % من ر ع ص .
- مصاريف الشراء = 20 % من ثمن الشراء .
- مصاريف الإدارة والمالية الصافية = مصاريف التوزيع - 12000 .
- النواتج المالية = 10 % من مصاريف الإدارة والمالية الصافية .
- نتيجة الاستغلال = 15 % من ر ع ص .

العمل المطلوب :

- 01- إعادة تشكيل جدول تحليل الاستغلال الوظيفي ؟
- 02- تظهر الأعباء الموزعة حسب طبيعتها ملخصة في الملحق رقم (02)

الملحق رقم 02 :

الأعباء	المبلغ	ح/61	ح/62	ح/63 ← ح/68
مصاريف الشراء	؟	2	7	11

40%	36%	24%	؟	مصاريف التوزيع
35%	40%	25%	؟	مصاريف الإدارة والمالية
-----	-----	-----	-----	المجموع

إذا علمت أن :

- 79/ح نواتج خارج الاستغلال = 75000 DA والذي يوجد ضمنه :
 - 792/ح نواتج الاستثمارات المتنازل عنها = 15000 DA .
 - 793/ح نواتج الأصول الأخرى المتنازل عنها = 20000 DA .
 - 69/ح تكاليف خارج الاستغلال = 40000 DA والذي يوجد ضمنه :
 - 692/ح القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها = 6700 DA .
 - 693/ح القيمة الباقية للأصول الأخرى المتنازل عنها = 3300 DA .
 - 68/ح مخصصات الاهتلاكات والمؤونات = 14500 DA .
- أ- أنجز جدول حسابات النتائج مع العلم أن نسبة الضرائب على أرباح الشركات حسب قانون المالية هو 25% ؟
- ب- أحسب قدرة التمويل الذاتي (Cash Flow) ؟ وماذا تستنتج ؟
- ج- أحسب التمويل الذاتي إذا علمت الأرباح الموزعة = 20 % من النتيجة الصافية للدورة ؟

الجزء الثالث : (04 نقاط) التكاليف المتغيرة .

- معادلة النتيجة التالية تم استخراجها من استغلال إحدى المؤسسات $y = 0.14x - 44800$ حيث x يمثل رقم الأعمال الصافي .

العمل المطلوب :

01- حدد عتبة المردودية SR بالطرق التالية :

أ- حسابيا .

ب- جبريا .

ج- بيانيا (دالة النتيجة تقطع محور رقم الأعمال الصافي) .

وإذا علمت أن نتيجة الاستغلال = 4200 DA فأنشئ جدول تحليل الاستغلال التفاضلي .

02- حدد تاريخ بلوغ عتبة المردودية PM؟

03- أحسب هامش الأمان MS ومعدله ؟ وماذا تستنتج ؟

04- حدد رقم الأعمال الذي يسمح بالحصول على نتيجة قدرها 11200 DA ؟

05- حدد النتيجة التي تسمح بالحصول على رقم أعمال قدره 500000 DA ؟

الشعبة : تسيير و اقتصاد .

المستوى : الثالثة ثانوي .

التصحيح النموذجي مع سلم التنقيط لاختبار مادة التسيير المحاسبي والمالي

المدة : 4 سـا.

سلم التنقيط		الإجابة النموذجية
العلامة الكلية	العلامات الجزئية	

الجزء الأول : (08 نقاط) حساب و تحليل التكاليف

1- حساب عدد وحدات العمل للأقسام الأساسية :

- التمويل : 100 DA من ثمن الشراء = 1300
- الورشة A1 : 900 وحدة .
- الورشة A2 : 80 وحدة .
- الورشة A3 : 50 وحدة .
- التوزيع : 100 DA من ر ع ص = 8900

2- إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

* نقوم بحل جملة المعادلتين التاليتين :

$$x = 17700 + 0.2 y$$

$$Y = 13840 + 0.24x$$

نجد $x = 21500$ DA و $y = 19000$ DA

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التمويل	التقطيع	التفصيل	الإنهاء
مجموع ت أولي	17700	13840	18400	25375	46975	52975
الإدارة	21500-	5160	2150	3225	3225	3225
الصيانة	3800	19000 -	2850	3800	3800	3800
مجموع ت الثانوي	00	00	23400	32400	54000	60000
طبيعة وحدة العمل	--	--	100DA من ثمن الشراء	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة منتجة
عدد وحدات العمل	--	--	1300	900	80	50
تكلفة وحدة العمل	--	--	18	36	675	1200

3- حساب تكلفة الشراء المواد الأولية M1 , M2 , اللوازم المختلفة :

البيان	M1			M2			اللوازم المختلفة		
	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ
ثمن الشراء	450	75	33750	580	95	55100	-	-	41150
م ش مباشرة	-	-	5400	-	-	6960	-	-	-
م ش غير مباشرة	$\frac{33750}{100}$	18	6075	$\frac{55100}{100}$	18	9918	$\frac{41150}{100}$	18	7407
تكلفة شراء الفترة	450	100.5	45225	580	124.1	71978	-	-	48557

- توزيع مصاريف الشراء المباشرة على M1 و M2 :

$$12360$$

$$M_1 \text{ م ش ل} = \frac{12360}{1030} \times 450 = 5400 \text{ DA}$$

$$12360$$

$$M_2 \text{ م ش ل} = \frac{12360}{1030} \times 580 = 6960 \text{ DA}$$

- نقوم بحساب CMP_{M1} , CMP_{M2} :

$$CMP_{M1} = \frac{45225 + 14775}{450 + 150} = 100DA$$

$$CMP_{M2} = \frac{71978 + 24022}{580 + 220} = 120DA$$

04- إعداد الجرد الدائم لـ $M1$ و $M2$:

M 1					
الإدخالات					
البيان	ك		م	البيان	ك
مخ1	150	-	14775	إخراجات	500
إدخالات	450	100.5	45225	مخ 2	100
المجموع	600	100	60000	المجموع	600

05- حساب تكلفة إنتاج المنتجات نصف مصنعة $D1$ و $D2$:

D2			D1			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
						الاستعمالات
31000	100	310	19000	100	190	M1
52800	120	440	16800	120	140	M2
54000	0.6	90000	36000	0.4	90000	م الإنتاج المباشرة
18000	36	500	14400	36	400	م إنتاج غير مباشرة
16840	-	-	12410	-	-	الإنتاج الجاري ب م
(17140)	-	-	(14110)	-	-	الإنتاج الجاري ن م
155500	311	500	84500	211.25	400	تكلفة إنتاج الفترة

06- حساب تكلفة إنتاج المنتجات التامة الصنع $P1$ و $P2$:

P 2			P 1			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
						الاستعمالات
42250	211.25	200	33800	211.25	160	D 1
15550	311	50	74640	311	240	D 2
20000	-	-	24000	-	-	اللوازم المختلفة
						م الإنتاج المباشرة
-	-	-	40000	-	-	الورشة A2
63000	-	-	-	-	-	الورشة A3
						م إنتاج غير مباشرة
-	-	-	54000	675	80	الورشة A2
60000	1200	50	-	-	-	الورشة A3
200800	4016	50	226440	2830.5	80	تكلفة إنتاج الفترة

$$CMP_{P1} = \frac{56700 + 226440}{80 + 20} = 2831.4DA$$

$$CMP_{P2} = \frac{120000 + 200800}{80 + 20} = 4010DA$$

07- إعداد الجرد الدائم لـ P1 و P2 :

P 1					
الإدخالات					
البيان	ك		م	البيان	ك
مخ1	20	-	56700	إخراجات	10
إدخالات	80	2830.5	226440	مخ 2	-
المجموع	100	2831.4	283140	المجموع	100

08- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية :

P 2			P 1			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
260650	4010	65	283140	2831.4	100	ت الإنتاج المباع
26000	-	-	40000	-	-	م توزيع مباشرة
11700	3	3900	15000	3	5000	م توزيع غير مباشرة
298350	-	65	338140	-	100	سعر التكلفة

- توزيع مصاريف التوزيع المباشرة على P1 و P2 :

$$P_1 \text{ م ت م} = \frac{66000}{165} \times 100 = 40000 \text{ DA}$$

$$P_2 \text{ م ت م} = \frac{66000}{165} \times 65 = 26000 \text{ DA}$$

- النتيجة التحليلية المفصلة والإجمالية :

المبالغ الإجمالية	P 2			P 1			البيان
	المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
890000	390000	6000	65	500000	5000	100	رقم الأعمال
(636490)	(298350)	-	-	(338140)	-	-	سعر التكلفة
253510	91650	-	65	161860	-	100	النتيجة التحليلية

- النتيجة التحليلية الصافية :

البيان	مدین	دائن
النتيجة التحليلية الإجمالية		253510
العناصر الإضافية		50000
الأعباء الغير معتبرة	6900	
النتيجة التحليلية الصافية	-	296610

1- إعادة تشكيل جدول تحليل الاستغلال الوظيفي :
نقوم بحساب ر ع ص باستخدام الهامش على تكلفة التوزيع ونتيجة الاستغلال فنجد :

- ر ع ص = 400000 DA .
- الهامش على مصاريف التوزيع = 100000 DA
- نتيجة الاستغلال = 60000 DA
- مصاريف التوزيع = 52000 DA
- هامش على تكلفة شراء البضاعة المباعة = 152000 DA
- تكلفة شراء البضاعة المباعة = 248000 DA
- صافي مصاريف الإدارة والمالية = 40000 DA
- النواتج المالية = 4000 DA
- مصاريف الإدارة والمالية الإجمالية = 44000 DA
- التخفيضات على المشتريات = 21000 DA
- متوسط المخزون = 62000 DA
- مخ 1 = 46500 DA
- مخ 2 = 77500 DA
- ثمن الشراء = 240000 DA
- مصاريف الشراء = 60000 DA
- التخفيضات على المبيعات = 6000 DA
- رقم الأعمال الإجمالي = 406000 DA

النسب %	المبالغ الجزئية	المبالغ الإجمالية	البيان
		406000 (6000)	رقم الأعمال الإجمالي التخفيضات
100	400000	209000 60000 (21000)	رقم الأعمال الصافي بضاعة مستهلكة مصاريف الشراء نواتج مختلفة أخرى
62	248000	248000	تكلفة شراء البضاعة المباعة
38 13	152000 (52000)		الهامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة مصاريف التوزيع
25	100000	44000 (4000)	الهامش على تكلفة التوزيع مصاريف الإدارة والمالية الإجمالية النواتج المالية
---	(40000)	40000	صافي مصاريف الإدارة والمالية نتيجة الاستغلال
15	60000		

أ- إنجاز جدول حسابات النتائج (TCR) :
أولا : يجب تكملة جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف .

الأعباء الوظائف	المبلغ	حـ / 61	حـ / 62	حـ / 63 — حـ / 68
مصاريف الشراء	60000	6000	21000	33000
مصاريف التوزيع	52000	12480	18720	20800
مصاريف الإدارة والمالية	44000	11000	17600	15400
المجموع	156000	29480	57320	69200

ثانيا : إعداد جدول حسابات النتائج كما يلي :

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
70	مبيعات بضاعة		400000
60	بضاعة مستهلكة	209000	
80	الهامش الإجمالي		191000
80	الهامش الإجمالي		191000
61	مواد ولوازم مستهلكة	29480	
62	خدمات	57320	
81	القيمة المضافة		104200
81	القيمة المضافة		104200
77	النواتج المختلفة		25000
68-63	أعباء الاستغلال	69200	
83	نتيجة الاستغلال		60000
79	نواتج خارج الاستغلال		75000
69	تكاليف خارج الاستغلال	40000	
84	نتيجة خارج الاستغلال		35000
83	نتيجة الاستغلال		60000
84	نتيجة خارج الاستغلال		35000
880	النتيجة الإجمالية		95000
889	الضريبة على أرباح الشركات	23750	
88	النتيجة الصافية للدورة		71250

ب- حساب قدرة التمويل الذاتي :
نستعمل طريقة النتيجة الصافية

المبالغ	البيان
71250	د/88 النتيجة الصافية للدورة
	* الأعباء المحسوبة والتي لا ينجر عنها تسديد نقود
	- د/68 : 14500
	- د/692 : 6700
	- د/693 : 3300
24500	
	* النواتج المحسوبة والتي لا ينجر عنها تحصيل نقود
	- د/792 : 15000
	- د/793 : 20000
-35000	
60750	قدرة التمويل الذاتي (Cash Flow)

- نلاحظ أن قدرة التمويل الذاتي أكبر من د/68 هذا يدل على أن المؤسسة قادرة على تجديد أصولها أو استثماراتها .

