

اختبار البكالوريا التجريبية في مادة التسيير المحاسبي والمالي دورة - ماي 2016-

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين يحتوي كل موضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة:
الموضوع الأول:

الجزء الأول: (8 نقاط) : أعمال نهاية السنة

ليكن ميزان المراجعة بالأرصدة قبل الجرد في 31/12/2015 لشركة الأمير (S.P.A):

الرقم	الحساب	مدین	دائن
2151	معدات وأدوات صناعية	؟؟؟؟	
28151	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		637500
2182	معدات نقل	1000000	
28182	اهتلاك معدات نقل	؟؟؟؟	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	200000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		25000
31	المواد الأولية واللوازم	100000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	300000	
616	أقساط التأمينات	90000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		120000

معطيات الجرد :

2. معدات النقل: تاريخ الحيازة: 2012/01/02 . طريقة الاهتلاك: متناقص . مدة المنفعة: 5 سنوات.

1. المعدات والأدوات: تاريخ الحيازة: 2010 / 10/1 . طريقة الاهتلاك خطي بمعدل: 10% .

↪ تتضمن المعدات والأدوات آلتين A و B فقط :

• الآلة A :

✓ تمثل 60% من القيمة المحاسبية للمعدات والأدوات.

✓ تاريخ التنازل: 2015 / 9/30 بمبلغ 600000 DA بشيك بنكي، ولم يسجل أي قيد.

• الآلة B : سعر البيع الصافي في تاريخ الجرد بـ: 80000 DA.

3. مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات :

↪ عدد الأسهم = 100 سهم .

↪ التنازل عن 75 سهم بقيمة 1850 DA للسهم الواحد بشيك بنكي ، ولم يسجل أي قيد.

↪ القيمة السوقية للسهم الواحد في السوق المالية بتاريخ الجرد تقدر بـ: 1700 DA.

4. المخزونات:

↪ تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في جرد مخزوناتها.

↪ الجرد المادي لمخزون آخر السنة للمواد الأولية يقدر بـ: 150000 DA.

5. تسويات أخرى:

↪ (0.4) من أقساط التأمينات خاصة بالفترة من: 2015/12/1 إلى 2016 / 5/31.

↪ 50% من الخدمات الأخرى المقدمة يخص الفترة من 2015 / 10/1 إلى 2016 / 07/31.

↪ لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات منتجات تامة للزبون زهير بقيمة 60000 DA.

↪ لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية: الهاتف 5600 ، النقل 4680 ، الصيانة 3578 .

المطلوب : سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2015/12/31.

الجزء الثاني : (8 نقاط) : المحاسبة التحليلية

تصنع شركة CHOCO-SOUF نوعين من الشوكولاتة: شوكولاتة عادية و شوكولاتة ممتازة باستعمال

3 مواد أولية: كاكاو، سكر، مكسرات، في ورشتين للإنتاج (التحضير والتعليب) كما يلي:

- الوزن الصافي للعلبة الواحدة من أي نوع = 200 غرام أي (0.2 kg)، حيث تستعمل:
- شوكولاتة عادية: تتكون من: 70٪ كاكاو، 30٪ سكر.
- شوكولاتة ممتازة: تتكون من: 50٪ كاكاو، 30٪ سكر، 20٪ مكسرات.

- خلال شهر أفريل 2015 سجلت المعلومات التالية:

1- مخزون بداية الشهر:

- كاكاو: 200 kg بتكلفة اجمالية = 31600 DA. سكر: 50 kg بتكلفة اجمالية = 3000 DA.
- مكسرات: 30 kg بتكلفة اجمالية = 12750 DA. شوكولاتة عادية: 500 علبة بتكلفة اجمالية 15000 DA.
- شوكولاتة ممتازة: 1000 علبة بتكلفة اجمالية 55000 DA.
- الانتاج الجاري لأول الشهر: شوكولاتة عادية 20650 DA، شوكولاتة ممتازة 80600 DA.

2- المشتريات:

- كاكاو: kg بـ: 130 DA / kg. السكر: kg بـ: 70 DA / kg. مكسرات: kg بـ: 300 DA / kg.
- أعباء الشراء المباشرة تمثل 10% من ثمن الشراء لكل مادة.

3- اليد العاملة المباشرة:

- 375 ساعة عمل مباشر بسعر 100 DA للساعة الواحدة، بمدة: 5 دقائق لإنتاج علبة واحدة من الشوكولاتة العادية، منها 175 ساعة في ورشة التعليب.
- 300 ساعة عمل مباشر بسعر 120 DA للساعة الواحدة، بمدة: 6 دقائق لإنتاج علبة واحدة من الشوكولاتة الممتازة، منها 100 ساعة في ورشة التعليب.

4- المبيعات:

- تم بيع علبة من الشوكولاتة العادية بسعر: 50 DA للعلبة الواحدة، علما أن أعباء التوزيع المباشرة تساوي 3 DA لكل علبة مباعية.
- تم بيع علبة من الشوكولاتة الممتازة بسعر: 80 DA للعلبة الواحدة، علما أن أعباء التوزيع المباشرة تساوي 4 DA لكل علبة مباعية.

5- الأعباء غير المباشرة: وزعت حسب الجدول التالي: مع العلم أن الفائدة السنوية على راس المال تساوي 144000 DA، والأعباء غير المعتبرة تساوي 6080 DA.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	التعليب	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	24000	27000	1250	00	1750	3120
توزيع ثانوي:						
• الإدارة	100 - %	10 %	10 %	20 %	15 %	45 %
• الصيانة	20 %	100 - %	10 %	30 %	25 %	15 %
طبيعة وحدة العمل			kg مادة أولية مشتراة	kg مادة مستعملة	سا عمل مباشر	50 DA من رقم الأعمال

6- مخزون آخر الشهر: كاكاو: 70 kg. سكر: 100 kg. مكسرات: 60 kg. شوكولاتة عادية: 200 علبة.

شوكولاتة ممتازة: 400 علبة. الإنتاج الجاري لآخر الشهر: شوكولاتة عادية 7000 DA. شوكولاتة ممتازة 4000 DA.

المطلوب: ملاحظة: تقييم الاخراجات من المواد أو المنتجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP).

- 1- تحديد الكميات المنتجة والكميات المباعة من الشوكولاتة العادية والممتازة.
- 2- تحديد الكميات المستهلكة من المواد الأولية: كاكاو، سكر، مكسرات، في كل منتج.
- 3- تحديد الكمية المشتراة من المواد الأولية: كاكاو، سكر، مكسرات.
- 4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 5- حساب تكلفة شراء المواد الأولية. ثم حساب تكلفة إنتاج الشوكولاتة من النوعين.
- 6- حساب سعر التكلفة للشوكولاتة المباعة من النوعين. حساب النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث : (4 نقاط) : حساب النتائج

لدينا المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لشركة صهيب التجارية (EURL) :

- الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات DA425000
- أعباء وظيفة الشراء + الوظيفة التجارية + الوظيفة الإدارية = 500000 وهي تتوزع في ما بينها كالأعداد 6 و 3 و 1 على الترتيب
- النتيجة المالية DA 150000 ، الأعباء المالية DA230000
- هامش الربح الإجمالي = 40% من رقم الأعمال.
- المنتجات العملية الأخرى DA..... ، الأعباء العملية الأخرى DA 75000
- عناصر غير عادية (منتجات أو أعباء) معدومة
- النتيجة العملية = 131.25 % من هامش الربح الإجمالي.
- مشتريات البضائع المباعة = DA 900000

المطلوب :

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية، علما أن معدل الضرائب على الأرباح = 25%.
2. تتوزع الأعباء على الوظائف كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 إلى ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء		15%	20%	1/10	35 %	%
الوظيفة التجارية		20%	30%	20%	20%	%
وظيفة الإدارة		35%	25%	15 %	10 %	%

- إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف
- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.

الموضوع الثاني:

الجزء الأول : (4 نقاط) التكاليف المتغيرة:

نتنتج مؤسسة الأصيل المنتج P باستخدام مادتين M_1 و M_2 .

لدينا المعلومات التالية المتعلقة بإنتاج وتوزيع الوحدة الواحدة خلال الفترة المعتبرة (سنة 2015) :

- تكلفة شراء المادة المستعملة M_1 : 2.5 kg بـ 320 DA/kg.
- تكلفة شراء المادة المستعملة M_2 : 0.5 kg بـ 140 DA/kg.
- اليد العاملة المباشرة : 45 دقيقة بـ 80 DA/ساعة.
- أعباء الإنتاج غير المباشرة المتغيرة : 42 DA.
- أعباء التوزيع المتغيرة : 14 DA.

التكاليف الثابتة : 887400 DA.

عدد الوحدات المنتجة والمباعة 8000 وحدة ، سعر بيع الوحدة : 1232.5 DA

ملاحظة : لا يوجد مخزون أولي من المواد M_1 و M_2 أو من المنتج A.

المطلوب :

1. احسب التكلفة المتغيرة للوحدة .
2. إعداد جدول حساب النتائج التفاضلي.
3. حدد عتبة المردودية بالقيمة والكمية.
4. حدد نقطة الصفر.
5. أحسب هامش الأمان ومعدله .

الجزء الثاني : (8 نقاط) : أعمال نهاية السنة

الحسابات التالية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الأقصى في 2015/12/31:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		98000
158	المؤونات الأخرى للأعباء		210000
30	مخزونات البضائع	75000	
31	المواد الأولية واللوازم	140000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		15000
411	الزبائن	409500	
416	الزبائن المشكوك فيهم	140400	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		84000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	500000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		115000

معطيات الجرد:

أولا: المخزونات:

- 1- البضائع: يقدر سعر البيع المحتمل بـ: DA 82000.
 - 2- المواد الأولية: المخزون المادي = DA 120000 ، علما أن فرق الجرد غير مبرر.
- ثانيا: الزبائن: تم تصنيف زبائن المؤسسة إلى صنفين كما يلي :

وضعيت الزبائن العاديين :

الزبون	قيمة الدين TTC	الوضعية في 2015/12/31
يحيى	21645	أعلن إفلاسه
جمال		يحتمل تسديد 75 % فقط من الدين

وضعيت الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2014/12/31	التسديد خلال السنة 2015	الوضعية في 2015/12/31
أمجد			52650	توقف عن الدفع نهائيا
مراد	81900	20 %	17550	يحتمل عدم تسديد 30 % من الرصيد

ملاحظة: كل المبالغ المسددة خلال سنة 2015 تم تسجيلها، معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %.

ثالثا: الأسهم الأخرى:

- عدد الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية 500 سند .
- التنازل عن 60 % من السندات بسعر DA 1200 للسند الواحد بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد.
- سعر السندات المتبقية في السوق المالي = DA 885 للسند الواحد.

