

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي

قسم: السنة 3 تسيير واقتصاد

المدة: 4 ساو 30د

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول (06 نقاط): تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية

1- يسعى قسم ادارة مؤسسة "غرناطة" الى زيادة الطاقة الانتاجية عن طريق اقتناء آلة رقمية جديدة بقيمة 5400000 دج خارج الرسم ، الرسم على القيمة المضافة المطبق 17% ، مدة الاستعمال 6 سنوات تتلخص المنتوجات المقبوضة و الاعباء المدفوعة خلال مدة الاستعمال كمايلي:

السنوات	1	2	3	4	5	6
منتوجات مقبوضة	2800000	3210000	3590000	3800000	4000000	4000000
اعباء مسددة	1280000	1465000	1810000	1960000	1960000	1960000

معلومات مكملة:

معدل التحيين 10% ، القيمة المتبقية في نهاية العمر الانتاجي معدومة
معدل الضريبة على الارباح 19% .

المطلوب:

- اعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة
- حدد مردودية الآلة الرقمية باستخدام طريقة القيمة الحالية الصافية
- احسب فترة الاسترداد.

2- بعد موافقة قسم الادارة على اقتناء الآلة الرقمية اقترضت المؤسسة من البنك الخارجي الجزائري مبلغا اضافيا لتمويل العملية يسدد بواسطة 8 اقساط سنوية متساوية وبمعدل فائدة مركبة 12 % سنويا.
اذ علمت ان :

- راس المال المتبقي في نهاية السنة الاولى : 1286176 دج
- الفرق بين فائدة السنة الاولى وفائدة السنة الثانية : 13658.88 دج

المطلوب:

- 1- احسب المبلغ الذي اقترضته المؤسسة من البنك الخارجي الجزائري
- 2- انجز السطر الاول و الاخير من جدول استهلاك القرض.

الجزء الثالث (06 نقاط): اعداد الكشوف المالية و تحليلها

اليك الميزانية الوظيفية التالية :

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	؟	الموارد الثابتة	.....	؟
			الموارد الخاصة	.....	؟
			الديون المالية	.....	؟
الاصول المتداولة	.....	؟	الخصوم المتداولة	.....	؟
للاستغلال	319500	؟	للاستغلال	95800	؟
خارج الاستغلال	.....	2.75	خارج الاستغلال	.....	؟
خزينة الاصول	.....	؟	خزينة الخصوم	.....	؟
المجموع	900000	100	المجموع	.....	100

معلومات اضافية:

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.30
- راس المال العامل الصافي الاجمالي = 145500 دج
- الديون المالية تمثل 25% من الموارد الخاصة
- الخزينة الصافية = 23750 دج

المطلوب :

اعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.

الجزء الثاني (08 نقاط): اعمال نهاية السنة

من حساب النتائج لمؤسسة "النجاح" لدورة 2012 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:

المنتجات		الاعباء	
المبالغ	الحسابات	المبالغ	الحسابات
1495900	70 المبيعات و المنتجات الملحقة	806000	60 المشتريات المستهلكة
67800	72 الانتاج المخزن	85000	61 الخدمات الخارجية
91100	75 المنتجات العملياتية الاخرى	120000	62 الخدمات الخارجية الاخرى
25000	76 المنتجات المالية	124000	63 اعباء المستخدمين
		46000	64 الضرائب و الرسوم
		32000	65 الاعباء العملياتية الاخرى
		39000	66 الاعباء المالية

معلومات اضافية:

1- التبتيات: تطبق المؤسسة اسلوب الاهتلاك الثابت على تبتياتها التي تتضمن مايلي:

التبتي	القيمة الاصلية	تاريخ الاقتناء	الاهتلاك المتراكم قبل الجرد	المعدل
بناءات	450000	2006/01/02	135000	؟
م.و ادوات صناعية	108000	2009/10/01	24300	؟
معدات النقل(*)	؟	2010/07/01	126000	20%

(*) من بين معدات النقل سيارة نفعية اقتنتها ب 120000 دج تنازلت عنها بتاريخ 2012/11/01 بمبلغ 60000 دج بواسطة وصل نقدي وسجل المحاسب القيد التالي:

512	2182	بنوك الحسابات الجارية معدات النقل التنازل عن السيارة النفعية بوصل نقدي	2012/11/01	60000	60000
-----	------	--	------------	-------	-------

2-تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم كما يلي :

الزبائن	مبلغ الدين ttc	خسارة القيمة في 2011	التسديدات في 2012	الملاحظات في 2012
علي	31590	30%	8190	حالة افلاس
محمد	25740	25%	25740	-----
رمزي	49140	20%	22230	يحتمل تحصيل 40% من الرصيد

3-تسويات اخرى :

- بقي في مخازن المؤسسة بتاريخ الجرد طوابع بريدية مبلغها 4100 دج
- سددت المؤسسة بتاريخ 2012/08/01 مصاريف ايجار محل تجاري ب 3500 دج للشهر بوصل نقدي نسي المحاسب تسجيل العملية (الايجار لمدة 9 اشهر).
- قامت المؤسسة بتأجير مستودع بتاريخ 2012/08/31 لمدة سنة و نصف (18 شهرا) بمبلغ 41400 دج تم تحصيله نقدا و سجلت العملية
- اظهر كشف البنك المرسل خدمات مصرفية ب 3000 دج وفوائد لصالح المؤسسة ب 4000 دج لم تعلم بهما المؤسسة الا بعد استلام الكشف.
- لم تستلم وصلي الكهرباء و الماء للثلاثي الاخير من سنة 2012 و المبلغ الحتمل لهما 2000 دج و 2100 دج على التوالي.

المطلوب:

- 1- سجل قيود التسوية اللازمة في يومية مؤسسة "النجاح" بتاريخ 2012/12/31
- 2- اعداد حساب النتائج علما ان الضريبة على الارباح 19%.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية سطيف

بكالوريا تجريبية في مادة التسيير المالي والمحاسبي

الموسم الدراسي 2017/2016

ثانوية : هواري بومدين حمام السخنة

المدة: 3 ساعات ونصف

الأستاذ: حلاسة نعيم

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة عن بعضها البعض

الجزء الأول: اعمال نهاية السنة 6 نقاط

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2014/12/31 لمؤسسة "نجوم عين أزال" استخرجنا المعطيات التالية

ر.ح	اسم الحساب	مدین	دائن
158	مؤونة الأعباء الأخرى	5000000	320000
2182	معدات النقل		
28182	اهتلاك معدات النقل		1625000
29182	خسارة القيمة لمعدات النقل		120000
30	مخزون البضاعة	240000	
411	الزبائن	362700	
416	الزبائن المشكوك فيهم	198900	
491	خسارة القيمة للزبائن		19000

معطيات الجرد في 2014/12/31:

مؤونة الأعباء الأخرى: تتعلق بأشغال تهيئة موقع تتوقع المؤسسة أن تبلغ تكاليفها 345000 دج

معدات النقل: تملك بالأسلوب الخطي لمدة 10 سنوات وتضم ما يلي

معدات النقل	تاريخ الحيازة	مبلغ الحيازة	خسارة القيمة في	الملاحظات
			2013/12/31	
شاحنة	انشاء المؤسسة	3500000	120000	تم التنازل عنها في 2014/03/31 بـ 1900000 دج بشيك بنكي
سيارة	2012/07/09	1500000	-	-

- لم يسجل المحاسب عملية التنازل عن الشاحنة

البضاعة: تطبق المؤسسة أسلوب الجرد المتناوب في المعالجة المحاسبية لمخزونها

الزبائن: من بين زبائن المؤسسة العاديين الزبون رضوان مبلغ دينه 46800 دج اتضح أنه غير قادر على تسديد 10 % من دينه

الزبائن المشكوك فيهم: تلخص وضعيتهم في الجدول التالي

الزبون	مبلغ الدين	خسارة القيمة في	التسديدات خلال دورة	ملاحظات الجرد في 2014/12/31
	TTC	2013/12/31	2014	
محمد	70200	7000	11700	يحتمل تحصيل 85 % من الرصيد
إيمان	140400	12000	لا شيء	اعلن إفلاسه

المطلوب:

- 1) حدد تاريخ نشأة المؤسسة ؟
- 2) سجل عملية التنازل عن الشاحنة ؟
- 3) سجل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 ؟

الجزء الثاني: استهلاك القروض + اختيار المشاريع الإستثمارية.....6 نقاط

بصفتك مديرا ماليا لدى مؤسسة "نجوم عين أزال" توفرت لديك المعلومات التالية عن مشروع استثماري تكلفته إقتناؤه 1900000 دج خارج الرسم، الرسم على القيمة المضافة 17 % قابل للاسترجاع ، القيمة الباقية في نهاية العمر الإنتاجي معدومة - التدفقات الصافية للخزينة لهذا المشروع يبينها الجدول التالي (معدل الخصم 8 %)

السنوات	1	2	3	4	5
CAF	700000	700000	600000	600000	600000

المطلوب:

- 1) احسب صافي القيمة الحالية للمشروع ؟
 - 2) احسب فترة استرداد المشروع ؟
- بما أن الموارد المالية التي تملكها المؤسسة غير كافية لتمويل المشروع قررت المؤسسة اقتراض مبلغ من البنك يسدد بواسطة 9 دفعات ثابتة تدفع الأولى في نهاية السنة الأولى ، من جدول استهلاك القرض استخرجنا ما يلي
 - مبلغ الدفعة الثابتة = 73512,12 دج - الإستهلاك الأول = 43511,12 دج

المطلوب:

- 1) احسب معدل الفائدة ؟
- 2) احسب مبلغ القرض ؟
- 3) سجل محاسبيا عملية تسديد الدفعة الأولى في 2012/12/31 ؟

الجزء الثالث: المحاسبة التحليلية8 نقاط

تنتج مؤسسة " الجودة بعين أزال " نوعين من المنتجات المنتج الوسيطى (نصف مصنع) Q في الورشة 1 والمنتج التام A في الورشة 2 وذلك باستخدام ماديتين أوليتين M و N ولوازم مختلفة وخلال الفترة المعتبرة شهر أفريل توفرت لديك المعطيات التالية:

• مخزون 2014/04/01

- المادة الأولية M : 4000 كلغ بتكلفة إجمالية 150000 دج
- المادة الأولية N: 5000 كلغ بتكلفة إجمالية 235000 دج
- المنتج الوسيطى Q: 1500 وحدة بتكلفة إجمالية 271250 دج
- المنتج التام A: 1000 وحدة بسعر 370 دج للوحدة
- لوازم مختلفة : 80000 دج

• مشتريات الشهر

- المادة الأولية M: 6000 كلغ بسعر 32 دج / كلغ
- المادة الأولية N: 10000 كلغ بسعر 44 دج / كلغ

• انتاج الشهر:

المنتج الوسيطى Q:
المنتج التام A:

• الإستعمالات : كل وحدة منتجة تتطلب ما يلي

المنتج	المادة الأولية M	المادة الأولية N	المنتج الوسيط Q	اللوازم المختلفة	ساعات العمل	سعر الساعة
المنتج Q	2 كلغ	-	-	10 دج	45 دقيقة	100 دج للساعة
المنتج A	-	2 كلغ	1 وحدة	12 دج	1 ساعة	100 دج للساعة

• المبيعات:

- المنتج التام A: 3500 وحدة بسعر 450 دج للوحدة
- الأعباء غير المباشرة : تتلخص في الجدول التالي

	الأقسام الرئيسية				الأقسام المساعدة	
	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع	الإدارة	الصيانة
مج التوزيع الأولي	38000	43250	35000	43500	14000	28000
التوزيع الثانوي	20%	20%	20%	30%	-	10%
- الإدارة	20%	30%	20%	10%	20%	-
- الصيانة	-	-	-	-	-	-
طبيعة وحدة القياس	كلغ مشتري	ساعة عمل مباشر	وحدة منتجة	وحدة مبيعة	-	-

• مخزون 2014/04/30

- المادة الأولية M : 5000 كلغ
- المادة الأولية N: 9000 كلغ
- المنتج الوسيط Q: 1000 وحدة
- المنتج التام A: 500 وحدة
- لوازم مختلفة : 19000 دج

المطلوب:

- 1) تحديد الكميات المنتجة من المنتج الوسيط Q والمنتج التام A .
- 2) اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 3) حساب تكلفة شراء المواد الأولية M و N .
- 4) حساب تكلفة انتاج المنتج الوسيط Q .
- 5) حساب تكلفة انتاج المنتج التام A .
- 6) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج A .
- 7) حساب النتيجة التحليلية الصافية للمؤسسة علما أن الأعباء غير المعتبرة = 15000 دج والعناصر الإضافية = 10000 دج

إذا أردت التحليق مع الصقور فلا تضيع وقتك مع الدجاج

وفقكم الله

البكالوريا التجريبية في مادة التسيير المحاسبي والمالي

عليك الإجابة عن موضوع واحد فقط

- الموضوع الأول- (يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء منفصلة)

الجزء الاول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الونشريس" في 2015/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية	1400000	-
2815	اهلاك المنشآت التقنية	-	630000
381	المواد الاولية واللوازم المخزنة	100000	-
411	الزبائن	115200	-
616	التأمينات	66600	-
706	تقديم الخدمات الاخرى	-	360000

وعند الجرد تبين ما يلي:

- 1- المنشآت التقنية: تهلك بالاهلاك الخطي، تم اقتنائها بتاريخ 2012/10/01 قدر سعر السوق بتاريخ الجرد 450000 دج
- 2- عند تحليل المواد الاولية واللوازم المخزنة تبين أنه وصلت فاتورة الشراء الا ان المواد لم تصل بعد.
- 3- وضعية الزبائن: الزبون العادي سالم قيمة دينه متضمن الرسم 58500 دج في حالة افلاس نهائي
- 4- حساب التأمينات يخص الفترة الممتدة من 2015/09/01 الى غاية 2016/03/01
- 5- أجرت احد المخازن يوم 2015/12/01 لمدة 09 أشهر.

المطلوب: تسجيل قيود التسوية اللازمة 2015/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية)

الجزء الثاني: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقطه)

اليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة الرمال الذهبية والمتعلقة بالدورة 2015

1. نسبة الإستخدامات الثابتة = 1.2

2. رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 800000 دج

3. نسبة الإستدانة المالية = 0.275

4. الخزينة الصافية = 400000 دج

5. - احتياج رأس المال العامل = يحسب ؟؟

اليك المعلومات التالية:

الحساب	بداية المدة	نهاية المدة
الزبائن والحسابات الملحقه	400000	500000
الموردون والحسابات الملحقه	400000	300000

- مبيعات السنة: 450000 دج

- مشتريات السنة: 280000 دج

العمل المطلوب:

- 1- أحسب احتياج رأس المال العامل ؟
- 2- علق على الوضعية المالية للمؤسسة من خلال رأس المال العامل الاجمالي ؟
- 3- أحسب :
- نسب دوران الزبائن والموردين ؟
- مدة تحصيل الحقوق من الزبائن و مدة تسديد الديون للموردين ؟
- علق على الوضعية المالية من خلال نسب الدوران ؟

الجزء الثالث : المحاسبة التحليلية : (08 نقاط)

تقوم مؤسسة الجواهر بإنتاج منتجين A و B في التعليب والانهاء من خلال المادة M1 واللوازم F والمنتج النصف المصنع S الذي يستعمل المادة M2 واللوازم F في ورشة التحضير . خلال شهر فيفري 2015 كانت لدينا المعلومات التالية:

1. بالمخزون الأولي:

المادة M1: 800 كغ ب: 106080 دج للاجمالي.

المادة M2: 1800 كغ ب: 338580 دج. للاجمالي

المنتج S: 800 وحدة ب: 98 دج/وحدة.

المنتج A: 500 وحدة ب: 219890 دج للاجمالي.

إنتاج جاري 01 B: 11010 دج

2. مشتريات الفترة:-

المادة M1: 1500 كغ ب: 120 دج/كغ.

المادة M2: 1200 كغ ب: 170 دج/كغ.

اللوازم المتنوعة F: 88000 دج.

3. اليد العاملة المباشرة: أجرة الساعة: 120 دج

من أجل إنتاج S: 1000 ساعة ,

ولإنتاج A: 1200 ساعة

ولإنتاج B: 1500 ساعة . .

4. الأعباء غير المباشرة: مع اعتبار 2500 دج عناصر اضافية و ما قيمته 10000 دج أعباء غير معتبرة

البيان	التموين	التحضير	التعليب	الانهاء	التوزيع
مج التوزيع الثاني	49560	15800	405000	231000	203500
طبيعة وحدة القياس	100 دج مشتري	/	ساعة يد عمل	كغ M1 مستعمل	وحدات مباعية

5. إنتاج الفترة:

تم إنتاج 3200 وحدة من S باستعمال 1200 كغ من M2 و 22680 دج من اللوازم المتنوعة F ,

كما تم إنتاج 1500 وحدة من A باستعمال 800 كغ من M1 و 1500 وحدة من S و 32600 دج من اللوازم المتنوعة.

كما تم إنتاج 2500 وحدة من B باستعمال 1400 كغ من M1 و 2500 وحدة من S و 37300 دج من اللوازم المتنوعة.

6. مبيعات الفترة :

من A: 1200 وحدة ب: 500 دج للوحدة.

من B: 2500 وحدة ب: 520 دج للوحدة.

العمل المطلوب: ملاحظة: تقييم الاخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة (CUMP) مع مخزون بداية المدة

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

2. أحسب: تكلفة شراء المادتين M1, M2.

3. اعداد الجرد الدائم للمواد الاولية (M1 : M2)

4. أحسب تكلفة الإنتاج S.

5. أحسب تكلفة الإنتاج A. B.

6. أحسب سعر التكلفة للمنتجين A و B.

7. احسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية للمنتجين.

انتهى الموضوع الاول

مع تمنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة البكالوريا

الأستاذ: الأخضر عياشي

-الموضوع الثاني- (يحتوي الموضوع على ثلاثة اجزاء منفصلة)

الجزء الأول : اعداد وتحليل الكشوف المالية (06 نقطه)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "تاج" في السنة 2016 تحصلنا على المعلومات التالية:

- ✓ هامش الربح الإجمالي يمثل 40% من رقم الاعمال
- ✓ كلفة المبيعات: 1050000 دج ،
- ✓ أعباء وظيفة الشراء تمثل 12% من مشتريات البضائع المباعة
- ✓ النتيجة العملياتية: 300000 دج
- ✓ التكاليف التجارية : 4 مرات المنتوجات العملياتية الاخرى
- ✓ النتيجة الصافية للأنشطة العادية: 412500 دج
- ✓ الاعباء العملياتية الاخرى: 80000 دج
- ✓ النواتج المالية: 260000 دج
- ✓ الاعباء المالية: تحسب؟
- ✓ معدل الضريبة على الأرباح 25%

جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة كالتالي:

الوظائف	مبلغ موزع	ح/د 602 الى 608	ح/د 61 و 62	ح/د 63	ح/د 64	ح/د 68
وظيفة الشراء	.....	30	10	20	15	25
الوظيفة التجارية	.....	2	1.5	2	1	1.5
وظيفة الإدارة	200000	15	25	10	30	20

العمل المطلوب:

1. حساب رقم الاعمال ؟
2. حساب مبلغ المشتريات من البضائع المباعة
3. اتمام جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة.
4. اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة تاج .

الجزء الثاني: اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

- مؤسسة العرجون الذهبي الانشائية اقتتت آلة صناعية بتاريخ 2012/01/02 سددتها بشيك بنكي عمرها الانتاجي 5 سنوات تهتكك وفق الطريقة الخطية قيمتها الباقية في نهاية عمرها الانتاجي معدومة .
- نصف مبلغ هذه الآلة اقترضته من البنك على ان يسدد على 4 دفعات ثابتة الاولى بمبلغ 2342560 دج. بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا
- تقدم الآلة تدفقات نقدية صافية للخزينة كما هي موضحة في الجدول التالي:

السنوات	2012	2013	2014	2015	2016
CAF	4400000	4280000	4040000	3840000	3600000

العمل المطلوب :

1. حساب القيمة الأصلية للقرض (V_0)، ثم حساب مبلغ شراء الآلة (I_0).
2. إعداد جدول الاهتلاك المعدل إذا علمت أن القيمة القابلة للتحويل (PVN) لهذه الآلة بتاريخ 2014/12/31 بلغت 4000000 دج
3. بمعدل خصم 10% وباستعمال معيار القيمة الحالية الصافية VAN هل للمشروع مردودية
4. أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض

الجزء الثالث: المحاسبة التحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة نوعين من المنتجات أ و ب في 3 ورشات حيث المنتج أ الذي يستعمل م 1 يمر بالورشة 1 و 3 والمنتج ب الذي يستعمل م 2 يعالج في الورشة 2 و 3 اليك المعلومات التالية الخاصة بشهر افريل 2015

1 مخزون بداية المدة:

- م 1: 6000 كغ ب 36 دج/كغ
- م 2: 9000 كغ ب: 307320 دج للإجمالي
- اللوازم 580000 دج
- أ=1000 وحدة بمبلغ إجمالي 110199.2 دج ،
- ب=800 وحدة بمبلغ إجمالي 76300 دج

2 المشتريات:

- م 1: 14000 كغ ب 40 دج/كغ ،
- م 2: 4800 كغ ب 32 دج/كغ.

3 اليد العاملة:

- 700 ساعة لـ أ
- 300 ساعة لـ ب بسعر 48 دج/ساعة.
- 4. اللوازم: 234800 دج للمنتج أ و 93900 دج للمنتج ب.

4 الانتاج: تم انتاج

- 6000 وحدة من أ
- 4600 وحدة من ب

5 المبيعات: تم بيع

- 104 وحدة من أ ب 104 دج/وحدة
- 112.5 وحدة من ب ب 112.5 دج/وحدة

6 مخزون نهاية المدة:

- م 1: 1960 كغ ،
- م 2: 2300 كغ ،
- المنتج أ 600 وحدة ،
- المنتج ب 200 وحدة

7 توزيع الابعاء الغير مباشرة:

الاقسام	الشراء	ورشة 1	ورشة 2	ورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	86480	27060	19500	95400	87000
طوال العمل	كغ م أ مشتري	/	/	وحدات منتجة	وحدات مبيعة

العمل المطلوب: ملاحظة: تقييم الاخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة (CUMP) مع مخزون بداية المدة

1. احسب الكمية المستهلكة من المواد الأولية م 1 و م 2
2. احسب الكمية المباعة من المنتجات التامة الصنع أ ، ب
3. اتمام جدول التوزيع الابعاء غير المباشرة
4. حساب مختلف التكاليف (تكلفة الشراء، تكلفة الانتاج)
5. اعداد الجرد الدائم للمنتجات أ و ب
6. احسب سعر التكلفة للمنتجين أ و ب
7. حساب النتيجة التحليلية الاجمالية للمحاسبة التحليلية للمنتجين أ و ب

انتهى الموضوع الثاني

مع تمنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة البكالوريا

الأستاذ: الأخضر عياشي

الحل النموذجي للبكالوريا التجريبي في مادة التسيير المحاسبي

الموضوع الأول

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

- 1- تسجيل قيود التسوية :
المنشآت التقنية : حساب القسط = مج الاهتلاك المتراكم / السنوات السابقة ===== السنوات السابقة = 2.25 سنة
ومنة قسط الاهتلاك = $2.25/630000 = 280000$ دج
- حساب خسارة القيمة = مبلغ الاهتلاك-مج الاهتلاك-قسط الاهتلاك الحالي - سعر البيع الصافي
خسارة القيمة = $450000-280000-630000-1400000 = 40000$ دج
- التسجيل المحاسبي :

681	ح/ مخصصات الاهتلاكات	320000	280000
2815	ح/ اهتلاك المعدات ...		40000
2915	ح/ خسائر قيمة المعدات ..		
	تسجيل قسط و خ ق 2015		

2- ترصيد حساب المشتريات :

371	ح/ المخزونات الخارجية من المواد	100000	100000
381	ح/ المواد الأولية المخزنة		
	ترصيد ح/ 381		

3- تسوية افلاس الزبون العادي

654	ح/ حسابات دائنة غير ق ت	50000	58500
4457	ح/ رقم محصل	8500	
411	ح/ الزبائن		
	حالة افلاس نهائي		

4- تسوية الأعباء المعاينة مسبقا : ح/ $486 = (6/66600) * 2 = 22200$ دج

486	ح/ الاعباء المعاينة مسبقا	22200	22200
616	ح/ التأمينات		
	تسوية ح/ 616		

5- تسوية المنتوجات المعاينة مسبقا : ح/ $487 = (9/360000) * 8 = 320000$ دج

706	ح/ تقديم الخدمات الاخرى	320000	320000
487	ح/ المنتوجات المعاينة مسبقا		
	تسوية ح/ 706		

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية :

- 1- حساب احتياج راس المال العامل = راس المال العامل الصافي الاجمالي - الخزينة = $400000 = 400000-800000$ دج
- 2- التعليق : بما أن شرط التوازن محقق (FRNG أكبر من BFR) و الخزينة الصافية موجبة أي أن المؤسسة في وضعية مالية جيدة
- 3- حساب نسب الدوران المختلفة :
أ- للزبائن = $450000/450000 = 10$ دورات
ب- الموردون = $350000/2800000 = 08$ دورات
- 4- حساب المدة :
أ- للزبائن = $360/10 = 36$ يوم
ب- الموردون = $360/08 = 45$ يوم
- 5- التعليق : بما أن مدة تحصيل من لزبائن أقل من مدة تسديد الديون فهذا يعني أن لدى المؤسسة هامش زمني موجب مما يدعم الخزينة بالسيولة خلال 10 أيام .