ج- حساب التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة .

$$46500 \text{ DA} = 71250 \times 0.2 - 60750 =$$

1- تعيين عتبة المردودية SR بالطرق التالية :

$$SR = \frac{CF}{MCV\%} = \frac{44800}{0.14} = 320000 \text{ DA} \quad * \text{ حسابيا :}$$

* جبريا : نرمز لمعادلة الهامش التكلفة المتغيرة بـ : $Y1 = 0.14 X$

نرمز لمعادلة التكلفة الثابتة بـ : $Y2 = 44800 \text{ DA}$

$$SR \quad Y1 = Y2 \quad X = \frac{44800}{0.14} = 320000 \text{ DA}$$

* بيانيا : $Y = 0.14 X - 44800$

يمكن إعداد الاستغلال التفاضلي المختصر كما يلي :

النسب	المبالغ	البيان
100	350000	ر ع ص
86	(301000)	ت م
14	49000	هـ / ت م
12.8	(44800)	ت ث
1.2	4200	نتيجة الاستغلال

2- تحديد تاريخ عتبة المردودية PM :

$$PM = \frac{SR}{CA} \times 12 = \frac{320000}{350000} \times 12 = 10.97$$

أي : 29 نوفمبر 200N

3- حساب MS و MS% و التفسير :

$$MS = CA - SR = 350000 - 320000 = 30000 \text{ DA}$$

$$MS\% = \frac{MS}{CA} \times 100 = \frac{30000}{350000} \times 100 = 8.57\%$$

بما ان هامش الامان موجب فإن المؤسسة حققت ربحا .

4- حساب رقم الأعمال الذي يسمح بالحصول على نتيجة قدرها : 11200 DA

$$CA = \frac{RE + CF}{MCV\%} = \frac{44800 + 11200}{0.14} = 400000 \text{ DA}$$

5- حساب النتيجة التي تسمح بالحصول على رقم أعمال قدره : 500000 DA

$$CA = \frac{RE + CF}{MCV\%} \quad 500000 = \frac{RE + 44800}{0.14} \quad RE = 25200 \text{ DA}$$

إمتحان بحالوريا تجريبي - الفصل الثاني - مادة التسيير المحاسبي و المالي (الموضوع الأول)

الجزء الأول (08 نقاط) : (أعمال نهاية السنة)

في 2008/12/31 أستخرج من ميزان المراجعة أرصدة حسابات التسيير التالية :

النواتج		الأعباء	
المبالغ	العناصر	المبالغ	العناصر
1000000	70- مبيعات بضائع	410000	60- بضائع مستهلكة
14300	77- نواتج متنوعة	25000	61- مواد ولوازم مستهلكة
2700	79- نواتج خارج الإستغلال	37200	62- خدمات
		238000	63- مصاريف المستخدمين
		11800	64- صرانب و رسوم
		17000	65- مصاريف مالية
		8500	66- مصاريف متنوعة
		45000	68- مخصصات الإهلاكات و المؤونات
		1500	69- تكاليف خارج الإستغلال

بعد المراجعة تبين عدم تسجيل العمليات التالية :

- 1- هناك تخفيض منتظر من طرف المورد بقيمة 3000 D.A ، في حين منح تخفيض لزبون بقيمة 1500 D.A.
- 2- تم تسديد القسط السنوي للتأمين على السيارة في 2008/08/01 بقيمة 3600 D.A إلى غاية 2009/08/01 .
- 3- تم قبض فوائد مسبقة على قرض مبلغه 59500 D.A ، بمعدل فائدة بسيطة % 8 سنوياً على الفترة الممتدة من 2008/09/01 إلى غاية 2009/09/01 .
- 4- المؤونة المخصصة لخسارة محتملة قدرت بـ : 8900 D.A تتعلق بنزاع بين المؤسسة و أحد زبائننا ، حيث حُكم على المؤسسة دفع مبلغ 13000 D.A ، و تم تسديد المبلغ بشيك بنكي في 2008/12/04 .
- 5- أثناء القيام بعمليات التسوية وردت فاتورة بقيمة 15000 D.A لبضائع لم تُستلم بعد .
العمل المطلوب : (1 إعداد قيود التسوية اللازمة .
- (2 إنجاز جدول حسابات النتائج (مع العلم أن معدل الضريبة على أرباح الشركات % 25) .

الجزء الثاني (08 نقاط) : (الميزانية الوظيفية)

لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة " الواحات الشمالية " كما هو مبين في الملحق (2) :
و لديك المعطيات التالية :

- 1- د/42 مدينو الإستثمارات يتكون من :
 - د/421 سندات المساهمة : 65000 D.A .
 - د/423 سندات التوظيف : 23000 D.A .
 - د/424 إقتراض : 17500 D.A .
 - د/426 كفالات مدفوعة : الرصيد الباقي .
- 2- د/46 تسبيقات الإستغلال يتضمن : مبلغ 25000 D.A لا تخص إستغلال المؤسسة .
- 3- د/52 ديون الإستثمار يتكون من :
 - د/521 قروض بنكية : 60000 D.A .
 - د/526 أمانات للتسديد : 5500 D.A .

◀ ح/523 قروض أخرى : الرصيد الباقي خارج الإستغلال .

4- الضرائب على الأرباح % 25 .

5- ح/58 ديون مالية تتكون من : أوراق الدفع و تسبيقات بنكية ، يتقاسمان المبلغ بنسب متساوية .

الملحق (2) :

المبالغ	الخصوم	روح	القيمة المحاسبية الصافية	الإهلاكات و المؤنات	المبالغ الإجمالية	الأصول	روح
	<u>الأموال الخاصة</u>	1				<u>الاستثمارات</u>	2
4433000	أموال جماعية	10	21000	9000	30000	مصاريف إعدادية	20
85000	الإحتياطيات	13	5000000	—	5000000	أراضي	210
300000	مؤنات التكاليف و .خ	19	412500	337500	750000	تجهيزات الإنتاج	245
4818000	مجموع ح/1		5433500	346500	5780000	مجموع ح/2	
	<u>الديون</u>	5				<u>المخزونات</u>	3
91000	دائنوا الإستثمارات	52	48000	2000	50000	بضائع	30
52000	دائنوا المخزونات	53	176500	3500	180000	مواد و لوازم	31
740000	ديون الإستغلال	56	350000	—	350000	منتجات تامة	35
80000	ديون مالية	58	574500	5500	580000	مجموع ح/3	
963000	مجموع ح/5					<u>الحقوق (المدينون)</u>	4
600000	النتيجة الصافية للدورة	88	112000	—	112000	مدينوا الإستثمارات	42
			45000	—	45000	مدينوا المخزونات	43
			75000	—	75000	تسبيقات الإستغلال	46
			21000	1000	22000	الزبانن	470
			120000	—	120000	اموال جاهزة	48
			373000	1000	374000	مجموع ح/4	
6381000	مجموع الخصوم		6381000	353000	6734000	مجموع الأصول	

العمل المطلوب : 1- إعداد الميزانية الوظيفية ؟

2- أحسب المؤشرات التالية : T.R net ، B.F.R ، F.R.N.G .

3- هل المؤسسة في توازن مالي ؟

الجزء الثالث (04 نقاط) : (تحليل الإستغلال)

لديك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الصفا " الصناعية :

- ح/71 إنتاج مباع : 2000000 D.A .
- ح/72 إنتاج مخزن : 100000 D.A .
- ح/61 مواد و لوازم مستهلكة : 820000 D.A ، منها 70000 D.A لوازم مستهلكة في الإنتاج .
- ح/62 خدمات : 120000 D.A .
- ح/77 نواتج متنوعة : 25000 D.A منها 16000 D.A نواتج متنوعة أخرى .
- ح/63 – ح/68 أعباء أخرى : 525000 D.A .
- مصاريف الشراء : 112000 D.A .
- مصاريف الإنتاج : 258000 D.A .
- مصاريف الإدارة و المالية : 149000 D.A .

العمل المطلوب : إعداد جدول تحليل الإستغلال الوظيفي ؟

الموضوع الثاني

الجزء الأول (08 نقاط) : تحليل التكاليف

مؤسسة صناعية " الصفا " تنتج المنتج A الذي يمر بورشتين ، في الورشة (1) تستعمل المادة الأولية M1 لإنتاج المنتج نصف المصنع X ، و في الورشة (2) ينتج المنتج A باستعمال المنتج المادة الأولية M2 و وحدات من المنتج نصف المصنع X بحيث تستعمل كل وحدة من X لإنتاج وحدة من A .
و خلال شهر جانفي 2008 أعطيت لك المعومات التالية :

1- المخزون في 2008/01/01 :

- المادة الأولية M1 : 27000 Kg قيمتها الإجمالية 189000 DA .

- المادة الأولية M2 : 22500 Kg قيمتها الإجمالية 115050 DA .

2- مشتريات الشهر :

- المادة الأولية M1 : 90000 Kg بسعر 5.6 DA/Kg ، و 36000 DA كأعباء مباشرة .

- المادة الأولية M2 : 72000 Kg بسعر 3.5 DA/Kg ، و 33000 DA كأعباء مباشرة .

3- إنتاج الشهر :

الورشة (1) : 75000 وحدة من المنتج X .

الورشة (2) : 45000 وحدة من المنتج A .

4- أعباء الإنتاج (يد عاملة) :

الورشة (1) : 4500 ساعة بـ 7.5 DA للساعة .

الورشة (2) : 1200 ساعة بـ 26 DA للساعة .

5- الأعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول التالي :

الأساسية				المساعدة		المراكز البيان
التمويل	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع	الصيانة	الإدارة	
46050	107400	125940	59880	510560	40170	مجموع التوزيع الأولي
10 %	40 %	20 %	10 %	20 %	-100 %	توزيع ثانوي
10 %	40 %	40 %	-	-100 %	10 %	- الإدارة
						- الصيانة
Kg مواد مشتراة	؟	؟	؟	-	-	طبيعة وحدة العمل

6- المخزون في 2008/01/31 :

- المادة الأولية M1 : 19500 Kg .

- المادة الأولية M2 : 19500 Kg .

- المنتج نصف المصنع X : 30000 وحدة .

- المنتج التام A : 3000 وحدة .

7- المبيعات :

بيع المنتج A بسعر 37.5 DA للوحدة .