رابعا: المؤونات:

- 1- مؤونة الأخطار: متعلقة بمواجهة دعوى قضائية مع الزبون فؤاد تم الفصل فيها لصالح المؤسسة
 - 2- 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 عن طريق البنك . ولم يسجل أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد .
- خامسا: خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية:
- تتعلق بعملية خصم كمبيالة على الزبون الطاهر، حيث قام البنك بتاريخ 2015/12/1 بخصم مبلغ الكمبيالة من الحساب البنكي للمؤسسة ولم يسجل أي قيد.
- المطلوب: تسجيل قيود التسوية المناسبة في 2015/12/31.

الجزء الثالث : (8 نقاط) : المحاسبة التحليلية

مؤسسة CONFOR-SOUF تنتج وتبيع مربى الفراولة في نوعين من العلب:

- علب ذات وزن 500 غرام (الوزن الصافي). علب ذات وزن 1 kg (الوزن الصافي).

تتم عملية الإنتاج باستعمال ثلاث مواد أولية: الفراولة، السكر، البكتين في ثلاث ورشات للإنتاج:

- الورشة 1: ورشة الطهي (فرز وطهي مادة الفراولة).
- الورشة 2: ورشة الخلط (مزج المواد الأولية الثلاثة).
- الورشة 3: ورشة التعليب (تعبئة المربى في علب 1 kg وعلب 500 غرام).

إنتاج 1 kg واحد من المربى الصافي يتطلب الاستعمالات التالية:

- الفراولة: 750 غرام (0.75 kg). السكر: 200 غرام (0.2 kg). البكتين: 50 غرام (0.05 kg).

يتم تجميع العلب المنتجة في صناديق كبيرة من الورق المقوى (كرطونة) كما يلي:

- 10 علب من النوع (1 kg) في كرتون واحدة. 12 - علب من النوع (500 غرام) في كرتون واحدة.

لخصت المعلومات المتعلقة بشهر افريل 2016 كما يلي:

1- الأعباء غير المباشرة:

لخص جدول توزيع الأعباء غير المباشرة بعد التوزيع الأولي كما يلي:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الطهي	الخلط	التعليب
التوزيع 1	30950	20000	13500	259350	47200	110300
توزيع 2	100%	20%	10%	15%	25%	20%
الإدارة	15%	100%	25%	20%	15%	10%
الصيانة						
طبيعة وحدة القياس	طن مواد أولية		1 kg مربى منتج	ساعة يد عمل مباشرة	علب منتج	100 DA من رقم الأعمال

2- المخزونات في 01 افريل 2016:

- الفراولة: 5 طن بـ 1035000 DA لإجمالي.
- السكر: 2 طن بـ 250000 DA لإجمالي.
- البكتين: 1.5 طن بـ 183750 DA لإجمالي.
- علب فارغة ذات تعبئة 500 غرام: 42000 علب بـ 3 DA للعلبة.
- علب فارغة ذات تعبئة 1 kg: 58000 علب بـ 4.5 DA للعلبة.
- علب معبأة ذات حجم 500 غرام: 24000 علب بـ 720000 DA لإجمالي.
- علب معبأة ذات حجم 1 kg: 3000 علب بـ 294250 DA لإجمالي.
- إنتاج جاري: 6250 DA للعلب 1 kg، 5750 DA للعلب 500 غرام.
- كرتون فارغة 8000 بـ 2.5 DA للكرتونة الواحدة.

3- مشتريات شهر افريل:

- الفراولة: طن بـ 200000 DA للطن. السكر: طن بـ 70000 DA للطن.
- البكتين: طن بـ 120000 DA للطن.
- أعباء الشراء المباشرة تمثل 5 % من ثمن الشراء لكل مادة أولية.

4- إنتاج شهر افريل:

- علب 500 غرام. علب 1 kg.

5- الأعباء المباشرة للإنتاج:

- 500 ساعة عمل مباشر لإنتاج العلب نوع (500 غرام) بمدة: 1 دقيقة واحدة لكل علب منتج.
- 1000 ساعة عمل مباشر لإنتاج العلب نوع (1 kg)، بمدة: 2 دقيقة واحدة لكل علب منتج.
- سعر الساعة الواحدة لكلا النوعين 120 DA.

6. مبيعات شهر افريل:

- علبة 500 غرام بـ DA 50 للعلبة. - علبة 1 kg بـ DA 73 للعلبة.
 - أعباء التوزيع المباشرة DA 2 لكل علبة مباعية (500 غرام)، DA 3 لكل علبة مباعية (1 kg)
- 7- المخزون في 30 افريل 2016:

- الفراولة: 1.25 طن. السكر: 8 طن البكتين: 1.75 طن.
- علب معبأة ذات حجم 500 غرام: 6000 علبة. علب معبأة ذات حجم 1 kg: 6600 علبة.
- إنتاج جاري: DA 3000 للعلب 1 kg ، DA 2000 للعلب 500 غرام.

المطلوب: ملاحظة: تقييم الاخراجات من المواد الأولية أو المنتجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP).

- 1- حدد الكميات المنتجة والمباعة من المنتجين.
- 2- حدد الكميات المستهلكة من المواد الأولية الثلاثة في كل منتج.
- 3- حدد الكميات المشتراة من المواد الأولية الثلاثة.
- 4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة. ثم حساب تكلفة شراء المواد الأولية.
- 5- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين. ثم حساب سعر التكلفة للإنتاج المباع.
- 6- حساب النتيجة التحليلية الصافية مع العلم أن الأعباء الإضافية تتمثل في فائدة رأس المال المقدري: DA 6000000 بمعدل 8% سنويا ، والأعباء غير المعتبرة = DA 146364.

بالتوفيق والنجاح للجميع في شهادة البكالوريا
الاستاذين: هادفي وعياشي

الحل النموذجي بكالوريا تجريبية 2016
الموضوع الأول:

الجزء الأول :

1- معدات وأدوات:

- مدة الاستخدام قبل الجرد = من 2010/10/1 إلى 2014/12/31 = 4 سنوات + 3 أشهر.
- $\leftarrow$ قسط الاهتلاك السنوي = $637500 \div \left(\frac{3}{12} + 4\right) = DA150000$.
- $\leftarrow$ القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات والأدوات VC = $150000 \div 10\% = DA1500000$.
- أ- تسوية المعدات A:
- القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات A = $1500000 \times 60\% = DA900000$.
- الاهتلاك المكمل = $900000 \times 10\% \times (12/9) = DA67500$.
- الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل = $900000 \times 10\% \times \left(\frac{3}{12} + 4\right) + 67500 = 450000$.

681	28151	المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية - اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك المكمل للمعدات A المتنازل عنها	67500	67500
512 28151	2151 752	البنوك الحسابات الجارية اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية المعدات والأدوات الصناعية (A) فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية تسجيل التنازل عن المعدات A مع فائض قيمة	600000 450000	900000 150000

ب- تسوية المعدات B:

- القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات والأدوات VC = $900000 - 1500000 = DA600000$.
- قسط الاهتلاك السنوي = $600000 \times 10\% = DA60000$.
- الاهتلاك المتراكم للمعدات B بعد الجرد = $600000 \times 10\% \times \left(\frac{3}{12} + 4\right) + 60000 = DA315000$.
- القيمة المحاسبية الصافية للمعدات B بعد الجرد = $315000 - 600000 = DA285000$.
- خسارة القيمة عن المعدات B = $80000 - 285000 = 205000$.

681	28151	المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية - اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية (B) تسجيل قسط الاهتلاك السنوي للمعدات B	60000	60000
681	29151	المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية - خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية (B) تسجيل خسارة القيمة للمعدات B	205000	205000

2- معدات النقل:

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي $\times 2 = 20\% \times 2 = 40\%$.

سنة 2015 هي السنة الرابعة: $A_{2015} = \{ (144000 + 240000 + 400000) - 1000000 \} \div 2 = 108000$

681	28182	المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية - اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك 2015	108000	108000
-----	-------	--	--------	--------

3- مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات :

أ- تسوية الأسهم المتنازل عنها:

- عدد الأسهم المباعة = $100 \times 75\% = 75$ سهم. تكلفة حيازة السهم الواحد = $200000 \div 100 = DA 2000$.
- ثمن البيع = 75 سهم $\times DA 1850 = DA 138750$.
- يجب استعمال 75% من خسارة القيمة المسجلة سابقا = $25000 \times 75\% = DA18750$.
- تكلفة الحيازة للأسهم المباعة = 75 سهم $\times 2000 = DA 150000$.
- نتيجة التنازل = أرباح صافية = $138750 + 18750 - 150000 = DA7500$.

512 296	26 767	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن سندات مساهمة مع ناقص قيمة	138750 18750	150000 7500
------------	-----------	---	-----------------	----------------

(ب) - تسوية الأسهم المتبقية:

- عدد الأسهم المتبقية = 100 - 75 = 25 سهم.
- القيمة المحاسبية للأسهم المتبقية = $25 \times 2000 = DA50000$.
- القيمة السوقية للأسهم المتبقية = $25 \times 1700 = DA42500$.
- الخسارة المحتملة الحالية = $50000 - 42500 = DA7500$.
- خسارة القيمة السابقة المتبقية = $18750 - 25000 = DA6250$.
- يجب زيادة خسارة القيمة بـ: $7500 - 6250 = DA1250$.

1250	1250	المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - العناصر المالية - خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296	686
1250		زيادة خسارة القيمة لسندات المساهمة المتبقية		

1- تسويات أخرى:

100000	100000	تغيرات المخزونات المواد الأولية واللوازم المخزنة إلغاء مخ 1 للمواد الأولية	31	603
150000	150000	المواد الأولية واللوازم المخزنة تغيرات المخزونات تسجيل مخ 2 للجرد المادي	603	31
300000	300000	تغيرات المخزونات المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد ح/ 381	381	603
30000	30000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	616	486
42000	42000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	487	706
60000	60000	الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد - المبيعات من المنتجات التامة المصنعة تسجيل بيع المنتجات	701	418
13858	5600 4680 3578	مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية نقل السلع ايعاء الصيانة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسجيل أعباء الصيانة والإشهار والتقاويل واجبة الدفع	408	626 624 615

- أعباء التأمين المعاينة مسبقا = $90000 \times \frac{2}{5} \times \frac{6}{5} = DA 30000$.
- المنتجات المعاينة مسبقا = $120000 \times 50\% \times \frac{10}{7} = DA 42000$.