الجزء الثالث : المحاسبة التحليلية

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

بيان	التموين	التحضير	التعليب	الانتهاء	التوزيع
إلات الثانوي	49560	15800	405000	231000	203500
نوع وحدة العمل	100دج من المشتريات	-	ساعة عمل مباشرة	كغ M_1 مستعمل	وحدات مباعه
عدد وحدات العمل	4720		2700	2200	3700
تكلفة وحدة العمل	10.5		150	105	55

2. حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية

بيان	ك	ت. و	مبلغ	ك	ت. و	مبلغ
سعر الشراء	1500	120	180000	1200	170	204000
قسم لتموين	1800	10.5	18900	2040	10.5	21420
تكلفة الشراء	1500	-	198900	1200	-	225420
مخ 1	800	-	106080	1800	-	338580
مجموع	2300	132.6	304980	3000	188	564000

أ- اعداد الجرد الدائم للمواد الأولية : المادة M1

المشتريات	1500	132.6	198900	الاستعمالات	2200	132.6	291720
مخ 1	800	132.6	106080	مخ 02	100	132.6	132600
مجموع	2300	132.6	304980	المجموع	2300	132.6	304980

ب- المادة M2

المشتريات	1200	187.85	225420	الاستعمالات	1200	188	225600
مخ 1	1800	188.1	338580	مخ 02	1800	188	338400
مجموع	3000	188	564000	المجموع	3000	188	564000

3. حساب تكلفة إنتاج النصف مصنع (S)

بيان	ك	ت. و	مبلغ
تكلفة شراء M2	1200	188	225600
اللوازم المختلفة	-	-	22680
يد عاملة	1000	120	120000
ورشة التحضير	-	-	15800
تكلفة الإنتاج	3200	-	384080
مخ أولي	800	98	78400
مجموع	4000	115.62	462480

4. حساب تكلفة الإنتاج للمنتجات التامة الصنع A B:

بيان	ك	ت. و	مبلغ	ك	ت. و	مبلغ
تكلفة شراء M1	800	132.6	106080	1400	132.6	185640
تكلفة إنتاج S	1500	115.62	173430	2500	115.62	289050
اللوازم المختلفة	-	-	32600	-	-	37300
يد عاملة	1200	120	144000	1500	120	180000
ورشة التعليب	1200	150	180000	1500	150	225000
ورشة الانتهاء	800	105	84000	1400	105	147000
إنتاج جاري 1	-	-	-	-	-	11010
تكلفة الإنتاج	1500	-	720110	2500	-	1075000
مخ أولي	500	-	219890	0	0	0
مجموع	2000	470	940000	2500	430	1075000

5. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية

تكلفة الإنتاج المباع	1200	470	564000	2500	430	1075000
قسم التوزيع	1200	55	66000	2500	55	137500
سعر التكلفة	1200	-	630000	2500	-	1212500
سعر البيع	1200	500	600000	2500	520	1300000
نتيجة	1200		-30000	2500	-	87500
النتيجة الاجمالية			57500 = 30000 - 87500			
العناصر الاضافية			+2500			
العناصر الغير معتبرة			-10000			
النتيجة الصافية			50000			

حل الموضوع الثاني

الجزء الاول : اعداد وتحليل الكشوف المالية

- 1- حساب رقم الأعمال = ك م / 0.6 = 1750000 دج
- 2- حساب المشتريات المستهلكة = ك م / 1.12 = 937500 دج
- اعباء وظيفة الشراء = ك م * 0.12 = 112500 دج
- ح/75 = بعد التعويض في قانون النتيجة العملياتية = 40000 دج
- الوظيفة التجارية = ح/75 * 4 = 160000 دج
- 3- اتمام جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

الوظائف	مبلغ موزع	ح/602 الى 608	ح/61 و 62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	112500	33750	11250	22500	16875	28125
الوظيفة التجارية	160000	40000	30000	40000	20000	30000
وظيفة الإدارة	200000	30000	50000	20000	60000	40000
المجموع	472500	103750	91250	82500	96875	98125

4- اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة

ر / ح	البيان	المبالغ 2016
70	المبيعات و المنتجات و الملحقة	1750000
72	الانتاج المخزن	0
1	انتاج السنة المالية	1750000
60	مشتريات مستهلكة	1041250
61	خدمات خارجي و خدمات خارجية أخرى	91250
2	استهلاك السنة المالية	1132500
3	القيمة المضافة	617500
63	أعباء المستخدمين	82500
64	الضرائب و الرسوم	96875
4	إجمالي فائض الاستغلال	438125
75	المنتجات العملياتية الاخرى	40000
65	الاعباء العملياتية الاخرى	80000
68	المخصصات الاهتلاكات و المؤونات	98125
78	استرجاع على خسائر القيمة و	-
5	النتيجة العملياتية	300000
76	المنتجات المالية	260000
66	الاعباء المالية	10000
6	النتيجة المالية	250000
7	النتيجة العادية قبل الضريبة	550000
69	الضرائب الواجب دفعها ... (25%)	137500
8	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	412500

الجزء الثاني : اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية :

- 1- حساب أصل القرض = 7425600 دج / حساب مبلغ شراء الآلة = 2 * 7425600 = 14851200 دج
- 2- اعداد جدول الاهتلاك الخطي المعدل للآلة :

VNC	PV	ΣA	A	MA	N
11880960	-	2970240	2970240	14851200	2012
8910720	-	5940480	2970240	14851200	2013
4000000	1940480	8910720	2970240	14851200	2014
2000000	-	10910720	2000000	4000000	2015
00	-	12910720	2000000	4000000	2016

3- حساب المردودية =

4- السطر الاول:

5825600	2342560	1600000	742560	7425600	01
---------	---------	---------	--------	---------	----

الجزء الثالث : المحاسبة التحليلية

- 1- حساب الكمية المستهلكة = م = 1 = 1960-14000+6000 = 18040 كغ / م = 2 = 2300-4800+9000 = 11500 كغ
- 2- حساب الكمية المباعة = أ = 1000 = 600-6000+1000 = 6400 وحدة / ب = 800 = 200-4600+800 = 5200 وحدة

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

بيان	التموين	01	02	03	التوزيع
إلات الثانوي	86480	27060	19500	95400	87000
نوع وحدة العمل	كغ مشنري	-	-	وحدة منتجة	وحدات مباعة
عدد وحدات العمل	18800			10600	11600
تكلفة وحدة العمل	4.6			9	7.5

2. حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية

بيان	ك	ت. و	مبلغ	ك	ت. و	مبلغ	م 02
سعر الشراء	14000	40	560000	4800	32	153600	
قسم لتموين	14000	4.6	64400	4800	4.6	22080	
تكلفة الشراء	14000	-	624400	4800	-	175680	
مخ 1	6000	36	216000	9000	34	307320	
مجموع	20000	42.02	840400	13800	35	483000	

3. حساب تكلفة الانتاج للمنتجات التامة الصنع A B:

بيان	ك	ت. و	مبلغ	ك	ت. و	مبلغ	ب
تكلفة شراء م 01	18040	42.02	75840.8	-	-	-	
تكلفة شراء م 02	-	-	-	11500	35	402500	
اللوازم المختلفة	-	-	234800	-	-	93900	
يد عاملة	700	48	33600	300	48	14400	
ورشة 01	-	-	27060	-	-	-	
ورشة 02	-	-	-	-	-	19500	
ورشة 03	6000	9	54000	4600	9	41400	
تكلفة الإنتاج	6000	-	425300.8	4600	-	571700	
مخ أولي	1000	-	110199.2	800	-	76300	
مجموع	7000	76.5	535500	5400	120	648000	

أ- اعداد الجرد الدائم للمنتجات : المنتج أ

المنتجات	6000	425300.8	المبيعات	6400	76.5	489600
مخ 1	1000	110199.2	مخ 02	600	76.5	45900
مجموع	7000	535500	المجموع	7000	76.5	535500

ب- المنتج ب

المنتجات	4600	571700	المبيعات	5200	120	624000
مخ 1	800	76300	مخ 02	200	120	24000
مجموع	5400	64800	المجموع	5400	120	648000

4. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية

تكلفة الإنتاج المباع	6400	76.5	489600	5200	120	624000
قسم التوزيع	6400	7.5	48000	5200	7.5	39000
سعر التكلفة	6400	-	537600	5200	-	663000
سعر البيع	6400	104	665600	5200	112.5	585000
نتيجة	6400	20	128000	5200	15-	78000-
النتيجة الاجمالية			50000 = 78000-128000			

بالتوفيق والنجاح للجميع

BAC2017

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

السنة الدراسية: 2017/2016

متقن زغداني بلقاسم

المستوى: 3 تسيير واقتصاد

أم البواقي

المدة: 4 ساعات

الأستاذة : سايجي أحلام

الإختبار التجريبي في مادة التسيير المالي والمحاسبي

اختر أحد الموضوعين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: (06 نقاط): أعمال نهاية الدورة:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "التفائل" بتاريخ 2016/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		150000
215	منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية	108000	
2183	معدات مكتب	3300000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	800000	
28183	اهتلاك معدات مكتب		1680000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات		25000
30	مخزونات البضائع	10960000	
382	التموينات الأخرى المخزنة		188000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		2584000
411	الزبائن	1614600	
416	الزبائن المشكوك فيهم	234000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		100000
512	البنوك الحسابات الجارية	1102800	

معلومات الجرد:

1. تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة التلوث البيئي والمبلغ المحتمل DA175000.

2. المنشآت التقنية اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2016/09/30 تهلك بمعدل 20% ، تطبق عليها طريقة الإهلاك الخطي ، تبين أن سعر بيعها الصافي بتاريخ 2016/12/31 : DA95000.

3. معدات مكتب اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2009/01/02 مدتها النفعية 10 سنوات ، تطبق عليها طريقة الإهلاك المتزايد ، تنازلت عليها بتاريخ 2016/12/31 بشيك بنكي محققة ناقص قيمة بمبلغ DA300000 .

4. باعت المؤسسة بضائع بتاريخ 2016/12/01 تكلفتها 1960000 ، سجل قيد البيع وإخراج البضائع في تاريخه . تبين للمؤسسة بتاريخ الجرد أن سعر البيع الصافي للتموينات الأخرى 172000.

6. تتلخص وضعية سندات المساهمة فيما يلي:

نوع السندات	تاريخ الإقتناء	عدد السندات	سعر اقتناء السند	سعر البيع الصافي بـ 2015/12/31	سعر البيع الصافي في 2016/12/31
سندات المساهمة	2015/08/01	250	3200	3100	3160

7. الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2015/12/31	التحصيلات في 2016	الوضعية بتاريخ 2016/12/31
سمير	585000	100000	351000	سيسدد ما عليه بعد 15 يوم

- الزبون أنور يقدر دينه بـ 318240 متضمن الرسم (TTC)، اتضح للمؤسسة أنه باع كل ممتلكاته وغادر البلاد.
- ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 17%.

8. أظهر الكشف المرسل من البنك الوطني للمؤسسة رصيد دائن بمبلغ 1504800، وبعد مراجعة الحسابين تبين أن سبب اختلاف الرصدين يعود للأسباب التالية:

المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

- ✓ خدمات مصرفية بمبلغ DA48000.
 - ✓ فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ DA76000.
 - ✓ تحويل مبلغ DA374000 من الزبون شريف إلى حساب المؤسسة.
- المطلوب :

سجل قيود التسوية الضرورية لمؤسسة التفاوض في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني : اختيار المشاريع الإستثمارية (06 نقاط)

أولاً:

وظفت مؤسسة "ريتا" مبلغ DA 64963.31 في نهاية كل سنة ولمدة 4 سنوات بمعدل فائدة مركبة 5 % سنوياً في بنك التنمية المحلية.

المطلوب:

احسب رصيد المؤسسة في نهاية مدة التوظيف.

ثانياً:

تريد المؤسسة اقتناء آلة إنتاجية بالاعتماد على رصيدها في البنك بهدف توسيع طاقتها الإنتاجية ، وهي مخيرة بين آلتين A أو B ، تتلخص المعلومات المتعلقة بهما في الجدول أدناه:

البيانات	الآلة A	الآلة B
تكلفة الإقتناء	250000	280000
مدة الإستعمال	5 سنوات	5 سنوات
القيمة المتبقية	0	0
معدل التحيين	10%	10%

التدفقات النقدية الصافية (CAF) لكل آلة موضحة في الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4	5
الآلة A	90000	120000	124000	87000	60000
الآلة B	100000	135000	138000	120000	80000

المطلوب:

حدد الآلة التي تنصح مؤسسة "ريتا" أن تقتنيها. برر إجابتك.

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية: (08 نقاط):

تنتج وتبيع مؤسسة "أريج" نوعين من العطور P1 و P2 باستعمال مادتين أوليتين مستخلص الزهور M1 ومادة كحولية M2 ، في ورشتين المعاييرة والتعبئة ولفرة المعتبرة : شهر ماي N ، قدمت لكم المعلومات التالية:

1. مخزون 02 ماي N:

المادة الأولية M1 : KG10000 بسعر KG/ DA50

المادة الأولية M2 : KG2500 بسعر KG/DA 32

العطر P1 : 500 وحدة بسعر DA750 للوحدة

العطر P2 : 350 وحدة بسعر DA 503 للوحدة.

2. مشتريات شهر ماي:

المادة الأولية M1 : KG 20000 بسعر DA 65 للكيلوغرام الواحد.

المادة الأولية M2 : KG 15000 بسعر DA 30 للكيلوغرام الواحد.

3. الإنتاج والإستعمالات:

لإنتاج 7500 وحدة من P1، تستعمل المؤسسة KG 15000 من المادة الأولية M1 ، و KG10000 من M2

لإنتاج 5000 وحدة من P2 تستعمل المؤسسة KG 10000 من المادة الأولية M1 ، و KG7500 من M2

4. الأعباء المباشرة:

✓ على الشراء : DA5 لكل وحدة مشترة

✓ على الإنتاج : الورشة 1: المعاييرة: تكلفت DA 10 لكل وحدة منتجة

الورشة 2: التعبئة: استغرقت عملية التعبئة 700 ساعة بسعر DA 75 للساعة ، تتوزع حسب الكميات المنتجة

✓ على التوزيع: 10% من رقم الأعمال.

5. مبيعات الشهر:

المنتج P1 : تم بيع 75% الوحدات المنتجة الإجمالية (تدرج وحدات مخزون بداية المدة) بسعر DA400 للوحدة.

المنتج P2: تم بيع كل الوحدات المنتجة في شهر ماي بسعر بيع DA 600 للوحدة.

6. الأعباء غير المباشرة : تتلخص في الجدول أدناه، مع الأخذ بعين الاعتبار 2250 أعباء غير معتبرة ، وفائدة

نظرية على رأس مال يقدر بـ DA1200000 ، بمعدل فائدة 5% سنويا.

البيان			الأقسام المساعدة			الأقسام الرئيسية		
			الإدارة	الصيانة	التموين	المعايرة	التعبئة	التوزيع
Σ 1			68000	88000	106000	77500	62500	154000
التوزيع الثانوي:								
الإدارة			100%	15%	20%	25%	25%	15%
الصيانة			12%	100%	18%	30%	30%	10%
طبيعة وحدة القياس			كمية مشترة	كمية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعه		

المطلوب:

1. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2. احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين

3. احسب تكلفة الإنتاج وسعر التكلفة للمنتجين P1 و P2.

4. احسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية.

5. إذا علمت أن التكلفة المتغيرة تمثل 62.5% من رقم الأعمال للمنتج P1 ،

استخرج معادلة النتيجة، بدلالة رقم الأعمال (X=CA)

ثم احسب عتبة المردودية بالقيمة وبالكمية، حدد تاريخ تحقيق عتبة المردودية.

الموضوع الثاني:

الجزء الأول: تحليل حساب النتائج: (06 نقاط):

أولاً:

من حساب النتائج لمؤسسة "أشواق" الإنتاجية استخرجنا المعلومات التالية:

المنتجات العملية الأخرى: 70000 دج ، النتيجة العملية تمثل 25% من رقم الأعمال ،
التكاليف التجارية: 145000 دج ، أعباء وظيفة الإدارة: 120000 دج ، هامش الربح الإجمالي 40% من رقم الأعمال ،
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: 80000 ، الأعباء العملية الأخرى تمثل نصف المنتجات العملية ،
المنتجات المالية ضعف الأعباء المالية ، النتيجة الصافية = 243000 دج ، معدل الضرائب على الأرباح 19% ،
ح/72 = 100000 ، ح/601 وأعباء الشراء وأعباء الإنتاج تتناسب مباشرة كالأعداد: 4:1:2 على الترتيب ،
المطلوب: انجز حساب النتائج حسب الوظيفة.

ثانياً: عند تطبيق طريقة التكلفة المتغيرة من طرف مؤسسة "أشواق" تم استخراج المعلومات التالية:

معادلة التكلفة الإجمالية بدلالة رقم الأعمال: $Y = 0.6X + 157000$

X = رقم الأعمال Y = التكلفة الإجمالية

المطلوب:

1. انجز حساب النتائج التفاضلي لمؤسسة "أشواق" (المختصر)
2. حدد عتبة المردودية بالقيمة وبالكمية إذا علمت أن سعر بيع الوحدة: 200 دج
3. مثل بيان عتبة المردودية بطريقة: الهامش على التكلفة المتغيرة MCV والأعباء الثابتة: CF
4. حدد تاريخ تحقيق عتبة المردودية، ثم استخراج حدود عتبة المردودية.

الجزء الثاني: تحليل الميزانية الوظيفية: (06 نقاط)

أولاً:

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "ريان" :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة:			الموارد الثابتة : الأموال الخاصة	.....	65%
الأصول المتداولة:		45%	الديون المالية	.....	.....
أصول متداولة للاستغلال		22.5%	الخصوم المتداولة:	.....	.....
أصول متداولة خارج إستغلال			خصوم متداولة للاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول			خصوم م خارج الاستغلال	250000	10%
.....			خزينة الخصوم	.....	5.2%
Σ الأصول		100%	Σ الخصوم	.....	.....

معلومات إضافية:

نسبة الاستدانة المالية = 0.35

إحتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال: $BFRHE = 125000$

المطلوب:

1. أتمم الميزانية الوظيفية.
2. حلل الميزانية الوظيفية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي ومختلف عناصره
3. علق على الوضعية المالية للمؤسسة

تريد المؤسسة الحصول على قرض من البنك لاقتناء برمجيات حديثة تمكنها من تطوير نشاطها المعلوماتي حيث تصبح نسبة الاستدانة المالية=0.5

- حدد قيمة القرض،

ثانياً:

وافق البنك على منحها قرض يسدد على 4 دفعات سنوية ثابتة تسدد الأولى منها في نهاية السنة الأولى، قيمة الدفعة تقدر بـ 54992.31 DA أما الفرق بين الفائدتين الأولى والثانية: 764.54 = I1 - I2 المطلوب:

1. احسب معدل الفائدة المركبة

2. انجز السطر الأول والثاني من جدول استهلاك القرض مع تبرير العمليات الحسابية

3. سجل قيدي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى.

الجزء الثالث: محاسبة التكاليف: (08 نقاط):

تنتج مؤسسة " شموخ" لصناعة الأقمشة النسائية (غطاء الرأس لدى المحجبات)، منتج 1/2 مصنع "T" قماش منسوج باستعمال المادة الأولية الحرير الاصطناعي M1 في الورشة 1، ومنتوجين تامين (نوعين من الخمر): P1 و P2 باستعمال المنتج نصف المصنع والمادة الأولية M2 (حرير للتطريز) في الورشة 2 و 3، ولشهر ماي 2016 استخرجنا المعلومات التالية:

1. مخزون بداية المدة:

المادة الأولية M1: 0 متر

المادة الأولية M2: 800 متر بـ 78.25 دج للمتر

المنتج التام P1: 500 وحدة بـ 275.7 دج للوحدة

المنتج التام P2: 200 وحدة بـ 300 دج للوحدة.

المنتج نصف مصنع T: 0 وحدة

2. مشتريات الفترة:

المادة الأولية M1: 2500 متر بـ 50 دج للمتر

المادة الأولية M2: 2000 متر بـ 81.4 دج للمتر

3. الإنتاج والاستهلاكات:

إنتاج 2000 وحدة من المنتج نصف مصنع T تستعمل المؤسسة 2000 متر من المادة الأولية M1 ،

إنتاج الوحدة من المنتج التام P1 تستعمل المؤسسة 0.2 وحدة من المنتج نصف مصنع T و 0.7 متر من المادة الأولية M2.

إنتاج وحدة من المنتج التام P2 تستعمل المؤسسة 0.5 وحدة من T و 0.75 متر من M2.

4. الأعباء المباشرة:

- على الشراء: 2 دج لكل وحدة مشترة

- على الإنتاج: ورشة 1: 50000 دج

ورشة 2: يستغرق إنتاج الوحدة من كل منتج تام 12 دقيقة بتكلفة 50 دج للساعة

ورشة 3: 38000 دج تتوزع حسب الكميات المنتجة من P1 و P2.

- على التوزيع: 10 دج لكل وحدة مباعة.

5. المبيعات :

- المنتج P1: وحدة مباعة بسعر بيع 350 دج للوحدة
- المنتج P2: وحدة مباعة بسعر بيع 400 دج للوحدة.

7. الأعباء غير المباشرة:

تتلخص في الجدول أدناه مع الأخذ بالاعتبار عناصر إضافية بـ 3542.5 دج وأعباء غير معتبرة بـ 7000 دج:

البيان	الأقسام المساعدة		المراكز الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3
Σ 1	66000	62000	؟	95000	129420	448500
التوزيع	----	05	04	12	18	10
الثانوي:	04	-----	05	3	3	3
الإدارة						
الصيانة						
طبيعة وحدة القياس	10 دج من ثمن الشراء		-	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

8. مخزون نهاية المدة:

المادة الأولية M1: 500 متر بـ 77 دج للمتر

المادة الأولية M2: 50 متر بـ 11 دج للمتر

المنتج نصف المصنع T: 700 وحدة

المنتج التام P1: 400 وحدة

المنتج التام P2: 100 وحدة

ملاحظة: تقيم المخرجات من المواد الأولية أو المنتجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CMUP)

المطلوب:

1. احسب الكميات: المستعملة من المواد الأولية، المنتجة، المباعة من المنتجات التامة

1. أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2. احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2

3. احسب تكلفة إنتاج المنتج نصف مصنع T مع إعداد بطاقة الجرد الدائم له.

4. حدد تكلفة إنتاج المنتجين التامين P1 و P2 وسعر التكلفة

5. احسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية .

نسأل الله لكم النجاح في شهادة البكالوريا

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

السنة الدراسية: 2017/2016

متقن زغداني بلقاسم

المستوى: 3 تسيير واقتصاد

أم البواقي

المدة: 4 ساعات

الأستاذة: سايجي أحلام

التصحيح النموذجي للاختبار التجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي
الموضوع الأول:

الجزء الأول: (06 نقاط): أعمال نهاية السنة:

تسجيل قيود التسوية الضرورية لمؤسسة التناول بتاريخ: 2016/12/31:

175000	175000	2016/12/31 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أصول غير جارية المؤونات الأخرى للأعباء معايينة المؤونة	158	(1) 683
5400 7600	13000	2016/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أصول غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية خسائر القيمة عن المنشآت التقنية تسجيل اهتلاك وخسارة القيمة عن المنشآت التقنية	2815 2915	(2) 681
480000	480000	2016/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أصول غير جارية اهتلاك معدات مكتب تسجيل قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل	2818	(3) 681
3300000	840000 2160000 300000	2016/12/31 البنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات مكتب نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية معدات مكتب تسجيل عملية التنازل عن معدات مكتب مع ناقص قيمة	213	512 2818 652
392000	392000	2016/12/31 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع مخزونات البضائع ترصيد خسارة القيمة عن البضاعة المباعة	30	(4) 390

		$392000 = PRTV = \frac{1960000 \times 2584000}{10960000 + 1960000}$		
188000	188000	2016/12/31 التموينات التي في الخارج التموينات الأخرى المخزنة تسوية حساب المشتريات	382	(5) 372
16000	16000	2016/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-أ جارية خسائر القيمة عن التموينات الأخرى معانة خسارة القيمة	392	685
150000	15000	2016/12/31 خسائر القيمة عن المساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات استرجاعات مالية عن خسائر القيمة والمؤونات تخفيض خسارة القيمة عن سندات المساهمة	786	(6) 296
234000	234000	2016/12/31 الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون سمير إلى زبون عادي	416	(7) 411
100000	100000	2016/12/31 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات-أ جارية إلغاء خسارة القيمة عن حساب الزبون سمير	785	491
318240	272000 64240	2016/12/31 خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن(أنور) ترصيد حسابات الزبون أنور الذي غادر البلاد	411	654 4457
374000 76000	450000	2016/12/31 البنوك الحسابات الجارية الزبائن(شريف) المنتجات المالية الأخرى تسوية حساب البنك	411 768	(8) 512
48000	48000	2016/12/31 خدمات مصرفية وما شابهها البنوك الحسابات الجارية تسوية حساب البنك	512	627

الجزء الثاني:(06نقاط):اختيار المشاريع الاستثمارية:

أولاً:

حساب القيمة المكتسبة (الرصيد)في نهاية مدة التوظيف:

$$A_n = a \frac{(1+i)^n - 1}{i}$$

$$A_n = 64963.31 \frac{(1.05)^4 - 1}{0.05} = 64963.31(4.310125) = 280000DA$$

ثانياً: المقارنة بين الآلة A و B من خلال معيار القيمة الحالية الصافية:

$$VAN = \sum CAF(1+t)^p + VR(1+t)^n - I_0$$

$$\begin{aligned} VAN(A) &= 90000(1.1)^{-1} + 120000(1.1)^{-2} + 124000(1.1)^{-3} + 87000(1.1)^{-5} \\ &= 81818.18 + 99173.55 + 93163.03 + 59422.17 + 37255.28 - 250000 \\ &= 120832.21 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} VAN(B) &= 100000(1.01)^{-1} + 135000(1.1)^{-2} + 138000(1.1)^{-3} + 120000(1.1)^{-4} + 80000(1.1)^{-5} - 280000 \\ VAN(B) &= 157796.1125 \end{aligned}$$

كلا الآلتين لهما مردودية ، لكن ننصح المؤسسة باقتناء الآلة B لأنها الأكثر مردودية .

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية: (08 نقاط):

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة على الأقسام المتجانسة:

الأقسام الرئيسية				الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	التعبئة	المعايرة	التموين	الصيانة	الإدارة	
154000	62500	77500	106000	88000	68000	Σ الأولي التوزيع الثانوي: الإدارة الصيانة
12000	20000	20000	16000	12000	(80000)	
10000	30000	30000	18000	(100000)	12000	
176000	112500	127500	140000	0	0	Σ التوزيع الثانوي
وحدة مباحة	وحدة منتجة	كمية مستعملة	كمية مشتراة	طبيعة وحدة القياس		
11000	12500	42500	35000	عدد وحدات القياس		
16	9	3	4	تكلفة وحدة القياس		

2. حساب تكلفة شراء المواد الأولية:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + أعباء الشراء المباشرة + أعباء الشراء غير المباشرة

المادة M ₂			المادة M ₁			البيان
Q*P	P	Q	Q*P	P	Q	
450000	30	15000	1300000	65	20000	ثمن الشراء
75000	5	15000	100000	5	20000	أعباء الشراء المباشرة
60000	4	15000	80000	4	20000	أعباء الشراء غير المباشرة

585000		15000	1480000		20000	تكلفة شراء الفترة
80000	32	2500	500000	50	10000	مخزون بداية المدة
665000	38	17500	1980000	66	30000	تكلفة الشراء الإجمالية

3. حساب تكلفة إنتاج المنتجات التامة:

تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة + أعباء الإنتاج المباشرة + أعباء الإنتاج غير المباشرة

العطر P ₂			العطر P ₁			البيان
Q*P	P	Q	Q*P	P	Q	
660000	66	10000	990000	66	15000	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة: المادة الأولية M ₁ : المادة الأولية M ₂ : أعباء الإنتاج المباشرة: ورشة المعايير ورشة التعبئة أعباء الإنتاج غير المباشرة: ورشة المعايير ورشة التعبئة
285000	38	7500	380000	38	10000	
50000	10	5000	75000	10	7500	
21000	75	280	31500	75	420	
52500	3	17500	75000	3	25000	
45000	9	5000	67500	9	7500	
1113500		5000	1619000		7500	تكلفة إنتاج الفترة
176050	503	350	375000	750	500	مخزون بداية المدة
1289550	241.04	5350	1994000	249.25	8000	تكلفة الإنتاج الإجمالية

4. حساب سعر التكلفة +

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج المنتجات المباعة + أعباء التوزيع المباشرة + أعباء التوزيع غير المباشرة:

العطر P ₂			العطر P ₁			البيان
Q*P	P	Q	Q*P	P	Q	
1205200	241.04	5000	1495500	249.25	6000	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة: أعباء التوزيع المباشرة: أعباء التوزيع غير المباشرة: (قسم التوزيع)
300000			240000			
80000	16	5000	96000	16	6000	
1585200		5000	1831500		6000	سعر التكلفة

5. حساب النتيجة التحليلية: النتيجة التحليلية الإجمالية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

P2			P1			البيان
Q*P	P	Q	Q*P	P	Q	
3000000	600	5000	2400000	400	6000	رقم الأعمال
1585200-			-1831500			سعر التكلفة
1414800			568500			النتيجة التحليلية

6. حساب النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية = نت الإجمالية - أعباء غير معتبرة + عناصر إضافية

البيان	+	-
النتيجة التحليلية الإجمالية: P1	568500	
P2	1414800	
الأعباء غير المعتبرة		2250
العناصر الإضافية	5000	
النتيجة التحليلية الصافية	1986050	

7. معادلة النتيجة:

البيان	المبلغ	%
CA	2400000	100
CV	(1500000)	62.5
MCV	900000	37.5
CF	(331500)	13.8125
R	568500	23.6875

$$Y = 0.375 - 331500$$

حساب عتبة المردودية بالقيمة:

$$SR = \frac{cf}{t} = 331500 \div 0.375 = 884000$$

حساب عتبة المردودية بالكمية:

$$Q_0 = SR / PVU = 884000 / 400 = 2210$$

تحديد تاريخ تحقيق عتبة المردودية:

$$PM = (SR / CA) * 12 = (884000 / 2400000) * 12 = 4.42 \text{ شهر}$$

تاريخ تحقيق عتبة المردودية: 13 ماي N.