- المطلوب :** 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
 2- أوجد إستعمالات كل من : M1 ، M2 ، X
 3- حساب مختلف التكاليف .
 4- حدد عدد الوحدات المباعة .
 5- حساب سعر التكلفة النتيجة التحليلية .
ملاحظة : تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة

الجزء الثاني (08 نقاط) : تحليل الإستغلال

- لتكن لديك المعلومات التالية المستخرج من إستغلال مؤسسة تجارية " رمضاني " لدورة 2007 :
- نتيجة الإستغلال = 138000 DA .
 - الأعباء الثابتة = 90000 DA .
 - معدل (نسبة) الهامش على التكلفة المتغيرة يمثل 25 % .
 - الأعباء المتغيرة للتوزيع = 75000DA .
 - 77/ح نواتج مختلفة = 50000 DA تمثل بمجملها ح/779 نواتج مختلفة أخرى .
 - متوسط المخزون = 90000 DA .
 - مخزون أول المدة يمثل ثلث (3/1) مخزون آخر المدة .
 - أعباء الشراء تمثل 10 % من ثمن الشراء .
- المطلوب :**

- 1- إعداد جدول تحليل الإستغلال التفاضلي (مع تبرير العمليات الأولية) .
- 2- أ حسب عتبة المردودية (رقم أعمال نقطة التعادل) حسابياً .

الجزء الثالث (04 نقاط) : تحليل الميزانية الوظيفية

لتكن لديك المعلومات التالية تخص الفترة الإستغلالية 2006 :

المخزون الأولي = 23000 DA	مشتريات البضائع السنوية = 150000 DA
المخزون النهائي = 14000 DA	مصاريف الشراء = 7500 DA
الزبائن + أوراق القبض = 26325 DA	المبيعات البضائع السنوية = 360000 DA
الموردون + أوراق الدفع = 8775 DA	

المطلوب :

- 1- أوجد معدل و مدة دوران كل من : المخزون ، الزبائن ، الموردون .
- 2- علق على النتائج ؟

سليم التتقيط		التصحيح النموذجي لإختبار مادة التسيير المحاسبي والمالي (الموضوع الأول)			
ن.ك	ن.ج				
20.00		المجموع			
08.00		الجزء الأول : 1- قيود التسوية لدورة 2008 :			
0.75		3000	3000	2008/12/31 تخفيضات ستكتسب نواتج مختلفة أخرى تسجيل تخفيض سيكتسب	435 779
0.75		1500	1500	// مبيعات بضائع تخفيضات ستمنح تسوية د/70	70 577
0.75		2100	2100	// مصاريف مقيدة سلفاً تأمينات تسوية د/660 (12/7 × 6300)	468 660
0.75		3173.33	3173.33	// نواتج مالية نواتج مقيدة سالفاً تسوية د/770 (12/8×0.08×59500)	770 578
0.75		13000	8900 4100	// مؤونة الخسائر المحتملة تكاليف السنوات السابقة إسترجاع تكاليف السنوات السابقة تسوية د/190	190 696 796
0.75		15000	15000	// مخزون لدى الغير مشتريات بضائع تسوية د/380	37 380
01.00		ترصيد حسابات التسيير :			
		د/66		د/70	
		2100	8500	1000000	1500
		ر.م 6400		ر.د 998500	14300
		8500	8500	1000000	1000000
					17300
		د/79		د/69	
		2700			1500
		13000	ر.م 15700	ر.م 5600	4100
		15700	15700	5600	5600

2- جدول حسابات النتائج :

ر.ح	إسم الحساب	مدين	دائن
70	مبيعات بضائع		998500
60	بضاعة مستهلكة	410000	
80	الهامش الإجمالي		588500
80	الهامش الإجمالي		588500
61	مواد و لوازم مستهلكة	25000	
62	خدمات	37200	
81	القيمة المضافة		526300
81	القيمة المضافة		526300
77	نواتج متنوعة		14126.67
63	مصاريف المستخدمين	23800	
64	ضرائب ورسوم	11800	
65	مصاريف مالية	17000	
66	مصاريف متنوعة	6400	
68	مخصصات الإهلاكات و المؤونات	45000	
83	نتيجة الإستغلال		222226.67
79	نواتج خارج الإستغلال		15700
69	تكاليف خارج الإستغلال	5600	
84	نتيجة خارج الإستغلال		10100
83	نتيجة الإستغلال		222226.67
84	نتيجة خارج الإستغلال		10100
880	نتيجة الدورة الإجمالية		232326.67
889	الضرائب على الأرباح	58081.67	
88	نتيجة الدورة الصافية		174245

الجزء الثاني :

1- إعداد الميزانية الوظيفية :

- إعادة ترتيب عناصر الأصول :

العناصر	المبالغ الإجمالية	الإستخدامات الثابتة		الأصول المتداولة	
		للإستغلال	خارج الإستغلال	للإستغلال	خارج الإستغلال
الإستثمارات	5780000				
المخزونات	580000				
سندات مساهمة	65000		65000		
سندات توظيف	23000				23000
إقراض	17500		17500		
كفالات مدفوعة	6500			6500	
مدينو المخزونات	45000			45000	
تسبب الإستغلال	75000			50000	
الزبانن	22000			22000	
أموال جاهزة	120000				120000
المجموع	6734000	5780000	82500	703500	48000

- إعادة ترتيب عناصر الخصوم :

02.00

الخصوم المتداولة			الموارد الثابتة		المبالغ	العناصر
خزينة الخصوم	ديون خارج الإستغلال	ديون لإستغلال	التمويل الأجنبي	التمويل الخاص		
				4818000 600000 353000	4818000 600000 353000	الأموال الخاصة ن.ص.للدورة الإهتلاكات و المؤونات قروض بنكية أمانات للتسديد قروض أخرى دائنو المخزونات ض. و .الأداء $(60000/0.75)*0.25$ رصيد ديون الإستغلال $(740000-200000)$ ديون مالية
		5500 25500 52000	60000		60000 5500 25500 52000 200000	
	200000	540000			540000	
80000					80000	
80000	200000	623000	60000	5771000	6734000	المجموع

الميزانية الوظيفية المختصرة :

1.25

الأسول	المبالغ الإجمالية	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	5862500	87.06	الموارد الثابتة	5831000	86.59
الأسول المتداولة :	871500	12.94	الخصوم المتداولة :	903000	13.41
- للإستغلال	703500	10.45	- ديون الإستغلال	623000	9.25
- خارج الإستغلال	48000	0.71	- ديون خ.الإستغلال	200000	2.97
- خزينة الأسول	120000	1.78	- خزينة الخصوم	80000	1.19
المجموع	6734000	100	المجموع	6734000	100

2- حساب المؤشرات :

- حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي (F.R.N.G) :

0.75

F.R.N.G = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة

$$F.R.N.G = 5831000 - 5862500 = -31500 \text{ DA}$$

- حساب إحتياجات رأس المال العامل (B.F.R) :

0.75

B.F.R = (الأسول المتداولة-خزينة الأسول) - (الخصوم المتداولة- خزينة الخصوم)

$$B.F.R = (871500-120000)-(903000-80000) = -71500 \text{ DA}$$

- حساب الخزينة الصافية (T.R net) :

0.75

T.R net = خزينة الأسول - خزينة الخصوم

$$T.R \text{ net} = (120000-80000) = 40000 \text{ DA}$$

أو :

$$T.R \text{ net} = F.R.N.G - B.F.R$$

$$T.R \text{ net} = -31500 - (-71500) = 40000 \text{ DA}$$

3- حالة التوازن المالي للمؤسسة :

0.50

نلاحظ أن الخزينة الصافية موجبة يعني أن المؤسسة حققت هامش أمان ، يسمح لها تفادي اللجوء إلى الإستدانة في الأجل القصير .

- جدول تحليل الإستغلال الوظيفي :

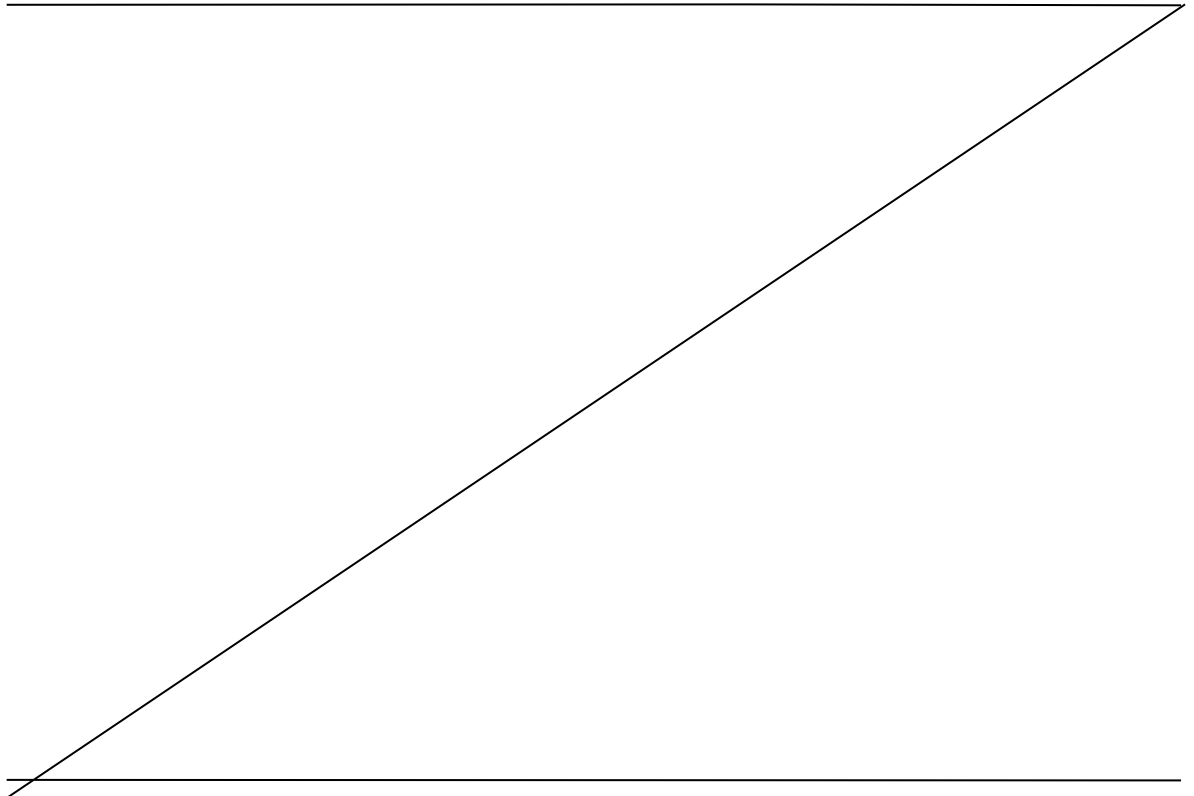
03.00

البيان	مبالغ جزئية	مبالغ كلية	%
رقم الأعمال الصافي		2000000	100
مواد و لوازم مستهلكة في الإنتاج	70000		
مصاريف الشراء	112000		
مصاريف الإنتاج	258000		
نواتج متنوعة أخرى	-16000		
إنتاج مخزن	-100000		
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	324000	-324000	16,20
الهامش على تكلفة الإنتاج المباع		1676000	83,80
مصاريف التوزيع	876000	- 876000	43,80
الهامش على تكلفة التوزيع		800000	40,00
مصاريف الإدارة و المالية	149000		
نواتج مالية	-9000		
صافي مصاريف الإدارة و المالية	140000	-140000	
نتيجة الإستغلال		660000	33,00

01.00

حساب مصاريف التوزيع :

مصاريف التوزيع = مجموع الأعباء (ح/6) - (م.الشراء+م.الإنتاج+م.الإدارة و المالية)
 مصاريف التوزيع = (525000+120000+750000)-(149000+258000+112000)
 مصاريف التوزيع = 876000 DA