الجزء الثاني : (8 نقاط) :

1- تحديد الكميات المنتجة:

• شوكولاتة عادية = $5 / (60 \times 375) = 4500$ علبة

• شوكولاتة ممتازة = $6 / (60 \times 300) = 3000$ علبة

2- تحديد الكميات المباعة = مخ 1 + الكمية المنتجة - مخ 2

• شوكولاتة عادية = $4500 + 500 - 200 = 4800$ علبة

• شوكولاتة ممتازة = $3000 + 1000 - 400 = 3600$ علبة

3- تحديد الكميات المستهلكة :

المنتج	شوكولاتة عادية	شوكولاتة ممتازة
كاكاو	$4500 \times 70\% \times 0.2 = 630 \text{ kg}$	$3000 \times 50\% \times 0.2 = 300 \text{ kg}$
سكر	$4500 \times 30\% \times 0.2 = 270 \text{ kg}$	$3000 \times 30\% \times 0.2 = 180 \text{ kg}$
مكسرات	/	$3000 \times 0.2 \times 0.2 = 120 \text{ kg}$

4- تحديد المشتريات = الاستهلاكات + مخ 2 - مخ 1

• كاكائو = $200 - 70 + (300 + 630) = 800$

• سكر = $50 - 100 + (180 + 270) = 500$

• مكسرات = $30 - 60 + 120 = 150$

5- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: X: قسم الإدارة ، Y : قسم الصيانة

$$\begin{cases} X = 24000 + 0.2Y \dots\dots(1) \\ Y = 27000 + 0.1X \dots\dots(2) \end{cases}$$

بتعويض (2) في (1) نجد: $X=30000$, $y=30000$

البيان	إدارة	صيانة	تموين	التحضير	التعليب	توزيع
مج ت 1	24000	27000	1250	00	1750	3120
التوزيع 2	-30000	3000	3000	6000	4500	13500
إدارة - صيانة	6000	-30000	3000	9000	7500	4500
مج ت 2	0	0	7250	15000	13750	21120
طبيعة وحدة القياس						
			Kg م.أ. مشتراة	Kg م.أ. مستهلكة	ساعة عمل مباشرة	DA 50 من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس			1450	1500	275	10560
تكلفة وحدة القياس			5	10	50	2

6- تكلفة الشراء:

البيان	كاكاو			سكر			مكسرات		
	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ
أعباء مباشرة:									
ثمن الشراء	800	130	104000	500	70	35000	150	300	45000
أعباء الشراء المباشرة	104000	0.1	10400	35000	0.1	3500	45000	0.1	4500
أعباء غير مباشرة:									
قسم التموين	800	5	4000	500	5	2500	150	5	750
تكلفة الشراء	800		118400	500		41000	150		50250
مخزون أول المدة	200		31600	50	60	3000	30		12750
المجموع	1000	150	15000	550	80	44000	180	350	63000

7- تكلفة الإنتاج:

البيان	شوكولاتة عادية			شوكولاتة ممتازة		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
تكلفة الإنتاج الجاري لأول المدة	/	/	20650	/	/	80600
الأعباء المباشرة:						
• تكلفة شراء الكاكاو المستهلك	630	150	94500	300	150	45000
• تكلفة شراء السكر المستهلك	270	80	21600	180	80	14400
• تكلفة شراء المكسرات المستهلكة	/	/	/	120	350	42000
• اليد العاملة المباشرة	375	100	37500	300	120	36000
الأعباء غير المباشرة:						
• ورشة 1 تحضير	900	10	9000	600	10	6000
• ورشة 2 تعليب	175	50	8750	100	50	5000
تكلفة الإنتاج الجاري لآخر المدة		/	-7000	/	/	-4000
تكلفة الإنتاج للفترة	4500		185000	3000		225000
مخزون أول المدة	500		15000	1000	55	55000
المجموع	5000	40	200000	4000	70	280000

8- سعر التكلفة:

البيان	شوكولاتة عادية			شوكولاتة ممتازة		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	4800	40	192000	3600	70	252000
• أعباء التوزيع المباشرة	4800	3	14400	3600	4	14400
• أعباء التوزيع غير المباشرة	4800	2	9600	5760	2	11520
سعر التكلفة	4800	45	216000	3600	77.2	277920

9- النتيجة التحليلية للاستغلال:

البيان	شوكولاتة عادية			شوكولاتة ممتازة		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
رقم الأعمال	4800	50	240000	3600	80	288000
سعر التكلفة	4800	45	216000	3600	77.2	277920
النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج	4800	5	24000	3600	2.8	10080

10- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

المبالغ	البيان
24000	النتيجة التحليلية للمنتج شوكولاتة عادية
10080 +	النتيجة التحليلية للمنتج شوكولاتة ممتازة
34080 =	النتيجة التحليلية الإجمالية
12000 +	أعباء إضافية = (12000=12/144000)
6080 -	أعباء غير معتبرة
40000 =	النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

الجزء الثالث : (4 نقاط) : 1- حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	2015
رقم الأعمال	2000000
كلفة المبيعات	1200000
هامش الربح الإجمالي	800000
المنتجات العملياتية الأخرى	100000
التكاليف التجارية	150000
الأعباء الإدارية	50000
الأعباء العملياتية الأخرى	75000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	425000
النتيجة العملياتية	1050000
المنتجات المالية	380000
الأعباء المالية	230000
النتيجة المالية	150000
النتيجة العادية قبل الضرائب	1200000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	300000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	900000
عناصر غير عادية - منتجات -	-
عناصر غير عادية - أعباء -	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	900000

بيان العمليات الحسابية
• أعباء وظيفة الشراء = $500000 \times (10/6) = 300000$ DA • أعباء الوظيفة التجارية = $500000 \times (10/3) = 150000$ DA • أعباء الوظيفة الإدارية = $500000 \times (10/1) = 50000$ DA • كلفة المبيعات = $300000 + 900000 = 1200000$ DA • كلفة المبيعات = $60\% \times$ رقم الأعمال $\Rightarrow$ رقم الأعمال = $0.6 \div 1200000 = 0.6$ DA • هامش الربح الإجمالي = $40\% \times$ رقم الأعمال = $2000000 \times 40\% = 800000$ DA • النتيجة العملياتية = $131.25\% \times$ هامش الربح الإجمالي = $800000 \times 1.3125 = 1050000$ DA • المنتجات المالية = $150000 + 230000 = 380000$ DA • النتيجة العادية قبل الضرائب = $150000 + 1050000 = 1200000$ DA • الضرائب الواجب دفعها = $25\% \times 1200000 = 300000$ DA • النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $1200000 - 300000 = 900000$ DA • النتيجة غير العادية = $0 \Rightarrow$ صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 900000 DA • $75/د =$ النتيجة العملياتية - هامش الربح الإجمالي + التكاليف التجارية + الأعباء الإدارية + $65/د - 78/د$ • $100000 = 425000 - 75000 + 50000 + 150000 + 800000 - 1050000$ DA

2- جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	602/د إلى 608/د	61/د + 62/د	63/د	64/د	68/د
وظيفة الشراء	300000	45000	60000	30000	105000	60000
الوظيفة التجارية	150000	30000	45000	30000	30000	15000
الوظيفة الإدارية	50000	17500	12500	7500	5000	7500
المجموع	500000	92500	117500	67500	140000	82500

3- جدول حساب النتائج حسب الطبيعة :

N	البيان
2000000	المبيعات من المنتجات
—	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
—	الإنتاج المثبت
—	إعانات الاستغلال
2000000	1- إنتاج السنة المالية
992500	المشتريات المستهلكة
117500	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1110000	2- استهلاك السنة المالية
890000	3- القيمة المضافة للاستغلال
67500	أعباء المستخدمين
140000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
682500	4- إجمالي فائض الاستغلال
100000	المنتجات العملية الأخرى
75000	الأعباء العملية الأخرى
82500	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
425000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1050000	5- النتيجة العملية
380000	المنتجات المالية
230000	الأعباء المالية
150000	6- النتيجة المالية
1200000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
300000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
—	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
900000	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية - منتجات -
—	عناصر غير عادية - أعباء -
—	9- النتيجة غير العادية
900000	10- صافي نتيجة السنة المالية

- المشتريات المستهلكة = مشتريات البضائع المباعة ح/600 + (ح/602 إلى ح/608) = 900000+92500=992500.DA

الموضوع الثاني:

الجزء الأول :

1- المخزونات:

15000	15000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات -الأصول الجارية- إلغاء خسارة القيمة للبضائع	785	390
20000	20000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المواد الأولية واللوازم تسوية المواد الأولية	31	657

2-الزبائن:

أ- تسوية الزبائن العاديين:

• الزبون يحيى:
الدين المعدوم DA 18500= 1.17/21645= HT ، DA 3145 =%17×18500 = TVA.

18500	3145	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل رسم على القيمة المضافة محصل زبائن	411	654 4457
21645		ترصيد حساب الزبون يحيى		

• الزبون جمال:

الدين DA 387855 = 21645-409500 = TTC

الدين DA 331500= 1.17/387855 = HT ، خسارة القيمة= 25 × 331500 =% 82875.

387855	387855	زبائن مشكوك فيهم تحويل الزبون جمال إلى زبون مشكوك فيه	411	416
82855	82875	المخصصات إ.هـ. و.م. وخسائر القيمة أ.ج - خسارة القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة للزبون جمال	491	685

ب- تسوية الزبائن المشكوك فيهم:

• الزبون مراد:

- الرصيد DA 64350 = 17550-81900= TTC الرصيد HT DA 55000= 1.17/64350=

- خسارة القيمة الحالية= 30×55000 =% DA 16500 = خسارة القيمة السابقة = (1.17/81900)×20 =% DA 14000 =

- يجب زيادة خسارة القيمة بـ 14000 -16500 = DA 2500.

2500	2500	المخصصات إ.هـ. و.م. وخسائر القيمة أ.ج - خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خسارة القيمة للزبون مراد	491	685
------	------	---	-----	-----

• الزبون أمجد:

- الرصيد DA 76050 = 64350-140400= TTC الرصيد HT = 1.17/76050= 65000= الخسارة الحقيقية

- tva = الرصيد HT × %17 = %17×65000 = 11050 الخسارة المتوقعة (خسارة القيمة السابقة) = 14000-84000 = DA 70000.