التصحيح النموذجي للموضوع الثاني:

الجزء الأول: حساب النتائج :

1. حساب النتائج حسب الوظيفة:

المبلغ	البيان
1000000	1. رقم الأعمال
(600000)	2. كلفة المبيعات:
200000	ح/601
100000	أعباء الشراء
400000	أعباء الإنتاج
(100000)	-ح/72 إنتاج مخزن
400000	3. هامش الربح الإجمالي
70000	المنتجات العملياتية الأخرى
(35000)	الأعباء العملياتية الأخرى
(145000)	تكاليف تجارية
(120000)	تكاليف إدارية
80000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات
250000	4. النتيجة العملياتية
100000	منتجات مالية
50000	أعباء مالية
50000	5. النتيجة المالية
300000	6. النتيجة العادية قبل الضرائب
57000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 19%
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) الواجب دفعها على ن العادية
243000	7. النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	8. النتيجة غير العادية
243000	9. صافي النتيجة للسنة المالية

ثانيا: حساب النتائج التقاضي:

%	المبلغ	البيان
100	1000000	1. رقم الأعمال: CA
60	600000	2. التكلفة المتغيرة: CV
40	400000	3. الهامش على التكلفة المتغيرة: MCV
15.7	157000	4. الأعباء الثابتة
24.3	243000	5. النتيجة

2. تحديد عتبة المرودية بالقيمة والكمية:

$$SR = \frac{CF}{\%MVC} = \frac{157000}{0.4} = 392500$$

$$Q_0 = CF/MCVU = 157000/200 - 120 = 157000/80 = 1962.5$$

التحقيق:

Y_1, Y_2

$$Q_0 = SR / PVU = 392500 / 200 = 1962.5$$

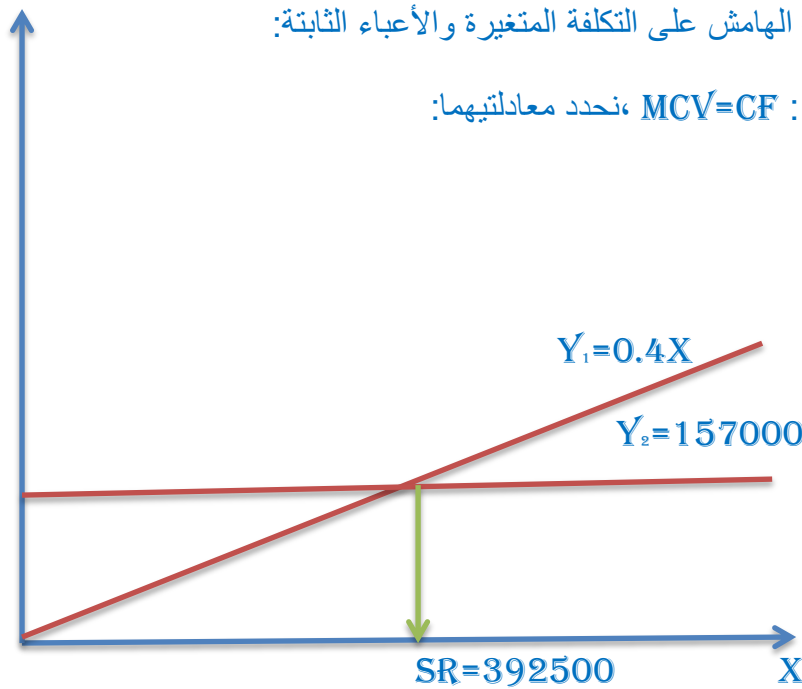
3. التمثيل البياني لعتبة المردودية بطريقة الهامش على التكلفة المتغيرة والأعباء الثابتة:

عند عتبة المردودية لدينا : النتيجة = 0 أي : $MCV = CF$ ، نحدد معادلتيهما:

$$(1) \dots Y_1 = 0.4X : MCV$$

$$(2) \dots Y_2 = 157000 : CF$$

النقاط المساعدة:



1000000	0	X
400000	0	Y_1
157000	157000	Y_2

4. تحديد تاريخ تحقيق عتبة المردودية:

$$PM = SR / CA * 12 = (392500 / 1000000) * 12 = 4.71$$

تتحقق عتبة المردودية بتاريخ 21 ماي N

• استخراج حدود عتبة المردودية: لدينا : $MCV = CF$ ، $Q(PVU - CVU) = CF$

قيمتها	تحديدها	حدود عتبة المردودية
151.4	$PVU = (CF + CV) / Q = (157000 + 600000) / 5000$	الحد الأدنى لسعر بيع الوحدة PVU
1962.5	$Q = CF / (PVU - CVU) = 157000 / (200 - 120) = 1962.5$	الحد الأدنى للكمية المباعة: Q_0
168.6	$CVU = (CA - CF) / Q = (1000000 - 157000) / 5000$	الحد الأقصى لتكلفة المتغيرة للوحدة: CVU
400000	$CF = Q(PVU - CVU) = 5000(200 - 120)$	الأعباء الثابتة: CF

الجزء الثاني: (06 نقاط):

أولا : تحليل الميزانية الوظيفية:

الأسول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة:	1375000	55%	الموارد الثابتة:	1625000	65%
الأسول المتداولة:	1125000	45%	الأموال الخاصة	1300000	52%
أ متداولة للاستغلال	262500	22.5%	ديون مالية	325000	13%
أصول م خارج الاستغلال	375000	15%	الخصوم المتداولة:	875000	35%
خزينة الأصول	187500	7.5%	خصوم م للاستغلال	495000	19.8%
			خ م خارج الاستغلال	250000	10%
			خزينة الخصوم	130000	5.2%
Σ الأصول	2500000	100	Σ الخصوم	2500000	100

2. تحليل الميزانية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي:

أ. حساب FRNG:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة

$$FRNG = 1625000 - 1375000 = 250000$$

ب. حساب BFR:

الاحتياجات إلى رأس المال العامل = الأصول المتداولة خارج الخزينة - الخصوم المتداولة خارج الخزينة

$$BFR = (1125000 - 187500) - (875000 - 130000) = 937500 - 745000 = 192500$$

ج. حساب الخزينة الصافية: TN:

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$TN = 187500 - 130000 = 57500$$

$$TN = FRNG - BFR = 250000 - 192500 = 57500$$

3. التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:

أولاً: قاعدة التوازن الوظيفي محققة بما أن FRNG موجب: الموارد الثابتة استطاعت تغطية الإستخدامات الثابتة والفائض موجه لتغطية الأصول المتداولة.

ثانياً: قاعدة التوازن المالي محققة لأن الخزينة الصافية موجبة: المؤسسة تتوفر على موجودات كافية للوفاء بالتزاماتها النقدية.

ثالثاً: المؤسسة تتمتع بالتححرر المالي لأن نسبة الاستدانة المالية > 0.5 ، تحظى بثقة دائنيها ويمكن لها الحصول على قروض إضافية عند الطلب.

• تحديد قيمة القرض:

$$0.5 = \frac{\text{خزينة الخصوم} + \text{الديون المالية}}{\text{الأموال الخاصة}} \text{ عندما تصبح نسبة الاستدانة المالية } = 0.5 \text{ فإن:}$$

$$0.5 = \frac{130000 + 325000 + x}{1300000}$$

$$x = (1300000 * 0.5) - 455000 = 195000$$

ثانياً: استهلاك القروض:

$$I_1 - I_2 = 2262.1155$$

$$I_2 - I_3 = 2375.2215$$

1. إيجاد معدل الفائدة المركبة:

$$1 + i = \frac{I_2 - I_3}{I_1 - I_2} = \frac{2375.2215}{2262.1155} = 1.05$$

$$i = 5\%$$

2. انجاز السطر الأول والثاني من جدول استهلاك القرض:

السنوات	المبلغ في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية المدة
1	195000	9750	45242.31	54992.31	149757.69
2	149757.69	7487.8845	47504.4255	54992.31	102253.2645

3. تسجيل قيدي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى:

195000	195000	تاريخ الاستلام البنوك الحسابات الجارية اقتراضات لدى مؤسسات القرض تسجيل استلام القرض	164	512
54992.31	45242.31 9750	N/12/31 اقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية تسجيل عملية تسديد الدفعة الأولى	512	164 661

الجزء الثالث: تحليل التكاليف: (8 نقاط):

1. تحديد الكميات المستعملة، المنتجة، المباعة:

• الاستعمالات:

المادة الأولية: $M1$:

مخ 1 + المشتريات = الاستعمالات + مخ ن

الاستعمالات = مخ 1 + المشتريات - مخ ن = $2000 = 500 - 2500 + 0$

المادة الأولية: $M2$:

الاستعمالات = $2750 = 50 - 2000 + 800$

المنتج نصف المصنع: T :

مخ 1 + المنتجات = الاستعمالات + مخ ن

الاستعمالات = $1300 = 700 - 2000 + 0$ وحدة

• الكمية المنتجة من $P1$ و $P2$:

$$1300 = 0.2P1 + 0.5P2 \dots (1)$$

$$2750 = 0.7P1 + 0.75P2 \dots (2)$$

عند حل جملة معادلتين نجد:

$$P1 = (1300 - 0.5P2) / 0.2$$

$$2750 = 0.7(1300 - 0.5P2) / 0.2 + 0.75P2$$

$$P1 = 1800 \text{ وحدة}$$

$$P2 = 2000 \text{ وحدة}$$

• الكمية المباعة:

المنتج $P1$: مخ 1 + المنتجات = المبيعات + مخ ن

المبيعات = $1900 = 400 - 1800 + 500$ وحدة مباعة

المنتج P2:

$$\text{المبيعات} = 200 + 2000 - 100 = 2100 \text{ وحدة مباعة}$$

2. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

• إيجاد مجموع التوزيع الأولي لقسم التموين:

من علاقة التكلفة الوسطية المرجحة للمواد الأولية ضمن معطيات مخ نهاية المدة:

$$CMUP(M1) = 77 = \frac{\text{تكاليف التموين} + \text{أعباء التموين} + \text{تكاليف شراء الفترة} + \text{كمية مخزون بداية المدة}}{\text{تكاليف الشراء الإجمالية}} = \frac{125000 + 5000 + x}{0 + 2500}$$

$$X = 2500 * 77 - 130000 = 62500$$

$$CMUP(M2) = 111 = \frac{800 * 78.25 + 2000 * 81.4 + 2000 * 2 + x}{800 + 2000} \quad X = 81400$$

$$\text{مجموع التوزيع الثانوي} = 81400 + 62500 = 143900$$

$$\text{مجموع التوزيع الأولي} = \text{مجموع التوزيع الثانوي} - 23900 = 120000$$

البيان					الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية		التوزيع
					الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2
Σ التوزيع الثانوي: الإدارة الصيانة	66000	62000	120000	95000	129420	448500	90000		
	(80000)	8000	6400	19200	28800	16000	1600		
	14000	(70000)	17500	10500	10500	10500	7000		
Σ ت الثانوي	0	0	143900	124700	168720	475000	98600		
عدد وحدات القياس							28780	/	760
تكلفة وحدة القياس							5	/	125

$$X = 66000 + 4/20Y \dots (1)$$

$$Y = 62000 + 5/50X \dots (2)$$

$$X = 80000 \quad Y = 70000$$

1. تكلفة الشراء:

البيان			المادة M ₁			المادة M ₂		
	Q	P	Q	P	Q	Q	P	Q
ثمن الشراء	2500	50	125000	50	2000	162800	81.4	162800
أعباء الشراء المباشرة	2500	2	5000	2	2000	4000	2	4000
أعباء الشراء غير المباشرة	12500	5	62500	5	16280	81400	5	81400
تكلفة شراء الفترة	2500		192500		2000	248200		248200
مخزون بداية المدة	0		0		800	62600	78.25	62600
تكلفة الشراء الإجمالية	2500	77	192500	77	2800	310800	111	310800

2. تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع:

البيان			المنتج T		
	Q	P	Q	P	Q
تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة	2000	775	154000		

50000 124700			أعباء الإنتاج المباشرة: ورشة 1 أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة 1
328700		2000	تكلفة إنتاج الفترة
0		0	مخزون بداية المدة
328700	164.35	2000	تكلفة الإنتاج الإجمالية

3. تكلفة إنتاج الخمارات التامة:

البيان			الخمار P1			الخمار P2		
	Q	P	Q*P	Q	P	Q	P	Q*P
تكلفة إنتاج المنتج نصف مصنع	400	164.35	65740	900	164.35	147915		
T	1400	111	155400	1350	111	149850		
تكلفة شراء المادة الأولية	400	50	20000	360	50	18000		
المستعملة : M2			20000			18000		
اعباء الإنتاج المباشرة : ورشة 2	400	222	88800	360	222	79920		
ورشة 3	2000	125	250000	1800	125	225000		
أعباء الإنتاج غير المباشرة:								
ورشة 2								
ورشة 3								
تكلفة إنتاج الفترة	2000		599940	1800		638685		
مخ 1	500	257.7	128850	200	300	60000		
تكلفة الإنتاج الإجمالية	2500	291.516	728790	2000	349.3425	698685		

4. سعر التكلفة:

البيان			الخمار P1			الخمار P2		
	Q	P	Q*P	Q	P	Q	P	Q*P
تكلفة إنتاج المنتجات	2100	291.516	612183.6	1900	319.3425	606750.75		
المباعة	2100	10	21000	1900	10	19000		
أعباء التوزيع المباشرة	2100	24.65	51765	1900	24.65	46835		
أعباء التوزيع غير المباشرة								
سعر التكلفة	2100		619715.4	1900		672585.75		

5. حساب النتيجة التحليلية الإجمالية:

البيان			الخمار P1			الخمار P2		
	Q	P	Q*P	Q	P	Q	P	Q*P
رقم الأعمال	2100	350	735000	1900	400	760000		
سعر التكلفة	2100		(619715.4)	1900		(672585.75)		
ن ت ا	2100		115284.6	1900		87414.25		

6. حساب النتيجة التحليلية الصافية:

ن ت الصافية = ن ت الإجمالية P1 و P2 - أعباء غير معتبرة + عناصر إضافية

$$ن ت الصافية = 115284.6 + 7000 - 87414.25 - 3542.5 = 199241.35$$

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

إمتحان البكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي

دورة :جوان 2017

الشعبة: تسيير وإقتصاد

الثانوية :العقيد بوقرة - الشرفة

اختبار في مادة :التسيير المحاسبي و المالي

المدة: 04 ساعات

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الموضوع الأول

الجزء الأول أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " المستقبل " بتاريخ 2012/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

رقم . ح	اسم الحساب	مدین	دائن
215	معدات وأدوات صناعية	4000000	-
2182	معدات النقل	2000000	-
2183	معدات مكتب	480000	-
2815	اهتلاك المعدات والأدوات	-	2600000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	650000
28183	اهتلاك معدات المكتب	-	428160
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل	-	35000
30	بضاعة مخزنة	180000	-
32	تموينات أخرى	120000	-
390	خسارة القيمة عن البضاعة المخزنة	-	4000
416	الزبائن المشكوك فيهم	95940	-
491	خسائر القيمة عن الزبائن	-	74500

إليك المعلومات الجردية التالية :

1- التثبيتات

• تم إقتناء المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 16 / 08 / 2008 تهتلك خطيا.

• تهتلك معدات النقل في نفس المدة وتتكون من :

شاحنة	1000000	اشترت في 2008/10/12	خطي	خسارة في 2011
سيارة	1000000	اشترت في 2012/01/02	متناقص	-

- تم التنازل عن الشاحنة بتاريخ 20 / 12 / 2012 بقيمة 500000 da على الحساب و المحاسب لم يسجل أي قيد .
- معدات المكتب تم الحصول عليها في 14 / 01 / 2008 وتحتلك خلال 05 سنوات وفق الاهتلاك المتناقص .
- حيث تنازلت عليها في 10 / 10 / 2012 بشيك بنكي بقيمة 60000 da ولم يسجل أي قيد .

2- المخزونات :

المخزونات	المخزون المحاسبي	سعر السوق في 2012/12/31	الجرد المادي	الملاحظة
بضاعة	180 وحدة	1000 da	185 وحدة	مبرر
تموينات	200 وحدة	600 da	190 وحدة	غير مبرر

3- الزبائن المشكوك فيهم TVA 17 %.

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2011	التسديد في 2012	ملاحظة
علاء الدين	58500	30%	23400	تحصيل 50% من الرصيد
فؤاد	93600	70%	46800	وعد بتسديد كل دينه
سعيد	23400	3500	9360	إفلاس نهائي

العمل المطلوب:

1. سجل قيود تسوية اللازمة لعملية التنازل عن الشاحنة .
2. سجل قيود تسوية اللازمة لعملية التنازل عن معدات المكتب .
3. أحسب و سجل اهتلاكات دورة 2012
4. تسجيل القيود اللازمة الخاصة بالمخزونات و الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2012/12/31 .

الجزء الثاني إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

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

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

◀ معلومات مكملة:

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

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

$$109863.56 = A_5$$

العمل المطلوب :

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

الجزء الثالث حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تقوم مؤسسة " المنارة " بتصنيع وبيع منتجين " P1 " و " P2 " بإستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 ولوازم مختلفة وتتم عملية الإنتاج في ورشتين

الورشة الأولى : يتم فيها معالجة المادة M1 من أجل الحصول على إنتاج نصف مصنع " D "

الورشة الثانية : نستعمل المادة M2 والوازم المختلفة مع المنتج النصف المصنع للحصول على المنتجين التامين الصنع " P1 " و " P2 "

والمعلومات التالية متعلقة بشهر أبريل 2015

1- المخزون في 2015/04/01

- المادة الأولية M1 : 6000 KG بـ DA 171900 لإجمالي
- المادة الأولية M2 : 7900 KG بـ DA 222720 لإجمالي
- اللوازم المختلفة : DA 17180
- المنتج النصف مصنع " D " : 2300 وحدة بـ DA 97 للوحدة
- المنتج التام " P1 " : 900 وحدة بـ DA 377040 لإجمالي
- المنتج التام " P2 " : 800 وحدة بـ DA 266160 لإجمالي

- الإنتاج الجاري في الورشة الاولى : 2700 DA
- الإنتاج الجاري في الورشة الثانية : 7950 DA لـ " P1 " و 8200 DA لـ " P2 "

2- مشتريات الشهر

- المادة الأولية M1 : 15000 KG بـ 21 DA/KG
- المادة الاولية M2 : 9500 KG بـ 24 DA /KG
- اللوازم المختلفة " : 97000 DA

مصاريف الشراء المباشرة 2.4 DA لكل KG مشتري من المادتين الأوليتين M1 و M2

3- مصاريف الإنتاج المباشرة

- الورشة الأولى : كل وحدة منتجة تتطلب 21 دقيقة حيث أجرة الساعة الواحدة هي 24 DA
- الورشة الثانية : تم إستعمال 6665 ساعة حيث أجرة الساعة الواحدة هي 35 DA علما أن :
✓ الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من المنتج " P1 " هو 81 دقيقة
✓ الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من المنتج " P2 " هو 87 دقيقة

4- الإستعمالات

- الورشة الأولى : كل وحدة منتجة من D تتطلب 3 KG من M1
- الورشة الثانية : تتوزع الاستعمالات على المنتجات التامة على النحو التالي :
✓ المنتج النصف المصنع D : 40 % للمنتج " P1 " و 60 % للمنتج " P2 "
✓ المادة الأولية M2 : توزع بنفس توزيع المنتج النصف المصنع على المنتجين التامين
✓ اللوازم المختلفة : 20 DA لكل وحدة منتجة من المنتجين

5- المبيعات

- المنتج P1 : 2300 وحدة بـ 475 DA للوحدة
- المنتج P2 : 3700 وحدة بـ 400 DA للوحدة

مصاريف التوزيع المباشرة : 04 % من رقم الأعمال

6- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	التموين	الورشة الأولى	الورشة الثانية	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	38400	74400	99975	36000
طبيعة وحدة القياس	100 DA من ثمن المشتريات	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مبيعة

7- المخزون في 2015/04/30

- المادة الاولية M1 : 2400 KG
- المادة الاولية M2 : 1400 KG
- اللوازم المختلفة : 26000

- المنتج النصف المصنع D : 700 وحدة
- المنتج التام P1: 100 وحدة
- المنتج التام P2: 300 وحدة
- الإنتاج الجاري في الورشة الاولى : 7660 DA

العمل المطلوب :

- 1- أحسب الكميات المنتجة من D و P1 و P2 .
- 2- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 3- أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة تم التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة .
- 4- أحسب تكلفة المنتج النصف المصنع D والتكلفة الوسيطة المرجحة له .
- 5- أحسب تكلفة إنتاج المنتجين التامين P1 و P2 والتكلفة الوسيطة المرجحة لهما .
- 6- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين التامين .
- 7- أحسب النتيجة التحليلية الصافية آخذا بعين الاعتبار مبلغ 33400 DA كأعباء غير معتبرة وفائدة على رأس مال الخاص المقدّر بـ 1632000 DA ومعدل الفائدة المطبق 05 % سنويا .

الموضوع الثاني

الجزء الأول تمويل وإختيار المشاريع الإستثمارية (06 نقاط)

I. تخطط إدارة مؤسسة الأمل الصناعية لاقتناء آلات إنتاجية ،ولهذا الغرض قررت توظيف 6 دفعات في نهاية كل سنة بقيمة:
DA 435351.1906 بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا .

1- أحسب القيمة المكتسبة للدفعات.

II. قامت مؤسسة الأمل باقتناء الآلات الإنتاجية ودفعت ثمنها عن طريق القيمة المكتسبة للدفعات السابقة ومولت المبلغ المتبقي من ثمنها بواسطة قرض عادي يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا علما أن :

الاستهلاك الأخير - الاستهلاك الأول = DA 331000

2- أحسب الاستهلاك الأول A_1 لهذا القرض.

3- احسب قيمة الدفعة الثابتة a .

4- أحسب القيمة الأصلية للقرض V_0 .

5- انجز جدول استهلاك القرض.

6- احسب تكلفة اقتناء الآلات الإنتاجية I_0 .

❖ تسمح هذه التجهيزات بتحقيق رقم أعمال في نهاية كل سنة كالتالي:

السنوات	1	2	3	4
رقم الأعمال	4000000	3800000	3600000	3400000

❖ تتمثل الأعباء المدفوعة في الفوائد السنوية للقرض البنكي.

❖ تقدر القيمة المتبقية للآلات في نهاية السنة الرابعة ب: DA 500000.

❖ الضريبة على الأرباح 19 % ، معدل الخصم = 10% سنويا.

7- أنجز جدول التدفقات النقدية الصافية علما أن الآلات تملك بطريقة الاهتلاك المتناقص لمدة 4 سنوات.

8 - بمعدل 10% سنويا ،هل لهذه الآلات مردودية وفق طريقة القيمة الحالية الصافية VAN.

الجزء الثاني تحليل النتائج حسب الوظيفة (06 نقاط)

لدينا المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأمل " الإنتاجية :

- الإنتاج المخزن = 300000 دج رصيد مدين.
- تكلفة المبيعات تمثل 60 % من رقم الأعمال .
- الأعباء المالية = 45000 دج
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 60000 دج

• مجموع أعباء وظيفة الشراء و وظيفة الإنتاج و الوظيفة التجارية و الوظيفة الإدارية = 900000 دج حيث :

✓ أعباء وظيفة الشراء = $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج

✓ أعباء الوظيفة التجارية = $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الشراء

✓ أعباء الوظيفة الإدارية = $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج

• المنتوجات المالية = 55000 دج

• المنتوجات العملية الأخرى = 240000 دج

• الأعباء العملية الأخرى = 120000 دج

• المواد الأولية المستهلكة = 1500000 دج

• النتيجة غير العادية = 32000 دج

• عناصر غير عادية (منتوجات) = 78000 دج

• معدل الضرائب على الأرباح = 19 %

العمل المطلوب :

1- أحسب كلفة المبيعات

2- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثالث حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تقوم إحدى المؤسسات النسيجية بإنتاج وبيع نوعين من البدلات الرياضية بدلات خاصة بالذكور " H " وبدلات خاصة بالإناث

" F " إنطلاقا من مادتين أوليتين M1 و M2

وكانت العملية الفنية للإنتاج كما يلي : تمر عملية إنتاج بدلة خاصة بالذكور عبر ورشتين الأولى والثانية اما عملية إنتاج البدلة الخاصة بالإناث عبر الورشة الأولى

تحتاج البدلة الواحدة ذكور : 0.25 متر من القماش M1 و 0.75 متر من القماش M2 وتحتاج البدلة الواحدة إناث إلى

0.20 متر من القماش M1 و 0.70 متر من القماش M2

وللفترة المعتبرة شهر أبريل 2014 أعطيت لك المعلومات التالية :

1- المخزون في 2014/04/01

• القماش M1 : 50 متر بتكلفة إجمالية 5320 دج

• القماش M2 : 400 متر بتكلفة إجمالية 40600 دج

• المنتج التام H : 400 بدلة بتكلفة إجمالية 67376 دج

• المنتج التام F : 300 بدلة بتكلفة إجمالية 37674 دج

2- مشتريات الشهر

- القماش M1 : 900 متر بسعر 85 دج للمتر الواحد
- القماش M2 : 600 متر بسعر 75 دج للمتر الواحد

3- الأعباء المباشرة :

أعباء خاصة بالمشتريات 14580 دج يتم توزيعها على أساس 100 دج من ثمن الشراء
أعباء خاصة بالإنتاج 18750 دج يتم توزيعها على أساس كمية المواد المستعملة

4- أعباء غير مباشرة :

لخصت في الجدول التالي مع إعتبار مبلغ 6500 دج كعناصر إضافية و 10252.75 دج كأعباء غير معتبرة

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		البيان
التوزيع	ورشة الثانية	ورشة الأولى	التموين	الصيانة	الإدارة	
8930	15300	18500	11200	12900	20800	مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي :
2	2	3	4	3	-	- الإدارة
2	3	2	3	-	2	- الصيانة
بدلة مباعه	بدلة منتجة	متر قماش مستعمل	متر قماش مشتري	-	-	طبيعة وحدة القياس

5- مبيعات الشهر

- 860 بدلة ذكور H بسعر 190 دج للبدلة
- 600 بدلة إناث F مع تحقيق هامش على سعر التكلفة 15 %

6- وضعية المخزونات في 2014/04/30

- القماش M1 : 650 متر
- القماش M2 : 50 متر

العمل المطلوب : ملاحظة : تقييم الإخراجات بواسطة التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة مع المخزون الأولي .