سلم التتقيط		التصحيح النموذجي لإختبار مادة التسيير المحاسبي والمالي (الموضوع الثاني)																																																																																																												
ن.ك	ن.ك																																																																																																													
20.00		المجـــــــــــــــــوع																																																																																																												
08.00	01.00	الجزء الأول : 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : نضع : X : يمثل أعباء مركز الإدارة . Y : يمثل أعباء مركز الصيانة . بحل جملة المعادلتين ينتج : Y = 529177.55 DA ، x = 93087.76 DA <table><tr><th colspan="4">الأساسية</th><th colspan="2">المساعدة</th><th rowspan="2">المراكز البيان</th></tr><tr><th>التوزيع</th><th>الورشة (2)</th><th>الورشة (1)</th><th>التموين</th><th>الصيانة</th><th>الإدارة</th></tr><tr><td>59880</td><td>125940</td><td>107400</td><td>46050</td><td>510560</td><td>40170</td><td>مج.ت.1 توزيع ثانوي</td></tr><tr><td>9308.77 -</td><td>18617.52 211671.02</td><td>37235.12 211671.02</td><td>9308.77 52917.76</td><td>18617.55 -529177.55</td><td>-93087.76 52917.76</td><td>- الإدارة - الصيانة</td></tr><tr><td>69188.77</td><td>356228.54</td><td>356306.14</td><td>108276.53</td><td>-</td><td>-</td><td>مج.ت.2</td></tr><tr><td>؟</td><td>؟</td><td>؟</td><td>Kg مواد مشتراة</td><td>-</td><td>-</td><td>طبيعة وحدة العمل</td></tr><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>162000</td><td>-</td><td>-</td><td>عدد وحدات العمل</td></tr><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>0.66</td><td>-</td><td>-</td><td>تكلفة وحدة العمل</td></tr></table> 2- إيجاد كمية الإستعمالات : الموادالأولية : الإستعمالات = مخ1 + المشتريات - مخ2 M1 : الإستعمالات = 19500 - 90000 + 27000 = 97500 Kg M2 : الإستعمالات = 19500 - 72000 + 22500 = 75000 Kg المنتوج نصف المصنع : الإستعمالات = مخ1 + الإنتاج - مخ2 الإستعمالات = 30000 - 75000 + 0 = 45000 وحدة . 3- حساب مختلف التكاليف : - حساب تكلفة الشراء المواد الأولية : <table><tr><th colspan="3">M2</th><th colspan="3">M1</th><th rowspan="2">المواد العناصر</th></tr><tr><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th></tr><tr><td>252000</td><td>3.5</td><td>72000</td><td>504000</td><td>5.6</td><td>90000</td><td>ثمن الشراء</td></tr><tr><td>33000</td><td></td><td></td><td>36000</td><td></td><td></td><td>أعباء الشراء :</td></tr><tr><td>47520</td><td>0.66</td><td>72000</td><td>59400</td><td>0.66</td><td>90000</td><td>- المباشرة</td></tr><tr><td>332520</td><td>4.62</td><td>72000</td><td>599400</td><td>6.66</td><td>90000</td><td>- غير المباشرة</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>تكلفة الشراء</td></tr></table> - تحديد التكلفة الوسطية المرجحة (C.M.P) : M2 ، M1 : 00.25 $CMP = \frac{\text{الإدخالات (مخ1 +) بالقيمة}}{\text{الإدخالات (مخ1 +) بالقيمة}}$ 00.25 $CMP (M1) = \frac{599400+189000}{90000+27000} = 6.74 \text{ DA}$ 00.25 $CMP (M1) = \frac{332520+115050}{72000+22500} = 4.74 \text{ DA}$						الأساسية				المساعدة		المراكز البيان	التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة	الإدارة	59880	125940	107400	46050	510560	40170	مج.ت.1 توزيع ثانوي	9308.77 -	18617.52 211671.02	37235.12 211671.02	9308.77 52917.76	18617.55 -529177.55	-93087.76 52917.76	- الإدارة - الصيانة	69188.77	356228.54	356306.14	108276.53	-	-	مج.ت.2	؟	؟	؟	Kg مواد مشتراة	-	-	طبيعة وحدة العمل	-	-	-	162000	-	-	عدد وحدات العمل	-	-	-	0.66	-	-	تكلفة وحدة العمل	M2			M1			المواد العناصر	M	P.U	Q	M	P.U	Q	252000	3.5	72000	504000	5.6	90000	ثمن الشراء	33000			36000			أعباء الشراء :	47520	0.66	72000	59400	0.66	90000	- المباشرة	332520	4.62	72000	599400	6.66	90000	- غير المباشرة							تكلفة الشراء
الأساسية				المساعدة		المراكز البيان																																																																																																								
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة	الإدارة																																																																																																									
59880	125940	107400	46050	510560	40170	مج.ت.1 توزيع ثانوي																																																																																																								
9308.77 -	18617.52 211671.02	37235.12 211671.02	9308.77 52917.76	18617.55 -529177.55	-93087.76 52917.76	- الإدارة - الصيانة																																																																																																								
69188.77	356228.54	356306.14	108276.53	-	-	مج.ت.2																																																																																																								
؟	؟	؟	Kg مواد مشتراة	-	-	طبيعة وحدة العمل																																																																																																								
-	-	-	162000	-	-	عدد وحدات العمل																																																																																																								
-	-	-	0.66	-	-	تكلفة وحدة العمل																																																																																																								
M2			M1			المواد العناصر																																																																																																								
M	P.U	Q	M	P.U	Q																																																																																																									
252000	3.5	72000	504000	5.6	90000	ثمن الشراء																																																																																																								
33000			36000			أعباء الشراء :																																																																																																								
47520	0.66	72000	59400	0.66	90000	- المباشرة																																																																																																								
332520	4.62	72000	599400	6.66	90000	- غير المباشرة																																																																																																								
						تكلفة الشراء																																																																																																								

- تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع X :

تحديد عدد الوحدات المنتجة من X :

$$\text{عدد الوحدات المنتجة} = 30000 - 75000 + 0 = 45000 \text{ وحدة}$$

00.25

01.00

X			المنتج نصف المصنع
M	P.U	Q	العناصر
657150	6.74	97500	تكلفة المادة المستعملة
337500	7.5	45000	أعباء الإنتاج : - المباشرة (الورشة 1) - غير المباشرة
356306.14			مركز (الورشة 1)
1350956.14	18.01	75000	تكلفة الإنتاج

- تكلفة إنتاج المنتج التام A :

01.00

A			المنتج التام
M	P.U	Q	العناصر
355500	4.74	75000	تكلفة المادة المستعملة
810450	18.01	45000	تكلفة المنتج X المستعملة
312000	26	12000	أعباء الإنتاج : - المباشرة (الورشة 2) - غير المباشرة
356228.54			مركز (الورشة 2)
1834178.54	40.76	45000	تكلفة الإنتاج

4- تحديد عدد الوحدات المباعة من A :

$$\text{عدد الوحدات المباعة} = \text{مخ} 1 + \text{الإنتاج} - \text{مخ} 2$$

$$\text{عدد الوحدات المباعة} = 3000 - 45000 + 0 = 42000 \text{ وحدة}$$

00.25

5- حساب سعر التكلفة للمنتج A :

01.00

A			المنتج التام
M	P.U	Q	العناصر
1711920	40.76	42000	تكلفة الإنتاج المباع
-	-	-	أعباء التوزيع - المباشرة - غير المباشرة
69188.77			سعر التكلفة
1781108.77	42.41	42000	

حساب النتيجة التحليلية للمنتج التام A :

01.00

A			المنتج التام
M	P.U	Q	العناصر
1575000	37.5	42000	رقم الأعمال
1781108.77	42.41	42000	- سعر التكلفة
-206108.77	-4.91	42000	النتيجة التحليلية

08.00

03.50

الجزء الثاني :

1- إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي :

العمليات الأولية لتحديد عناصر جدول حسابات النتائج :

لدينا :

$$\text{رقم الأعمال الصافي} = \text{ه/ت.م} \div \text{معدل ه/ت.م} = (\text{نتيجة الإستغلال} + \text{التكاليف الثابتة}) \div \text{معدل ه/ت.م}$$

$$\text{رقم الأعمال الصافي} = (90000 + 138000) \div 0.25 = 912000 \text{ D.A}$$

$$\text{لدينا : ه/ت.م} = 0.25 \text{ ر.ع.ص} = 912000 \times 0.25 = 228000 \text{ D.A}$$

$$\text{لدينا : الأعباء (التكاليف) المتغيرة} = \text{ر.ع.ص} - \text{ه/ت.م} = 228000 - 912000 = 684000 \text{ D.A}$$

لدينا : الأعباء المتغيرة = الأعباء المتغيرة لشراء البضاعة المباعة + الأعباء المتغيرة للتوزيع
 $684000 = \text{الأعباء المتغيرة لشراء البضاعة المباعة} + 75000$
 $609000 \text{ D.A} = \text{الأعباء المتغيرة لشراء البضاعة المباعة}$
لدينا :

متوسط المخزون = (مخ + 1مخ) ÷ 2 = 90000

أي مخ + 1مخ = 2مخ = 180000 (1)

مخ = 1 = 3/1 مخ (من المعطيات) (2)

بحل المعادلتين نجد : مخ = 45000 D.A ، مخ = 135000 D.A

لدينا :

الأعباء المتغيرة لشراء البضاعة المباعة = ثمن الشراء + أعباء الشراء + مخ - 1مخ - 2مخ - 779

$609000 = \text{ثمن الشراء} + \text{أعباء الشراء} + 45000 - 135000 - 50000$

ثمن الشراء + أعباء الشراء = 749000 D.A (1)

أعباء الشراء = 0.1 ثمن الشراء (من المعطيات) (2)

بحل المعادلتين نجد :

ثمن الشراء = 680909.09 D.A ، أعباء الشراء = 68090.91 D.A

البيــــــــــــــــان	المبالغ الجزئية	المبالغ الكلية	%
رقــــــــــــــــم الأعمال الصافي		912000	100
ثــــــــــــــــمن الشــــــــــــــــراء	680909.09		
+ أــــــــــــــــعبــــــــــــــــاء الشــــــــــــــــراء	+68090.91		
+ مــــــــــــــــخــــــــــــــــزون أول المــــــــــــــــدة	+45000		
- مــــــــــــــــخــــــــــــــــزون آخــــــــــــــــر المــــــــــــــــدة	-135000		
- د/ 779 نواتــــــــــــــــج مــــــــــــــــتــــــــــــــــلــــــــــــــــفــــــــــــــــة آخــــــــــــــــرى	-50000		
الأعباء المتغيرة لشراء البضاعة المباعة	609000	-609000	66.78
الهامش على الأعباء المتغيرة لشراء البضاعة المباعة		303000	32.22
الأعبــــــــــــــــاء المتغيــــــــــــــــرة للتوزيــــــــــــــــع	75000	-75000	8.22
الهامش على تكلفة التوزيع (الهامش/التكلفة المتغيرة)		228000	25
الأعبــــــــــــــــاء الثابتــــــــــــــــة الإجماليــــــــــــــــة	138000		
- د/ 770 نواتــــــــــــــــج ماليــــــــــــــــة	-0.00		
- صــــــــــــــــافــــــــــــــــي الأعبــــــــــــــــاء الثابتــــــــــــــــة	138000	-138000	15.13
نتيــــــــــــــــجــــــــــــــــة الإستــــــــــــــــغلال		-90000	9.87

2- حساب عتبة المردودية (رقم أعمال نقطة التعادل) حسابيا :

الطريقة الأولى :

عتبة المردودية = (رقم الأعمال الصافي × الأعباء الثابتة) ÷ الهامش على التكلفة المتغيرة

عتبة المردودية = (138000 × 912000) ÷ 228000

عتبة المردودية = 552000 D.A

الطريقة الثانية :