- الخسارة الحقيقية (65000) اصغر من الخسارة المتوقعة (70000)

- الفرق = 70000-65000= 49000 يسترجع ويسجل في حـ./785

70000	11050	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن رسم على القيمة المضافة محصل زبائن مشكوك فيهم	416 785	491 4457
76050	5000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات -الأصول الجارية ترصيد حساب الزبون مراد		

3-تسوية المؤونات:

98000	98000	مؤونة الأخطار استرجاعات الاستغلال عن المؤونات-الخصوم غير الجارية إلغاء مؤونة الأخطار	783	151
210000	128000 82000	المواد الأولية(مستهلكة) أعباء المستخدمين البنوك الحسابات الجارية ترميم مخزن	512	601 63
210000	210000	المؤونات الأخرى للأعباء- الخصوم غير الجارية استرجاعات الاستغلال عن المؤونات-الخصوم غير الجارية استعمال مؤونة الأعباء	783	158

4-تسوية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (ح/503) :

• تسجيل عملية التنازل عن السندات المباعة:

512	360000	البنوك الحسابات الجارية	503	300000
767	60000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	767	60000
		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		
		التنازل عن 300 من السندات		

- عدد السندات المباعة = $500 \times 60\% = 300$ سند.
- ثمن البيع = $1200 \times 300 = 360000$ DA.
- القيمة المحاسبية المسجلة للسندات المباعة = $300 \times (500/500000) = 300000$ DA.
- الأرباح الصافية = $360000 - 300000 = 60000$ DA.
- تسوية السندات المتبقية:

665	23000	فارق التقييم عن أصول مالية-نواقص القيمة	503	23000
		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية		
		تسجيل خسارة القيمة		

- عدد السندات المتبقية = $500 - 300 = 200$ سند.
- القيمة المحاسبية للسندات المتبقية = $1000 \times 200 = 200000$ DA.
- القيمة السوقية للسندات المتبقية = $885 \times 200 = 177000$ DA.
- فارق إعادة التقييم (ناقص قيمة) = $177000 - 200000 = -23000$ DA.
- 5- تسوية الخسارة المحتملة للقيم المودعة في البنك:

591	115000	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية	512	115000
		البنوك الحسابات الجارية		
		تحقق الخسارة		

الجزء الثاني : (8 نقاط) :

1-تحديد الكميات المنتجة:

- علب 500 غرام = $(500 \text{ ساعة} \times 60) / 1 \text{ دقيقة} = 30000$ علب.
- علب 1 kg = $(1000 \text{ ساعة} \times 60) / 2 \text{ دقيقة} = 30000$ علب.

2- تحديد الكميات المباعة = مخ 1 + الكمية المنتجة - مخ 2

- علب 500 غرام = $6000 - 30000 + 24000 = 48000$ علب.
- علب 1 kg = $6600 - 30000 + 3000 = 26400$ علب.

3- تحديد الكميات المستهلكة :

المنتج	علب 500 غرام	علب 1 kg
فراولة	$kg \ 11250 = 0.750 \times (2/30000)$	$kg \ 22500 = 0.750 \times 30000$
سكر	$kg \ 3000 = 0.2 \times (2/30000)$	$kg \ 6000 = 0.2 \times 30000$
بكتين	$kg \ 750 = 0.05 \times (2/30000)$	$kg \ 1500 = 0.05 \times 30000$

4- تحديد المشتريات = الاستهلاكات + مخ 2 - مخ 1

- فراولة = $5000 - 1250 + (22500 + 11250) = 30000$ kg (30 طن)
- سكر = $2000 - 8000 + (6000 + 3000) = 15000$ kg (15 طن)
- بكتين = $1500 - 1750 + (1500 + 750) = 2500$ kg (2.5 طن)

5- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: X: قسم الإدارة ، Y : قسم الصيانة

$$\begin{cases} X = 30950 + 0.15Y \dots\dots(1) \\ Y = 20000 + 0.2X \dots\dots(2) \end{cases}$$

بتعويض (2) في (1) نجد : $X = 35000$, $y = 27000$

4- الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الطهي	الخلط
التوزيع 1	30950	20000	13500	259350	47200
توزيع 2	-35000	7000	3500	5250	8750
-الإدارة					
-الصيانة	4050	-27000	6750	5400	4050
مج.ت.2	0	0	23750	270000	60000
طبيعة وحدة القياس	1 طن مواد أولية				
عدد وحدات القياس	1 كيلو غرام مربى				
تكلفة وحدة القياس	1 طن مواد أولية				
	47.5	45000	1500	60000	86544
	500	6	40	2	0.5

6- تكلفة الشراء:

البيان	فراولة			سكر			بكتين		
	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ
أعباء مباشرة:	30	200000	6000000	15	70000	1050000	2.5	120000	300000
ثمن الشراء	6000000	0.05	300000	1050000	0.05	52500	300000	0.05	15000
أعباء مباشرة:	30	500	15000	15	500	7500	2.5	500	1250
• قسم التموين									
تكلفة الشراء	30		6315000	15		1110000	2.5		316250
مخزون 01	5		1035000	2		250000	1.5		183750
المجموع	35	210000	7350000	17	80000	1360000	4	125000	500000

7- تكلفة الإنتاج:

البيان	علب 500 غرام			علب 1 kg		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
تكلفة الإنتاج الجاري لأول المدة	/	/	5750	/	/	6250
الأعباء المباشرة:						
• تكلفة شراء الفراولة المستهلك	1.125	210000	236250	2.25	210000	472500
• تكلفة شراء السكر المستهلك	3	80000	240000	6	80000	480000
• تكلفة شراء البكتين المستهلك	0.75	125000	93750	1.5	125000	187500
• علب فارغة مستهلكة	30000	3	90000	30000	4.5	135000
• كرطونة فارغة مستهلكة	2500	2.5	6250	3000	2.5	7500
• اليد العاملة المباشرة	500	120	60000	1000	120	120000
الأعباء غير المباشرة:						
• ورشة الطهي	15000	6	90000	30000	6	180000
• ورشة الخلط	500	40	20000	1000	40	40000
• ورشة 3 (التعليب)	30000	2	60000	30000	2	60000
تكلفة الإنتاج الجاري لآخر المدة	/	/	2000	/	/	3000
تكلفة الإنتاج للفترة	30000	/	900000	30000	/	1685750
مخزون أول المدة	24000	/	720000	3000	/	294250
المجموع	54000	30	1620000	33000	60	1980000

8- سعر التكلفة:

البيان	علب 500 غرام			علب 1 kg		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	48000	30	1440000	26400	60	1584000
• أعباء التوزيع المباشرة	48000	2	96000	26400	3	79200
• أعباء التوزيع غير المباشرة	24000	0.5	12000	19272	0.5	9636
سعر التكلفة	48000	32.25	1548000	26400	63.365	1672836

9- النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج:

البيان	علب 500 غرام			علب 1 kg		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
رقم الأعمال	48000	50	2400000	26400	73	1927200
سعر التكلفة	48000	32.25	1548000	26400	63.365	1672836
النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج	48000	17.75	852000	26400	9.635	254364

10- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

البيان	المبالغ
النتيجة التحليلية للمنتج (علب 500 غرام)	852000
النتيجة التحليلية للمنتج (علب 1 kg)	254364 +
النتيجة التحليلية الإجمالية	1106364 =
أعباء إضافية (6000000 × 8% × 12/1)	40000 +
أعباء غير معتبرة	146364 -
النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية	1000000 =

الجزء الثالث (4 نقاط):

1- التكلفة المتغيرة للوحدة = تكلفة شراء المادة المستعملة M_1 و M_2 + اليد العاملة المباشرة + أعباء الإنتاج غير المباشرة المتغيرة + أعباء التوزيع المتغيرة

$$= (320 \times 2.5) + (140 \times 0.5) + 80 \times (60/45) + 42 + 14 = 986 \text{ DA} / \text{الوحدة}.$$

3- جدول حساب النتائج التفاضلي:

الرقم	البيان	الإجمالي	الجزئي	%
1	رقم الأعمال		9860000	% 100
	• تكلفة شراء المواد الأولية واللوازم المستهلكة	6960000		
	• الأعباء المتغيرة للإنتاج (مباشرة + غير مباشرة)	816000		
	• الأعباء المتغيرة للتوزيع (مباشرة + غير مباشرة)	112000		
2	التكلفة المتغيرة	7888000	(7888000)	% 80
3	هامش على التكلفة المتغيرة		1972000	% 20
4	التكاليف الثابتة		(887400)	% 8
5	النتيجة		1084600	% 11

4- حساب عتبة المردودية :

• بالقيمة: $CF = \frac{CF}{t} = (SR) \text{ ر ع ن}$
 $DA 4437000 = \frac{887400}{0.2}$

• بالكمية: $PV_u = \frac{SR}{PV_u} = \text{كمية عتبة المردودية}$
 $3600 \text{ وحدة} = \frac{4437000}{12325}$

3- تحديد نقطة الصفر : الفترة المحاسبية المعتبرة: سنة = 12 شهر

نقطة الصفر (ن₀) = $12 \times \frac{SR}{CA} = 12 \times \frac{4437000}{9860000} = 5.4 \text{ شهر} = 5.4 \times 30 = 162 \text{ يوم}.$

4- تحديد هامش الأمان ومعدله:

• هامش الأمان = $DA 5423000 = 4437000 - 9860000$

• معدل هامش الأمان = $0.58 = \frac{5423000}{9860000} = 58\%.$

الموضوع الأول (20 نقطة)

الجزء الأول : (8 نقاط)

من دفاتر مؤسسة " البروج " بتاريخ 2012/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية :

أولاً:

2010/1/2 اشترت مؤسسة " البروج " معدات وأدوات صناعية، المعلومات الخاصة بها . كانت كما يلي:

- مبلغ الحيازة خارج الرسم 3750000 دج
 - مدة المنفعة 5 سنوات . - القيمة المتبقية معدومة .
 - تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك المتزايد في حساب الاهتلاك .
- بتاريخ 2012/12/31 تنازلت المؤسسة عنها بمبلغ 200000 دج ، العملية تمت بشيك بنكي رقم 124578 .

العمل المطلوب :

- 1- احسب اهتلاك الدورة الأولى .
- 2- أنجز السطر الثالث من مخطط الاهتلاك المعدات و الأدوات مع توضيح العمليات.
- 3- سجل عملية التنازل عنها .

ثانياً:

➤ تظهر وضعية الزبائن المشكوك فيهم قبل الجرد : (الرسم على القيمة المضافة 17 %).

اسم الزبون	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2011/12/31	التسديد خلال 2012	الملاحظات
أنور	70200	25000	58500	حالة إفلاس نهائي
خالد	117000	30000	23400	يحتمل تسديد 70% من الرصيد

➤ وضعية القيم المنقولة للتوظيف: قبل الجرد

اسم الحساب	العدد	تكلفة الشراء السند	سعر البيع 2012/12/31
الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً للملكية	80	380 دج	400 دج
السندات فساتم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	150	500 دج	480 دج

➤ للمؤسسة نزاع قضائي مع احد العمال نشأ بتاريخ 2012/11/23 و تتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع التعويض قيمته 90000 دج

➤ 2012/9/1 سددت المؤسسة مبلغ 69600 دج بشيك بنكي كتامين سنوي على سيارة.

➤ 2012/11/1 قبضت المؤسسة مبلغ 108000 دج بشيك بنكي على تأجير مخازن للغير يتعلق بالفترة الممتدة من 2012/11/1 إلى غاية 2013 /04/ 30

➤ ظهر حساب البضائع المخزنة في ميزان المراجعة قبل الجرد مدينا بقيمة 45000 دج بسبب عدم استلام فاتورة بضاعة مشتراة بقيمة 15000 دج ، وعدم استلام بضاعة بقيمة 60000 دج .