1- أحسب الوحدات المنتجة من " H " و " F "

2- احسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

بالتوفيق للجميع في إمتحان شهادة البكالوريا

أستاذ المادة : شرفاوي جيلالي

تصحيح النموذجي لامتحان البكالوريا التجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الموضوع الأول

الجزء الأول 06 نقاط

1- تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة :

- القسط المكمل يخص سنة كاملة لأنها تنازلت عنها في 2012/12/20
- لدينا الإهلاك المتراكم = 650000 دج وهو متعلق بالفترة من 2008/10/12 إلى غاية 2011/12/31 وهي 39 شهرا ومنه معدل الإهلاك لمعدات النقل هو 20 %
- ومنه القسط السنوي قبل تسجيل الخسارة هو 200000 دج اي قبل تاريخ 2011/12/31
- إذن قسط الإهلاك بعد التعديل (بعد الخسارة) = القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2011 وهي 315000 / المدة المتبقية وهي سنة و 9 أشهر ومنه 1.75 / 315000 = 180000 دج لسنة 2012 وقسط إهلاك 9 أشهر الاخيرة $180000 * 9/12 = 135000$ دج
- القسط المكمل هو 180000 دج لأنه يخص سنة كاملة 0.25 ن
- الإهلاك المتراكم من تاريخ الحياة إلى تاريخ التنازل هو : $180000 + 650000 = 830000$ دج 0.25 ن
- خسارة القيمة في سنة 2011 = 35000 دج
- سعر البيع (التنازل) = 500000 دج
- فائض / ناقص قيمة = $500000 + 830000 - 35000 - 1000000 = 365000$ دج فائض

2- تسجيل عملية التنازل عن معدات والأدوات :

$$\begin{aligned} \text{نعلم ان : } VNC(2011) &= MA(2008) - \sum A(2011) \\ &= 480000 - 428160 = 51840 \\ VNC(2011) &= MA(2012) \end{aligned}$$

إذن القسط المكمل لسنة 2012 هو 9 اشهر :

$$A(2012) = 51840 * 9/12 = 38880 \quad 0.25$$

$$\sum A = 428160 + 38880 = 467040 \quad 0.25$$

$$\text{فائض / ناقص قيمة} = 480000 - 0 + 467040 + 60000 = 47040 \text{ فائض}$$

تسجيل قيود التسوية لعمليتي التنازل أ- الشاحنة : 2012/12/ 31 0.5 ن

180000	180000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -أ.غ.ج اهلاك معدات نقل (الشاحنة) تسجيل قسط الاهلاك المكمل معدات نقل (الشاحنة)	28182	681
--------	--------	--	-------	-----

462	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الشبكات	500000	
28182	إهلاك معدات النقل (الشاحنة)	830000	
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل (الشاحنة)	35000	
2182	معدات نقل (شاحنة)		1000000
752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية		365000
	تسجيل عملية تنازل عن الشاحنة مع فائض قيمة		

ب- معدات مكتب : 0.50 ن

681	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -أ.غ.ج	38880	
28183	اهتلاك معدات مكتب		38880
	تسجيل قسط الاهتلاك المكمل للشاحنة		
512	البنوك الحسابات الجارية	60000	
28183	إهلاك معدات مكتب	467040	
2183	معدات مكتب		480000
752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية		47040
	تسجيل عملية تنازل عن معدات مكتب مع فائض قيمة		

3- تسجيل مختلف إهلاكات 2012/12/31

أ- معدات وأدوات صناعية :

لدينا الإهلاك المتراكم 2600000 دج يخص 40 شهر من 2008/08/16 إلى 2011/12/31

ومنه القسط السنوي هو $2600000 * 12 / 40 = 780000$ دج 0.25 ن

ب- معدات النقل (السيارة)

نعلم ان معدل الإهلاك الخطي لمعدات النقل هو 20 % إذن معدل الإهلاك المتناقص هو $20 * 2 = 40$ %

إذن قسط إهلاك هو من تاريخ الحيازة 2012/01/02 إلى تاريخ الجرد 2012/12/31 هو سنة كاملة

$1000000 * 0.4 = 400000$ دج 0.25 ن

التسجيل المحاسبي للقسطين معا : 0.50 ن

681	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -أ.غ.ج	1180000	
2815	إهلاك معدات وأدوات صناعية		780000
28182	إهلاك معدات النقل (السيارة)		400000
	تسجيل أقساط إهلاك الدورة		

4- تسجيل القيود اللازمة الخاصة بالمخزونات و الزبائن المشكوك فيهم و المعلومات الأخرى بتاريخ 2012/12/31

أ- المخزونات

• البضاعة :

فرق الجرد = المادي - المحاسبي = $185000 - 180000 = 5000$ + فرق جرد مبرر موجب 0.25 ن

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية - سعر البيع الصافي = $180000 - 171000 = 9000$

لدينا خسارة في 2011 = 4000 و سنة 2012 = 9000 ومنه زيادة في الخسارة ب 5000 ن 0.25

● الترميمات

فرق الجرد = $114000 - 120000 = 6000$ - فرق جرد غير مبرر سالب ن 0.25

خسارة القيمة = $122000 - 120000 = 2000$ ومنه فائض كما لا توجد لدينا خسارة سابقة معناه لا يوجد تسجيل

● التسجيل المحاسبي للمخزونات : ن 0.75

30	600	مخزونات البضائع	5000	5000
		مشتريات البضائع المباعة		
		تسوية البضاعة		
685	390	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج	5000	5000
		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		
		زيادة خسائر القيمة عن البضائع		
657	32	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	6000	6000
		التمويلات الأخرى		
		تسوية الترميمات		

ب- الزيائن :

● علاء الدين : تحصيل 50 % من الرصيد

خسارة قيمة في 2011 = $58500 / 1.17 * 0.3 = 15000$ دج

مبلغ متضمن الرسم في 2012 = $58500 - 23400 = 35100$

الرصيد خارج الرسم في 2012 = $35100 / 1.17 = 30000$

الرسم = $35100 - 30000 = 5100$

التسوية المناسبة في 2012 = $30000 * 0.5 = 15000$ دج خسارة قيمة

ومنه لدينا نفس خسارة القيمة لسنة السابقة معناه لا يوجد تسجيل محاسبي ن 0.25

● فؤاد وعد بتسديد كل دينه

خسارة القيمة في 2011 = $93600 / 1.17 * 0.7 = 56000$ دج

المبلغ متضمن الرسم 2012 : $93600 - 46800 = 46800$ دج

الرصيد خارج الرسم 2012 : $46800 / 1.17 = 40000$

التسوية المناسبة : وعد بتسديد كل دينه يعني إلغاء الخسارة المسجلة سابقا ن 0.25

● سعيد إفلاس نهائي

الرصيد متضمن الرسم 2012 : $9360 - 23400 = 14040$ دج

الرصيد خارج الرسم 2012 : $14040 / 1.17 = 12000$ دج وهل المبلغ الغير قابل للتحصيل

الرسم : $14040 - 12000 = 2040$ دج

إذن الخسارة الحقيقية 12000 دج أكبر من الخسارة المتوقعة 3500 دج

0.25 ن

الفرق يعتبر خسارة إضافية 8500 دج

التسجيل المحاسبي للزبائن : 0.75 ن

56000	56000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أ ج إلغاء خسارة القيمة للزبون فؤاد	785	491
14040	8500	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	416	654
	3500	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
	2040	رسم على القيمة المضافة محصل		4457
		زبائن مشكوك فيهم ترصيد حسابات الزبون سعيد		

الجزء الثاني 06 نقاط

1- حساب الديون المالية الثابتة (القيمة الأصلية للقرض V_0): 0.5 ن

$$V_0 = A_j (1+i)^{1-j} \times \frac{(1+i)^n - 1}{i} = 109863.56(1.06)^{1-5} \times \frac{(1.06)^9 - 1}{0.06} = 1000000 DA$$

2- الميزانية الوظيفية: 1.25 ن

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

3- تحليل الميزانية باستخدام رأس المال العامل: $0.25 \times 5 = 1.25$ ن

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

$0 = 1250000 - 1250000$	TN
-------------------------	-----------

4- حساب نسب الهيكلية المالية: $0.25 * 2 = 0.5$ ن

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

4- نسب الدوران: $0.25 * 6 = 1.5$ ن

متوسط ديون الزبائن $= (900000 + 600000) \div 2 = \text{DA } 750000$	دوران الزبائن
دوران الزبائن $= 750000 \div 4000000 = 5.33$ دورة	
المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن $= 5.33 \div 360 = 68$ يوم	
متوسط ديون الموردين $= (1000000 + 1400000) \div 2 = \text{DA } 1200000$	دوران الموردون
دوران الموردين $= 9000000 \div 1200000 = 7.5$ دورة	
المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين $= 7.5 \div 360 = 48$ يوم	

5- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة: 1 ن

• من خلال تحليل رأس المال العامل نلاحظ عدم تحقق شروط التوازن المالي كاملة حيث: $(FRNG < 0, FRNG > 0)$

$BFR = TN = 0$ معدومة ، وبذلك ليس للمؤسسة هامش أمان مالي ؛

• كما نلاحظ أن احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (**BFRHE**) مرتفعة تستحوذ على كل رأس المال

العامل الصافي الإجمالي وسبب ذلك عدم وجود موارد لتمويل هذه الاحتياجات مما جعل الخزينة معدومة؛

• إلى جانب ذلك فنسبة الاستدانة المالية مرتفعة بشكل كبير مما يدل على أن المؤسسة مشبعة بالديون ، وبالتالي فهي غير

متحررة ماليا وفرصها في الاقتراض معدومة؛

• نلاحظ أن المدة المتوسطة للزبائن أكبر من المدة المتوسطة للموردين وهذا هو السبب الرئيسي لأزمة السيولة المالية في الخزينة.

نقترح على المؤسسة ما يلي:

✓ تخفيض احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال ؛

✓ زيادة موارد التمويل قصيرة الأجل لدعم دورة الاستغلال؛

✓ تخفيض المدة المتوسطة للزبائن وزيادة المدة المتوسطة للموردين لرفع سيولة الخزينة .

الجزء الثالث 08 نقاط

1- الكميات المنتجة من $P1$ و $P2$

نعلم ان كل المادة الأولية $M1$ تدخل في تكوين المنتج النصف المصنع D

وعليه نبحت عن إستعمالاتها : مخ 1 + المشتريات = الإستعمالات + مخ 2

الإستعمالات = مخ 1 + المشتريات - مخ 2 = 6000 كلف + 15000 كلف - 2400 كلف = 18600 كلف

كل وحدة منتجة من D تتطلب 3 KG من $M1$

$18600 / 3 = 6200$ وحدة منتجة 0.25 ن

الكميات المنتجة من $P1$

مخ 1 + المنتجات = المبيعات + مخ 2

المنتجات = المبيعات + مخ 2 - مخ 1 = 2300 - 100 - 900 = 1500 وحدة منتجة من P1 0.25 ن

الكميات المنتجة من P2

المنتجات = المبيعات + مخ 2 - مخ 1 = 3700 - 300 - 800 = 3200 وحدة منتجة من P2 0.25 ن

2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : 0.25 * 4 = 1 ن

البيان	التمويل	الورشة الأولى	الورشة الثانية	التوزيع
مخ التوزيع الثانوي	38400	74400	99975	36000
طبيعة وحدة القياس	100 DA من ثمن المشتريات	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس	6400	6200	6665	6000
تكلفة وحدة القياس	6	12	15	6

3- حساب تكلفة الشراء : 0.5 + 0.75 + 0.75 = 2 ن

اللوازم			M2			M1			تكلفة الشراء
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
97000	-	-	228000	24	9500	315000	21	15000	ثمن الشراء
-	-	-	22800	2.4	9500	36000	2.4	15000	مصاريف ش م
5820	6	970	13680	6	2280	18900	6	3150	مصاريف ش غ م
102820	-	-	264480	27.84	9500	369000	24.66	15000	تكلفة الشراء
17180	-	-	222720		7900	171900		6000	مخ 1
120000	-	-	487200	28	17400	541800	25.8	21000	cmup

4- تكلفة إنتاج المنتج النصف المصنع 0.75 ن

D			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
2700	-	-	تكلفة الإنتاج الجاري اول المدة
479880	25.8	18600	تكلفة شراء المواد المستعملة M ₁
52080	24	2170	مصاريف الإنتاج المباشرة
74400	12	6200	مصاريف الإنتاج غير المباشرة الورشة 1
(7660)	-	-	الإنتاج الجاري لآخر المدة
601400	97	6200	تكلفة المنتج النصف المصنع
223100	97	2300	مخ 1
824500	97	8500	المجموع

5- تكلفة إنتاج المنتجين التامين : $0.75 * 2 = 1.5$ ن

P2			P1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
8200	-	-	7950	-	-	الإنتاج الجاري لأول المدة
360840	97	3720	240560	97	2480	تكلفة إنتاج المنتجات الوسيطية
268800	28	9600	179200	28	6400	تكلفة شراء المادة المستعمل M2
64000	20	3200	30000	20	1500	اللوازم المختلفة
162400	35	4640	70875	35	2025	اليد العاملة المباشرة
69600	15	4640	30375	15	2025	الأعباء غير المباشرة: الورشة 2
933840	291.825	3200	558960	372.64	1500	تكلفة الإنتاج
266160		800	377040		900	مخزون أول المدة
1200000	300	4000	936000	390	2400	المجموع

6- سعر التكلفة للمنتجين $0.5 * 2 = 1$ ن

P2			P1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
1110000	300	3700	897000	390	2300	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
59200	-	-	43700	-	-	مصاريف التوزيع المباشرة
22200	6	3700	13800	6	2300	أعباء التوزيع غير المباشرة
1191400	322	3700	954500	415	2300	سعر التكلفة

7- النتيجة التحليلية والنتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية $0.25 * 2 + 0.5 = 1$ ن

P2			P1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
1480000	400	3700	1092500	475	2300	رقم الأعمال
1191400	322	3700	954500	415	2300	سعر التكلفة
288600	78	3700	138000	60	2300	النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج
$426600 = 288600 + 138000$						النتيجة التحليلية الإجمالية
$+ 6800 = 12 / 0.05 * 16320000$						+ اعباء إضافية
$- 33400$						أعباء غير معتبرة
400000						النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

الموضوع الثاني

الجزء الأول 06 نقاط

$$A_n = 435351.1906 \times \frac{(1.1)^6 - 1}{0.1} = 3359000$$

1- حساب القيمة المكتسبة للدفعات : 0.5 ن

2- حساب الاستهلاك A_1 : 0.5 ن

$$A_4 - A_1 = 331000 \Leftrightarrow A_1(1+i)^3 - A_1 = 331000 \Leftrightarrow A_1[(1.1)^3 - 1] = 331000$$

$$\Rightarrow A_1 = \frac{331000}{[(1.1)^3 - 1]} = 1000000$$

$$a = A_1(1+i)^n \Leftrightarrow a = 1000000(1.1)^4 = 1464100DA$$

3- حساب الدفعة الثابتة a : 0.5 ن

$$V_0 = a \frac{1-(1+i)^{-n}}{i} = 1464100 \frac{1-(1.1)^{-4}}{0.1} = 4641000DA$$

4- حساب القيمة الأصلية للقرض V_0 : 0.5 ن

5- جدول استهلاك القرض : 0.75 ن

الوحدات الزمنية	رأس المال المتبقي في بداية الوحدة الزمنية	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال المتبقي في نهاية الوحدة الزمنية
1	4641000	464100	1000000	1464100	3641000
2	3641000	364100	1100000	1464100	2541000
3	2541000	254100	1210000	1464100	1331000
4	1331000	133100	1331000	1464100	0

5- تكلفة الاقتناء = 3359000 + 4641000 = 8000000 0.25 ن

7- جدول التدفقات النقدية الصافية : 1.25 ن

الرقم	البيان	السنوات				المجموع
		1	2	3	4	
1	رقم الأعمال أو النواتج المحصلة	4000000	3800000	3600000	3400000	14800000
2	الأعباء المدفوعة (المسددة)	464100	364100	254100	133100	1215400
3	المخصصات للاهلاكات	3000000	1875000	1562500	1562500	8000000
4	مجموع الأعباء	3464100	2239100	1816600	1695600	9215400
5	النتيجة قبل الضرائب	535900	1560900	1783400	1704400	5584600
6	الضريبة على الأرباح 19%	101821	296571	338846	323836	1061074
7	النتيجة الصافية للمشروع	434079	1264329	1444554	1380564	4523526
8	التدفقات الصافية للخزينة T أو CAF	3434079	3139329	3007054	2943064	12523526

8- تحديد مردودية التجهيزات بتطبيق معيار (VAN): 1.5 ن

$$VAN = \sum_{p=1}^{p=n} T_p \cdot (1+i)^{-p} + VR(1+i)^{-n} - I_0$$

$$VAN = 3434079(1.1)^{-1} + 3139329(1.1)^{-2} + 3007054(1.1)^{-3} + 2943064(1.1)^{-4} + 500000(1.1)^{-4} - 8000000 = 2418279.992DA$$

• $VAN = 2418279.992DA$ (موجبة) $\Leftarrow$ التجهيزات لها مردودية بمعدل خصم 10 %.

$\Leftarrow$ يقبل المشروع

الجزء الثاني 06 نقاط

1- حساب كلفة المبيعات :

لدينا : أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج + أعباء الوظيفة التجارية + أعباء الوظيفة الإدارية = 900000
ومنه $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج + أعباء وظيفة الإنتاج + $\frac{1}{4}$ أعباء وظيفة الإنتاج + $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج = 900000
($\frac{1}{2} + \frac{1}{4} + 1 + \frac{1}{2}$) أعباء وظيفة الإنتاج = 900000

0.50 ن

0.25 ن

0.25 ن

0.25 ن

أعباء وظيفة الإنتاج = 400000 / 2.25 = دج

- أعباء وظيفة الشراء = $\frac{1}{2} * 400000 = 200000$ دج

- أعباء الوظيفة التجارية = $\frac{1}{4} * 400000 = 100000$ دج

- أعباء الوظيفة الإدارية = $\frac{1}{2} * 400000 = 200000$ دج

كلفة المبيعات = المواد الأولية المستهلكة + مجموع أعباء وظيفة الشراء + مجموع أعباء وظيفة الإنتاج - الإنتاج المخزن

كلفة المبيعات = 1500000 + 200000 + 400000 - (300000 -) = 2400000 دج 0.5 ن

2- حساب رقم الأعمال وهامش الربح الإجمالي :

لدينا كلفة المبيعات = 60 % رقم الأعمال

رقم الأعمال = كلفة المبيعات / 60 % = 0.6 / 2400000 = 3000000 دج 0.5 ن

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = 3000000 - 2400000 = 600000 دج 0.25 ن

3- إعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة 2 ن

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
2400000	كلفة المبيعات
600000	هامش الربح الإجمالي
240000	المنتوجات العملية الأخرى
100000	التكاليف التجارية
200000	الأعباء الإدارية
120000	الأعباء العملية الأخرى
60000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
480000	النتيجة العملية

55000	المنتجات المالية
45000	الأعباء المالية
10000	النتيجة المالية
490000	النتيجة العادية قبل الضريبة
93100	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
396900	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
78000	عناصر غير عادية منتوجات
46000	عناصر غير عادية أعباء
32000	النتيجة غير العادية
428900	صافي نتيجة السنة المالية

بيان العمليات الحسابية : $0.25 * 6 = 1.5$ ن

النتيجة العملياتية = $600000 + 120000 - 200000 - 100000 - 240000 + 600000 = 480000$ دج

الأعباء المالية = $10000 - 55000 = 45000$ دج

النتيجة العادية قبل الضرائب = $10000 + 480000 = 490000$ دج

الضرائب الواجب دفعها = $0.19 * 490000 = 93100$ دج

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $93100 - 490000 = 396900$ دج

صافي نتيجة السنة المالية = $32000 + 396900 = 428900$ دج

الجزء الثالث 08 نقاط

1- حساب الوحدات المنتجة من " H " و " F "

لدينا من خطة الإنتاج : $M2 \text{ } 0.75 \text{ متر و } M1 \text{ } 0.25 \text{ متر} \rightarrow 1H$

$M2 \text{ } 0.75 \text{ متر و } M1 \text{ } 0.20 \text{ متر} \rightarrow F 1$

ومنه نبحث عن الإستعمالات من كلا المادتين :

إستعمالات $M1 = \text{مخ } 1 + \text{المشتريات} - \text{مخ } 2 = 50 + 650 - 900 = 300$ متر 0.25 ن

إستعمالات $M2 = \text{مخ } 1 + \text{المشتريات} - \text{مخ } 2 = 400 + 50 - 600 = 950$ متر 0.25 ن

ومنه عن طريق جملة معادلتين نحصل على :

$$\left. \begin{array}{l} (1) \dots\dots\dots F 0.20 + H 0.25 = M1 \text{ } 300 \\ (2) \dots\dots\dots F 0.70 + H 0.75 = M2 \text{ } 950 \end{array} \right\}$$

نضرب المعادلة (1) في العدد 3 نجد

$$(1) \dots\dots\dots F 0.60 + H 0.75 = M1 \text{ } 900$$

$$(2) \dots\dots\dots F 0.70 + H 0.75 = M2 950$$

وبطرح المعادلة (2) من (1) نجد :

$$F 0.10 = 50$$

0.25 ن

$$F = 50 / 0.10 = 500 \text{ بدلة}$$

وبتعويض F في المعادلة (1) نجد :

0.25 ن

$$800 = (500) 0.20 + H 0.25 = 300 \text{ بدلة}$$

-2 إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : 1.5 ن

$$X = 23800 \text{ DA}$$

$$Y = 18000 \text{ DA}$$

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		البيان
التوزيع	ورشة الثانية	ورشة الأولى	التمويل	الصيانة	الإدارة	
8930	15300	18500	11200	12900	20800	مج التوزيع الأولي
3400	3400	5100	6800	5100	23800	التوزيع الثانوي :
3000	4500	3000	4500	18000	3000	- الإدارة
						- الصيانة
15330	23200	26600	22500	0	0	
بدلة مبيعة	بدلة منتجة	متر قماش مستعمل	متر قماش مشترى	-	-	طبيعة وحدة القياس
1460	800	1250	1500	-	-	عدد وحدات القياس
10.5	29	21.28	15	-	-	تكلفة وحدة القياس

-3 تكلفة الشراء للمادتين : $2 * 0.75 = 1.5$ ن

M2			M1			تكلفة الشراء
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
45000	75	600	76500	85	900	ثمن الشراء
5400	-	-	9180	-	-	مصاريف ش م
9000	15	600	13500	15	900	مصاريف ش غ م
59400	27.84	600	99180	110.2	900	تكلفة الشراء
40600		400	5320		50	مخ 1
100000	100	1000	104500	110	950	cmup

-4 تكلفة إنتاج المنتجين التامين $2 * 0.75 = 1.5$ ن

F			H			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
11000	110	100	22000	110	200	تكلفة شراء المادة المستعملة
35000	100	350	60000	100	600	M1 •
14250	-	-	4500	-	-	M2 •
20216	21.28	950	6384	21.28	300	اليد العاملة المباشرة
80466	160.932	500	92884	116.105	800	الأعباء غير المباشرة: الورشة 2
37674		300	67376		400	تكلفة الإنتاج
118140	147.675	800	160260	133.55	1200	مخزون أول المدة
						المجموع

5- سعر التكلفة $2 * 0.5 = 1$ ن

F			H			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
88605	147.675	600	114853	133.55	860	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
6300	10.5	600	9030	10.5	860	أعباء التوزيع غير المباشرة
94905	158.175	600	123883	144.05	860	سعر التكلفة

6- النتيجة التحليلية والنتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية : 1.5 ن

P2			P1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
109140.75	181.90	600	163400	190	860	رقم الأعمال
-94905	158.175	600	-123883	144.05	860	سعر التكلفة
14235.75	23.726	600	39517	45.95	860	النتيجة تحليلية للاستغلال لكل منتج
$53752.75 = 14235.75 + 39517$						النتيجة التحليلية الإجمالية
+ 6500						+ اعباء إضافية
- 10252.75						أعباء غير معتبرة
50000						النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

البكالوريا التجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي

المدة : 04 ساعات

على المترشح ان يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأولالتمرين الأول : (06 نقاط) تريد مؤسسة الهدى تجديد استثماراتها وعند اتصالها بموردها تلقت العرضين التاليين :

البيانات	العرض 1	العرض 2
تكلفة الاقتناء	1400000	1200000
مدة الاستعمال	5 سنوات	5 سنوات
قيمة المتبقية	85000	معدومة
معدل التحيين المطبق	08%	08%
أسلوب الإهلاك	ثابت	ثابت
معدل الضرائب على الأرباح	25%	25%

منتجات وأعباء العرض 1					
السنوات	1	2	3	4	5
النواتج	990000	1042500	1087500	1110000	1080000
الأعباء	450000	465000	480000	502500	517500
التدفقات الصافية للخزينة CAF العرض 2					
السنوات	1	2	3	4	5
CAF	510000	538125	560625	560625	526875

العمل المطلوب :

- إعداد جدول تدفقات الخزينة (CAF) للعرض الأول ؟
 - أحسب القيمة الحالية الصافية للعرضين VAN_1 و VAN_2 ؟
 - ماهي النصيحة المقدمة للمؤسسة حول العرضين ؟
- التمرين الثاني : (06 نقاط) من ميزان المراجعة قبل الجرد للمؤسسة "النجاح" بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	130 000	
262	سندات المساهمة الأخرى	400 000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		30 000
296	خسارة القيمة عن المساهمات الحسابات الملحقة بالمساهمات		51 000
30	المخزونات من البضائع	100 000	
31	المواد الأولية	200 000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية		30 000
411	الزبائن	117 000	

معلومات الجرد:

- العامل عبد الحق رفع قضية ضد المؤسسة بعد فصله تعسفيا مطالبا بتعويض قدره 100000 دج
- برمجيات المعلوماتية تم اقتنائها بتاريخ إنشاء المؤسسة ، ماعدا برنامج لتسيير المخزونات تم شراؤه بتاريخ 2013/07/01 ، بمبلغ 30000 دج . (تهتك إهلاك خطي بمعدل 10%) .

• سندات المساهمة الأخرى: يوضحها الجدول التالي :

النوع	العدد	تكلفة الشراء	السعر في 2012/12/31	السعر في 2013/12/31
A	100	500	490	500
B	500	.....	600	————

تنازلت المنشأة بتاريخ 2013/11/12 عن كل السندات B بسعر 650 دج/ للسهم ، ولم تسجل العملية ، علما أنها تمت بشيك بنكي.

• قدر مخزون البضاعة حسب الجرد المادي ب: 120 000 دج ، الفرق غير مبرر.

• القيمة السوقية لمخزون المواد الأولية في 2013/12/31 : 180 000 دج.

• الزبون منصف الذي يقدر دينه ب ¼ رصيد الزبائن يحتمل عدم تحصيل 30% من دينه.

• الزبون منار الذي يمثل دينه باقي رصيد الزبائن في حالة إفلاس مؤكد.

✓ **المطلوب:** سجل قيود التسوية الضرورية في 2013/12/31. مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين الثالث: (8 نقاط) تنتج مؤسسة "الراند" منتجين المنتج الوسيط "S" والمنتج التام "A". تتم عملية الإنتاج في ورشتين حيث أن:

- الورشة (1): تعالج المادة الأولية "M1" للحصول على المنتج الوسيط "S".