عتبة المردودية = الأعباء الثابتة ÷ معدل الهامش على التكلفة المتغيرة

عتبة المردودية = 0.25 ÷ 138000

عتبة المردودية = 552000 D.A

الجزء الثالث :

-1

❖ إيجاد معدل (معامل) دوران : مخزون البضائع ، الزبائن ، الموردون

حساب تكلفة شراء السلع المباعة :

تكلفة شراء السلع المباعة = مشتريات البضائع السنوية + مصاريف الشراء + مخ 1 - مخ 2

تكلفة شراء السلع المباعة = $150000 + 7500 + 23000 - 14000$

تكلفة شراء السلع المباعة = 166500 D.A

حساب متوسط المخزون :

متوسط المخزون = (مخ 1 + مخ 2) ÷ 2

متوسط المخزون = $(14000 + 23000) ÷ 2$

متوسط المخزون = 18500 D.A

00.25

00.25

00.75

معدل دوران	العلاقة	التطبيق العددي	النتيجة
المخزون	تكلفة شراء السلع المباعة ÷ متوسط المخزون	$18500 ÷ 166500$	9
الزبائن	مبيعات البضائع السنوية ÷ (الزبائن + أوراق القبض)	$26325 ÷ 360000$	13.68
الموردون	مشتريات البضائع السنوية ÷ (الموردون + أوراق الدفع)	$8775 ÷ 150000$	17.09

❖ إيجاد مدة دوران : مخزون البضائع ، الزبائن ، الموردون

00.75

مدة دوران	العلاقة	التطبيق العددي	النتيجة
المخزون	360 يوم ÷ معدل دوران مخزون البضائع	360 يوم ÷ 9	40 يوم
الزبائن	360 يوم ÷ معدل دوران الزبائن	360 يوم ÷ 13.68	26 يوم
الموردون	360 يوم ÷ معدل دوران الموردون	360 يوم ÷ 17.09	21 يوم

01.00

2- التعليق على النتائج :

بما أنه لا توجد معطيات كافية حول القيم النموذجية لكي نحلل من خلالها ، فإننا نكتفي بمقارنة وضعية الزبائن و وضعية الموردون .

نلاحظ أن مدة تحصيل ديون الزبائن أكبر من مدة تسديد ديون الموردون هذا لا يعطي مدة آمان كافية نسبياً .

الاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة .

الجزء الأول : (08 نقاط) حساب وتحليل التكاليف
تنتج مؤسسة (الفردوس) نوعين من قطع الصابون (A) و (B) باستعمال نوعين من المواد الأولية الزيوت العطرية والجليسرين ولوازم مختلفة متمثلة في المواد الحافظة والملونة و تتم عملية الإنتاج في 3 ورشات إنتاجية : التحضير – الاتمام – التعليب .
إليك المعلومات الخاصة بشهر أفريل 2008 :

01- المخزون في 01 أفريل 2008 :

- الزيوت العطرية : 4500 L بقيمة إجمالية قدرها 32400 DA .
- الجليسرين : 10000 Kg بقيمة إجمالية قدرها 96000 DA .
- اللوازم المختلفة : 76800 DA .
- قطع الصابون من نوع (A) : 4000 قطعة بقيمة إجمالية قدرها 57260 DA .
- قطع الصابون من نوع (B) : 2000 قطعة بقيمة إجمالية قدرها 42590 DA .

02- المشتريات :

- الزيوت العطرية : 24000 L بسعر 6 DA/L .
- الجليسرين : 17500 Kg بسعر 8 DA/Kg .

- اللوازم المختلفة : 36000 DA .
- مصاريف الشراء المباشرة تقدر بـ : 38400 DA توزع على أساس سعر الشراء .

03- استهلاكات الوحدة : أنظر الملحق رقم 01

الملحق رقم 01

الصابون	الزيوت العطرية	الجليسرين	اللوازم المختلفة
قطعة الصابون (A)	0.24 L	0.3 Kg	1.2 DA
قطعة الصابون (B)	0.34 L	0.4 Kg	1.5 DA

04- الأعباء المباشرة للإنتاج :

- ورشة التحضير : تقدر عدد ساعات اليد العاملة المباشرة بـ 1250 h منها 40% لنوع (A) و الباقي لنوع (B) علما أن أجرة الساعة الواحدة 35 DA/h .
- ورشة الاتمام : تقدر بـ 108000DA توزع على أساس الكمية المستعملة من الجليسرين .
- ورشة التعليب : تقدر بـ 105000 DA توزع على أساس الكمية المنتجة من النوعين .

05- الأعباء غير مباشرة : تتلخص في الملحق رقم 02

يمكن أخذ بعين الاعتبار مبلغ 3520 DA كأعباء غير معتبرة ومبلغ 10100 DA كعناصر إضافية .
الملحق رقم (02) :

المراكز الأساسية					المراكز المساعدة		البيان
التوزيع	التعليب	الانتماء	التحضير	التموين	ت.مستخدمين	الطاقة	
59900	288600	73400	103000	22400	18500	16500	مج ت الأولى
6	18	12	15	4	5	-----	التوزيع الثانوي
3	12	8	10	4	-----	3	- الطاقة
100 DA من رقم الأعمال	قطع منتجة (A+B)	Kg مستعمل	L مستعمل	100DA من ثمن الشراء	طبيعة وحدة القياس		

06- المبيعات :

- 32500 قطعة من الصابون (A) سعر بيع القطعة الواحدة 20 DA .
- 46500 قطعة من الصابون (B) سعر بيع القطعة الواحدة 24 DA .
- علما أن مصاريف التوزيع المباشرة تقدر بـ 8% من رقم الأعمال .

07- المخزون النهائي في 30 أفريل 2008 :

- الزيوت العطرية : 6000 L .
- الغليسرين : 500 Kg .
- اللوازم المختلفة : 16500 DA .
- قطع الصابون من نوع (A) : 1500 قطعة .
- قطع الصابون من نوع (B) : 500 قطعة .

ملاحظة :

يتم تقييم المخزونات من المواد الأولية والمنتجات بطريقة التكلفة الوسيطة المرجحة .

العمل المطلوب :

- 01- حدد الكميات المنتجة من قطع الصابون ؟
 - 02- حدد عدد وحدات القياس ؟
 - 03- اتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة مع إظهار الحسابات ؟
 - 04- أحسب تكلفة شراء الزيوت العطرية و الغليسرين واللوازم المختلفة والتكلفة الوسيطة المرجحة ؟
 - 05- إعداد الجرد الدائم للزيوت العطرية و الغليسرين ؟
 - 06- أحسب تكلفة إنتاج قطع الصابون والتكلفة الوسيطة المرجحة لهما ؟
 - 07- إعداد الجرد الدائم لقطع الصابون ؟
 - 08- أحسب سعر التكلفة لقطع الصابون ؟ ثم النتيجة التحليلية الإجمالية ؟ ثم النتيجة التحليلية الصافية ؟
- الجزء الثاني : (08 نقاط) تحليل الاستغلال .
- من تحليل الاستغلال لإحدى المؤسسات الإنتاجية تحصلنا في نهاية دورة 2006 على المعلومات التالية :
- مواد ولوازم مستهلكة ومصاريف الشراء ومصاريف الإنتاج متناسبة مع الأعداد 19 و 8 و 13 .
 - مصاريف التوزيع تقدر بـ 125000DA .
 - المخزون الأولي للمنتجات = 170000 DA .
 - المخزون النهائي للمنتجات يقدر بـ 40% من المخزون الأولي للمنتجات .
 - تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = $17/24$ من ر ع ص .
 - 77/د نواتج مختلفة تقدر بـ 15000 DA منها 7000DA تحفيضات على المشتريات .
 - مصاريف الإدارة والمالية الصافية تعادل 60% من نتيجة الاستغلال .

- الهامش على مصاريف التوزيع = $24/49$ من الهامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة .

العمل المطلوب :

- 01- أنشئ جدول تحليل الاستغلال الوظيفي ؟
- 02- إذا علمت أن الأعباء حسب الوظائف وزعت كما يلي : (أنظر الملحق رقم 03)

الملحق رقم 03

الوظائف	المبلغ	د/61	د/62	د/63 ← د/68
مصاريف الشراء	؟	10	12	58
مصاريف الإنتاج	؟	25%	30%	55%
مصاريف التوزيع	؟	10%	30%	60%
مصاريف الإدارة والمالية	؟	20%	40%	40%
المجموع	-----	-----	-----	-----

- أ- أكمل الجدول الوارد أعلاه ؟
 - ب- إعداد جدول حسابات النتائج ؟
- الجزء الثالث : (04 نقاط) التكاليف المتغيرة .
- من الدفاتر المحاسبية لإحدى الشركات تحصلنا على المعلومات التالية لنهاية دورة 2008 :
- رقم الأعمال الصافي = 800000 DA .
 - التكاليف المتغيرة = 512000 DA منها 400000DA مواد أولية و الباقي تكاليف متغيرة أخرى .
 - التكاليف الثابتة الإجمالية = 216000 DA .

العمل المطلوب :

- 01- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي ؟
 - 02- أحسب عتبة المردودية SR بالطرق التالية :
- أ- حسابيا .

ب- جبريا .

ج- بيانيا (تقاطع دالة رقم الأعمال مع إجمالي التكاليف $CT = CA$)

03- حدد تاريخ بلوغ عتبة المردودية SR ؟

04- أحسب هامش الأمان MS و معدله و فسره ؟

05- للفترة المقبلة سنة 2009 أمام الشركة فرضيتين (أنظر الملحق رقم 04) :

الملحق رقم 04 :

الفرضية الأولى	الفرضية الثانية
- ارتفاع في الكمية المنتجة والمباعة بـ 10%	- انخفاض في الكمية المنتجة والمباعة بـ 8.5%
- انخفاض سعر البيع بـ 2.5 %	- ارتفاع سعر البيع بـ 12.5 %
- انخفاض المواد الأولية بـ 3.2 %	- ارتفاع التكاليف المتغيرة الأخرى بـ 5 %
- ارتفاع التكاليف الثابتة بـ 2 %	- انخفاض التكاليف الثابتة بـ 1.4 %

- قارن بين استغلال دورة 2008 و فرضيات 2009 ؟ و في رأيك هل تقبل الشركة هذه الفرضيتان أم ترفضهما ؟ برر إجابتك ؟

الشعبة : تسيير و اقتصاد .
المستوى : الثالثة ثانوي .

المدة : 4 سـا.

التصحيح النموذجي مع سلم التنقيط لاختبار مادة التسيير المحاسبي والمالي

سلم التنقيط		الإجابة النموذجية للموضوع الثاني
العلامة الكلية	العلامات الجزئية	

الجزء الأول : (08 نقاط) حساب و تحليل التكاليف

1- حساب الكمية المنتجة من قطع الصابون :

لدينا مخ 1 + الإدخالات = مخ 2 + الإخراجات ومنه :

• الكمية المنتجة من قطع الصابون $A = 30000$ وحدة .

• الكمية المنتجة من قطع الصابون $B = 45000$ وحدة .

2- تحديد عدد وحدات القياس :

• التموين : 100DA من ثمن الشراء = 3200 .

• ورشة التحضير L مستعمل = 22500L .

• ورشة الإتمام Kg مستعمل = 27000 Kg .

• ورشة التعليب قطع منتجة من الصابون = 75000 وحدة .

• التوزيع 100 DA من ر ع ص = 17660 .

3- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

* نقوم بحل جملة المعادلتين التاليتين :

$$x = 16500 + 3/40 y$$

$$Y = 18500 + 5/60x$$

نجد $x = 18000$ DA و $y = 20000$ DA

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الطاقة	ت.مستخدمين	التموين	التحضير	الإتمام	التعليب
مج ت أولي	16500	18500	22400	103000	73400	288600
الطاقة	-18000	1500	1200	4500	3600	5400
ت.مستخدمين	1500	-20000	2000	5000	4000	6000
مج ت الثانوي	00	00	25600	112500	81000	300000
طبيعة وحدة العمل	--	--	100DA من ثمن الشراء	L مستعمل	Kg مستعمل	عدد الوحدات المنتجة
عدد وحدات العمل	--	--	3200	22500	27000	75000
تكلفة وحدة العمل	--	--	8	5	3	4

4- حساب تكلفة الشراء للزيوت العطرية والجليسرين و اللوازم المختلفة :

البيان	الزيوت العطرية			الجليسرين			اللوازم المختلفة		
	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ	الكمية	س و	المبلغ
ثمن الشراء	24000	6	144000	17500	8	140000	--	--	36000
م ش مباشرة	--	--	17280	--	--	16800	--	--	4320
م ش غير مباشرة	$\frac{144000}{100}$	8	11520	$\frac{140000}{100}$	8	11200	$\frac{36000}{100}$	8	2880
تكلفة شراء الفترة	24000	7.2	172800	17500	9.6	168000	--	--	43200

- توزيع مصاريف الشراء المباشرة على الزيوت العطرية و الغليسيرين و اللوازم المختلفة :

38400

$$= \frac{38400}{320000} \times 144000 = 17280 \text{ DA}$$

38400

$$= \frac{38400}{320000} \times 140000 = 16800 \text{ DA}$$

38400

$$= \frac{38400}{320000} \times 36000 = 4320 \text{ DA}$$

- نقوم بحساب CMP ل الزيوت العطرية و الغليسيرين :

172800 + 32400

$$\text{CMP}_1 = \frac{172800 + 32400}{4500 + 24000} = 7.2 \text{ DA}$$

168000 + 96000

$$\text{CMP}_2 = \frac{168000 + 96000}{10000 + 17500} = 9.6 \text{ DA}$$

5- إعداد الجرد الدائم ل الزيوت العطرية و الغليسيرين :

الغليسيرين								الزيوت العطرية							
الإخراجات				الإدخلات				الإخراجات				الإدخلات			
م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان
259200	9.6	27000	إخراجات	96000	--	10000	مخ1	162000	7.2	22500	إخراجات	32400	--	4500	مخ1
4800	9.6	500	مخ2	168000	9.6	17500	إدخلات	43200	7.2	6000	مخ2	172800	7.2	24000	إدخلات
264000	9.6	27500	المجموع	2464000	9.6	27500	المجموع	205200	7.2	28500	المجموع	205200	7.2	28500	المجموع

6- حساب تكلفة إنتاج قطع الصابون :

صابون B			صابون A			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
						الاستعمالات
110160	7.2	15300	51840	7.2	7200	الزيوت العطرية
172800	9.6	18000	86400	9.6	9000	الغليسيرين
67500	--	--	36000	--	--	اللوازم المختلفة
						م الإنتاج المباشرة
26250	35	750	17500	35	500	ورشة التحضير
72000	--	--	36000	--	--	ورشة الإتمام
63000	--	--	42000	--	--	ورشة التعليب
						م إنتاج غير مباشرة
76500	5	15300	36000	5	7200	ورشة التحضير
54000	3	18000	27000	3	9000	ورشة الإتمام
180000	4	45000	120000	4	30000	ورشة التعليب
822210	--	45000	452740	--	30000	تكلفة إنتاج الفترة

- نقوم بحساب CMP :

57260 + 452740

$$\text{CMP}_A = \frac{57260 + 452740}{4000 + 30000} = 15 \text{ DA}$$

42590 + 822210

$$\text{CMP}_B = \frac{42590 + 822210}{2000 + 45000} = 18.4 \text{ DA}$$

07- إعداد الجرد الدائم لـ الصابون A و B :

الصابون B								الصابون A							
الإخراجات				الإدخالات				الإخراجات				الإدخالات			
م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان
855600	18.4	46500	إخراجات	42590	--	2000	مخ1	487500	15	32500	إخراجات	57260	--	4000	مخ1
9200	18.4	500	مخ2	822210	--	45000	إدخالات	22500	15	1500	مخ2	452740	--	30000	إدخالات
864800	18.4	47000	المجموع	864800	18.4	47000	المجموع	510000	15	34000	المجموع	510000	15	34000	المجموع

08- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية :

الصابون B			الصابون A			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
855600	18.4	46500	487500	15	32500	ت الإنتاج المباع
89280	0.08	1116000	52000	0.08	65000	م توزيع مباشرة
					0	
39841.2	3.57	11160	23205	3.57	6500	م توزيع غير مباشرة
984721.2	--	46500	562750	--	32500	سعر التكلفة

- النتيجة التحليلية المفصلة والإجمالية :

الصابون B			الصابون A			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
1116000	24	45000	650000	20	32500	رقم الأعمال
(984721.2)	--	--	(562705)	--	--	سعر التكلفة
131278.8	--	45000	87295	--	32500	النتيجة التحليلية

- النتيجة التحليلية الصافية :

البيان	مدين	دائن
النتيجة التحليلية الإجمالية		218573.8
العناصر الإضافية		10100
الأعباء الغير معتبرة	3520	
النتيجة التحليلية الصافية		225153.8

الجزء الثاني : (08 نقاط) تحليل الاستغلال

1- إعادة تشكيل جدول تحليل الاستغلال الوظيفي :

نقوم بحساب ر ع ص باستخدام هـ / ت إ م م , هـ / ت ت نجد :

- ر ع ص = 840000 DA .
- الهامش على مصاريف التوزيع = 120000 DA
- نتيجة الاستغلال = 80000 DA
- مصاريف التوزيع = 152000 DA
- هامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = 245000 DA
- تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = 595000 DA
- صافي مصاريف الإدارة والمالية = 40000 DA
- النواتج المالية = 8000 DA
- مصاريف الإدارة والمالية الإجمالية = 48000 DA
- التخفيضات على المشتريات = 7000 DA
- مخ 1 = 170000 DA
- مخ 2 = 68000 DA
- مخ 72/د = 102000 DA -
- مصاريف الشراء = 100000 DA
- مصاريف الإنتاج = 162500 DA
- مواد ولوازم مستهلكة = 237500 DA

البيــــــــــــــــان	المبالغ الإجمالية	المبالغ الجزئية	النسب %
رقم الأعمال الصافي	237500	840000	100
مواد أولية مستعملة لأغراض إنتاجية	100000		
مصاريف الشراء	(7000)		
نواتج مختلفة أخرى	162500		
مصاريف الإنتاج	102000 +		
إنتاج مخزون	595000	595000	70.83
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة		245000	29.16
الهامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة		(125000)	14.88
مصاريف التوزيع	48000	120000	14.28
الهامش على تكلفة التوزيع	(8000)		
مصاريف الإدارة والمالية الإجمالية	40000	(40000)	4.75
النواتج المالية		80000	9.52
صافي مصاريف الإدارة والمالية			
نتيجة الاستغلال			

أ- إنجاز جدول حسابات النتائج (TCR) :

أولا : يجب تكملة جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف .

الأعباء	المبلغ	61 /د	62/د	63/د — 68/د
الوظائف				
مصاريف	100000	12500	15000	72500
الشراء				
مصاريف الإنتاج	162500	40625	48750	73125
مصاريف التوزيع	125000	12500	37500	75000
مصاريف الإدارة والمالية	48000	9600	19200	19200
المجموع	435500	75225	120450	239825

ثانيا : إعداد جدول حسابات النتائج كما يلي :

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
71	إنتاج مباع		840000
72	إنتاج مخزون	102000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	312725	
62	خدمات	120450	
81	القيمة المضافة		304825
81	القيمة المضافة		304825
77	النواتج المختلفة		15000
68-63	أعباء الاستغلال	239825	
83	نتيجة الاستغلال		80000

الجزء الثالث (04 نقاط) التكاليف المتغيرة

1- إعداد جدول الاستغلال التفاضلي المختصر :

النسب	المبالغ	البيان
100	800000	ر ع ص
64	(512000)	ت م
36	288000	هـ / ت م
27	(216000)	ت ث
9	72000	نتيجة الاستغلال

2- تعيين عتبة المردودية SR بالطرق التالية :

$$* \text{حسابيا : } SR = \frac{CF \times CA}{MCV} = \frac{800000 \times 216000}{288000} = 600000 \text{ DA}$$

* جبريا : نرمز لمعادلة الهامش التكلفة المتغيرة بـ : $Y1 = 0.36 X$

نرمز لمعادلة التكلفة الثابتة بـ : $Y2 = 216000 \text{ DA}$

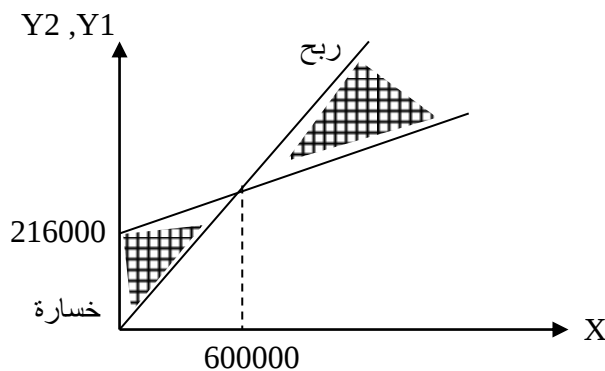
$$SR \longrightarrow Y1 = Y2 \longrightarrow X = \frac{216000}{0.36} = 600000 \text{ DA}$$

* بيانيا : نرمز لمعادلة التكلفة الكلية بـ :

$$Y1 = ax + b = 0.64 x + 216000$$

نرمز لمعادلة رقم الأعمال بـ :

$$Y2 = x$$



0.25

3- تحديد تاريخ بلوغ عتبة المردودية PM :

$$PM = \frac{SR}{CA} \times 12 = \frac{600000}{800000} \times 12 = 9$$

0.25

4- حساب هامش الأمان ومعدله وتفسيره :

$$MS = CA - SR = 800000 - 600000 = 200000 \text{ DA}$$

$$MS\% = \frac{MS}{CA} \times 100 = \frac{200000}{800000} \times 100 = 25 \%$$

بما ان هامش الامان موجب فإن المؤسسة حققت ربحا .

01

5- المقارنة بين دورة الاستغلال 2008 و 2009 .
نقوم بتحليل الفرضيات :

0.5

البيان	الفرضية الأولى	الفرضية الثانية
رقم الأعمال الصافي	858000	823500
تكلفة شراء المواد المستهلكة	425920	366000
تكاليف متغيرة أخرى	123200	107604
التكاليف الثابتة الإجمالية	220320	212976

0.5

البيان	دورة 2009					
	دورة 2008		الفرضية رقم 01		الفرضية رقم 02	
	النسب	المبالغ	النسب	المبالغ	النسب	المبالغ
ر ع ص	100	800000	100	858000	100	823500
ت م	--	512000	--	549120	--	473604
هـ / ت م	36	288000	36	308880	42.49	349896
ت ث	--	216000	--	220320	--	212976
نتيجة استغلال	--	72000	--	88560	--	136920

بالمقارنة بين دورة 2008 و 2009 ننصح المؤسسة باختيار الفرضية رقم 02 لدورة 2009 للأسباب التالية :

- لديها أكبر نسبة هـ/ ت م .
- أكبر نتيجة استغلال .