➤ بتاريخ 2012/12/27 باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ 25000 دج وسلمتها للزبون غيران الفاتورة لم تحرر بعد .

➤ الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية بتاريخ 2012/12/31 تقدر بمبلغ 20000 دج.

العمل المطلوب:

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31 مع بيان العمليات الحسابية الضرورية .

الجزء الثاني : (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " ورده " و تباع المنتج التام "P" في ورشتين إنتاجيتين :

الورشة الأولى (1) : تستعمل المادة الأولية M_1 للحصول على المنتج الوسيط K .

الورشة الثانية (2) : تستعمل المنتج الوسيط K بإضافة المادة الأولية M_2 للحصول على المنتج التام "P" .
إليك المعلومات الخاصة بشهر افريل:

1- مخزون بتاريخ 2014/04/01

- المادة الأولية M_1 : 500 kg بقيمة إجمالية تقدر بمبلغ 90270 دج
- المادة الأولية M_2 : 620kg بقيمة إجمالية تقدر بمبلغ 68940 دج
- المنتج K 210 وحدة بقيمة 146580 دج للإجمالي
- المنتج P 175 وحدة بقيمة 254275 دج للإجمالي
- الإنتاج الجاري في الورشة 1 يقدر بـ 7320 دج
- الإنتاج الجاري في الورشة 2 يقدر بـ 6500 دج

2- مشتريات شهر افريل

- المادة M_1 : 1300 kg بـ 162 دج ل kg الواحد.
- المادة M_2 : 1000kg بـ 90 دج ل kg الواحد

3- الإنتاج و الاستعمالات :

- إنتاج 630 وحدة من المنتج K باستعمال 1320kg من المادة M_1
- تم إنتاج 560 وحدة من المنتج التام "P" باستعمال 1120kg من المادة M_2 و 560 وحدة من K وبقي إنتاج جاري قيمته 7620 دج

4- الأعباء المباشرة :

- للشراء 5 % من ثمن الشراء لكل مادة
- للإنتاج : في الورشة 1 : 1040 ساعة بـ 70 دج للساعة و في الورشة 2 : 980 ساعة بـ 110 دج للساعة
- التوزيع : 2 % من رقم الأعمال .

5- الأعباء غير المباشرة : ملخصة في الجدول مع الأخذ بعين الاعتبار الأعباء الإضافية 4500 دج و والأعباء غير المعتبرة 3650 دج كالتالي :

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		البيان
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	
66050	163000	100250	23575	34400	35225	Σ التوزيع الأولي
3	2.5	1.5	2	1	؟	التوزيع الثانوي
1	3	2	2.5	؟	1.5	الإدارة الصيانة
-	-	-	مادة أولية مشتراة	طبيعة وحدة العمل		

6- المبيعات :

باعت المؤسسة 625 وحدة من المنتج "P" بـ 1800 دج للوحدة

العمل المطلوب :

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 2- حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين .
- 3- حساب تكلفة الإنتاج K
- 4- حساب تكلفة المنتج P
- 5- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتج "P" والنتيجة التحليلية الصافية .

الجزء الثالث : (04 نقاط)

- لتوسيع نشاطها و زيادة قدرتها الإنتاجية تتردد مؤسسة في اقتناء تجهيزات إنتاجية حسب العناصر التالية:
- تكلفة الاقتناء 1200000 دج تسدد فوراً عند الشراء، عمرها الإنتاجي 5 سنوات(تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي).
- حيث قام المدير المالي بانجاز جدول التدفقات الصافية لخزينة التجهيزات (TN أو CAF) الذي لم يتممه كالتالي:

رقم	البيان	1	2	3	4	5	Σ
1	رقم الأعمال أو النواتج المحصلة	600000	650000	680000	720000	680000	3330000
2	الأعباء المسددة أو المدفوعة	280000	315000	320000	325000	330000	1570000
3							
4							
5							
6	الضرائب على الأرباح(معدلها 25%)						
7							
8							

العمل المطلوب :

- 1- اتمم جدول التدفقات الصافية للخزينة.
- 2- إذا كان معدل التحيين 8% ، أحسب القيمة الحالية الصافية ، و فترة الاسترداد للمشروع للمشروع .

الموضوع الثاني:

الجزء الأول : تحليل الاستغلال (08 نقاط).

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة السلام الإنتاجية .
جدول اعادة توزيع الاعباء حسب الوظائف .

الوظائف	الأعباء	المجموع الموزع	602/ح الى 608/ح	61/ح+ /ح 62	63/ح+ /ح 64	68/ح
وظيفة الشراء	90000	30%	15%	35%	20%	
وظيفة الانتاج	185000	2	1	1	1	
الوظيفة التجارية	120000	2	2	2	2	
وظيفة الإدارة	50000	15%	25%	30%	???	

I – إذا علمت أن

- المشتريات المستهلكة من المواد الاولية و اللوازم قدرت بـ : 446000 da ، بينما المبيعات من المنتجات (ح/701) قدرت بـ 1000000 da .
- ح/75 المنتجات العملياتية الأخرى = 75000 da ، اما ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى فيمثل 25% من ح/75 .
- ح/78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 65000 da .
- النتيجة المالية = المنتجات المالية = 0.5 الأعباء المالية .
- الضريبة على النتائج = 85500 da .
- ح/72 الإنتاج المخزن = 101500 da .
- ح/61 أكبر من ح/62 بـ 3000 da ، بينما مصاريف المستخدمين = 04 مرات الضرائب و الرسوم .

المطلوب:

1. إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف .
2. إعداد حساب النتائج حسب الوظائف .
3. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة .

II – إذا علمت أن :

- من بين ح / 75 يوجد ح/ 752 = 65000 da
 - من بين ح/65 يوجد ح/ 652 = 8000 da
 - من بين ح / 66 يوجد ح/ 665 بـ 10000 da و ح/ 667 بـ 3250 da
 - من بين ح/ 76 يوجد ح/ 765 بـ 18000 da و ح/ 767 بـ 6500 da
- أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة.

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف (08 نقاط).

تصنع مؤسسة "الوفاق" منتوجين مختلفين P_1 و P_2 انطلاقا من مادتين أوليتين M_1 ، M_2 العملية الفنية للإنتاج كما يلي :

- يحتاج المنتج P_1 إلى 0,80 Kg من M_1 " و 1,20 Kg من M_2 "
- يحتاج المنتج P_2 إلى 0,50 Kg من M_1 " و 0,90 Kg من M_2 "

و إليك المعلومات التالية و الخاصة بشهر جانفي 2010 :

1. مخزونات بداية الشهر:

- ✓ M_1 " : 150 Kg بـ : 5790 DA للإجمالي ، M_2 " : 250 Kg بـ : 12975 DA للإجمالي .
- ✓ P_1 " و P_2 " : لا شيء
- ✓ انتاج جاري لبداية الفترة للمنتوج P_1 " يقدر بـ : 5940 DA
- ✓ انتاج جاري لبداية الفترة للمنتوج P_2 " يقدر بـ : 4000 DA

2. مشتريات الشهر:

- ✓ M_1 " : 450 Kg بـ : 24 DA/Kg ، M_2 " : 750 Kg بـ : 36 DA/Kg

3. المبيعات:

- ✓ 200 وحدة من P_1 " بـ : 360 DA للوحدة الواحدة ، 400 وحدة من P_2 " بـ : 350 DA للوحدة الواحدة .

4. مخزونات آخر الشهر:

- ✓ 115 Kg من M_1 " و 211 Kg من M_2 "
- ✓ من المنتج P_1 " : 150 وحدة
- ✓ من المنتج P_2 " : 10 وحدة
- ✓ انتاج جاري لنهاية الفترة للمنتوج P_1 " يقدر بـ : 3000 DA
- ✓ انتاج جاري لنهاية الفترة للمنتوج P_2 " يقدر بـ : 1909 DA

5. أعباء مباشرة: ✓ أعباء خاصة بالمشتريات : 2835 DA يتم توزيع على أساس ثمن الشراء.
✓ أعباء خاصة بالإنتاج : 760 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 150 DA للساعة الواحدة ، و توزيع حسب الكميات المنتجة
6. أعباء غير مباشرة: ملخصة في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ: 1000 DA كأعباء غير معتبرة و 1500 DA كعناصر إضافية.

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية	
	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج
مجموع التوزيع أولي	10400	6450	8750	7200
توزيع ثانوي:				
الإدارة:	-	3	4	5
الصيانة:	2	-	3	5
طبيعة وحدة العمل			Kg مادة مشتراة	وحدة منتجة
				وحدة مباعة

المطلوب:

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
- 2- أحسب كلفة الشراء للمادتين " M_1 " و " M_2 " و تحديد التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة "CMUP".
- 3- احسب عدد الوحدات المنتجة من " P_1 " و " P_2 " .
- 4- أحسب كلفة الإنتاج لـ " P_1 " و " P_2 " ثم استنتج التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة "CMUP" لكل منتج
- 5- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية

الجزء الثالث : (04 نقاط)

- تقدم لك المعلومات التالية المستخلصة من دورة الاستغلال للثلاثي الأخير لاحدى المؤسسات من سنة 2014
- معدل الهامش على التكلفة المتغيرة = 25%
 - التكاليف الثابتة = 150000
 - النتيجة $\frac{1}{2}$ التكاليف الثابتة .

العمل المطلوب:

- 1- أنجز جدول حساب النتائج التفاضلي مع إظهار كل العمليات الحسابية.
- 2- احسب رقم الأعمال عتبة المردودية .
- 3- احسب هامش الأمان.