- الورشة (2): تعالج المنتج الوسيط "S" بإضافة المادة الأولية "M2" للحصول على المنتج التام "A"

فيما يلي المعلومات المحاسبية المتحصل عليها في نهاية شهر أفريل 2012:

1- مخزون أول الشهر:

- المنتج الوسيط "S": 20 وحدة تكلفتها الإجمالية 23500 دج.

- المادة الأولية (M1): 125 كغ بتكلفة إجمالية 51850 دج.

- تكلفة المنتجات الجاري إنجازها 17436 دج في الورشة (1).

- المادة الأولية (M2): 180 كغ بتكلفة إجمالية 57000 دج.

- تكلفة المنتجات الجاري إنجازها 35460 دج في الورشة (2).

- المنتج التام "A": 70 وحدة تكلفتها الإجمالية 119840 دج.

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية (M2): 300 كغ بسعر 250 دج للكغ.

- المادة الأولية (M1): 325 كغ بسعر 350 دج للكغ.

3- الإنتاج والإستعمالات:

- أنتجت الورشة (1): 180 وحدة من المنتج الوسيط "S" باستعمال 380 كغ من المادة الأولية (M1) وبقي إنتاج جاري تكلفته 25336 دج.

- أنتجت الورشة (2): 280 وحدة من المنتج التام "A" باستعمال 200 وحدة من المنتج الوسيط "S" و 1,5 كغ من المادة الأولية (M2) لكل وحدة منتجة من المنتج التام "A".

4- الأعباء المباشرة:- على الشراء : 20 دج لكل كغ مشتري.

- على الإنتاج : 1300 ساعة يد عاملة مباشرة ب 35 دج للساعة. منها 520 ساعة في الورشة (1) والباقي في الورشة (2).

- على التوزيع : 15 دج لكل وحدة مباعة.

5- الأعباء غير المباشرة: ملخصة في الجدول التالي: علما أن الأعباء غير المعتبرة 10000 دج والأعباء الإضافية 17500 دج.

المراكز العناصر	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)
مجموع التوزيع الأولي	17120	17200	23700	25760	41240
التوزيع الثانوي					
الإدارة	؟	1	2	1,5	2,5
الصيانة	1,5	؟	2,5	2	3
طبيعة وحدة العمل (القياس)	Kg مادة أولية مشتراة				
				-	-

6- مبيعات الشهر: باعت 350 وحدة من المنتج التام "A" بسعر 2350 دج للوحدة.

العمل المطلوب: اذا علمت ان المؤسسة تقيم الإخراجات وفق طريقة التكلفة الوسيطية المرجحة.

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- أحسب مختلف التكاليف والنتيجة التحليلية والتحليلية الصافية

الموضوع الثاني

التمرين الأول: (06 نقاط)

تصنع مؤسسة الرائد و تباع منتجين A و B باستعمال مادتين أوليتين M_1 و M_2 في ورشة الإنتاج الوحيدة الموجودة للفترة المعتبرة شهر فيفري 2017 أعطيت لكم المعلومات التالية :

جدول الجرد الدائم للمادة الأولية M_1 :

	Q	P-U	M		Q	P-U	M
مخ 1	300	49	14700	إستهلاكات	600		
المشتريات	1200			مخ 2			
ت و م		45		ت و م			

جدول الجرد الدائم للمادة الأولية M_2 :

	Q	P-U	M		Q	P-U	M
مخ 1	200	66	13200	إستهلاكات	400		
المشتريات	800			مخ 2			
ت و م		58		ت و م			

1. مخزون أول المدة:

- المادة M_1 : 300 كلغ إجمالي قدره 14700 دج
- المادة M_2 : 200 كلغ إجمالي قدره 13200 دج
- 360 وحدة من المنتج B بتكلفة 293 دج للوحدة

2. المشتريات:

- المادة M_1 : 1200 كلغ بـ 30 دج للكلغ .
- المادة M_2 : 800 كلغ بـ 40 دج للكلغ .

3. المصاريف المباشرة:

- على المشتريات: 16000 دج توزع على أساس الكمية المشتراة .
- على الإنتاج: 160 ساعة يد عاملة 210 دج للساعة الواحدة
- على التوزيع: 14300 دج توزع بالتناسب مع الكمية المباعة .
- 4. الأعباء غير المباشرة: لخصت الأعباء غير المباشرة عبر المباشرة بجدول التوزيع التالي مع اعتبار مبلغ 6100 دج أعباء غير معتبرة وفائدة رأس المال المقدرب 1200000 دج وبمعدل فائدة بسيطة 10% سنويا

البيان	التمويل	الإنتاج	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	.....	57000	38500
طبيعة وحدة القياس	100 دج من ثمن الشراء	-	100 دج من رقم الأعمال

الإنتاج و الاستهلاك: تم إنتاج 400 وحدة من المنتج A (تم استعمال كل الكمية من M_1 و M_2 في إنتاج A)

5. مبيعات الفترة:

- المنتج A: 350 وحدة بـ 400 دج للوحدة
- المنتج B: 300 وحدة بـ 450 دج للوحدة .

المطلوب:

1. أكمل جدول الجرد الدائم للمواد الأولية M_1 و M_2 .
2. أحسب مبلغ قسم التمويل ثم إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
3. أحسب تكلفة إنتاج المنتج A
4. سعر التكلفة النتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية .

التمرين الثاني: (06 نقاط)

من دفاتر المحاسبية بتاريخ 2011/12/31 لمؤسسة النصر التجارية المخصصة في بيع نوع واحد من السلع تحصلنا على المعلومات التالية:
سعر بيع الوحدة: 600 دج

معادلة التكاليف الإجمالية y بدلالة x الذي يمثل رقم الأعمال هي: $y = 0.6x + 180000$

النتيجة = التكاليف الثابتة

بالنسبة لسنة 2012 تتوقع المؤسسة: زيادة الكمية المباعة بـ 10% ، انخفاض سعر بيع الوحدة بـ 6% زيادة التكاليف الثابتة بـ 12%
العمل المطلوب :

1. اكتب معادلة النتيجة R بدلالة x الذي يمثل رقم الأعمال
2. أنجز حساب النتائج التفاضلي واستنتج عدد الوحدات المباعة
3. احسب عتبة المردودية
4. مثل عتبة المردودية مستخدما العلاقة $MC_v = CF$ م = ث نا
5. أحسب توقعات سنة 2012. ماذا تقترح على المؤسسة؟

التمرين الثالث: (08 نقاط)

من دفاتر مؤسسة "الأمل" بتاريخ 2013/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
158	مؤونات أخرى للأعباء		245000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		516360.4597
215	منشأة تقنية معدات وأدوات صناعية	؟؟؟؟؟؟	
2815	اهتلاك منشأة تقنية معدات وأدوات صناعية		؟؟؟؟؟
616	أقساط التأمينات	240000	
706	اداء خدمات		100000

معلومات الجرد:

- المؤونات الأخرى للأعباء كونت من اجل إنشاء مدخل شاحنات للمؤسسة تترقب المؤسسة دفع ضعف المبلغ.
- تتمثل المنشآت التقنية معدات وأدوات في آلة إنتاجية اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2011/1/1 عن طريق قرض يسدد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة بمبلغ 200365.1636 دج دفعت الأولى بتاريخ 2011/12/31 بمعدل فائدة مركبة 8 % سنويا.
- تهلك الآلة خطيا لمدة 8 سنوات. قدرت القيمة السوقية لها بتاريخ الجرد 500000 دج.
- أقساط التأمينات تتعلق بتأمين الآلة لمدة سنة سددت بتاريخ 2013/3/1.
- أجرت المؤسسة محل من تاريخ 2013/9/01 إلى غاية 2014/4/30.

العمل المطلوب

1. احسب مبلغ القرض (قيمة اقتناء الآلة).
2. سجل مختلف التسويات اللازم بتاريخ 2013/12/31

بالتوفيق والنجاح في البكالوريا

العلامة	التصحيح النموذجي لاختبار البكالوريا التجريبي لمادة التسيير المحاسبي والمالي 2017				
2	الموضوع الأول:				
	التمرين الأول :				
	اعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة للعرض الأول				
	5	4	3	2	1
	1080000	1110000	1087500	1042500	990000
	517500	502500	480000	465000	450000
	280000	280000	280000	280000	280000
	797500	782500	760000	745000	730000
	282500	327500	327500	297500	260000
	70625	81875	81875	74375	65000
1.5	حساب القيمة الحالية للمشروعين: $VAN = \sum T_p (1+t)^{-p} + VR(1+t)^{-n} - I_0$				
	العرض الأول :				
	$VAN = 475000(1 + 0.08)^{-1} + 503125(1 + 0.08)^{-2} + 525625(1 + 0.08)^{-3} + 525625(1 + 0.08)^{-4} + 491875(1 + 0.08)^{-5} + 85000(1 + 0.08)^{-5} - 1400000 = 667382.97$				
	العرض الثاني:				
	$VAN = 510000(1 + 0.08)^{-1} + 538125(1 + 0.08)^{-2} + 560625(1 + 0.08)^{-3} + 560625(1 + 0.08)^{-4} + 526875(1 + 0.08)^{-5} - 1200000 = 949278.25$				
	نقترح على المؤسسة اختيار العرض الثاني لانه يحقق مردودية أكبر				
	التمرين الثاني				
	مؤونة الاخطار				
	100000	100000	مؤونات أخرى خصوم غير جارية	683	151
	100000		مؤونة الاخطار		
0.5	برمجيات المعلوماتية :				
	قسط اهتلاك البرمجيات القديمة $An=100000 \times 0.1=10000$				
	قسط اهتلاك البرمجيات الجديدة $An=30000 \times 0.1 \times 6/12=1500$				
	11500	11500	مخصصات لاهتلاكات والمؤونات وخ ق أصول غير جارية	681	2804
	11500		اهتلاك برمجيات المعلوماتية		
			تسجيل قسط اهتلاك السنوي		
	سندات المساهمة الاخرى				
	النوع A القيمة السوقية = تكلفة الحيازة لا توجد خسارة قيمة حالية وبالتالي الخسارة السابقة تسترجع				
	1000	1000	خسارة القيمة سندات المساهمة الاخرى	296	781
	1000		استرجاعات الاستغلال خ ق والمؤونات أصول غير جارية		
0.75	النوع B تكلفة حيازة السند $700=500/((500 \times 100)-400000)$				
	التنازل : نتيجة التنازل = (سعر البيع + خسارة القيمة) - تكلفة الحيازة				
	$R=((650 \times 500)+(100 \times 500))-(500 \times 700)=35000$				
	350000	325000	البنك	512	
	35000	50000	خسارة القيمة سندات المساهمة الاخرى	296	
			سندات المساهمة الاخرى	262	
			الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767	
			التنازل عن سندات النوع B		

0.25

مخزون البضاعة: فارق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

فارق الجرد = 100000 - 120000 = 20000 موجب

0.5

30	757	المخزونات من البضائع	20000	20000
		منتجات استثنائية عن عمليات التسيير الجاري		
		تسوية فارق الجرد عن مخزونات البضائع		

المواد الأولية: خ ق الحالية = القيمة السوقية - القيمة المحاسبية = 100000 - 120000 = 20000

0.25

خ ق السابقة = 30000 ، التقييم = خ ق الحالية - خ ق السابقة = 20000 - 30000 = -10000 استرجاع

0.5

391	785	خسارة القيمة مواد أولية ولوازم	20000	20000
		إسترجاعات الاستغلال خ ق و المؤونات أصول جارية		
		إنقاص مبلغ خسارة القيمة		

الزبائن:

0.25

مصنف قيمة الدين 29250 = 1/4 X 117000

0.25

خسارة القيمة 29250 = 0.3 x 1.17 / 7500

0.5

416	411	زبائن مشكوك فيهم	29250	29250
		تحويل الزبون مصنف الى مشكوك فيه		
685	491	مخصصات لاهتلاكات والمؤونات وخ ق أصول جارية	7500	7500
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		
		إثبات خسارة القيمة للزبون منصف		

الزبون منار

قيمة الدين = 29250 - 117000 = 87750 يرصد

3*0.25

الدين خارج الرسم 87750 / 1.17 = 75000 = TVA، 75000 * 0.17 = 12750

0.75

654	411	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	75000	87750
4457		رق م محصل	12750	
		الزبائن		
		ترصيد دين الزبون منار		

الجزء الثالث محاسبة تحليلية:

إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

1

$$\begin{cases} X = 17120 + 0.15y \\ Y = 17200 + 0.01x \end{cases}$$

X=20000 y=19200

0.5

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		العناصر
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة	الإدارة	
21830	41240	25760	23700	17200	17120	مجموع التوزيع الأولي
6000	5000	3000	4000	2000	-20000	التوزيع الثانوي
1920	5760	3840	4800	-19200	2880	الإدارة
						الصيانة
29750	52000	32600	32500	0	0	مجموع التوزيع الثانوي
			Kg مادة أولية			طبيعة وحدة العمل
-	-	-	مشترية			(القياس)
			625			عدد وحدات القياس
			52			تكلفة وحدة القياس

0.5

حساب تكلفة شراء المواد الأولية

المادة الولية M2			المادة الولية M1			البيان
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
75000	250	300	113750	350	325	ثمن الشراء
6000	20	300	6500	20	325	مصاريف الشراء المباشرة
15600	52	300	16900	52	325	مصاريف الشراء غير المباشرة
96600	322	300	137150	422	325	تكلفة الشراء
57000	-	180	51850	-	125	مخ 1
153600	320	480	189000	420	450	التكلفة الوسطية المرجحة

حساب تكلفة انتاج المنتج الوسيط S

المنتج الوسيط S			البيان
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
159600	420	380	الاستعمالات المادة الولية M1
18200	35	520	مصاريف الانتاج المباشرة
32600	-	-	مصاريف الإنتاج غير المباشرة
17436	-	-	انتاج جاري اول الفترة
25336	-	-	انتاج جاري اخر الفترة
202500	1125	180	تكلفة الإنتاج
23500	-	20	مخ 1
226000	1130	200	التكلفة الوسطية المرجحة

حساب تكلفة انتاج المنتج التام A

المنتج التام A			البيان
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
226000	1130	200	الاستعمالات المنتج الوسيط S
134400	320	420	المادة الولية M2
27300	35	780	مصاريف الانتاج المباشرة
52000	-	-	مصاريف الإنتاج غير المباشرة
35460	-	-	انتاج جاري اول الفترة
475160	1697	280	تكلفة الإنتاج
119840	-	70	مخ 1
595000	1700	350	التكلفة الوسطية المرجحة

حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية

المنتج التام A			البيان
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
595000	1700	350	تكلفة النتاج المباع
5250	15	350	مصاريف التوزيع المباشرة
29750			مصاريف التوزيع غير المباشرة
630000	1800	350	سعر التكلفة
822500	2350	350	رقم الاعمال
192500	550	350	النتيجة التحليلية

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + عناصر إضافية - أعباء غير معتبرة

$$200000 = 10000 - 17500 + 192500 \text{ دج}$$

الموضوع الثاني:

التمرين الثاني:

إتمام جدول الجرد الدائم للمادة الأولية M1

M	P-U	Q		M	P-U	Q	
27000	45	600	إستهلاكات	14700	49	300	مخ 1
40500	45	900	مخ 2	52800	44	1200	المشتريات
67500	45	1500	ت و م	67500	45	1500	ت و م

إتمام جدول الجرد الدائم للمادة الأولية M2

M	P-U	Q		M	P-U	Q	
23200	58	400	إستهلاكات	13200	66	200	مخ 1
34800	58	600	مخ 2	44800	56	800	المشتريات
58000	58	1000	ت و م	58000	58	1000	ت و م

مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين = الأعباء غير المباشرة ل M1+M2 :

الأعباء غير المباشرة للشراء = تكلفة الشراء - ثمن الشراء - أعباء المباشرة للشراء

الأعباء غير المباشرة للشراء M1 = 52800 - 36000 - 9600 = 7200

الأعباء غير المباشرة للشراء M2 = 44800 - 32000 - 6400 = 6400

مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين = 7200 + 6400 = 13600

إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

البيان	التموين	الإنتاج	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	13600	57000	38500
طبيعة وحدة القياس	100 دج من ثمن الشراء	-	100 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل	680		2750
تكلفة وحدة العمل	20		14

حساب تكلفة إنتاج المنتج التام A :

المنتج P1			البيان
المبلغ	P-U	Q	
27000	45	600	تكلفة المادة M1 المستعملة
23200	58	400	تكلفة المادة M2 المستعملة
33600	210	160	الأعباء المباشرة للإنتاج
57000	-	-	الأعباء غير المباشرة للإنتاج ورشة 1
140800	352	400	تكلفة الإنتاج
-	-	-	مخ 1
140800	352	400	ت و م

حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية

المنتج P2			المنتج P1			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
87900	293.00	300	123200	352.00	350	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
6600			7700			أعباء التوزيع المباشرة
18900	14	1350	19600	14	1400	أعباء التوزيع غير المباشرة
113400			150500			سعر التكلفة
135000	450	300	140000	400	350	رقم ل أعمال
21600			-10500			ن التحليلية

النتيجة التحليلية الصافية = 10500 - 21600 + $\frac{1200000 \times 10 \times 1}{1200}$ - 6100 = 15000 دج

التمرين الثاني:

معادلة النتيجة بدلالة رقم الأعمال x تكون بالشكل التالي

$$Y = 0.4x - 180000 \quad \text{معدل الهامش / ت م حيث نسبة ه/ت م} = 0.4 = 0.6 - 1$$

جدول حساب النتائج التفاضلي : من المعادلة نجد :

النتيجة = التكاليف الثابتة = 180000 دج

رقم الأعمال

$$180000 = 0.4 \times \text{رقم الأعمال} - 180000 \Rightarrow \text{رقم الأعمال} = 900000 \text{ دج}$$

$$\text{الكمية المباعة} = 900000 / 600 = 1500 \text{ وحدة}$$

$$\text{تكاليف المتغيرة} = 0.60 \times 900000 = 540000 \text{ دج}$$

$$\text{ه/ت م} = 0.40 \times 900000 = 360000 \text{ او } 360000 = 540000 - 180000$$

انجاز جدول حساب النتائج التفاضلي :

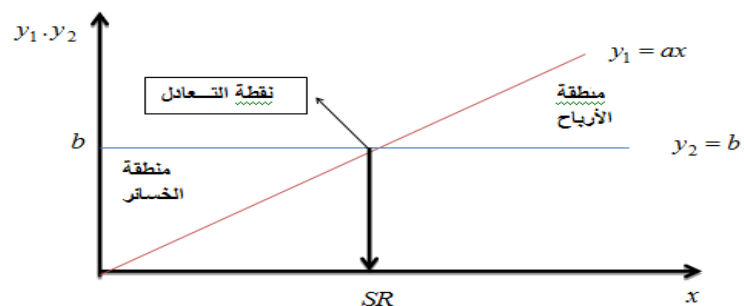
الرقم	بيان	مبالغ	%
1	رقم الأعمال الصافي	900000	100
2	التكلفة المتغيرة	540000	60
3	ه/ت المتغيرة	360000	40
4	التكاليف الثابتة	180000	20
5	النتيجة	180000	20

حساب رقم الأعمال عتبة المردودية = ت ثا / نسبة الهامش على التكلفة المتغيرة = $180000 / 0.40 = 450000$ دج

عتبة المردودية بيانيا انطلاقا من ه/ت م = ت ثا

$$\text{معادلة الهامش } y_1 = 0.40x \quad \text{معادلة التكاليف الثابتة } y_2 = 180000$$

X	0	450000	900000
Y ₁	0	180000	360000
Y ₂	180000	180000	180000



الرقم	بيان	مبالغ	%	توقعات سنة 2012
1	رقم الأعمال الصافي	900000	100	$900000 \times 1.1 \times 0.94 = 930600$
2	التكلفة المتغيرة	540000	60	$540000 \times 1.1 = 594000$
3	ه/ت المتغيرة	360000	40	336600
4	التكاليف الثابتة	180000	20	$180000 \times 1.12 = 201600$
5	النتيجة	180000	20	135000

نقترح على المؤسسة الإبقاء على شروط استغلال سنة 2011 لأنها تحقق نتيجة أكبر.

التمرين الثالث:

حساب قيمة القرض:

$$V_0 = 200365.1636 \frac{1 - (1 + 0.08)^{-5}}{0.08} = 800000$$

قيود التسوية:

1 - زيادة مؤونة الأعباء ب: 245000

683	مؤونات أخرى خصوم غير جارية	245000	245000
151	مؤونة الأخطار	زيادة مؤونة الأخطار	245000

2 - حساب الاستهلاك الثالث والفائدة الثالثة :

$$I_3 = V_2 \times i = 516360.4597 \times 0.08 = 41308.83$$

$$A_3 = a - I_3 = 200365.1636 - 41308.83 = 159056.32$$

1	159056.32	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
1	41308.83	أعباء الفوائد	661
200365.16		البنك	
		تسديد الدفعة الثالثة	512

3 - حساب اهتلاك المعدات الصناعية

$$An = \frac{MA}{n} = \frac{800000}{8} = 100000$$

4 - حساب خسارة القيمة للمعدات الصناعية:

$$Pv = VNC - PVN$$

$$VNC = MA - \Sigma An = 800000 - (100000 \times 3) = 500000$$

$$Pv = VNC - PVN = 500000 - 500000 = 0$$

لا توجد خسارة قيمة.

0.5	100000	مخصصات الاهتلاكات و خسائر القيمة للاصول غير جارية	681
100000		اهتلاك المعدات الصناعية	2815
		قسط اهتلاك المعدات الصناعية	

أعباء معاينة مسبقا:

الأعباء المعاينة مسبقا = قيمة العبي * (عدد أشهر السنة الموالية / عدد الأشهر الكلية)

الأعباء المعاينة مسبقا = 240000 * (12/2) = 40000 دج

0.5	40000	أعباء معاينة مسبقا	486
40000		أقساط التأمينات	616
		تسوية أعباء معاينة مسبقا	

منتجات معاينة مسبقا :

منتجات معاينة مسبقا = قيمة المنتج * (عدد أشهر السنة الموالية / عدد الأشهر الكلية)

منتجات معاينة مسبقا = 100000 * (8/4) = 50000 دج

0.5	50000	أداء الخدمات	706
50000		منتجات معاينة مسبقا	487
		تسوية منتجات معاينة مسبقا	

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول:

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2016/12/31 تحصلنا على معلومات لمؤسسة تجارية:

أ- كانت وضعية معدات النقل في تاريخ 2016/12/31 كما يلي:
مجموع الاهلاك وخسائر القيمة لمعدات النقل بمبلغ 2409500 دج من الميزانية الختامية 2015/12/31. تهلك خطيا.
وكانت معدات النقل تتكون من: مع العلم أن القيمة الباقية لكل معدات النقل معدومة.

معدات نقل	VC	تاريخ الاستعمال	مج الاهلاكات 2014/12/31	خسارة قيمة 2015	القيمة السوقية 2016/12/31
A	1 500 000	1/7/2013	450 000	37500	420 000 دج
B	2 000 000	1/1/2014	400 000	30000	/
C	2 500 000	1/7/2014	250 000	42000	1 220 000 دج

تم بيع السيارة B بتاريخ 2016/12/20 بشيك بنكي بمبلغ 900 000 دج لم تسجل العملية بعد.

المطلوب أ-: (1) أحسب معدل الاهلاك المشترك لمعدات النقل. وشكل جدول الاهلاك المعدل لمعدات النقل B.

(2) تسجيل قيد بيع وتسوية السيارة المباعة B.

(3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 لمعدات النقل A و C.

ب- أعطيت لك وضعية المخزونات كما يلي: المؤسسة تجارية تستخدم الجرد المتناوب.

المخزونات	مخزون أول المدة	خسائر 2015	مشتريات سنة 2016	المخزون المادي خارج المحاسبة 2016/12/31	سعر البيع في 2016/12/31
البضاعة X	60000	20000	3000000 دج	500000 دج	480000 دج
البضاعة Y	30000	3000	2400000 دج	220000 دج	200000 دج
التموينات الأخرى Z	50000	/	600000 دج	30000 دج	29000 دج

المطلوب ب :- تسجيل القيود التسوية للمخزونات في 2016/12/31.

ج - أعطيت وضعية الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2016/12/31 كما يلي:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	.....	
491	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		88060

معلومات إضافية تخص الزبائن المشكوك فيهم مبينة في الجدول التالي: الرسم على القيمة المضافة 17%.

العميل	مبلغ الدين	خ ق في 2015/12/31	التسديدات في 2016	الملاحظة
ابراهيم	42120	10% من الدين	42120	/
علاء	.....	15% من الدين	-	ترفع الخسارة إلى 30% من الدين
عمر	118872	22860	11700	الخسارة 20% من الرصيد
سعيد	73710	12600	-	جاء في حالة التقارب بأنه صلب مبلغ دينه في حساب المؤسسة لدى البنك.
طاهر	79560	34000	39780	أعلن إفلاسه

المطلوب ج: - بعد حساب دين علاء وحساب الزبائن المشكوك فيهم

سجل القيود اللازمة بتاريخ 2016/12/31.

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقاط)

تحصلنا على أرصدة حسابات التسيير التالية للدورة 2016 لمؤسسة "الأمير" الإنتاجية:

حسابات الأعباء		حسابات المنتوجات	
المبلغ	اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب
60	مشتريات مستهلكة	1245000	70 مبيعات من المنتوجات
61	خدمات خارجية	626000	72 إنتاج مخزن
62	الخدمات خارجية أخرى	355000	75 منتوجات عملياتية أخرى
63	أعباء المستخدمين	400000	76 المنتوجات المالية
64	الضرائب والرسوم	250000	78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة
65	أعباء عملياتية أخرى	120000	
66	الأعباء المالية	144000	
68	مخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر	300000	

ملاحظة: بقية العناصر لحسابات التسيير معدومة

حساب 652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 500000 دج.

حساب 665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة = 40000 دج.

حساب 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 30000 دج.

حساب 752 فوائض القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 80000 دج.

حساب 765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة = 65000 دج.

حساب 767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 55000 دج.

المطلوب:

1 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع العلم أن معدل الضريبة على النتائج العادية 19%.

2 - حساب قدرة التمويل الذاتي.

3 - حساب نسب تجزئة القيمة المضافة.

4 - حساب التمويل الذاتي مع العلم أن المؤسسة توزع 20 % من أرباحها الصافية.

الجزء الثالث: القروض واختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط).

المعلومات التالية مأخوذة من دفاتر مؤسسة الأمير الإنتاجية.

السند 01:

حساب المؤسسة لدى البنك (BNA) بتاريخ 2015/12/31 بعد حالة التقارب كان رصيده دائن بمبلغ 1500000 دج.

السند 02:

بعد اختيار المشروع الاستثماري بخصوص دراسة المشاريع (السند 03)، اقترضت المؤسسة مبلغ من البنك

الوطني الجزائري BNA بتاريخ 2016/1/2 على أن يسدد بدفعات ثابتة لنهاية المدة الأولى تمت بتاريخ

2016/12/31 بمبلغ 284755 دج، عدد الدفعات 10 بمعدل فائدة مركبة 7%.

السند 03:

كان أمام المؤسسة إمكانية الاختيار بين مشروعين لغرض التوسع باستخدام معيار القيمة الحالية الصافية VAN.

المشروع الأول:

- قيمة الاستثمار الأصلية تقدر بمبلغ = 3000000 دج
- قيمة الاستثمار الباقية في نهاية عمره الإنتاجي $VR = 0$ دج
- مدة نفعيته (عمره الإنتاجي) = 05 سنوات. تطبق المؤسسة طريقة الاهلاك الخطي.
- يحقق المشروع وتتحمل من خلاله المؤسسة المقبوضات والأعباء التالية:

البيان	السنة الأولى	السنة الثانية	السنة الثالثة	السنة الرابعة	السنة الخامسة
المقبوضات	1300000	1300000	1300000	1300000	1300000
الأعباء	300000	300000	300000	300000	300000

- معدل الخصم 7%.