إختبار الفصل الثاني في التسيير المالي و المحاسبي سنة ثالثة تسيير و إقتصاد
المدة : 04 ساعات

الجزء الأول : 04 نقط

لديك الميزانية الوظيفية التالية الخاصة بمؤسسة " الجوهرة " لسنة 2008

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبالغ	الأصول
64%		<u>الموارد الثابتة</u>	60%		<u>الاستخدامات الثابتة</u>
6%		- التمويل الخاص			- ممتلكات
		- الديون المالية الثابتة	5%		الإستغلال
		<u>مجموع الموارد الثابتة</u>			- ممتلكات خارج
		<u>الخصوم المتداولة</u>			الإستغلال
21%		- ديون الإستغلال			<u>مجموع</u>
3,5%		- ديون خارج الإستغلال			<u>الاستخدامات الثابتة</u>
؟	110000	- خزينة الخصوم	20%		<u>الأصول المتداولة</u>
		<u>مجموع الخصوم المتداولة</u>			- الأصول المتداولة
			؟		للإستغلال
			7%		- الأصول المتداولة
					خارج الإستغلال
					- خزينة الأصول
					<u>مجموع الأصول</u>
					<u>المتداولة</u>
100%		<u>مجموع الخصوم</u>	100%		<u>مجموع الأصول</u>

المطلوب : 1/ أتمم الميزانية الوظيفية أعلاه
2/ أحسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG و الخزينة الصافية

الجزء الثاني : 06 نقط

من إستغلال مؤسسة عمار التجارية لسنة 2005 أفادنا قسم المحاسبة بما يلي :

- بضاعة مستهلكة : 120000DA
 - مبيعات البضائع : 215000DA
 - مواد و لوازم مستهلكة : 5000DA منها 40% أعباء ثابتة
 - الخدمات : 13500DA منها 70% أعباء متغيرة
 - مصاريف المستخدمين 28400 DA الربع منها ثابت
 - الضرائب و الرسوم 12700 DA منها 20% أعباء ثابتة
 - المصاريف المالية 8800 DA كلها متغيرة
 - مصاريف متنوعة 9000 DA الثلثين منها أعباء متغيرة
 - مخصصات الإهلاكات و المؤونات : 13300 DA كلها ثابتة
 - نواتج مختلفة 16500 DA 20% منها نواتج مالية
- المطلوب : 1/** إنجاز جدول ترتيب الأعباء حسب ثباتها و تغييرها
2/ إنجاز جدول تحليل الإستغلال التفاضلي

الجزء الثالث : 10 نقط

تنتج مؤسسة " المستقبل " منتجين P2 و P1 باستعمال مادتين M2 و M1 ، لشهر مارس من سنة 2007 قدمت لك المعلومات التالية حول نشاطها :

التحليل الفني للإنتاج :

يصنع المنتج P1 في الورشتين الأولى و الثالثة بينما P2 في الورشتين الثانية و الثالثة
1/ مخزون أول الشهر (2007/3/1)

– المادة الأولية M1 2800KG بسعر 65,4DA / KG

– المادة الأولية M2 1500 KG بسعر 167520 DA للإجمالي

– المنتج P1 20 وحدة بـ : 54440 DA للإجمالي

– المنتج P2 60 وحدة بـ : 90020 DA للإجمالي

2/ مشتريات شهر مارس

– المادة M1 9200KG بسعر 54,5 DA / KG

– المادة M2 8500 KG بسعر 42,4 DA / KG

– مصاريف الشراء المباشرة : 68944 DA توزع على أساس ثمن الشراء

3/ الجدول التالي يبين الإنتاج و الإستعمالات

المنتج P1 : 400 وحدة	المنتج P2 : 100 وحدة
العناصر	العناصر
المادة M1 6KG	إنتاج الوحدة
المادة M2 7KG	4,5KG
الورشة 1 3 ساعات	4KG
الورشة 2 3 ساعات	1,5 ساعة
الورشة 3 4 ساعات	الورشة 3

الورشات	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3
أجرة الساعة	42 DA	33 DA	44 DA

4/ المبيعات

المنتج P1	المنتج P2
375 وحدة	125 وحدة

5/ أسعار البيع للوحدة :

المنتج P1	المنتج P2
1600 DA	1350 DA

6/ لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي مع أخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية بمبلغ 1500 DA و أعباء غير محملة بمبلغ 5000 DA

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	103416	74000	38800	54000	24000
طبيعة وحدة العمل	50 DA من المشتريات	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

المطلوب : 1/ إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2/ حساب تكلفة شراء المادتين و التكلفة الوسطية المرجحة

3/ حساب تكلفة إنتاج المنتجين و التكلفة الوسطية المرجحة

4/ حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية

إنتهى

الحل النموذجي : تسيير مالي و محاسبي سنة ثالثة تسيير و إقتصاد

إختبار الفصل الثاني

الجزء الأول :

نسبة خزينة الخصوم = 100% - (3,5% + 21% + 6% + 64%) = 5,5% 0,25 ن لكل نتيجة

مج الخصوم = $110000 \div 0,055 = 2000000$

ممتلكات الإستغلال = $2000000 \times 0,6 = 1200000$

ممتلكات خ الإستغلال = $2000000 \times 0,05 = 100000$

الأصول المتداولة للإستغلال = $2000000 \times 0,2 = 400000$

الأصول المتداولة خ الإستغلال = $2000000 \times 0,08 = 160000$

خزينة الأصول = $2000000 \times 0,07 = 140000$

التمويل الخاص = $2000000 \times 0,64 = 1280000$

الديون المالية الثابتة = $2000000 \times 0,06 = 120000$

ديون الإستغلال = $2000000 \times 0,21 = 420000$

ديون خ الإستغلال = $2000000 \times 0,035 = 70000$

الميزانية الوظيفية 1 ن

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبالغ	الأصول
		الموارد الثابتة			الإستخدامات ث
64%	1280000	التمويل الخاص	60%	1200000	ممتلكات الإستغ
6%	120000	الديون المالية ث	5%	100000	ممتلكات خ إ
	1400000	مج الموارد ث		1300000	مج إ ث
		الخصوم م			الأصول م
21%	420000	ديون إ	20%	400000	أ م للإستغلال
3,5%	70000	ديون خ إ	8%	160000	أ م خ الإستغلال
5,5%	110000	خزينة الخصوم	7%	140000	خزينة الأصول
	600000	مج الخصوم م		700000	مج أ م
100%	2000000	المجموع	100%	2000000	المجموع

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = موارد ثابتة - إستخدامات ثابتة

$$1400000 - 1300000 =$$

$$100000 = \dots\dots\dots 0,125 \text{ ن}$$

الخبزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$140000 - 110000 =$$

$$30000 = \dots\dots\dots 0,125 \text{ ن}$$

الجزء الثاني :

جدول ترتيب الأعباء 0,25 ن لكل سطر

الأعباء	المبالغ	الأعباء الثابتة	الأعباء المتغيرة
مواد ولوازم مستهلكة	5000	2000	3000
خدمات	13500	4050	9450
مصاريف المستخدمين	28400	7100	21300
ضرائب و رسوم	12700	2540	10160
مصاريف مالية	8800	—	8800
مصاريف متنوعة	9000	3000	6000
مخصصات ا و م	13300	13300	—
المجموع	90700	31990	58710

جدول تحليل الإستغلال التفاضلي :

..... 0,4 ن لكل سطر

النسبة	المبالغ الجزئية	المبالغ	البيان
100%	215000	120000 58710 (13200)	رقم الأعمال الصافي بضاعة مستهلكة تكاليف متغيرة أخرى نواتج مختلفة أخرى
77%	(165510)	165510	التكلفة المتغيرة للبضاعة المباعة
23%	49490	31990 (3300)	الهامش / ت م ت ثابتة إجمالية نواتج مالية
13,34%	(28690)	28690	ت ثابتة صافية
9,66%	20800		نتيجة الإستغلال

الجزء الثالث :

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة (2 ن للسطرين الأخيرين)

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج التوزيع ث	103416	74000	38800	54000	24000
طبيعة و العمل	50DA من مش	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد و العمل	17236	400	100	500	500
تكلفة و العمل	6	185	388	108	48

حساب تكلفة الشراء : (0,5 ن للسطر 1 و 2 و 3 و 0,25 ن للسطر 4 و 5 و 6) = 2,25 ن

البيان	المادة M1	المادة M2
	M PU Q	M PU Q
ثمن الشراء	501400 54,5 9200	360400 42,4 8500
مصاري ف شراء مباشرة	40112 0,08 501400	28832 0,08 360400
مصاري ف ش غير م (ق التموين)	60168 6 10028	43248 6 7208
تكلفة الشراء	601680 9200	432480 8500
مخزون أول المدة	183120 65,4 2800	167520 1500
التكلفة الوسطية المرجحة	784800 65,4 12000	600000 60 10000

حساب تكلفة الإنتاج : (0,5 ن للأسطر الثمانية الأولى و 0,25 ن للأسطر الباقية) = 3,75 ن

البيان	المنتج P1	المنتج P2
	M PU Q	M PU Q
تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة	156960 65,4 2400	29430 65,4 450
المادة M1	168000 60 2800	24000 60 400
المادة M2		
مصاري ف الإنتاج المباشرة	50400 42 1200	— — —
الورشة 1	— — —	4950 33 150
الورشة 2		

13200	44	300	70400	44	1600	الورشة 3
—	—	—	74000	185	400	مصاريف الإنتاج غير المباشرة
38800	388	100	—	—	—	الورشة 1
10800	108	100	43200	108	400	الورشة 2
121180		100	562960		400	الورشة 3
90020		60	54440		20	تكلفة لإنتاج الفترة
211200	1320	160	617400	1470	420	مخزون أول المدة
						التكلفة الوسطية المرجحة

حساب سعر التكلفة : (0,5 للسطرين الأولين و 0,25 للسطر الأخير) = 1,25 ن

البيان			المنتج P1			المنتج P2		
M	PU	Q	M	PU	Q	M	PU	Q
165000	1320	125	551250	1470	375	165000	1320	125
6000	48	125	18000	48	375	6000	48	125
171000	1368	125	569250	1518	375	171000	1368	125

حساب النتيجة التحليلية : (0,5 ن للسطرين الأولين و 0,25 ن للسطر الأخير)

البيان			المنتج P1			المنتج P2		
M	PU	Q	M	PU	Q	M	PU	Q
168750	1350	125	600000	1600	375	168750	1350	125
(171000)	1368	125	(569250)	1518	375	(171000)	1368	125
2250-	18 -	125	30750	82	375	2250-	18 -	125

النتيجة التحليلية الصافية : 0,1 ن لكل سطر

البيان	المدين	الدائن
نتيجة تحليلية لـ P1		30750
نتيجة تحليلية لـ P2	2250	
عناصر إضافية		1500
أعباء غير محملة	5000	
النتيجة التحليلية الصافية	25000	رصيد دائن (ربح)

إختبار الفصل الثاني في التسيير المالي والمحاسبي

تمرين 1: (06 ن)

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة في 2007/12/31

الاصول	مبالغ	%	خصوم	مبالغ	%
استخدامات ثابتة			موارد ثابتة	.....	.....
اصول م للاستغلال			خصوم م للاستغلال	.....	.....
اصول م خ استغلال			خصوم م خ الاستغلال	.....	.....
خزينة الاصول			خزينة الخصوم	.....	.....
مج الاصول			مج الخصوم	.....	.....