مَنْ جَدَّ وَجَدَ وَ مَنْ زَرَعَ حَصَدَ

التصحيح النموذجي

الجواب

التنقيط

الموضوع الأول : 20 نقطة

الجزء الاول : 08 نقاط

اولا : (3.25 ن)

- حساب اهتلاك الدورة الاولى = $15/1 \times 3750000 = 250000$ **0.25**
- السطر ثالث من مخطط الاهتلاك المتزايد لمعدات وأدوات $A12 = 12/3 \times 3750000 = 1500000$ (الاهتلاك المكمل) **0.25**
- الاهتلاك المتراكم = $250000 + 500000 + 750000 = 1500000$ **0.75**
- ق م ص = $3750000 - 1500000 = 2250000$ **0.25**

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	الاهتلاك السنوي	الاهتلاك المتراكم	القيمة الصافية المحاسبية
2012	3750000	750000	1500000	2250000

3- تسجيل عملية التنازل عن المعدات وادوات الصناعية

681	2012 / 12/31	750000	مخصصات لاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – اصول غير جارية
2815	2012/12/31	750000	اهتلاك منشآت تقنية و المعدات والأدوات صناعية (اهتلاك المكمل)
512	2012/12/31	200000	البنوك الحسابات الجارية
2815		1500000	اهتلاك منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية
652		250000	نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية
215		3750000	منشآت تقنية و المعدات والأدوات صناعية

ثانيا: 4.75 ن

- الزبون انور : **0.5**

الرصيد متضمن الرسم = $58500 - 70200 = 11700$

الرصيد خارج الرسم = $1.17 \div 11700 = 10000$

الخسارة الحقيقية = 10000 الخسارة القيمة في 2011/12/31 (المتوقعة او المحتملة) = 25000

الفرق = **15000** دج استرجاع

الرسم على القيمة المضافة = $0.17 \times 10000 = 1700$

- الزبون خالد : **0.5**

الرصيد متضمن الرسم = $23400 - 117000 = 93600$

الرصيد خارج الرسم = $1.17 \div 93600 = 80000$ دج

الخسارة القيمة المحتملة في 2012/12/31 = $0.30 \times 80000 = 24000$ دج

خسارة القيمة المسجلة في 2011/12/31 = 30000

الفرق = **6000** استرجاع

تسجيل القيود بتاريخ 2012/12/31

491	2012/12/31	25000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن
4457		1700	الرسم على القيمة المضافة المحصل
416		11700	الزبائن المشكوك فيهم
785		15000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات الاصول الجارية
			ترصيد حسابات الزبون انور
491	2012/12/31	6000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن
785		6000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات الاصول الجارية
			استرجاع جزء من خسارة القيمة الزبون خالد

1,5 ن

0.75 ن

1 ن

0.75 ن

0,5 ن

1 ن

- حساب 503 = " : (380-400) = 80 دج تمثل فائض قيمة **0.25**

- حساب 506 : (500-480) = 150 دج تمثل نواقص القيمة **0.25**

1 ن		1600	0.5.....2012/12/31 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية - فارق التقييم عن أصول مالية-فوائض القيمة (تسجيل فائض القيمة) 765	503
	1600	3000	2012/12/31..... 0.5 فارق التقييم عن أصول مالية-نواقص القيمة السندات. قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل تسجيل خسارة القيمة 506	665
1,5 ن	- العملية " ب " الأعباء المعاينة مسبقا = $46400 = 8 \times 5800 = 12 \div 69600$ - العملية " ج " المنتوجات المعاينة مسبقا = $72000 = 4 \times 18000 = 6 \div 108000$ - العملية " ب " الأعباء المعاينة مسبقا = $46400 = 8 \times 5800 = 12 \div 69600$ - العملية " ج " المنتوجات المعاينة مسبقا = $72000 = 4 \times 18000 = 6 \div 108000$ التسجيل المحاسبي			
	90000	90000	2012/12/31 المخصصات للمؤونات - خصوم غير جارية مؤونة الأخطار تكوين مؤونة الاخطار 0.25 151	683
	46400	46400	2012/12/31 الأعباء المعاينة مسبقا أقساط النامين تحويل الأعباء المعاينة مسبقا 0.25 616	486
	72000	72000	2012/12/31 تقديم خدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا 0.25 487	706
	15000	15000	2012/12/31 البضائع المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية حساب 380 0.25 408	380
	60000	60000	2012/12/31 المخزونات التي في الخارج البضائع المخزنة تسوية حساب 380 0.25 380	370
	20000	20000	2012/12/31 م ا م خ - العناصر المالية خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية تسجيل الخسارة المحتملة 0.25 591	686
	الجزء الثاني : 8 نقاط			
	1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : حساب مبلغ الخدمات المتبادلة بين قسمي الإدارة والصيانة: X تمثل التكلفة الإجمالية لمركز الإدارة Y: تمثل التكلفة الإجمالية لمركز الصيانة 0.5.....1X=35225+0.15..... 2Y=34400+0.1X..... بحل المعادلتين نتحصل على 0.5 = 2×0.25..... دج 38500 = Y دج 41000 = X			
1 ن	جدول توزيع الأعباء غير المباشرة			

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2
Σ التوزيع الأولي	35225	34400	23575	100250	163000
التوزيع الثانوي	41000	4100	8200	6150	10250
الإدارة					
الصيانة					
Σ التوزيع الثانوي	00	00	41400	114100	184800
طبيعة وحدة العمل			مادة أولية	/	/
عدد ووحدات			2300	/	/
تكلفة وحدة العمل			18	/	/

$$1 = 4 \times 0.25$$

2- تكلفة شراء المادتين $M_2 - M_1$

البيان		M_2		M_1	
المبلغ	ت.و	الكمية	المبلغ	ت.و	الكمية
90000	90	1000	210600	162	1300
4500			10530		
18000	18	1000	23400	18	1300
112500	112.5	1000	244530	188.1	1300
68940		620	90270		500
181440	112	1620	335800	186	1800

3- تكلفة الانتاج الوسيطى " K "

البيان	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج الجارى اول المدة			7320
المادة الاولى M_1	1320	186	245520
يد العاملة المباشرة	1040	70	72800
اعباء الانتاج غير المباشرة (الورشة 1)	/	/	114100
تكلفة الانتاج	630	698	439740
مخزون اول المدة	210		146580
المجموع (ت و م)	840	698	586320

$$0.25 \text{ "K" Cump}$$

$$0.75 = 3 \times 0.25$$

4- تكلفة المنتج "P"

البيان	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج الجارى اول المدة			6500
ت ش م M_2	1120	112	125440
ت انتاج المنتج الوسيطى K	560	698	390880
يد العاملة المباشرة	980	110	107800
اعباء الانتاج غير المباشرة	/	/	184800
الورشة 2	/	/	(7620)
تكلفة الانتاج الجارى اخر المدة			
تكلفة الانتاج	560		807800
مخزون اول المدة	175		254275
المجموع	735	1445	1062075

$$0.25 \text{ "P" Cump}$$

$$0.75 = 3 \times 0.25$$

5- سعر التكلفة $0.75 = 3 \times 0.25$

البيان	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج المباع	625	1445	903125
م التوزيع المباشرة			22500
اعباء التوزيع غير المباشرة			82200
سعر التكلفة	625	1612.52	1007825

ن1,25

6- النتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية: $1.25 = 0.5 + 0.75 = 3 \times 0.25$

البيان	الكمية	ت و	المبلغ
رقم الاعمال	625	1800	1125000
سعر التكلفة	625		1007825
النتيجة التحليلية	625		117175
الاعباء الاضافية			4500
الاعباء غير المعتبرة			(3650)
النتيجة التحليلية الصافية	625	188.84	118025

الجزء الثالث : 04 نقاط

0.5

$$A_n = \frac{1200000}{5} = 240000DA \quad \text{قسط الاهتلاك السنوي:}$$

ن2

$$1.5 = 6 \times 0.25$$

رقم	البيان	1	2	3	4	5	Σ
1	رقم الأعمال أو النواتج	600000	650000	680000	720000	680000	3330000
2	الأعباء المسددة أو المدفوعة	280000	315000	320000	325000	330000	1570000
3	المخصصات للاهتلاكات	240000	240000	240000	240000	240000	1200000
4	مجموع الأعباء	520000	555000	560000	565000	570000	2770000
5	النتيجة قبل الضرائب (أرباح)	80000	95000	120000	155000	110000	560000
6	الضرائب على الأرباح	20000	23750	30000	38750	27500	140000
7	النتيجة الصافية للمشروع	60000	71250	90000	116250	82500	420000
8	CAF أو (TN)	300000	311250	330000	356250	322500	1620000

ن1

القيمة الحالية وفترة الاسترداد

	1	2	3	4	5	Σ
CAF أو (TN)	300000	311250	330000	356250	322500	1620000
المحينة CAF	277777.78	266846.71	261964.64	261854.39	219488.08	1287931.59
المتركمة CAF	277777.78	544624.49	806589.13	1068443.51	1287931.59	

ن1

$$VAN = \sum T_p (1+t)^{-p} - I_0 = 1287931.59 - 1200000 = 87931.59DA$$

ان

فترة الاسترداد بين السنة الرابعة والخامسة و منه:

$$1287931.59 - 1068443.51 = 219488.08DA \rightarrow 360J$$

$$1200000 - 1068443.51 = 131556.49DA \rightarrow x$$

$$x = \frac{131556.49 \times 360}{219488.08} \approx 216 \text{ jours} \quad \text{و منه:}$$

ان

أي فترة الاسترداد تكون بعد 4 سنوات و 216 يوما

الموضوع الأول : 20 نقطة

الأعباء الوظائف	المجموع الموزع	602/ح الى 608/ح	62/ح+61/ح	64/ح+63/ح	68/ح
وظيفة الشراء	90000	27000	13500	31500	18000
وظيفة الانتاج	185000	7400	37000	37000	37000
الوظيفة التجارية	120000	30000	30000	30000	30000
وظيفة الإدارة	50000	7500	12500	1500	15000
المجموع	445000	138500	93000	113500	100000

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظائف:

لدينا $60/ح = 601/ح + 602/ح \leq 608/ح$

أي $446000 = 601/ح + 138500 \leq 601/ح = 307500$ دج

- تكلفة المبيعات = $601/ح +$ وظيفة الشراء + وظيفة الانتاج - $72/ح$

481000 دج = $101500 - 185000 + 90000 + 307500$

- النتيجة العادية قبل الضريبة = $\frac{85500}{0.19} = 450000$ دج

- النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضريبة - النتيجة العملياتية $\leftarrow$ النتيجة المالية = -20500 دج

المبالغ	البيان
1000000	رقم الأعمال
481000	تكلفة المبيعات
519000	هامش الربح الإجمالي
75000	المنتجات العملياتية الأخرى
120000	التكاليف التجارية
50000	الأعباء الإدارية
18750	الأعباء العملياتية الأخرى
65000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
470250	النتيجة العملياتية
20250	المنتجات المالية
40500	الأعباء المالية
- 20250	النتيجة المالية
450000	النتيجة العادية قبل الضريبة
85500	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
364500	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات
-	عناصر غير عادية أعباء
-	النتيجة غير العادية
364500	صافي نتيجة السنة المالية

ن 2,5

المبالغ	البيان
1000000	المبيعات والمنتجات الملحقة د/70
101500	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون د/72
1101500	1 - إنتاج السنة المالية
446000	المشتريات المستهلكة د/60
48000	الخدمات الخارجية د/61
45000	الاستهلاكات الأخرى د/62
539000	2 - استهلاكات السنة المالية
562500	3 - القيمة المضافة للاستغلال
22700	الأعباء المستخدمين د/63
90800	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة د/64
449000	4 - إجمالي فائض الاستغلال
75000	المنتجات العملياتية الأخرى د/75
18750	الأعباء العملياتية الأخرى د/65
100000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة د/68
65000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات د/78
470250	5 - النتيجة العملياتية
20250	المنتجات المالية د/76
40500	الأعباء المالية د/66
- 20250	6 - النتيجة المالية
450000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
85500	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
364500	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات د/77
-	عناصر غير عادية أعباء د/67
-	9 - نتيجة غير العادية
364500	10 - صافي نتيجة السنة المالية