- معدل الضرائب على الأرباح 19%.

المشروع الثاني: مرفوض.

العمل المطلوب:

- (1) من السند رقم 02 أحسب مبلغ القرض بتقريب الناتج لواحد دينار جزائري.
- (2) من السند رقم 02 أحسب وأنجز السطر الأول والثاني من جدول استهلاك القرض.
- (3) من السند رقم 03 أحسب القيمة الحالية الصافية VAN للمشروع الأول.
- (4) لماذا رفضت المؤسسة المشروع الثاني؟ علل.
- (5) سجل قيد تسديد الدفعة الأولى من القرض بتاريخ 2016/12/31.

التصحيح النموذجي للامتحان التجريبي لمادة التسيير المحاسبي والمالي لسنة 2017		التنقيط																								
الموضوع الأول:																										
06	الجزء الأول: أ - معدات النقل (التثبيثات)																									
(1)																										
✓ حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل. بما أن معدات النقل الثلاثة لها معدل الاهتلاك مشترك فإننا نستخرج المعدل بأي واحدة منهم أو بمجموعهم. نختار حساب المعدل بدلالة معدات النقل A.																										
0.25	$\sum A_{2014A} = MA \times \frac{t}{100} \times n$ $450000 = 1500000 \times \frac{t}{100} \times 1.5 = 225000t$ $T=20\%$																									
✓ جدول الاهتلاك لمعدات النقل B.																										
0.5	<table><tr><th>السنة</th><th>مبلغ قابل للاهلاك</th><th>قسط الاهتلاك</th><th>مج الاهتلاك</th><th>خسارة قيمة</th><th>قيمة محاسبية ب</th></tr><tr><td>2014</td><td>2000000</td><td>400000</td><td>400000</td><td></td><td>1600000</td></tr><tr><td>2015</td><td>2000000</td><td>400000</td><td>800000</td><td>30000</td><td>1170000</td></tr><tr><td>2016</td><td>1170000</td><td>390000</td><td>1190000</td><td></td><td>780000</td></tr></table>		السنة	مبلغ قابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	مج الاهتلاك	خسارة قيمة	قيمة محاسبية ب	2014	2000000	400000	400000		1600000	2015	2000000	400000	800000	30000	1170000	2016	1170000	390000	1190000		780000
السنة	مبلغ قابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	مج الاهتلاك	خسارة قيمة	قيمة محاسبية ب																					
2014	2000000	400000	400000		1600000																					
2015	2000000	400000	800000	30000	1170000																					
2016	1170000	390000	1190000		780000																					
(2) تسجيل قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.																										
0.5	<table><tr><th colspan="2">2016/12/31</th></tr><tr><td>512</td><td>بنوك حسابات جارية</td></tr><tr><td>28182</td><td>اهتلاك معدات النقل B</td></tr><tr><td>29182</td><td>خسائر القيمة عن معدات النقل B</td></tr><tr><td>2182</td><td>معدات النقل B</td></tr><tr><td>752</td><td>فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية</td></tr><tr><td></td><td>قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.</td></tr></table>		2016/12/31		512	بنوك حسابات جارية	28182	اهتلاك معدات النقل B	29182	خسائر القيمة عن معدات النقل B	2182	معدات النقل B	752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية		قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.										
2016/12/31																										
512	بنوك حسابات جارية																									
28182	اهتلاك معدات النقل B																									
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل B																									
2182	معدات النقل B																									
752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية																									
	قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.																									
(3) قيود تسوية معدات النقل الباقية. حساب أقساط الاهتلاك لسنة 2016.																										
0.25	$A_{2016A} = (1500000 \times 0.2) - \frac{37500}{2.5} = 285000$																									
0.25	$A_{2016C} = (2500000 \times 0.2) - \frac{42000}{3.5} = 488000$																									
معاينة خسارة القيمة لسنة 2016.																										
0.25	بالنسبة لمعدات النقل A. القيمة المحاسبية الصافية المعدلة لسنة 2016 $285000 \times 1.5 = 427500$ بينما القيمة السوقية = 420000 دج وعليه ترتفع خسارة القيمة بمبلغ 7500 دج. أما بالنسبة لمعدات النقل C قيمتها المحاسبية الصافية المعدلة لسنة 2016 $488000 \times 2.5 = 1220000$ بينما قيمتها السوقية = 1220000 دج وهما متساويتا وبالتالي لا يوجد تعديل.																									
0.5	<table><tr><th colspan="2">2016/12/31</th></tr><tr><td>681</td><td>مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة</td></tr><tr><td>28182A</td><td>اهتلاكات معدات النقل A</td></tr><tr><td>28182C</td><td>اهتلاكات معدات النقل C</td></tr><tr><td></td><td>اهتلاكات معدات النقل C : A.</td></tr></table>		2016/12/31		681	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	28182A	اهتلاكات معدات النقل A	28182C	اهتلاكات معدات النقل C		اهتلاكات معدات النقل C : A.														
2016/12/31																										
681	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة																									
28182A	اهتلاكات معدات النقل A																									
28182C	اهتلاكات معدات النقل C																									
	اهتلاكات معدات النقل C : A.																									
0.25	<table><tr><th colspan="2">2016/12/31</th></tr><tr><td>681</td><td>مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة</td></tr><tr><td>29182A</td><td>خسائر القيمة عن معدات النقل A.</td></tr><tr><td></td><td>زيادة خسارة القيمة لمعدات النقل A.</td></tr></table>		2016/12/31		681	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	29182A	خسائر القيمة عن معدات النقل A.		زيادة خسارة القيمة لمعدات النقل A.																
2016/12/31																										
681	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة																									
29182A	خسائر القيمة عن معدات النقل A.																									
	زيادة خسارة القيمة لمعدات النقل A.																									
ب - المخزونات.																										
0.25	<table><tr><th colspan="2">تغيرات المخزونات</th></tr><tr><td>603</td><td>مخزونات البضائع</td></tr><tr><td>30</td><td>تموينات أخرى</td></tr><tr><td>32</td><td>ترصيد مخ1</td></tr></table>		تغيرات المخزونات		603	مخزونات البضائع	30	تموينات أخرى	32	ترصيد مخ1																
تغيرات المخزونات																										
603	مخزونات البضائع																									
30	تموينات أخرى																									
32	ترصيد مخ1																									
0.25	<table><tr><th colspan="2">تغيرات المخزونات</th></tr><tr><td>30</td><td>مخزونات البضائع</td></tr><tr><td>32</td><td>تموينات أخرى</td></tr><tr><td>603</td><td>تغيرات المخزونات</td></tr><tr><td></td><td>معاينة مخ2</td></tr></table>		تغيرات المخزونات		30	مخزونات البضائع	32	تموينات أخرى	603	تغيرات المخزونات		معاينة مخ2														
تغيرات المخزونات																										
30	مخزونات البضائع																									
32	تموينات أخرى																									
603	تغيرات المخزونات																									
	معاينة مخ2																									

بن الشيخ بن الشيخ

0.25	600 602	مشتريات البضاعة المباعة مشتريات التموينات الأخرى مستهلكة بضاعة مخزنة تموينات أخرى مخزنة ترصيد مشتريات السنة	380 382	5400000 600000	5400000 60000
0.25	685	م.ا.م وخسائر القيمة - أصول جارية خسارة القيمة عن البضائع زيادة خسارة القيمة عن البضائع	390	17000	17000
0.25	685	م.ا.م وخسائر القيمة - أصول جارية خسارة القيمة عن التموينات الأخرى معاينة خسارة قيمة	392	1000	1000

ج الزبائن المشكوك فيهم.

(1) حساب دين علاء.

$$\frac{42120}{1.17} \times 0.1 = 3600 = \text{خسارة قيمة إبراهيم}$$

$$\text{خسارة قيمة علاء} = (34000 + 12600 + 22860 + 3600) - 88060 = 15000 \text{ دج.}$$

$$\frac{15000}{0.15} \times 1.17 = 117000 = \text{دين علاء متضمن الرسم}$$

$$\text{حساب 416} = (11700 - 118872) + 117000 + 73710 + (39780 - 79560) = 146952 \text{ دج}$$

0.25	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية	785	3600	3600	سدد كل ما عليه
0.25	685	إلغاء خسارة القيمة للزبون إبراهيم مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة - أصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع خسارة القيمة بنفس قيمتها للزبون علاء	491	15000	15000	ترفع بنفس قيمته
0.25	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية	785	4540	4540	22860-18320 4540=
0.25		تخفيض خسارة القيمة للزبون عمر				
0.25	512	بنوك حسابات جارية زبائن مشكوك فيهم زبون سعيد تسوية حساب الزبون سعيد بحالة التقارب البنكي	416	73710	73710	
0.25	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية	785	12600	12600	
0.25		إلغاء خسارة القيمة للزبون سعيد				
	491 4457	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم إعدام رصيد الزبون طاهر	416	34000 5780	39780	

الجزء الثاني: 1 حساب النتائج حسب الطبيعة.

البيان	2016
المبيعات والمنتجات الملحقة د/70	3000000
الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون د/72	400000
1 - إنتاج السنة المالية	3400000
المشتريات المستهلكة د/60	1245000
الخدمات الخارجية د/61 + الاستهلاكات الأخرى د/62	981000
2- استهلاكات السنة المالية	2226000
3- القيمة المضافة للاستغلال	1174000
الأعباء المستخدمين د/63	400000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة د/64	250000
4- إجمالي فائض الاستغلال	524000
المنتجات العملياتية الأخرى د/75	200000
الأعباء العملياتية الأخرى د/65	120000
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة د/68	300000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات د/78	200000
5- النتيجة العملياتية	504000
المنتجات المالية د/76	240000
الأعباء المالية د/66	144000
6- النتيجة المالية	96000
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	600000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	114000
الضرائب المؤجلة (تخيرات) على النتائج العادية	-
مجموع منتجات الأنشطة العادية	4040000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	3554000
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	486000
عناصر غير عادية منتجات د/77	-
عناصر غير عادية أعباء د/67	-
9- نتيجة غير العادية	-
10- صافي نتيجة السنة المالية	486000

الطريقة الأولى: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
إجمالي فائض الاستغلال	524000	
د/75 ماعدا د/752 200000 - 80000	120000	
د/76 ماعدا د/765 و د/767 240000 - (55000 + 65000)	120000	
د/65 ماعدا د/652 50000 - 120000		70000
د/66 ماعدا د/665 و د/667 144000 - (30000 + 40000)		74000
الضرائب على النتائج		114000
قدرة التمويل الذاتي	506000	

الطريقة الثانية: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	486000	
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ ق	300000	
استرجاعات عن المؤونات وخسائر القيمة		200000
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	50000	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		80000
فارق التقويم عن أصول مالية - نواقص القيمة	40000	
فارق التقويم عن أصول مالية - فوائض القيمة		65000
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	30000	
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية		55000
قدرة التمويل الذاتي	506000	

التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	506000
الأرباح الموزعة	97200
$0,2 \times 486000$	
التمويل الذاتي	388800

نسبة تجزئة القيمة المضافة.

بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة
$34.07\% = 1174000 \div 400000 =$
بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة ÷ القيمة المضافة
$21.30\% = 1174000 \div 250000 =$
بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة
$44.63\% = 1174000 \div 524000 =$

الجزء الثالث:

(1) حساب أصل القرض:

$$V_0 = a \frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i} = 284755 \frac{1 - (1.07)^{-10}}{0.07} = 2000000 \text{ da}$$

(2) انجاز السطر الأول والثاني:

$$\begin{aligned} I_1 &= V_0 \times i = 2000000 \times 0.07 = 140000 \text{ da} \\ A_1 &= a - I_1 = 284755 - 140000 = 144755 \text{ da} \\ V_1 &= V_0 - A_1 = 2000000 - 144755 = 1855245 \text{ da} \end{aligned}$$

N	V	I	A	a	v
01	2000000	140000	144744	284755	1855245

$$\begin{aligned} I_2 &= V_1 \times i = 1855245 \times 0.07 = 129867.15 \text{ da} \\ A_2 &= a - I_2 = 284755 - 129867.15 = 154887.85 \text{ da} \\ V_2 &= V_1 - A_2 = 1855245 - 154887.85 = 1700357.15 \text{ da} \end{aligned}$$

N	V	I	A	a	v
02	1855245	129867.15	154887.85	284755	1700357.15

(3) القيمة الحالية للمشروع الأول.

البيان	01	02	03	04	05	المجموع
المقبوضات	1300000	1300000	1300000	1300000	1300000	6500000
الاعباء	300000	300000	300000	300000	300000	1500000
مخصصات الاهتلاك	600000	600000	600000	600000	600000	3000000
مجمع الاعباء	900000	900000	900000	900000	900000	4500000
النتيجة قبل ضريبة	400000	400000	400000	400000	400000	2000000
الضريبة 19%	76000	76000	76000	76000	76000	380000
النتيجة الصافية	324000	324000	324000	324000	324000	1620000
caf	924000	924000	924000	924000	924000	4620000
معامل التحيين	0.934579	0.873438	0.816297	0.762895	0.712982	4.100191
Caf المحينة	863550.99	807056.71	754258.43	704914.98	658795.36	3788576.48
I_0						3000000.00
VAN						788576.48

(4) المشروع الثاني تم رفضه لأنه أقل مردودية من المشروع الأول.

(5) التسجيل المحاسبي لقيد تسديد الدفعة الأولى

164	2016/12/31	144744	284744
661	اقتراضات لدى مؤسسة القرض	140000	
	أعباء الفوائد		
512	بنوك حسابات جارية		
	تسديد الدفعة الأولى		

الموضوع الثاني

الجزء الأول: الميزانية الوظيفية (06 نقاط).

- بعد تحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البونة " بتاريخ 2016/12/31 تم الحصول على:
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي $1000000 = (FRNG)$ دج.
- تناسب الأصول المتداولة (للاستغلال خارج الاستغلال وخزينة الأصول) مع الأعداد 6, 3, 1 على الترتيب.
- الخزينة الصافية = 140000 دج.
- الخصوم المتداولة للاستغلال = 3 الخصوم المتداولة خارج الاستغلال.
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		50	الموارد الثابتة	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	48
			الديون المالية الثابتة	.....	...
الأصول المتداولة		...	الخصوم المتداولة	.....	...
للاستغلال			الاستغلال	.....	
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال	.....	
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	
المجموع		...	المجموع	.....	...

العمل المطلوب 01:

- أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البونة " بتاريخ 2016/12/31 مع توضيح العمليات.
- ترغب المؤسسة القيام ببعض الدراسات المالية فقدمت لك المعلومات التالية:
- أ- المدة المتوسطة للزبائن = 40 يوم
- ب- معلومات متعلقة بأرصدة حسابات الموردين للدورتين 2015 و 2016

البيان	الدورة 2015	الدورة 2016
الموردون والحسابات الملحقه	560000	940000

- ج- معلومات من الدفاتر المحاسبية لدورة 2016.
- مشتريات البضائع السنوية: 5400000 دج.
- ت- من تحليل الاستغلال لمؤسسة البونة تحصلنا لسنة 2016 تحصلنا على:
- ✓ القيمة المضافة = 1000000 دج
- ✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = 30%.
- ✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = 15%.
- ✓ النتيجة العادية قبل الضريبة = 300000 دج.

العمل المطلوب 02:

- أحسب المدة المتوسطة للموردين. وقارنها مع المدة المتوسطة للزبائن مع التحليل.
 - أحسب نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية).
 - أحسب نسب المردودية (الاقتصادية والمالية).
- الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط).
- المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة " النهضة " التجارية بتاريخ 2016/12/31.

1- المنتوجات والأعباء:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	5232000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	4440000
المنتوجات العملياتية الأخرى	1827600	مشتريات البضائع المبيعة	1080000
المنتوجات المالية	422400	الأعباء العملياتية الأخرى	838800
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	.....		

2- معلومات إضافية:

- ✓ معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.
- ✓ محل الإدماج 40%.
- ✓ المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية.
- ✓ القيمة المضافة للاستغلال 1020000 دج.

- ✓ بعد توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف وجدنا ما يلي:
- ✓ وظيفة الشراء = 630000 دج والوظيفة التجارية = 840000 دج أما الوظيفة الإدارية = 576000 دج
- ✓ إجمالي فائض الاستغلال = 446400 دج
- ✓ رؤوس الأموال الخاصة = 9600000 دج.
- ✓ الإقتراضات والديون المماثلة = 1560000 دج.
- ✓ حساب 77 و 67 معدومين.

المطلوب:

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. مع اظهار العمليات الحسابية الضرورية
- (2) حساب نسبة المردودية المالية والاقتصادية.

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 نقاط).

تصنع مؤسسة " النهضة " للوازم المدرسية نوعين من الكراسي الرفيعة وبأحجام مختلفة p_1 : كراس 96 صفحة حجم صغير و p_2 : كراس 120 صفحة حجم كبير في ورشاتها الإنتاجية، التقطيع، التصفيف، الإتمام باستعمال المواد التالية: M1: الورق و M2: المواد المساعدة. وإليك المعلومات المستخرجة من كتوفاتها المحاسبية خلال شهر سبتمبر من سنة 2016.

مخزون في 2016/09/01:

- p_1 : 140 كراس بنكلفة إجمالية قدرها 3650 da.
- p_2 : 160 كراس بنكلفة إجمالية قدرها 4720 da.

المشتريات:

- 500 kg من الورق بـ 40 da/kg
- مواد مساعدة بـ 12000 da.

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	صيانة	تموين	تقطيع	تصفيف	إتمام
مج ت 1	2740	2212	3456	6566	3476	3854
التوزيع 2	% 100	%20	%10	%10	%10	%40
إدارة	/	(2760)	750	660	750	300
صيانة						
طبيعة وحدة القياس						
			100 da ثمن الشراء	متر مواد مستعملة	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة
						وحدة مبيعة

ملاحظة هامة جدا: الورق من مقاس 1 متر مربع وزنه 80 غرام للمتر المربع الواحد، علما أن كل 1 متر مربع في قسم التقطيع يعطى: - 16 ورقة كراس صفحة 96. أو 12 ورقة كراس صفحة 120.

أعباء مباشرة: 150 ساعة عمل مباشرة 40 da للساعة منها ثلثين $\frac{2}{3}$ للنوع الأول 96 ص والباقي للنوع الثاني 120 ص

الإنتاج والاستعمالات: استعملت كل المواد المستترة في المنتجين منها 300 kg من الورق و $\frac{2}{3}$ من المواد المساعدة في النوع

الأول p_1 ، والباقي في النوع الثاني p_2 .

مخزون 2016/09/30:

p_1 : 290 وحدة و p_2 : 110 وحدة

أسعار بيع الكراس:

- كراس 96 صفحة بمبلغ 40 دج للكراس.
- كراس 120 صفحة بمبلغ 50 دج للكراس.

المطلوب:

- 1 / إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2 / حساب تكلفة الشراء للمادتين.
- 3 / حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين وكلفتها المرجحة.
- 4 / حساب سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية الإجمالية.
- 5 / حساب النتيجة التحليلية الصافية للمنتجين إذا كانت فائدة رأس المال 1200000 da قدرت بـ 6% سنويا والأعباء غير المعتبرة 850 da.

بالتوفيق أساتذة المادة

4 على 4 صفحة

بن الشيخ بن الشيخ

بن الشيخ بن الشيخ

12*0.125

الجزء الأول:

أ. الميزانية الوظيفية.

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2

يعني الموارد الثابتة = 1.2 الاستخدامات الثابتة

وعليه 1000000 = 0.2 الاستخدامات الثابتة

ومنه الاستخدامات الثابتة = 5000000 دج

مجموع الميزانية = 100*(50/5000000) = 10000000 دج

الأصول المتداولة = 5000000 دج

الأصول المتداولة للاستغلال = 6*(10/5000000) = 3000000 دج

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 3*(10/5000000) = 1500000 دج

خزينة الأصول = 1*(10/5000000) = 500000 دج

خزينة الخصوم = 140000 - 500000 = 360000 دج

الموارد الثابتة = 1000000 + 5000000 = 6000000 دج

الأموال الخاصة = 4800000 دج

الديون المالية الثابتة = 4800000 - 6000000 = 1200000 دج

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 4/(360000 - 4000000) = 910000 دج

الخصوم المتداولة للاستغلال = 3 * 910000 = 2730000 دج

الميزانية الوظيفية المختصرة

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	5000000	50	الموارد الثابتة	6000000	60
			الموارد الخاصة	4800000	48
			الديون المالية الثابتة	1200000	
الأصول المتداولة	5000000	50	الخصوم المتداولة	4000000	40
للاستغلال	3000000		الاستغلال	2730000	
خارج الاستغلال	1500000		خارج الاستغلال	910000	
خزينة الأصول	500000		خزينة الخصوم	360000	
المجموع	10000000	100	المجموع	10000000	100

1.5

II. دراسة وتحليل.

$$(1) \text{ المدة المتوسطة للموردين} = \frac{\text{الموردين آخر المدة} + \text{الموردين أول المدة}}{2} \times \frac{360}{\text{المشتريات السنوية}}$$

0.5

$$\text{المدة المتوسطة للموردين} = \frac{560000 + 940000}{2} \times \frac{360}{5400000} = 50 \text{ يوم}$$

0.5

نلاحظ أن المؤسسة تقبض من الزبائن كل 40 يوم وتسدد للموردين كل 50 يوم هذا يجعل المؤسسة تنفذ التزاماتها بالوقت المحدد.

0.5

$$(2) \text{ نسبة التحرر المالي} = \frac{1200000 + 360000}{4800000} = 0.325$$

0.5

$$(3) \text{ نسبة المردودية المالية} = \frac{300000}{4800000} = 0.0625$$

0.5

$$\text{EBE} = (1 - 0.45) * 1000000 = 550000 \text{ دج}$$

0.5

$$(4) \text{ نسبة المردودية الاقتصادية} = \frac{550000}{6000000} = 0.0916$$

- (1) حساب رقم الاعمال.
معدل الادماج = القيمة المضافة ÷ رقم الاعمال خارج الرسم.
رقم الاعمال خارج الرسم = $0.4 \div 1020000 = 2550000$ دج
- (2) حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية.
ن ص أ ع = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية
ن ص أ ع = $4440000 - 5232000 = 792000$ دج
- (3) حساب النتيجة العادية قبل الضريبة.
ن ع ق ض = $792000 \div 0.75 = 1056000$ دج
- (4) حساب النتيجة المالية.
النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية.
النتيجة المالية = المنتوجات المالية - 0.5 المنتوجات المالية
النتيجة المالية = $422400 \times 0.5 = 211200$ دج
- (5) حساب النتيجة العملية.
النتيجة العملية = النتيجة العادية قبل الضريبة - النتيجة المالية.
النتيجة العملية = $211200 - 1056000 = 844800$ دج
- (6) حساب تكلفة المبيعات.
تكلفة المبيعات = مشتريات البضاعة المباعة + أعباء وظيفة الشراء.
تكلفة المبيعات = $630000 + 1080000 = 1710000$ دج
- (7) حساب هامش الربح:
هامش الربح = رقم الاعمال خارج الرسم - تكلفة المبيعات.
هامش الربح = $1710000 - 2550000 = 840000$ دج
- (8) حساب الاسترجاعات عن خسائر القيمة. حساب 78.
النتيجة العملية = هـ/ الربح الإجمالي + حساب 75 - والتجارية - والإدارية - حساب 65 + حساب 78
حساب 78 = $840000 - 1827600 - 838800 + 576000 + 840000 + 844800 = 432000$ دج

حساب النتائج حسب الوظيفة.

المبالغ	البيان
2550000	رقم الأعمال
1710000	تكلفة المبيعات
840000	هامش الربح الاجمالي
1827600	المنتوجات العملية الأخرى
840000	التكاليف التجارية
576000	الأعباء الإدارية
838800	الأعباء العملية الأخرى
432000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة
844800	النتيجة العملية
422400	المنتوجات المالية
211400	الأعباء المالية
211400	النتيجة المالية
1056000	النتيجة العادية قبل الضريبة
264000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 25%
-	الضرائب المؤجلة على النتائج العادية
5232000	مجموع المنتوجات للأنشطة العادية
4440000	مجموع الأعباء للأنشطة العادية
792000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتوجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
792000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) حساب نسبة المردودية.

- نسبة المردودية المالية = النتيجة قبل الضريبة ÷ رؤوس الأموال الخاصة

$$0.11 = 9600000 \div 1056000 =$$

- نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الأموال الدائمة.

$$0.04 = 11160000 \div 446400 =$$

(1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام		المساعدة		الأساسية		
	الإدارة	صيانة	تموين	تقطيع	تصنيف	إنهاء	توزيع
مجموع توزيع الأولي	2740	2212	3456	6566	3476	3854	1076
توزيع الإدارة	(2740)	548	274	274	274	1096	274
توزيع الصيانة	/	(2760)	750	660	750	300	300
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	4480	7500	4500	5250	1650
طبيعة وحدة القياس			100 دج	م ² ورق	ساعة عمل	وحدة	وحدة
			مشتريات	مستعمل	مباشرة	منتجة	مباعة
عدد وحدات القياس			320	6250	150	1750	1650
تكلفة وحدة القياس			14	1.2	30	3	1

(2) حساب تكلفة الشراء.

البيان	المواد			المادة الأولية الورقية			المواد المساعدة		
	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ
ثمن الشراء	500	40	20000	/	/	/	/	/	12000
مصاريف الشراء مباشرة	/	/	/	/	/	/	/	/	/
م التموين غير المباشرة	200	14	2800	120	14	1680	/	/	/
تكلفة الشراء	500	45.6	22800	/	/	/	/	/	13680

(3) تكلفة الإنتاج والكلفة المرجحة.

البيان	المنتج			كراس 96 صفحة			كراس 120 صفحة		
	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ
المواد المستعملة	300	45.6	13680	200	45.6	9120	/	/	4560
الورق	/	/	/	/	/	/	/	/	/
المواد المساعدة	100	40	4000	50	40	2000	/	/	/
ساعات عمل مباشرة	3750	1.2	4500	2500	1.2	3000	/	/	/
الأعباء غير مباشرة	100	30	3000	50	30	1500	/	/	/
تقطيع	1250	3	3750	500	3	1500	/	/	/
تصنيف	1250	3	3750	500	3	1500	/	/	/
إتمام	1250	3	3750	500	3	1500	/	/	/
تكلفة الإنتاج	1250	30	38050	660	40	26400	/	/	/
مخزون أول المدة	140		3650	160		4720	/	/	/
الكلفة المرجحة	1390	30	41700	660	40	26400	/	/	/

(4) سعر التكلفة.

البيان	المنتج			كراس 96 صفحة			كراس 120 صفحة		
	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	1100	30	33000	550	40	22000	/	/	/
مصاريف التوزيع غ م	1100	1	1100	550	1	550	/	/	/
سعر التكلفة	1100	31	34100	550	41	22550	/	/	/

(5) النتيجة التحليلية الإجمالية.