- 1 - نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2
- 2 - نسبة تغطية الأموال المستثمرة = 1.05
- 3 - احتياجات رأس المال العامل الاستغلال = 10000
- 4 - احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = 1000
- 5 - خزينة الأصول/ خزينة الخصوم = 1.5
- 6 - تتكون الأصول المتداولة للاستغلال من : مخزون البضائع حيث المشتريات 326000 مصاريف الشراء 10000 والمخزون الأولي 6000 و سرعة دوران المخزون = 10
- 7 - تتكون الخصوم المتداولة خارج الاستغلال من : ديون أخرى و ضرائب على الأرباح حيث تتناسب على الترتيب مع الأعداد 20 , 14 والفرق بينهما 6000 المطلوب: أتم الميزانية أعلاه مع تبرير للعمليات

تمرين 2: (06 ن)

بناء على المعلومات الواردة أدناه اتمم الجدول التالي :

البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي	%
رقم الأعمال الصافي			
تكلفة إ م مصنعة مباعه			
مواد ولوازم مستعملة			
م الشراء			
م الإنتاج			
الهامش على تكلفة الإنتاج			
م التوزيع			
الهامش على تكلفة التوزيع			
م الإدارة والمالية		10000	.....
نتيجة الاستغلال			

- مصاريف الشراء = $\frac{1}{5}$ مصاريف الإنتاج
 مصاريف الشراء = $\frac{1}{4}$ مصاريف التوزيع
 مصاريف الشراء = 10 % من تكلفة إنتاج المنتجات المباعة

الهامش على تكلفة الإنتاج = 40 % رقم الأعمال الصافي
نتيجة الاستغلال = 6 % رقم الأعمال الصافي
المطلوب : إنجاز جدول تحليل الاستغلال الوظيفي أعلاه مع تبرير للعمليات

تمرين 3: (08 ن)

تصنع مؤسسة منتج "ل" باستعمال مادة أولية "م₁" في ورشة الإنتاج الوحيدة الموجودة بالمؤسسة تحصلنا على المعلومات التالية:

مخزون أول المدة

المادة الأولية م₁: 80000

منتج "ل": 100000

المشتريات

المادة الأولية م₁: 330000

المبيعات

المنتج "ل": 880000

مخزون آخر مدة

المادة الأولية م₁: 90000

منتج "ل": 160000

الأعباء الأخرى حسب طبيعتها

بخلاف المادة الأولية المستعملة قدرت الأعباء الأخرى حسب طبيعتها بـ 450000 والتي رتبت في الجدول التالي:

68/د ← 63/د	62/د	61/د	أعباء حسب طبيعتها
.....الباقى	130000	60000	

تقدر الأعباء الثابتة بـ 182000 دج والباقي يعد أعباء متغيرة مع الإشارة أن تكلفة الإنتاج المخزون كلها متغيرة
المطلوب:

- 1 - إعداد جدول حسابات النتائج
- 2 - إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي

الحل النموذجي

تمرين 1: (06 ن)

تبرير العمليات ضروري
الميزانية الوظيفية

الأصول	مبالغ	%	خصوم	مبالغ	%
استخدامات ثابتة	70000		موارد ثابتة	84000	
أصول م للاستغلال	52000		خصوم م للاستغلال	42000	
أصول م خ استغلال	33000		خصوم م خ استغلال	34000	
خزينة الأصول	15000		خزينة الخصوم	10000	
مج الأصول	170000	100	مج الخصوم	170000	100

تمرين 2: (06 ن)

تبرير العمليات ضروري

البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي	%
رقم الأعمال الصافي ت إ م مصنعة مباع مواد ولوازم مستعملة م وظيفة الشراء م وظيفة الإنتاج	24000 6000 30000	100000 60000	
هامش/ت ا م م مباع		40000	
م التوزيع	24000		
الهامش / تكلفة التوزيع		16000	
م الإدارة والمالية		10000	
نتيجة الاستغلال		6000	

تمرين 3: (08 ن)

مخ₁ + مشتريات = استعمالات + مخ₂

استعمالات = مخ₁ + مشتريات - مخ₂

استعمالات = 80000 + 330000 - 90000

استعمالات = 320000

ح/د = 61 = 320000 + 60000

ح/د = 61 = 380000

ح/د = 72 = مخ₂ - مخ₁

ح/د = 72 = 160000 - 100000

ح/د = 72 = 60000

ح/د ← 63 = 450000 - (130000 + 60000)

ح/د ← 63 = 260000

جدول حسابات النتائج

ر ح	البيان	مدين	دائن
71	إنتاج مباع		880000
72	إنتاج مخزون		60000
61	مواد ولوازم مستهلكة	380000	
62	خدمات	130000	
81	القيمة المضافة		430000
81	القيمة المضافة		430000
63	مصاريف الاستغلال	260000	
↓			

			68
170000			83

جدول تحليل الاستغلال التفاضلي

مبلغ الأعباء المتغيرة الأخرى

ت م = مج الموزع - 182000

ت م = 450000 - 182000

ت م = 268000

النسبة	م كلي	م جزئي	البيان
%100	880000		ر ع ص
%60	528000		ت م
		320000	ح/61
		268000	ت م أخرى
		100000	مخ ¹
		(160000)	مخ ²
%400	352000		هـ/ت م
	182000		ت ثا
%19.3	170000		نتيجة الاستغلال

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية	ثانوية بلكين الثاني / — ادار	موسم 2015/2014
اختبار الفصل الثاني	المادة: تسيير محاسبي و مالي	المدة: 4 ساعات
		3 مارس 2015

الجزء الاول : تحليل حساب النتائج (8 نقاط)

حساب النتائج لمؤسسة "الشهاب" الصناعية تحصلنا على المعلومات التالية :

- ✓ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 15390 دج و هي بنسبة 19%
- ✓ النتيجة المالية = 8% النتيجة العمليانية
- ✓ المنتوجات العمليانية الأخرى = 30000 دج
- ✓ هامش الربح الإجمالي = 150000 دج
- ✓ الاسترجاعات عن الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة = 21000 دج
- ✓ الأعباء المالية تمثل (4/3) المنتوجات المالية
- ✓ المواد الأولية المستهلكة، أعباء الشراء ، أعباء الإنتاج تمثل على التوالي: 66% ، 9,8% ، 4,2% من رقم الأعمال
- ✓ التكاليف التجارية ، الأعباء الإدارية ، الأعباء العمليانية الأخرى تتناسب فيما بينها كالأعداد 8 ، 7 ، 3
- ✓ الإنتاج المخزن = 50000 دج
- ✓ باقي عناصر المنتوجات و الأعباء معدومة

عمل المطلوب :

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة
2. إذا علمت أن توزيع الأعباء حسب الوظائف يكون كالتالي:

بيان	المبلغ الموزع	602 - 608	61/ح و 62/ح	63/ح	64/ح	68/ح
وظيفة الشراء		30%	.....	15%	15%	20%
وظيفة الإنتاج		4	2	2	1	1
الوظيفة التجارية		4	1	3	5	1
الوظيفة الإدارية		$\frac{1}{7}$	$\frac{1}{7}$	$\frac{3}{7}$	$\frac{1}{7}$	؟....

جزء حساب النتائج حسب الطبيعة

3. إذا علمت أن:

تتضمن المنتوجات العمليانية الأخرى ح/د 752 بقيمة 10000 دج

تتضمن الأعباء العمليانية الأخرى ح/د 652 بقيمة 8000 دج

تتضمن حساب المنتوجات المالية : ح/د 765 بقيمة 6000 دج و ح/د 767 بقيمة 4000 دج

تتضمن حساب الأعباء المالية : ح/د 665 بقيمة 5000 دج و ح/د 667 بقيمة 3000 دج

احسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين

إذا علمت أن المؤسسة توزع 30% من الأرباح احسب التمويل الذاتي

الجزء الثاني : تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (8 نقاط)

ترغب مؤسسة " تيمقاد " في توسيع نشاطها الإنتاجي، الأمر الذي يتطلب منها اقتناء تجهيزاً جديداً .

قام المدير المالي بدراسة سوقية وتقنية لمعرفة الجدوى الاقتصادية، استخرجت من هذه الدراسة المعطيات حول تدفقات الخزينة في الملحق رقم (1).

للتأكد من مردودية المشروع يستخدم مؤشر القيمة الحالية الصافية (VAN) بمعدل تحيين 7.5% سنوياً.

تتوي المؤسسة تمويل عملية اقتناء التجهيز بقرض بنكي ولديها امكانيات لتسدد : ظ

حالة 1 : بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة. تستحق الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ عقد القرض. ومن جدول استهلاكه استخرجنا المعلومات التالية :

V2 — 1968075.54 دج

V3 — 1373490.49 دج

V4 — 719444.94 دج

حالة 2 : تسديد مبلغ 1000000 دج بعد سنتين من تاريخ الحصول على القرض والباقي بـ 5 دفعات ثابتة بتداء من

نهاية السنة الثالثة بمعدل 8% سنوياً

العمل المطلوب :

هل يحقق المشروع مردودية موجبة ؟ برر إجابتك.

حدد فترة استرداد المشروع للاموال المستثمرة فيه .

اعد تشكيل جدول تدفقات الخزينة الصافية . (معدل الضريبة على النتائج 25%)

حسب الحالة الاولى من التسديد احسب ما يلي :

*معدل القرض *مبلغ الدفعة *السطر الثاني والآخر

حسب الحالة الثانية من التسديد احسب مبلغ الدفعة الثابتة

الملحق رقم (1):

القيمة المتبقية (VR)	التدفقات الصافية للخزينة CAF					تقديرات المشروع	تكلفة اقتناء الاستثمار " I " * 3000000
0	5	4	3	2	1		
	900000	900000	750000	900000	9000000		
	الأعباء المتوقعة						
	200000	200000	200000	200000	200000		

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة (4 نقاط)

تطبق مؤسسة طريقة الاهلاك المتزايد على اله صناعية عمرها الانتاجي 8 سنوات تاريخ اقتنائها 2010/1/2/ تبين من خلال جدول اهلاكها ان القيمة المحاسبية الصافية لها في 2011/12/31 بلغت 660000 دج

المطلوب 1 / اعداد جدول الاهلاك المتزايد لها مع ضرورة اظهار التبريرات الحسابية لطريقة حساب القيمة الاصلية (المبلغ القابل للاهلاك)

بتاريخ 2013/12/28 تنازلت المؤسسة عن الالة بمبلغ 44444444 دج بشيك بنكي وحققت نواقض قيمة قدره 20000 دج المطلوب 2/ سجل القيود الضرورية الخاصة بعملية التنازل

الجزء الأول : (الميزانية الوظيفية)

لدينا المعلومات التالية :

TN=5000 , BFRE=BFRHE , FRNG=45000

مجموع الخصوم = 270000 ، الموارد الخاصة + 40000 = الاستخدامات الثابتة ،

الموارد الثابتة = 185000

$$2 = \frac{\text{خزينة الاصول}}{\text{خزينة الخصوم}} = \frac{\text{الاصول المتداولة خارج الاستغلال}}{\text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال}}$$

المطلوب : قم باعداد الميزانية الوظيفية .

الجزء الثاني :

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة السناء في السنة N تحصلنا على المعلومات التالية:

- ✓ هامش الربح الإجمالي=850000 دج و هو يمثل 25% من رقم الأعمال
- ✓ المنتجات العملية الأخرى تقدر ب: 450000 دج
- ✓ الأعباء العملية الأخرى نصف المنتجات العملية الأخرى
- ✓ التكاليف التجارية و الأعباء الإدارية على التوالي: 180000 دج و 220000 دج
- ✓ النتيجة المالية نصف النتيجة العملية
- ✓ المنتجات المالية=560000 دج
- ✓ معدل الضريبة على الأرباح 25%
- ✓ العناصر غير العادية-أعباء و منتجات معدومة
- ✓ استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات معدومة
- ✓ جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة كالتالي:

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

✓ 600/د مشتريات البضائع المباعة=2200000 دج

✓ 63/د أعباء المستخدمين=120000 دج

✓ 64/د الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة=80000 دج

العمل المطلوب:

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