ن 1,5

II. حساب قدرة التمويل الذاتي:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	364500	النتيجة الصافية للسنة المالية
	100000	د/68 المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خ ق
65000		د/78 استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة
	8000	د/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
65000		د/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	10000	د/665 فارق التقويم عن أصول مالية - نواقص القيمة
18000		د/765 فارق التقويم عن أصول مالية - فوائض القيمة
	3250	د/667 الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية
6500		د/767 الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية
	331250	قدرة التمويل الذاتي

ن 0,5

الجزء الثاني : 8 نقاط

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

ن 1

$$\begin{cases} X = 10400 + \frac{2}{12} Y \dots (1) \\ Y = 6450 + \frac{3}{14} X \dots (2) \end{cases}$$

بحل المعادلتين نتحصل على

$$X = 11900 \quad Y = 9000$$

ن 2

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الإدارة	
11800	7200	8750	6450	10400	مجموع التوزيع أولي
1700	4250	3400	2550	11900	توزيع ثانوي:
1500	3750	2250	9000	1500	الإدارة:
15000	15200	14400	00	00	الصيانة:
وحدة مباحة	وحدة منتجة	Kg مادة مشتراة	طبيعة وحدة العمل		
600	760	1200	عدد وحدات العمل		
25	20	12	تكلفة الوحدة		

2- أحسب كلفة الشراء للمادتين "M₁" و "M₂" و تحديد التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة "CMUP":

ن 1

M ₂			M ₁			البيان
المبلغ	ت.و	الكمية	المبلغ	ت.و	الكمية	
27000	36	750	10800	24	450	ثمن الشراء
2025	-	-	810	-	-	م الشراء المباشرة
9000	12	750	5400	12	450	اعباء الشراء غير المباشرة (التموين)
38025		750	17010		450	تكلفة الشراء
12975	/	250	5790	/	150	محزون اول المدة
51000	51	1000	22800	38	600	ت و م

ن 2

3- حساب عدد الوحدات المنتجة من "P₁" و "P₂" :

- الوحدات المنتجة من "P₁" = مخ = 2 + مبيعات الفترة - مخ = 350 وحدة

- الوحدات المنتجة من "P₂" = مخ = 2 + مبيعات الفترة - مخ = 410 وحدة

4- أحسب كلفة الإنتاج لـ "P₁" و "P₂" ثم استنتج التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة "CMUP" لكل منتج:

- الكميات المستعملة في "P₁":
- الكميات المستعملة في "P₂":

$$M_1: 280 \text{ kg} = 0,8 \times 350 \quad M_1: 205 \text{ kg} = 0,5 \times 410$$

$$M_2: 420 \text{ kg} = 1,2 \times 350 \quad M_2: 369 \text{ kg} = 0,9 \times 410$$

ن 0,75

المنتج « P2 »			المنتج « P1 »			البيان
المبلغ	ت.و	الكمية	المبلغ	ت.و	الكمية	
4000	-	-	5940	-	-	إنتاج جاري لبداية الفترة
						الاستعمالات:
7790	38	205	10640	38	280	تكلفة المادة M1 المستعملة
18819	51	369	21420	51	420	تكلفة المادة M2 المستعملة
61500						الأعباء المباشرة:
	150	410	52500	150	350	سا يد عمل مباشر
8200						الأعباء غير المباشرة للإنتاج:
1909	20	410	7000	20	350	قسم الإنتاج
	-	-	3000	-	-	إنتاج جاري لنهاية الفترة
98400	240	410	94500	270	350	تكلفة الإنتاج
-	-	-	-	-	-	مخ 1
-	-	-	-	-	-	ت و م

5- أحسب سعر التكلفة

P ₂ المنتج			P ₁ المنتج			البيان
المبلغ	ت.و	الكمية	المبلغ	ت.و	الكمية	
96000	240	400	54000	270	200	تكلفة الإنتاج المباع
-	-	-	-	-	-	أعباء التوزيع المباشرة
10000	25	400	5000	25	200	أعباء التوزيع غير المباشرة
106000	265	400	59000	295	200	سعر التكلفة

0,5 ن

6- النتيجة التحليلية الإجمالية

P ₂ المنتج			P ₁ المنتج			البيان
المبلغ	ت.و	الكمية	المبلغ	ت.و	الكمية	
140000	350	400	72000	360	200	رقم الأعمال
106000	265	400	59000	295	200	سعر التكلفة
34000	35	400	13000	65	200	النتيجة التحليلية
13000 + 34000 = 47000						النتيجة التحليلية الإجمالية

0,25 ن

7- النتيجة التحليلية الإجمالية الصافية

المبالغ	البيان
47000	النتيجة التحليلية الإجمالية
1500	+ أعباء إضافية
(1000)	- أعباء غير معتبرة
47500	النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

1 ن

الجزء الثالث : 04 نقاط

لدينا :

✓ النتيجة = $\frac{1}{2}$ التكاليف الثابتة ← النتيجة = 75000 دج

✓ النتيجة = هـ/ت م - ت ثا

75000 = هـ/ت م - 150000 ← هـ/ت م = 225000 دج

✓ معدل هـ/ت م = 25% ر ع ص

225000 = 0.25 ر ع ص ← ر ع ص = 1000000 دج

2 ن

1- أنجز جدول حساب النتائج التفاضلي مع إظهار كل العمليات الحسابية :

الرقم	البيان	المبلغ الجزئي	النسبة
1	رقم الأعمال الصافي	900000	100%
2	التكلفة المتغيرة	(675000)	75%
3	الهامش على التكلفة المتغيرة (2-1)	225000	25%
4	التكاليف الثابتة	(150000)	17.5%
5	النتيجة (4-3)	75000	7.5%

0,5 ن

0,5 ن

2- حساب رقم الأعمال عتبة المردودية :

ر ع ن = $\frac{\text{ت ثا}}{\text{م/هـ ت م}} = \frac{150000}{0.25} \leftarrow \text{ر ع ن} = 600000 \text{ دج}$

3- حساب هامش الأمان :

هامش الأمان = ر ع ص - ر ع ن ← هامش الأمان = 300000 دج

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول:أعمال نهاية السنة (08 نقاط):

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلسيل" في 2014/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
180000		مؤونة الأخطار	151
250000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
	600000	المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	215
	3500000	معدات النقل	2182
	2280000	المساهمات و الحقوق الدائنة المرتبطة بالمساهمات	26
470400		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	2815
852500		اهتلاك معدات النقل	28182
30000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
90000		خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296
	750000	مخزونات البضائع	30
50000		البضائع المخزنة	380
40000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
	120000	الزبائن	411
	93600	الزبائن المشكوك فيهم	416
69000		خسائر القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	491
70000		خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك	591
	45000	أقساط التأمينات	616

معلومات متعلقة بالجرد:

1-مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع أحد العمال وتم الفصل فيها بتاريخ 2014/12/28 وسددت المؤسسة تعويض للعامل بمبلغ DA180000 نقدا(لم يسجل المحاسب أي قيد).

2-يتعلق ح/158 بأعباء ترميم أحد بنايات المؤسسة و قد أتمت المؤسسة هذه الأشغال خلال 2014 و كلفتها DA 250000. سددتها بشيك بنكي (لم يسجل المحاسب أي قيد).

- 3- تم اقتناء المعدات الصناعية في 2011/01/02 ، العمر الإنتاجي لها 05 سنوات ،تهلك وفق الأسلوب المتناقص. و في 2014/03/30 تم التنازل عنها على الحساب بمبلغ 148400 DA و لم تسجل عملية التنازل .
- 4- يتكون حساب 2182 من: (العمر الإنتاجي للسيارتين 05 سنوات و للشاحنة 08 سنوات):

التثبيت	تكلفة الشراء	تاريخ الاقتناء	الاهتلاك المطبق	الاهتلاك حتى 2013/12/31
سيارة A	950000	2010/06/30	خطي	665000
سيارة B	750000	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	خطي	187500
شاحنة	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	2014/01/02	متزايد	-

خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة خاصة بالسيارة A و تم تحديدها في 2013/12/31.

- 5- كانت وضعية سندات المساهمة كما يلي:

النوع	العدد	تكلفة الشراء	السعر في 2013/12/31	السعر في 2014/12/31
A	1200	1000	1100	900
B	900	1200	1100	1150

في 2014/05/18 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 400 سند من النوع B بسعر 1170 DA للسند الواحد. و لم يتم تسجيل أي قيد.

- 6- القيمة السوقية لمخزونات البضاعة في 2014/12/31 تقدر ب 750000 DA.

- 7- بعد تحليل حساب 380 بضائع مخزنة تبين أن:

-هناك فاتورة قيمتها 85000 DA لم تستلم فاتورتها بعد. - مبلغ قيمته ؟ DA لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

- 8- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: (tva=17%) كل التسديدات تم تسجيلها في تاريخ حدوثها.

العميل	الدين TTC	خ ق 2013	التسديدات	الوضعية في 2014/12/31
محمد	93600	30% من الدين	58500	يحتمل تسديد 20% من الرصيد
أيمن	140400	؟؟؟؟؟؟؟؟	81900	في حالة إفلاس نهائي

من بين الزبائن العاديين يوجد زبون عادي "فريد" يقدر دينه 80000 DA خارج الرسم. أعلن إفلاسه.

- 9- كانت خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك تقدر ب 75000 DA.

- 10- في 2014/09/01 سددت المؤسسة قسط التأمين الخاص بمعدات النقل لمدة سداسي.

- 11- بلغت فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير من سنة 2014 مبلغ 7500 DA.

- 12- لم تقم المؤسسة بتحرير فاتورة مبيعات بضائع لأحد الزبائن بمبلغ 409500 DA .

العمل المطلوب:

- 1-حدد تاريخ اقتناء السيارة B .

- 2- سجل قيود التنازل عن المعدات الصناعية و سندات المساهمة.

- 3- سجل قيود التسوية في 2014/12/31.

الجزء الثامن: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط):

من الدفاتر المحاسبية و ميزان المرجعة بعد الجرد في 2014/12/31 لمؤسسة "النخيل" تحصلنا على المعلومات التالية:

- ✓ كلفة المبيعات = 4800000 DA.
- ✓ هامش الربح الإجمالي = 40% من رقم الأعمال.
- ✓ منتوجات عملياتية أخرى ضعف النتيجة العملياتية بينما هذه الأخيرة تمثل 10% من رقم الأعمال
- ✓ أعباء العملياتية الأخرى = 60% منتوجات عملياتية أخرى
- ✓ إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 5% هامش الربح الإجمالي
- ✓ التكاليف التجارية والأعباء الإدارية متناسبة مع الأعداد 6 و 2 على الترتيب
- ✓ صافي نتيجة السنة المالية = 810000 DA.
- ✓ معدل الضرائب عن النتائج العادية = 19%
- ✓ مواد أولية، أعباء وظيفية الشراء و أعباء وظيفية الانتاج تتناسب فيما بينها كالأعداد 15 و 6 و 7 على التوالي.
- ✓ مخزون نهاية المدة للمنتجات = 1200000 DA.
- ✓ مخزون بداية المدة للمنتجات = 400000 DA.
- ✓ منتوجات مالية 3 أضعاف أعباء مالية.
- ✓ باقي الأعباء و المنتوجات معدومة .