البيان	المنتج			كراس 96 صفحة			كراس 120 صفحة		
	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ
النتيجة التحليلية	1100	9=31-40	9900	550	9=41-50	4950	/	/	/

(6) النتيجة التحليلية الصافية.

$$\text{ن ت ص} = 850 - 6000 + 4950 + 9900 = 20000 \text{ دج.}$$



بن الشيخ بن الشيخ

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول (6ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهضاب" بتاريخ 2016/12/31 تحصلنا على بعض الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
158	مؤونات أخرى للأعباء	200000	
2182	معدات النقل	2500000	
28182	اهتلاك معدات النقل	665000	
31	مواد أولية و لوازم	200000	
381	مواد أولية و لوازم مخزنة	210000	
391	خسارة القيمة عن مواد أولية و لوازم	47900	
512	بنوك الحسابات الجارية	68400	

بتاريخ 2016/12/31 تبين مايلي:

الملحق رقم 1:

- ①- تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة تثبيت أعيد تقدير مبلغها ب DA 190000
- ②- ظهر ح/381 مدينا بسبب عدم وصول المواد الأولية للمؤسسة
- ③- سعر البيع الصافي للمواد الأولية و اللوازم يقدر بـ DA 195000

الملحق رقم 2:

معدات النقل	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	ملاحظة
سيارة TOYOTA	1200000	2016/01/02	تهتلك معدات النقل وفق الاهتلاك الخطي
سيارة Logan	700000	2012/10/01	
سيارة Mégane (*)	600000	2014/03/31	

(*) تنازلت المؤسسة على سيارة Mégane بتاريخ 2016/10/01 بـ 345000 دج على الحساب و لم يسجل المحاسب أي قيد يثبت العملية. و بتاريخ 2016/12/31 قدرت القيمة السوقية لسيارة Logan بـ DA 100000

الملحق رقم 3:

- بين الكشف المرسل من البنك رصيذا دائنا بقيمة DA 85400، بعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف مع رصيد البنك لدى المؤسسة يعود إلى:

- تحويل من الزبون مراد بقيمة DA 6669 لحساب المؤسسة لدى البنك دون إشعار بذلك.
- شيك سلمته المؤسسة للمورد فريد بقيمة DA 82000 لم يرد في كشف البنك.
- شيك بقيمة DA 57000 سلمه الزبون سمير للمؤسسة لم يظهر في كشف البنك
- اظهر الكشف المرسل من البنك خدمات مصرفية بـ DA 1400 وفوائد لصالح البنك بـ DA 13269

الملحق رقم 04

مولت مؤسسة إحدى السيارات بقرض عادي بتاريخ 2016/01/02 يسدد بـ 5 دفعات ثابتة و قدرت قيمة الدفعة الثابتة بـ DA 300547.74 (التسديد بشيك بنكي رقم 213)
المطلوب: انطلاقا من الملاحق السابقة أجب على مايلي:

①- حدد معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل

②- اعداد حالة التقارب البنكي

③- بمعدل فائدة مركبة 8% أحسب مبلغ القرض واعد السطر الاول من جدول استهلاك القرض.

④- سجل قيود تسوية الضرورية بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثاني: 6

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "رضا" استخرجنا البيانات التالية والخاصة بالسنة المالية 2015:

- عدد الوحدات المنتجة والمباعة : 6000 وحدة

- معادلة النتيجة: $Y = 0.25x - 150000$ (x: يمثل رقم الاعمال)

-نتيجة الدورة=تكاليف الثابتة

المطلوب:

①- إعداد جدول حساب النتائج التفاضلي مع تبرير العمليات الحسابية.

②- احسب عتبة المردودية بالقيمة والكمية ومثلها بيانيا باستعمال طريقة هامش على التكلفة المتغيرة= تكاليف الثابتة

MCV=CF

③- حدد تاريخ تحقيق عتبة المردودية(نقطة الصفر)

④- احسب هامش الأمان ومعدله

⑤- اذا كانت نتيجة الدورة تقدر بـ225000 دج ماهو رقم الاعمال المناسب؟

⑥- اذا كان رقم الاعمال يقدر بـ1000000 دج ماهي النتيجة المناسبة؟

⑦-توقعات 2016: زيادة الكمية المباعة بـ8% ، انخفاض سعر البيع بـ5%، زيادة التكاليف الثابتة بـ50000 DA حدد

النتيجة دورة 2016؟

الجزء الثالث: 8

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة الوفاق استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بالسنة 2016:

①-جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

الوظائف				المبلغ الموزع	الأعباء
الإدارة	التجارية	الإنتاج	الشراء		
20%	20%	45%	15%	100000	ح602 الى ح608 $\frac{1}{9}$ ح60
20%	35%	25%	20%	100000	ح61 وح62
2	1	5	2	60000	ح63
20%	30%	40%	10%	40000	ح64
5%	20%	60%	15%	250000	ح68

②-معلومات إضافية:

▪ معدل الضرائب على النتائج العادية: 19%

▪ نتيجة الصافية للسنة المالية: 445500 DA

▪ نسبة المردودية الاقتصادية: 10%

▪ رقم الاعمال=2.4 نتيجة العمليات

▪ المنتوجات المالية تمثل ضعف الأعباء المالية

③-من ميزانية المؤسسة للسنة 2016 استخرجنا مايلي:

▪ رؤوس الأموال الخاصة: 5000000 DA

▪ الاقتراضات والديون المماثلة: 500000 DA

④-المنتوجات والأعباء :

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
المنتوجات المالية	؟	الأعباء المالية	؟
المنتوجات العملياتية الأخرى	200000	الأعباء العملياتية الأخرى	200000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	200000		؟
المبيعات من المنتجات	؟		

الإنتاج المخزن	؟		
----------------	---	--	--

ملاحظة:

منتجات والاعباء غير العادية، الإنتاج المثبت، إعانات الاستغلال معدومة العمل المطلوب:

- ①. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية.
- ②. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. (الى غاية النتيجة العملياتية)
- ③. أحسب النسب التالية المردودية الاقتصادية، نسب توزيع (تجزئة) القيمة المضافة.
- ④. احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال علما أن:

ح 752 : 100000 DA ح 765 : 30000 DA ح 767 : 20000 DA
ح 652 : 40000 DA ح 665 : 10000 DA ح 667 : 5000 DA

الموضوع الثاني

الجزء الأول (6ن)

قدمت لك مؤسسة "النجاح" بتاريخ 2016/12/31 المعلومات التالية

- ①- المعدات الصناعية تم اقتناءها بتاريخ 2013/01/02 بمبلغ 300000 DA ، العمر الإنتاجي لها 05 سنوات ، تهلك تناقصيا. و بتاريخ 2016/09/25 تم التنازل عنها على الحساب بمبلغ 120000 DA (العملية لم تسجل بعد) .
- ②- تتكون معدات نقل من: تهلك خطيا

التثبيت	تكلفة الاقتناء	تاريخ الاقتناء	سعر البيع الصافي	خسارة القيمة بتاريخ	ملاحظات
			2016/12/31	2015/12/31	
سيارة A	960000	2012/06/30	DA 90000	-----	القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ 2015/12/31 - DA288000
سيارة B	720000	2013/05/02	-----	DA 56000	الاهتلاك المتراكم الى غاية 2015/12/31 - DA384000

- ③- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: (TVA=17%) كل التسديدات تم تسجيلها في تاريخ حدوثها.

الزبائن	الدين TTC	خ ق 2015	التسديدات	الوضعية في 2016/12/31
محمد	152100	10%	105300	يحتمل تسديد 70% من الرصيد
سفيان	140400	15%	119340	في حالة إفلاس نهائي

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

- ④- في 2016/09/01 سددت المؤسسة قسط التأمين الخاص بمعدات النقل بمبلغ 24000 DA لمدة سداسي.

- ⑤- لم تقم المؤسسة بتحرير فاتورة مبيعات بضائع لأحد الزبائن بمبلغ 1450000 DA .

العمل المطلوب:

- ①- سجل قيود التسوية في 2016/12/31.

الجزء الثاني: 6 نقاط

أولا: مؤسسة "الهضاب" قدمت لك المعلومات التالية في 2016/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة		35	الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	30
			الديون المالية	.....	....

.....	.....	مجموع الخصوم المتداولة	.....	.....	مجموع الأصول المتداولة
.....	.....	للإستغلال	.....	.....	للإستغلال
.....	270000	خارج الإستغلال	.....	.....	خارج الإستغلال
.....	.....	خزينة الخصوم	.....	.....	خزينة الأصول
.....	.....	المجموع العام	.....	.....	المجموع العام

معلومات إضافية

- نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة = 1.28
- نسبة الإستدانة المالية = 0.96
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 176400
- إحتياجات رأس المال العامل للإستغلال = 68400
- إحتياجات رأس المال العامل خارج الإستغلال = 90000

العمل المطلوب :

1. أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الهضاب " مع تبرير العمليات الحسابية

2. علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النسب اعلاه.

ثانيا: تسعى مؤسسة "الهضاب" الى اقتناء آلة انتاجية بـ1000000 دج مدة نفعيتها 5 سنوات ومن جدول تدفقات الخزينة الصافية اعطيت لك المعلومات التالية:

السنوات	1	2	3	4	5
CAF _n	300000	300000	250000	250000	200000

القيمة المتبقية بعد نهاية المدة النفعية معدومة معدل الخصم: 8%

العمل المطلوب: هل للآلة مردودية بتطبيق طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN) وفترة الاسترداد (DR)

ثالثا: تريد المؤسسة الهضاب تمويل جزء من الآلة الانتاجية بقرض عادي يسدد عن طريق 5 دفعات ثابتة ومن جدول استهلاك القرض استخرجنا ماييلي:

الإستهلاك الخامس = 191852.71 DA

الدفعة الثابتة = 211037.98 DA

العمل المطلوب: أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض مع تسجيل قيد تسديد الدفعة الأولى

الجزء الثالث: 8 نقاط

تنتج مؤسسة " جرجرة " نوعين من المنتجات P_1 و P_2 حيث تظهر البطاقة الفنية للعملية الإنتاجية أنه:

- ✓ للحصول على المنتج P_1 تعالج المادتين الأوليتين M_1 و M_2 و اللوازم المختلفة L في الورشتين 1 و 3.
- ✓ للحصول على المنتج P_2 تعالج المادتين الأوليتين M_1 و M_2 و اللوازم المختلفة L في الورشتين 2 و 3.

وللفترة المعتبرة الثلاثي الأخير لسنة 2015 قدمت لك المعلومات التالية:

❖ وضعية المخزونات: ملخصة في الجدول التالي:

البيان		مخزون بداية الثلاثي الأخير		مخزون نهاية الثلاثي الأخير	
		المبلغ	الكمية	المبلغ	الكمية
المادة الأولية M_1	kg 2500	58,672 / DA	kg	9600	kg
المادة الأولية M_2	kg 1200	46640 DA	للإجمالي	6040	kg
اللوازم المختلفة L	-----	49680 DA	للإجمالي	-----	-----
المنتج P_1	200 وحدة	76000 DA	للإجمالي	350 وحدة	-----
المنتج P_2	100 وحدة	50000 DA	للإجمالي	150 وحدة	-----
إنتاج جاري في الورشة 1	-----	15000 DA	-----	لا شيء	-----
إنتاج جاري في الورشة 2	-----	18000 DA	-----	لا شيء	-----
إنتاج جاري في الورشة 3: لـ P_1	-----	لا شيء	-----	7200 DA	-----

DA 6640	-----	لا شيء	-----	P ₂ ل
---------	-------	--------	-------	------------------

❖ مشتريات الثلاثي:

المادة الأولية M₁: 8500 kg بسعر 28 DA / kg.

المادة الأولية M₂: 5800 kg بسعر 30 DA / kg.

اللوازم المختلفة L: 88000 DA.

❖ استعمالات الفترة: يتطلب إنتاج وحدة واحدة:

المادة M ₁	المادة M ₂	اللوازم المختلفة L
P ₁	kg 1	DA 40
P ₂	kg 2	DA 50

❖ المصاريف المباشرة:

✓ على الشراء: 10% من ثمن شراء كل مادة.

✓ على الإنتاج: تتطلب عملية إنتاج الوحدة من المنتج P₁ 20 دقيقة، و من المنتج P₂ 30 دقيقة حيث تكلفة الساعة الواحدة 150 DA.

✓ على التوزيع: 16000 DA توزع بالتناسب على المنتجين حسب الكمية المباعة.

❖ الأعباء غير المباشرة: ملخصة حسب الجدول التالي علما بأن سعر الفائدة على رأس المال الخاص 6 % سنويا و يقدر بـ 2400000 DA بينما الأعباء غير المعتبرة تقدر بـ 9900 DA:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع I	22000	37000	13000	36100	45440	44500	23600
التوزيع II: الإدارة الصيانة	-100% 4	10% 20-	10% 2	15% 4	20% 5	5% 2	40% 3
طبيعة وحدة القياس			100 دج ثمن الشراء	كغ مادة مستعملة	كغ مادة مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

❖ المبيعات: المنتج P₁: ??? وحدة سعر الوحدة الواحدة 520 DA و المنتج P₂: ??? وحدة سعر الوحدة الواحدة 610 DA.

العمل المطلوب:

1. تحديد الكميات المستهلكة من المادتين الأوليتين M₁ و M₂.
2. تحديد الكميات المنتجة و المباعة من المنتجين P₁ و P₂.
3. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
4. حساب مختلف التكاليف و النتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية.

بالتوفيق للجميع في البكالوريا
***يوسي قادة**

المدة: 04 ساعات

اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي

علم المترشحاً أو يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول

الجزء الأول: اختبار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض (06 نقاط)

❖ في إطار التوسع الذي تقوم به مؤسسة "الوسام" لصناعة البلاط تريد اقتناء آلة جديدة فعرض عليها اختيارين:

العرض الأول	العرض الثاني
- تكلفة اقتناء الآلة (TTC) = DA 9360000	- تكلفة اقتناء الآلة (HT) = DA 7500000
- المدة النفعية = 05 سنوات	- المدة النفعية = 05 سنوات
- التدفقات الصافية للخزينة (CAF) في الملحق (1)	- التدفقات الصافية للخزينة (CAF) في الملحق (2)

الملحق (1)

السنوات	1	2	3	4	5
CAFn	2000000	2800000	3000000	3000000	3000000

الملحق (2):

السنوات	1	2	3	4	5
CAFn	3000000	4000000	4000000	4500000	4500000

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع بمعدل 17%

المطلوب: ماهو المشروع الأكثر مردودية بالاعتماد على طريقة VAN مع العلم أنه معدل التحييه 10%

❖ على اعتبار ان المؤسسة اختارت المشروع الثاني وأرادت تمويل ذلك عن طرق قرض بنسبة 80% من تكلفة الآلة يسدد بواسطة 05 دفعات ثابتة سنوية تدفع الأولى بتاريخ 2015/12/31 ومن جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:

$$A_4 = 1298333,91$$

$$a = 1542552$$

المطلوب:

- 1- حدد أصل القرض V_0 ومعدل الفائدة المركبة i
- 2- أنجز السطر الأول و الثالث مع تبرير العمليات الحسابية
- 3- سجل محاسبيا قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2015/12/31

ملاحظة: في حساب القيمة الحالية VAN نأخذ 3 أرقام بعد الفاصلة وفي استهلاك القروض نأخذ ستة أرقام بعد الفاصلة

الجزء الثاني: الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة " العبير " قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية بتاريخ 2013/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة		...	الموارد الثابتة	.....	...
			الموارد الخاصة	4000000	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة		46	الخصوم المتداولة	.....	...
للاستغلال		18	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال		...	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الأصول		...	خزينة الخصوم	.....	...
مجموع الأصول		100	مجموع الخصوم	.....	100

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي DA 600000 = FRNG
 - نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = $\frac{10}{9}$
 - احتياجات رأس المال العامل للاستغلال DA 100000 = BFRE
 - الخزينة الصافية TN = DA 200000 ، حيث خزينة الأصول = 1.2 خزينة الخصوم
 - رقم الأعمال السنوي (CA) = DA 4000000
 - المشتريات السنوية = DA 2000000
 - تكلفة شراء البضائع المباعة = DA 2400000
- من الميزانية المحاسبية لسنة 2012 و 2013 استخرجنا المعلومات التالية :

العناصر	2012/12/31	2013/12/31
مخزونات البضائع	500000	300000
الزبائن والحسابات الملحقه	600000	400000
الموردود والحسابات الملحقه	180000	220000

المطلوب:

- 1 - اتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
- 2 - احسب نسبة التحرر المالي.
- 3 - احسب نسبة الدوران (المخزونات، المورددين، الزبائن)
- 4 - علق باختصار على الوضعية المالية للمؤسسة بالاستعانة بالمؤشرات المالية السابقة .

الجزء الثالث: أحمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة *الحاج* في 2015/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

د.ح	اسم الحساب	مدين	دائنه
151	مؤونة الأخطار		280000
204	برمجية المعلوماتية وما شابهها	200000	
215	معدات وأدوات صناعية	2400000	
2182	معدات نقل	1500000	
2804	اهتلاك برمجية المعلوماتية وما شابهها		87500
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		720000
28182	اهتلاك معدات نقل		100000
2915	خسارة قيمة معدات وأدوات صناعية		60000
31	مواد أولية ولوازم	120000	
355	منتجات تامة الصنع	180000	
381	مواد أولية ولوازم مخزنة	25000	
395	خسارة قيمة المنتجات تامة الصنع		10000
411	الزبائن	491400	
416	زبائن مشكوك فيهم	409500	
491	خسارة قيمة عن حسابات الزبائن		90000
616	اقساط التأمينات	280000	
706	تقديم خدمات اخرى		240000

1_ تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع المؤسسة مع أحد العمال وتم الفصل في القضية بتاريخ 2015/12/25 لصالح المؤسسة

2 _ التثبيات : تتكون من الحسابات التالية :

أ - برهجة المعلومات وما شابهها : تم اقتناؤها بتاريخ 2013/01/02 وتهلك تناقصا بمعدل 10% سنويا .

ب - معدات وأدوات صناعية: تتكون من الآلة A والآلة B والموضحة في الجدول التالي:

ح/215	القيمة الأصلية	تاريخ الإقتناء	معدل ا خس	خسارة القيمة في 2014/12/31	ملاحظات
الآلة A	1600000	تاريخ إنشاء المؤسسة	20%	60000	التنازل عن الآلة A في 2015/12/28 بـ DA840000 بشيك بنكي
الآلة B	800000	2014/07/01		-	القيمة القابلة للتحويل للآلة B بتاريخ 2015/12/31 تقدر بـ DA 550000

ج - معدات النقل: تم إقتناؤها بتاريخ 2014/01/02 مدتها النفعية 5 سنوات وتهلك تزايدا

3_ المخزونات:

❖ المواد الأولية

تستعمل المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسوية مخزوناتها من المواد الأولية بصفة دورية لكل شهر، و من الجرد خارج المحاسبة في 2015/12/31 قدرت قيمة مخزونات المواد الأولية بـ DA50000

❖ المنتجات المصنعة

عند إعداد الجرد المادي تبين أن قيمته تقدر بـ DA185000 بررت المؤسسة هذا الاختلاف بسوء التخزين حيث قدرت القيمة السوقية للمنتجات تامة الصنع : بـ DA 172000

الصفحة 7/3 حة

4_ الزبائن:

الزبون	الدفع TTC	خسارة القيمة 2014/12/31	التسديدات	ملاحظات
كمال	117000	10%	117000	???
عبد الحكيم	?	?	35100	إفلاسي نهائي
خليل	84240	/	-	يحتمل عدم تسديد 10% من الدين

ملاحظة : جميع التسديدات تم تسجيلها خلال السنة علما أنه TVA = 17 %

1 - أقساط التأمينات متعلقة بالفترة الممتدة من 2015/03/08 إلى غاية 2016/05/01

2 - قبضت المؤسسة بتاريخ 2015/10/01 إيجار مرأب لمدة 12 أشهر .

المطلوب:

1 - حدد تاريخ نشأة المؤسسة

2 - سجل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31

الموضوع الثاني:

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2015.12.31 لدينا أرصدة بعض الحسابات لمؤسسة "طاغست"

ر	اسم الحساب	مدية	دالة
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات	28500	
296	خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		2500
512	البنوك الحسابات الجارية	10000	

معلومات إضافية:

1- سندات المساهمة:

تتلخص وضعيتهم كما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الاقتناء، السند الواحد	السعر في البورصة في 2014/12/31	السعر في البورصة في 2015/12/31
A	100	85	80	69
B	200	؟؟؟	90	95

✓ تنازلت المؤسسة بتاريخ 2015/12/12 عن 50 سند من النوع A بسعر DA75 للسند الواحد بشيك بنكي

2- البتلة:

- اظهر كشف البنك المرسل للمؤسسة رصيد دائن بمبلغ DA 44000، وعند المعاينة اكتشفنا ما يلي :
- خدمات مصرفية اقتطعها البنك دون إشعار المؤسسة بمبلغ DA 4000
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بـ DA 2400
- فوائد لصالح البنك بقيمة DA 2000
- سلمت المؤسسة شيك للمورد محمد بقيمة DA 29200 ولم يتقدم لتحويله
- حصل البنك شيك من الزبون كمال بمبلغ DA 8400

3- تسويات أخرى:

- تبين أن المؤسسة لم تستلم الفواتير التالية :
- ✓ فاتورة الكهرباء والغاز تقدر بـ DA 15000.
- ✓ فاتورة النقل العمال بقيمة DA 6000.
- ✓ لم تستلم المؤسسة من المورد يوسف فاتورة الإنقاص الخاصة بالمشترىات المقدرة بـ: DA2000000 بنسبة 10 %
- ✓ لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات المنتجات التامة للزبون عبد الخالق بمبلغ DA 135000

المطلوب :

- 1- أنجز جدول التقارب البنكي.
- 2- سجل محاسبيا ما تراه ضروريا في 2015.12.31 .

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (6 نقاط)

لديك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الأهراس" الإنتاجية:

- المنتجات المالية DA 80000 - أعباء وظيفة الشراء DA 60000 - الإنتاج المخزن DA 55000 رصيد مدين. - الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات DA 110000 - المنتجات العملياتية الأخرى DA 50000 - معدل الضرائب على الأرباح 19 % - النتيجة غير العادية = 0 .	- رقم الأعمال ح/70 = 800000 - النتيجة المالية DA 50000 - النتيجة العملياتية = 5 مرات النتيجة المالية - صافي نتيجة السنة المالية DA 243000 - أعباء وظيفة الإنتاج DA 85000 - أعباء الوظيفة الإدارية تمثل $\frac{2}{3}$ من أعباء الوظيفة التجارية - المواد الأولية المستهلكة (ح/ 601) تمثل 1.3 من النتيجة العملياتية - الأعباء العملياتية الأخرى DA 60000
---	--

المطلوب :

- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.
 - إذا علمت أن معدل الإدماج = 0.35 ، احسب القيمة المضافة المحققة من طرف المؤسسة .
 - إذا علمت أن :
 - (الإنتاج المثبت = إعانات الاستغلال = 00)
 - ح/60 = 80 % استهلاك السنة المالية.
 - نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لأعباء المستخدمين = 20 %.
 - نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = 75 %.
 - نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات = $\frac{2}{7}$.
- أنجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية مع شرح العمليات الحسابية.
- ملاحظة: تبدر العمليات الحسابية إلزامي.

الجزء الثالث: حساب التكاليف والنتيجة التحليلية (8 نقاط)

تنتج مؤسسة *الياسمين* منتج A باستعمال مادتين أوليتين M و N ولوازم مختلفة C كما يلي :

الورشة 1: تستعمل المادة M للحصول على المنتج الوسيط S الذي يخزن قبل تحويله للورشة 2

الورشة 2: تستعمل المنتج الوسيط S والمادة الأولية N ولوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام A

1- مخزونه أول الشهر :

- المادة الأولية M: 1000 KG بتكلفة إجمالية DA 35000
- المادة الأولية N: 2000 KG بتكلفة إجمالية DA 121000
- اللوازم المختلفة C: DA 250000
- المنتج الوسيط S: 800 وحدة بتكلفة إجمالية DA 150000
- المنتج التام A: 100 وحدة بتكلفة إجمالية DA 70000
- تكلفة المنتجات الجاري إنجازها DA 6200 في الورشة 1 و DA 2400 في الورشة 2

2- مخزونات الشهر :

- المادة الأولية M: 2000 KG بسعر KG/DA 25
- المادة الأولية N: 3000 KG بسعر KG/DA 40

3- الإنتاج والاستعمالات:

- تم إنتاج 1200 وحدة من المنتج الوسيط S باستعمال 1.2 KG للوحدة المنتجة من المادة M وبقي إنتاج جاري تكلفته DA 11000

- إنتاج الشهر لـ 400 A وحدة بحيث يتطلب إنتاج وحدة واحدة: 2 وحدة من S و 400 DA من اللوازم C

4- الأعباء المباشرة :

- على المشتريات: DA100000 توزع على المادتين M و N حسب الكمية المشتراة
- على الإنتاج:

• تتطلب إنتاج وحدة واحدة من المنتج S 25 دقيقة بتكلفة DA 250 للساعة الواحدة

• تتطلب إنتاج وحدة واحدة من المنتج A 30 دقيقة بتكلفة DA 200 للساعة

- على التوزيع: DA 15 للوحدة المباعة من المنتج A

5- الأعباء غير المباشرة: ملخصة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ DA 21980 كأعباء غير معتبرة
DA 24000 كعناصر إضافية

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	34000	15000	16000	18000
طبيعة وحدة القياس	100 DA من المشتريات	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	1000 DA من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس	...	...	...	360
تكلفة وحدة القياس	...	...	...	50

6- المبيعات: بيع 400 وحدة من المنتج A بسعر 400 للوحدة

7- مخزوه نهاية الشهر: المنتج A = 200 وحدة المادة الأولية N = 3680 KG

ملاحظة: نقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع مخزوه اول المدة المطلوب:

1- اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2- احسب تكلفة شراء المادتين M ، N

3- احسب تكلفة المنتج الوسيط S واعداد حساب الجرد الدائم له

4- احسب تكلفة إنتاج المنتج A

5- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج A والنتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

انتهى

مع تمنياتي لكم بالنجاح والتوفيق

في شهادة البكالوريا

محببتكم الأستاذة رزاق

بكالوريا تجريبي في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

على الطالب أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: حساب النتائج حسب الطبيعة و حسب الوظيفة (06 نقاط)

قدمت لك مؤسسة البهجة المعلومات التالية المتعلقة بنشاطها الاستغلالي لدورة 2016 :

قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية :

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	900000	؟.....
المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	60000	؟.....
استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة	48000	342000
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	42000	؟.....
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		108000
فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة		
فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة		
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية		
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية		
قدرة التمويل الذاتي	960000	

معلومات إضافية مساعدة:

استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة تساوي ضعف نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية.
فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة يساوي نصف استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة.

المطلوب :

- 1 - أكمل جدول قدرة التمويل الذاتي وذلك باستنتاج العناصر المجهولة.
- 2 - بالاستعانة بالجدول السابق و المعلومات المساعدة أدناه أنجز جدول النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.:

النتيجة المالية = 120000 دج، المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية.

الأعباء العملياتية الأخرى = 10% من رقم الأعمال.

المنتوجات العملياتية الأخرى = اعباء وظيفة الشراء = 720000 دج

مشتريات البضائع المباعة = 10 مرات من النتيجة المالية.

معدل هامش الربح الاجمالي = 36% من رقم الأعمال.

التكاليف التجارية = النتيجة العملياتية.

الأعباء الادارية = 14% من رقم الأعمال.

الأعباء و النتائج الغير عادية معدومة

معدل الضرائب على النتائج تساوي 25%.