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف على الأعباء حسب الطبيعة:

الأعباء	المبلغ الموزع	ح/د 602 - ح/د 608	ح/د 61 + ح/د 62	ح/د 63 + ح/د 64	ح/د 68
أعباء الشراء		2	4	4	2
أعباء الإنتاج		10%	25%	25%	40%
الأعباء التجارية		15%	20%	20%	45%
الأعباء الإدارية		100000	70000	170000	???

العمل المطلوب: 1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية.

2- إتمام جدول إعادة توزيع الأعباء.

3- حدد القيمة المضافة، إجمالي فائض الاستغلال، نتيجة العملياتية

4 - أحسب معدل الإدماج، نسب تجزئة القيمة المضافة حيث ح/د 63 = ح/د 64.

5- أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال علما أن: ح/د 752 = 400000 DA ، ح/د 767 = 24000 DA ، ح/د 765 = 26000 DA ، ح/د 652 = 120000 DA ، ح/د 665 = 15000 DA ، ح/د 667 = 20000 DA

6- أحسب التمويل الذاتي علما أن المؤسسة توزع 20% من الأرباح .

7- أحسب نسب: المردودية الاقتصادية، المردودية المالية، تغير رقم الأعمال، تغير الإنتاج إذا علمت:

رؤوس الأموال الخاصة = 10000000 DA ، الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 5000000 DA

انتاج السنة المالية لدورة 2013 = 8000000 DA ، رقم الأعمال لدورة 2013: 7200000 DA

الجزء الثالث: العمليات المالية طويلة الأجل (04 نقاط):

أولا: بهدف زيادة الطاقة الانتاجية كان جا. مؤسسة "النخيل" أن يخطط للتأمين التاليتين:

صفحة 3 من 7

• الألة A: تكلفة الاقتناء 60000

السنوات	1	2	3	4	5
CAF _n	38250	93500	93500	93500	93500

• **الألة B:** تكلفة الاقتناء 300000 DA تسمح بتحقيق التدفقات النقدية التالية :

السنوات	1	2	3	4	5
CAF _n	108000	108000	120000	120000	120000

معدل التحيين المطبق 10 % سنويا

المطلوب : اي الالتين تختار المؤسسة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية (VAN)؟

ثانيا: تريد مؤسسة "السعادة" تمويل احدى الالتين بقرض عادي يسدد بـ 4 دفعات ثابتة، أعطيت لك المعلومات التالية من جدول استهلاك القرض:

فائدة السنة الأولى=8000 DA

فائدة السنة الثانية=6143.90 DA

فائدة السنة الثالثة=4195.01 DA

المطلوب :

أ- أحسب قيمة معدل الفائدة المطبق.

ب- أحسب مبلغ القرض . مانوع الألة التي مولت بقرض.

ج- اعداد السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض

د- سجل قيد الحصول على القرض وقيد تسديد الدفعة الاولى (التسديد كان بشيك بنكي رقم 3125)

الموضوع الثاني (20 نقطة)

يحتوي الموضوع على 4 أسئلة تستحق

صفحة 4 من 7

الجزء الأول: تحليل الميزانية الوظيفية

الميزانية المحاسبية التالية تخص مؤسسة "النور" بتاريخ 2014/12/31

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية				رؤوس الأموال الخاصة	
التثبيات المعنوية	140000	/	140000	رأس المال	1120000
الأراضي	300000	/	300000	احتياطات	120000
المنشآت التقنية والمعدات	250000	100000	150000	النتيجة الصافية	60000
التثبيات العينية الأخرى	180000	80000	100000		
مجموع الأصول الجارية	870000	180000	690000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	1300000
الأصول الجارية				الخصوم غير الجارية	
بضائع	375000	25000	350000	الإقتراضات لدى مؤسسة القرض	100000
التموينات الأخرى	45000	5000	40000		
الزبائن والحسابات الملحقه	230000	15000	215000	مجموع الخصوم غير الجارية	100000
القيم المنقولة للتوظيف	150000	/	150000	الخصوم الجارية	
الأعباء المعاينة مسبقا	50000	/	50000	موردو المخزونات والخدمات	200000
البنوك والمؤسسات المالية	450000	15000	435000	موردو التثبيات	50000
				الضرائب الدائنة	80000
				المنتجات 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 مكملة:

- الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقا تعتبر خارج الاستغلال.
- ضمن الضرائب الدائنة توجد الضرائب على النتيجة العادية بمعدل 25%

المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الوظيفية ؟
- 2- أحسب مكونات رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG
- 3- أحسب نسب الهيكل المالية (نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة، نسبة الاستدانة المالية)
- 4- معلومات ملحقه أخرى:

الحساب	الدورة 2013 المبالغ بـ DA
الزبائن والحسابات الملحقه	285000
الموردون والحسابات الملحقه	250000

- مبيعات السنة 2013: 2250000 DA ، مشتريات السنة 2013: 2000000 DA
- أ- أحسب نسب دوران الزبائن والموردون ثم علق على النتائج المتحصل عليها.
- ب- بالإعتماد على النسب الهيكلية ونسب الدوران مارأيك في الوضعية المالية للمؤسسة

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط):

تنتج مؤسسة صناعية منتوجين P_1 ، P_2 صفحة 5 من 7
المعتبرة شهر فيفري 2015 تحصلنا على المعلومات التالية:

1. آلية الإنتاج:

- ✓ لإنتاج وحدة من S تستعمل 1 Kg من M_1 و ما قيمته 10 DA من اللوازم C.
- ✓ لإنتاج وحدة من P_1 تستعمل 2 Kg من M_1 و 0,5 Kg من M_2 و ما قيمته 25 DA من اللوازم C.

✓ لإنتاج وحدة من P_2 تستعمل وحدتين من S و $1,5$ Kg من M_2 و ما قيمته 20 DA من اللوازم C .
عملية الإنتاج تمر بثلاثة ورشات حيث المنتج الوسيط S يعالج في الورشة 1, و المنتج P_1 يعالج في الورشة 2 و 3, المنتج P_2 يعالج فقط في الورشة 3.

2. المخزونات في 2015/02/01:

✓ المادة الأولية M_1 : لا شيء.

✓ المادة الأولية M_2 : 250 Kg بسعر 20448 DA للإجمالي.

✓ اللوازم C : 42000 DA

✓ المنتج الوسيط S : 200 وحدة بتكلفة إجمالية 21000 DA.

✓ المنتج P_1 : لا شيء.

✓ المنتج P_2 : 300 وحدة قيمتها الإجمالية 119400 DA.

3. مشتريات شهر فيفري:

✓ المادة الأولية M_1 : 3000 Kg بسعر 46 DA / Kg.

✓ المادة الأولية M_2 : 2000 Kg بسعر 72 DA / Kg.

4. الأعباء المباشرة:

✓ على الشراء: بالنسبة للمادة الأولية M_1 10896 DA أما بالنسبة للمادة الأولية M_2 : 10% من ثمن الشراء.

✓ بالنسبة للإنتاج: بالنسبة للمنتج الوسيط S : 30 DA لكل وحدة منتجة, أما بالنسبة للمنتجات التامة 700 ساعة عمل

بتكلفة 100 DA للساعة منها 400 ساعة ل P_1 .

✓ بالنسبة للتوزيع: 25 DA لكل وحدة مباعة.

5- الأعباء غير المباشرة: يلخصها الجدول التالي: مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 7110 DA أعباء غير معتبرة وفائدة

على رأس المال المقدر بـ 1200000 DA وبمعدل فائدة مركبة 10% سنويا:

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج ت الأولي التوزيع الثانوي	2800	7600	656	7000	8000	24400	33240
إدارة	-	1	2	1	1	3	2
صيانة	3	-	2	4	4	6	1
طبيعة وحدة العمل			1000 DA من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	/	وحدة منتجة	200 DA من رقم الأعمال
عدد وحدات ع			?????	?????	/	?????	2870
تكلفة و العمل			?????	9	/	?????	?????

6 - المبيعات:

P_1 : 700 وحدة بسعر 320 DA للوحدة و P_2 : ؟ وحدة بسعر 500 DA للوحدة.

7 - مخزون نهاية المدة:

✓ المادة الأولية M_1 : 400 Kg.

✓ المادة الأولية M_2 : 950 Kg.

✓ اللوازم C : لا شيء.

✓ المنتج الوسيط S : ؟؟؟؟ وحدة.

✓ المنتج P_1 : 100 وحدة.

✓ المنتج P_2 : 200 وحدة.

العمل المطلوب:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

- 2- أحسب الكمية المستهلكة من M_1 من أجل إنتاج المنتجات الوسيطة S
- 3- أحسب الكمية المنتجة من P_1 و P_2 تم الكمية المباعة من P_2 وإستنتج الكمية المنتجة من S
- 4- أحسب تكلفة الإنتاج الوسيطي S وتكلفة الإنتاج التام من P_1 و P_2
- 5- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية والصافية لشهر فيفري 2015
- الجزء الثالث: التكاليف المتغيرة (04 نقاط):**

- I. بعد دراسة استغلال مؤسسة تجارية في نهاية الدورة 2015 استخرجنا المعلومات التالية:
- معادلة النتيجة Y بدلالة X رقم الأعمال: $Y=0.4X-250000$
- نتيجة الدورة = 27.5% من رقم الأعمال
- العمل المطلوب:
- 1- حساب كل من: أ- عتبة المردودية SR
- ب- رقم الأعمال CA
- 2- انجاز جول حساب النتائج التفاضلي بعد حساب كل من:
- تكلفة شراء البضائع المباعة والأعباء المتغيرة الأخرى (للتوزيع والتموين) يتناسبان مع الأعداد 10 و 2 على التوالي.
- 3- مثل بيانيا عتبة المردودية بطريقة النتيجة حيث x يمثل رقم الأعمال مع اظهار التمثيل الزمني لتاريخ بلوغ العتبة (1 سم = 125000 DA) و (1 سم = 1 شهر)
- II. نفترض أن تغيرات المتوقعة خلال دورة 2016 كمايلي:
- إرتفاع سعر البيع الوحدوي بـ 10%
- أنخفاض الوحدات المباعة بـ 5%
- إنخفاض التكاليف المتغيرة الوحدوية بـ 8%
- زيادة التكاليف الثابتة بـ 50000 DA
- المطلوب: حساب نتيجة الدورة 2016