الجزء الثاني : تحليل الميزانية الوظيفية و اختيار المشاريع الاستثمارية (08 ن)

1- من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة "النجاح" قدمت لك الميزانية المحاسبية بتاريخ 2016/12/31

الأصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات و خسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية			
التثبيتات المعنوية	250000	/	250000
التثبيتات العينية	1000000	450000	550000
التثبيتات المالية	400000	50000	350000
مجموع الأصول غير الجارية	1650000	500000	1150000
الأصول الجارية			
المخزونات من المنتجات التامة	400000	10000	390000
الزبائن و الحسابات الملحقة	750000	80000	670000
المدينون الآخرون	26000	/	26000
القيم المنقولة للتوظيف	100000		100000
البنوك و الحسابات الجارية	360000		360000
الصندوق	150000		150000
مجموع الأصول الجارية	1786000	90000	1696000
المجموع العام للأصول	3436000	590000	2846000

المبالغ	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
1000000	رأس المال
250000	الاحتياطات
220000	النتيجة الصافية للسنة المالية
1470000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	الخصوم غير الجارية
300000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
300000	مجموع الخصوم غير الجارية
	الخصوم الجارية
740000	الموردون و الحسابات الملحقة
100000	الضرائب الدائنة
172000	المنتجات المعايينة مسبقا
64000	المساهمات البنكية الجارية
1076000	مجموع الخصوم الجارية
2846000	المجموع العام للخصوم

معلومات أخرى :

-من بين المدينين الآخرين يوجد الحساب 486 (أعباء معايينة مسبقا) بقيمة 6000 دج و هي خارج الاستغلال.

-من بين المنتجات المعايينة مسبقا يوجد مبلغ 10000 دج خارج الاستغلال .

-يتضمن حساب الموردون و الحسابات الملحقة حساب موردو التثبيتات بقيمة 90000 دج

-يتضمن حساب الضرائب مبلغ 12000 دج يمثل الضرائب على النتائج.

معلومات متعلقة بسنة : 2016

- رقم الأعمال السنوي 18000000 دج

- المشتريات السنوية من المواد الأولية 4400000 دج

معلومات متعلقة بسنة 2015:

- الزبائن و الحسابات الملحقة 360000 دج.
- الموردون و الحسابات الملحقة 210000 دج
- 2- لتحسين وضعها المالي أرادت مؤسسة النجاح اقتناء أحد الآلات مبلغها 2000000 دج خارج الرسم تهتك لمدة 04 سنوات قيمته المتبقية معدومة ($VR=0$) و بعد الدراسة الاقتصادية كانت التدفقات الاقتصادية الصافية للخزينة (CAF) كالاتي: 1000000 للسنة الأولى ينقص هذا المبلغ كل مرة ب 100000 دج في كل سنة موالية. معدل الخصم 10 % .

المطلوب:

- 1- استنتج العناصر الناقصة في الميزانية المحاسبية دون إعادة رسم الجدولين. (أذكر كل عنصر و مبلغه)
- 2- إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة.
- 3- أحسب نسب الهيكل المالية و نسب دوران: الزبائن – المرددين، استنتج المدة المتوسطة لتسديد الزبائن و المدة المتوسطة لتسديد الموردين ماذا تلاحظ بعد المقارنة و هل سوف تلجأ المؤسسة إلى خزينة الخصوم، فسر.
- 4- أحسب مدة استرداد الآلة DR ، إذا اتبعت المؤسسة طريقة الاسترجاع كمعيار لدراسة المشروع.

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة (06 ن)

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2015/12/31 لمؤسسة "رياض":

ر- ح	البيان	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		95000
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	60000	
26	مساهمات و حسابات ملحقة بالمساهمات	70000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		48000
296	خسائر القيمة عن مساهمات و حسابات ملحقة بالمساهمات		13000
30	المخزونات من البضائع	60000	
31	المواد الأولية و اللوازم	65000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	5400	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		7000
411	الزبائن	135000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	216450	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		83000
506	السندات ،قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل	50000	

معطيات الجرد:

-مؤونة الأخطار تتعلق بما يلي: 60000 دج تتعلق بنزاع مع عامل و قد حكمت المحكمة على المؤسسة بتسديد تعويض أجر ب 60000 دج بتاريخ 2012/10/10: تسديد بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

الباقى خاص بشكوى من زبون لم يتم الفصل فيها بعد، علما ان المحامي أبلغ المؤسسة بإمكانية خسارة القضية بمبلغ 55000 دج.

- تهلك برمجيات المعلوماتية لمدة 05 سنوات مع العلم انه تم اقتناؤها في 02/01/2011

- عدد سندات المساهمة 300 سند و قيمة السند حاليا في البورصة 180 دج .

- أصبحت القيمة السوقية للبضائع تقدر بـ 90% من قيمتها الاسمية.

- سددت عقد التأمين من الفترة الممتدة من 2015/09/01 إلى آخر فيفري 2016 بمبلغ 57600 دج.

- تحليل حساب 381 بين أنه لم يتم استلام فاتورة بمبلغ 12900 دج كما تم شراء مواد و لوازم لم تدخل مخازن المؤسسة يطلب تحديد مبلغه.

- باعت بضائع خلال الدورة بقيمة 60000 دج لكن الفاتورة لم تحرر بعد.

- السندات و قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل عددها 100 ، و قيمتها السوقية 485 دج للسند الواحد

و قد تنازلت المؤسسة أثناء الجرد عن 40 سند بشيك بنكي بالقيمة السوقية لها.

- وضعية الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2015/12/31: TVA 17%

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	التسديدات خلال	خسارة القيمة	ملاحظة
		2015	2014	
آدم	35100 دج	11700 دج	20%	سوف يسدد 60% من الرصيد

من الزبائن العاديين : هناك مؤسسة إلياس المدينة بـ 58500 دج TTC التي يحتمل أن تسدد 70% فقط من دينها.

و الزبون كمال الذي لن يسدد دينه نهائيا بقيمة 46800 دج TTC.

المطلوب :

- إنجاز قيود التسوية علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة TVA 17%

الموضوع الثاني

الجزء الأول: استهلاك القروض (06 ن):

اقتضت مؤسسة "النسيم" من البنك الوطني الجزائري مبلغا من المال بتاريخ 2006/12/31 يسدد بواسطة 12 دفعة سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 8 % سنويا. تدفع الأولى في 2007/12/31 .

عند تسديد دفعة 2012/12/31 بلغ المبلغ المسدد 618507,05 دج

المطلوب:

- 1- احسب الاستهلاك الأول
- 2- أنجز السطر الأول، السطر السابع و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض؟
- 3- سجل في الدفتر اليومي عملية استلام القرض بتاريخ 2006/12/31 ؟
- 4- سجل في الدفتر اليومي تسديد الدفعة بتاريخ 2013/12/31 ؟

الجزء الثاني: الكلفة المتغيرة (06 ن):

تطلب بلوغ رقم أعمال نقطة التعادل من إحدى المؤسسات 7 أشهر و 15 يوما من النشاط و هو ما يوافق بيع 5000 وحدة. في نهاية السنة تجاوزت هذه المؤسسة رقم أعمال نقطة التعادل ب 360000 دج محققة نتيجة: 90000 دج.

المطلوب:

- 1- أنجز جدول حساب النتائج التفاضلي إذا علمت أن النتيجة = هامش أمان $\times$ معدل هـ / ت م ؟
- 2- أكتب معادلة النتيجة بدلالة رقم الأعمال؟
- 3- أحسب عتبة المردودية لهذه المؤسسة؟
- 4- ماهو رقم الأعمال الذي يسمح بتحقيق نتيجة قدرها 120000 دج؟
- 5- ماهو عدد الوحدات الواجب بيعها لتحقيق هذه النتيجة؟

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 ن):

تصنع مؤسسة الوفاق منتوجين مختلفين P1 و P2 انطلاقا من مادتين أوليتين M1 و M2 وتبين العملية الفنية للإنتاج ما يلي:

يحتاج المنتج P1 إلى 0,80 Kg من M1 و 1,2 Kg من M2.

يحتاج المنتج P2 إلى 0,50 Kg من M1 و 0,90 Kg من M2.

و إليكم المعلومات التالية و الخاصة بشهر جانفي 2012 :
مخزونات بداية الشهر:

M1: 150 Kg ب 5790 DA للإجمالي.

M2: 250 Kg ب 12975 DA للإجمالي.

P1 و P2 : لاشيء.

مشتريات الشهر:

M1: 450 Kg ب 24 DA/Kg.

M2: 750 Kg ب 36 DA/Kg.

أعباء مباشرة:

- أعباء خاصة بالمشتريات: 2835 DA يتم توزيعها نسبيا مع ثمن الشراء.
- أعباء خاصة بالإنتاج: 760 ساعة يد عاملة مباشرة ب 150 DA للساعة الواحدة و توزع حسب الكميات المنتجة.

أعباء غير مباشرة:

ملخصة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار: 1000 DA كأعباء غير معتبرة و 1500 DA كعناصر إضافية.

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		الوظائف البيان
التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الإدارة	
11800	7200	8750	6450	10400	مج التوزيع الأولي توزيع ثانوي الإدارة الصيانة
2 2	5 5	4 3	3 -	- 2	
وحدة مباعة	وحدة منتجة	Kg مادة مشتراة			طبيعة وحدة العمل
600	760				عدد وحدات العمل

المبيعات:

200 وحدة من P1 ب 360 DA للوحدة الواحدة.

400 وحدة من P2 ب 350 DA للوحدة الواحدة.

مخزونات آخر الشهر:

115 Kg من M1 و 211 Kg من M2، P1 = ؟، P2 = ؟

المطلوب:

- 1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة؟
- 2- أحسب تكلفة شراء المادتين M1 و M2 ؟
- 3- احسب كمية الاستعمالات من M1 و ثم حدد الكميات المنتجة من P1 و P2 ؟
- 4- أحسب تكلفة الإنتاج ل P1 و P2 ؟
- 5- أحسب سعر التكلفة للمنتجات المباعة؟
- 6- أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية؟

الإجابة النموذجية لامتحان بكالوريا تجريبي في التسيير المحاسبي والمالي

العلامة		عناصر الإجابة
المجموع	مجزأة	
		الجزء الأول : استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة تساوي ضعف نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية. استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة = $2X$ نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية. $2X60000=120000=$ فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة يساوي نصف استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة. فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة = $2/1$ استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة. $60000 = (120000)/2/1 =$ دج نمثل النتيجة الصافية بالرمز A و مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة بالرمز B إذن : $960000 = (42000+48000+60000+900000A+) - (108000+60000+342000+120000)$ $B \ 0.6=A$ بالتعويض : نجد $A = 540000$ دج حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية: بما أن النتيجة الغير عادية معدومة إذن النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 540000 النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية / $(1-0.25)$ $720000 = 0.75/540000 =$ الضرائب الواجب دفعها = $180000 = 0.25*720000$ النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية (1) و لدينا : المنتوجات المالية = $2X$ الأعباء المالية (2) بتعويض (2) في (1) نجد النتيجة المالية = الأعباء المالية = 120000 و بالتالي نستنتج المنتوجات المالية = $2 * الأعباء المالية = 240000 = 120000 * 2$ النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملية + النتيجة المالية إذن : النتيجة العملية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية $600000 = 120000 - 720000 =$

التكاليف التجارية = النتيجة العملياتية=600000

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي+ المنتوجات العملياتية الأخرى- التكاليف التجارية

- الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات

$$600000 = 0.36 \text{ (رقم الأعمال) } + \text{المنتوجات العملياتية الأخرى} - 0.14 \text{ (رقم الأعمال) } - 0.1 \text{ (رقم الأعمال) } + 120000$$

$$\text{إذن : } 600000 = (0.36 - 0.1 - 0.14) \text{ رقم الأعمال} - 120000 + 600000 + 720000$$

$$0.12 \text{ رقم الأعمال} = 600000 + 600000 - 120000 - 720000$$

$$\text{رقم الأعمال} = 3000000 \text{ دج}$$

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة (ح/600) + أعباء وظيفة الشراء

$$1920000 = 720000 + 1200000 = \text{كلفة المبيعات}$$

$$\left. \begin{aligned} 1200000 &= 120000 * 10 = \text{10 مرات النتيجة المالية} \\ 720000 &= \text{أعباء وظيفة الشراء} \end{aligned} \right\}$$

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

$$= 1080000 = 1920000 - 3000000 \text{ دج}$$

البيان	السنة 2016
رقم الأعمال	3000000
كلفة المبيعات	1920000
هامش الربح الإجمالي	1080000
المنتوجات العملياتية الأخرى	720000
التكاليف التجارية	600000
الأعباء الإدارية	420000
الأعباء العملياتية الأخرى	300000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	1200000
النتيجة العملياتية	600000
المنتوجات المالية	240000
الأعباء المالية	120000
النتيجة المالية	120000

720000	النتيجة العادية قبل الضريبة
180000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
540000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
/	عناصر غير عادية منتوجات
/	عناصر غير عادية أعباء
/	النتيجة غير العادية
540000	صافي نتيجة السنة المالية

الجزء الثاني :

عناصر الأصول

الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول الغير جارية = 1650000 دج

الأصول المتداولة:

للاستغلال = المخزونات من المنتجات التامة + الزبائن و الحسابات الملحقه + الجزء من المدينون الآخرون للاستغلال

$$1170000 = 20000 + 750000 + 400000 =$$

للتوضيح : المدينون الآخرون = 26000 منها 6000 خارج الاستغلال ، يعني للاستغلال 20000 = 6000 - 26000

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = القيم المنقولة للتوظيف + الجزء من المدينون الآخرون خارج الاستغلال =
106000 دج = 6000 + 100000

خزينة الأصول = البنوك و الحسابات الجارية + الصندوق

$$510000 دج = 150000 + 360000 =$$

عناصر الخصوم:

الموارد الثابتة:

الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال + مجموع الاهتلاكات و خسائر القيمة

$$= (\text{رأس المال} + \text{الاحتياطات} + \text{نتيجة السنة المالية}) + \text{مجموع الاهتلاكات} \dots$$

$$2060000 دج = 590000 + 220000 + 250000 + 1000000 =$$

الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 300000 دج

الخصوم المتداولة:

للتوضيح :

- الموردون و الحسابات الملحقه = 740000 منها موردو التثبيثات 90000 دج التي تعتبر خارج الاستغلال يعني للاستغلال
90000 - 740000 = 650000 دج

- الضرائب الدائنة = 100000 دج منها 12000 دج ضرائب على النتائج تعتبر خارج الاستغلال يعني للاستغلال 100000 -

$$12000=88000\text{د.ج.}$$

-المنتجات المعاينة مسبقاً=172000دج منها 10000دج خارج الاستغلال

$$يعني للاستغلال 172000-10000=162000\text{د.ج.}$$

ببساطة نجمع كل ما هو متعلق بالاستغلال و أيضا كل ما هو متعلق بخارج الاستغلال لكل عنصر .

$$\text{الخصوم المتداولة للاستغلال} = 162000+88000+650000 = 900000\text{دج}$$

$$\text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 10000+12000+90000 = 112000\text{دج}$$

$$\text{خزينة الخصوم} = \text{المساهمات البنكية الجارية (التي تتمثل عادة في السحب على المكشوف أي ح/519)} = 64000$$

و بالتالي يكون الجدول على النحو التالي :

و تكون الميزانية الوظيفية لمؤسسة في 2016/12/31 كالتالي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	1650000	20.82	الموارد الثابتة	2360000	68.68
			الموارد الخاصة	2060000	59.95
			الديون المالية	300000	8.73
الأصول المتداولة	1786000	51.97	الخصوم المتداولة	1076000	31.31
للاستغلال	1170000	34.05	للاستغلال	900000	26.19
خارج الاستغلال	106000	3.08	خارج الاستغلال	112000	3.25
خزينة الأصول	510000	14.84	خزينة الخصوم	64000	1.86
المجموع	3436000	100	المجموع	3436000	100

حساب نسب الهيكلية المالية :

$$\text{نسبة تمويل و الاستخدامات الثابتة} = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{2360000}$$

$$\frac{1650000}{2360000}$$

$$\text{نسبة تمويل و الاستخدامات الثابتة} = 1.43$$

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = \frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الديون المالية} + \text{خزينة الخصوم}}$$

$$\frac{\text{التمويل الخاص}}{\text{التمويل الخاص}}$$

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = 300000 + 64000$$

$$2060000$$

$$\text{نسبة الاستدانة المالية} = 0.176$$

نسب الدوران :

نسبة دوران الزبائن :

نسبة دوران الزبائن = مبيعات السنة

متوسط ديون الزبائن

متوسط ديون الزبائن = $\frac{\text{الزبائن و الحسابات الملحقه بداية المدة} + \text{الزبائن و الحسابات الملحقه نهاية المدة}}{2}$

2

نسبة دوران الزبائن = $\frac{18000000}{277500}$

277500

متوسط ديون الزبائن = $\frac{360000 + 750000}{2} = 555000$

2

2

نسبة دوران الزبائن = 64.86 بالتقريب 65 دورة

المدة المتوسطة لتسديد الزبائن = $\frac{65}{360} = 5.53$ بالتقريب 6 أيام

نسبة دوران الموردين:

نسبة دوران الموردين = $\frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط ديون الموردين}}$

متوسط ديون الموردين

متوسط ديون الزبائن = $\frac{\text{الموردين و الحسابات الملحقه بداية المدة} + \text{الموردين و الحسابات الملحقه نهاية المدة}}{2}$

2

نسبة دوران الموردين = $\frac{4400000}{475000}$

475000

متوسط ديون الموردين = $\frac{210000 + 740000}{2} = 950000$

2

2

نسبة دوران الزبائن = 9.26 بالتقريب 10 دورات

المدة المتوسطة لتسديد الزبائن = $\frac{10}{360} = 36$ يوم.

لا تلجأ المؤسسة إلى خزينة الخصوم لأنها سوف تحصل الديون من الموردين بعد 06 أيام و بالتالي لها هامش 30 يوم (36-10) للدفع إلى الموردين.

الجزء الثالث :

مؤونة الأخطار 60000 دج تتعلق بنزاع مع عامل

		2015/12/31.....		
	60000		512	63
60000		تعويض العامل		
		2015/12/31.....		
	60000		151	781
60000		إلغاء خسارة القيمة		

بأقي المؤونة تعني

95000 دج - 60000 دج = 35000 دج لكن المحامي بلغ المؤسسة بأن الخسارة سوف تصبح 55000 دج أي أنها ستزيد بمبلغ 20000 دج = 35000 دج - 55000 دج

		2015/12/31.....		
	20000		151	683
20000		زيادة المؤونة		

البرمجيات : قسط اهتلاك 2015

$$A_n = MA/5 = 60000/5$$

تحديد تاريخ تأسيس المؤسسة

$$\sum A = \frac{MA * T * N}{100}$$

100

أو بطريقة أخرى : الاهتلاك المتراكم/ قسط الاهتلاك = 6000/48000 = 4 سنوات من تاريخ ما قبل الجرد يعني 2011/01/01

يرصد ح/204 لأن مجموع الأقساط أصبح يساوي القيمة القابلة للاهتلاك

$$\sum A = 48000 + 12000 = 60000$$

		2015/12/31.....		
	12000			681

12000		تسجيل قسط اهتلاك البرمجيات.....2015/12/31.....	2804	
-------	--	--	------	--

المباني تهتك منذ تأسيس المؤسسة يعني : من 2011/01/01 إلى غاية 2014/12/31 أي 04 سنوات

$$\sum A = 160000 \quad An = 160000/4 = 40000$$

سندات المساهمة : $180 \times 300 = 54000$ نقارنها بـ 70000 دج يعني أن هناك خسارة قيمة قدرها 16000 دج ثم نلاحظ خسارة القيمة السابقة في ميزان المراجعة حـ 296 نجد 13000 دج يعني هناك خسارة إضافية قدرها $13000 - 16000 = 3000$ دج نسجلها

	40000	2015/12/31.....		686
40000		تسجيل خسارة قيمة سندات المساهمة	296	

البضائع : القيمة السوقية للبضائع أصبحت 90% من قيمتها أي $6000 \times 90\% = 54000$ دج يعني أن هناك خسارة قيمة تقدر بـ: $60000 - 54000 = 6000$ دج نقارنها بالخسارة السابقة أي حـ/390 $7000 = 390$ يعني هناك خسارة إضافية قدرها : $6000 - 7000 = 1000$ دج

	40000	2015/12/31.....		681
40000		تسجيل خسارة قيمة إضافية مخزون البضائع	390	

12900	12900	2015/12/31.....	381	
		عدم استلام فاتورة	408	

18400	18400	2015/12/31.....	37	
		عدم وصول البضاعة	381	

عدم تحرير الفاتورة :

60000	60000	2015/12/31.....	418	
		عدم تحرير فاتورة	700	

الزبائن : الزبون آدم الرصيد متضمن الرسم : $35700 = 11700 - 47400$

الرصيد خارج الرسم: $30000 = 1.19 / 35700$ ، سوف يسدد 60% يعني يحتمل عدم تسديد 40%

$12000 = 100 / 40 * 30000$ دج نقارنها بالخسارة السابقة $6000 = 100 / 20 * 30000$ دج

أي هناك خسارة إضافية قدرها $6000 = 6000 - 12000$ دج

2000	2000	2015/12/31.....	685	
		زيادة خسارة قيمة الزبون آدم	416	

من الزبائن العاديون مؤسسة إلياس 59500 متضمن الرسم

المراحل : تحول الزبون مؤسسة إلياس من زبون عادي إلى مشكوك فيه بكامل الدين

نخصص خسارة قيمة على المبلغ خارج الرسم بنسبة الخسارة.

58500	58500	2015/12/31.....	416	
		تحويل الزبون مؤسسة إلياس من زبون عادي إلى مشكوك فيه	411	

15000	15000	2015/12/31.....	685	
		تخصيص خسارة قيمة لأول مرة $35000 = 0.7 * 1.19 / 59500$	491	

الزبون كمال لم يسدد دينه نهائيا:

46800	40000 6800	2015/12/31.....	654 4456	
		كمال :زبون معدوم	411	

40000=1.19/47600 نجد المبلغ HT المبلغ TTC هو 47500 إذن TVA هي الفرق بينهما أى 7500 دج

قسط التأمين : إلغاء الجزء الذي يخص سنة 2015 $2 * 47600 = 19200$

19200	19200	2015/12/31.....	486	616
		إلغاء جزء من قسط التأمين الذي يخص 2015		

السندات و قسائم الخزينة و قسائم الصندوق :ح/506

قيمتها المحاسبية في ميزان المراجعة =50000دج

أولا التنازل عن 40 سند من أصل 100 سند قيمة التنازل $40 \times 485 = 19400$

القيمة المحاسبية للسندات: $50000 \times 40 = 20000$ أي هناك خسارة بـ 20000-19400دج

100

ثانيا تسوية باق السندات المحتفظ بها:

100سند-40سند=60 سندات متبقية

القيمة المحاسبية = $100/50000 \times 60 = 30000$ دج

القيمة السوقية = $485 \times 60 = 29100$

أي هناك خسارة قيمة تقدر بـ: 900دج (29100-30000).

20000	19400 600	2015/12/31.....	512	667
		الخسائر الصافية.....		
		التنازل عن السندات (ح/506)	506	

20000	19400 600	2015/12/31.....	665	506
		فارق التقييم		
		إعادة تقييم السندات (ح/506)		

الموضوع الثاني

الجزء الأول: استهلاك القروض (06 ن):

اقترضت مؤسسة "النسيم" من البنك الوطني الجزائري مبلغا من المال بتاريخ 2006/12/31 يسدد بواسطة 12 دفعة سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 8 % سنويا. تدفع الأولى في 2007/12/31 .

عند تسديد دفعة 2012/12/31 بلغ المبلغ المسدد 618507,05 دج

المطلوب:

- 5- احسب الاستهلاك الأول
- 6- أنجز السطر الأول، السطر السابع و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض؟
- 7- سجل في الدفتر اليومي عملية استلام القرض بتاريخ 2006/12/31 ؟
- 8- سجل في الدفتر اليومي تسديد الدفعة بتاريخ 2013/12/31 ؟

الجزء الثاني: الكلفة المتغيرة (06 ن):

تطلب بلوغ رقم أعمال نقطة التعادل من إحدى المؤسسات 7 أشهر و 15 يوما من النشاط و هو ما يوافق بيع 5000 وحدة. في نهاية السنة تجاوزت هذه المؤسسة رقم أعمال نقطة التعادل ب 360000 دج محققة نتيجة: 90000 دج.

المطلوب:

- 6- أنجز جدول حساب النتائج التفاضلي إذا علمت أن النتيجة = هامش أمان $\times$ معدل ه / ت م ؟
- 7- أكتب معادلة النتيجة بدلالة رقم الأعمال؟
- 8- أحسب عتبة المردودية لهذه المؤسسة؟
- 9- ماهو رقم الأعمال الذي يسمح بتحقيق نتيجة قدرها 120000 دج؟
- 10- ماهو عدد الوحدات الواجب بيعها لتحقيق هذه النتيجة؟

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 ن):

تصنع مؤسسة الوفاق منتوجين مختلفين P1 و P2 انطلاقا من مادتين أوليتين M1 و M2 وتبين العملية الفنية للإنتاج ما يلي:

يحتاج المنتج P1 إلى 0,80 Kg من M1 و 1,2 Kg من M2.

يحتاج المنتج P2 إلى 0,50 Kg من M1 و 0,90 Kg من M2.

و إليكم المعلومات التالية و الخاصة بشهر جانفي 2012 :
مخزونات بداية الشهر:

M1: 150 Kg ب 5790 DA لإجمالي.

M2: 250 Kg ب 12975 DA للإجمالي.

P1 و P2 : لاشيء.

مشتريات الشهر:

M1: 450 Kg ب 24 DA/Kg.

M2 : 750 Kg ب DA/Kg36 .

أعباء مباشرة:

- أعباء خاصة بالمشتريات: DA 2835 يتم توزيعها نسبيا مع ثمن الشراء.
- أعباء خاصة بالإنتاج: 760 ساعة يد عاملة مباشرة ب DA 150 للساعة الواحدة و توزع حسب الكميات المنتجة.

أعباء غير مباشرة:

ملخصة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار: DA 1000 كأعباء غير معتبرة و DA 1500 كعناصر إضافية.

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		الوظائف
التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان
11800	7200	8750	6450	10400	مج التوزيع الأولي توزيع ثانوي الإدارة الصيانة
2 2	5 5	4 3	3 -	- 2	
وحدة مباعه	وحدة منتجة	Kg مادة مشتراة			طبيعة وحدة العمل
600	760				عدد وحدات العمل

المبيعات:

200 وحدة من P1 ب DA 360 للوحدة الواحدة.

400 وحدة من P2 ب DA 350 للوحدة الواحدة.

مخزونات آخر الشهر:

115 Kg من M1 و 211 Kg من M2، P1 = ؟، P2 = ؟

المطلوب:

- 7- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة؟
- 8- أحسب تكلفة شراء المادتين M1 و M2 ؟
- 9- احسب كمية الاستعمالات من M1 و ثم حدد الكميات المنتجة من P1 و P2 ؟
- 10- أحسب تكلفة الإنتاج ل P1 و P2 ؟
- 11- أحسب سعر التكلفة للمنتجات المباعه؟
- 12- أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية؟

التصحيح النموذجي للموضوع الثاني

الجزء الأول: استهلاك القروض (06 ن):

1- جدول استهلاك القرض:

أ- إنجاز السطر الأول

$$R_p = A_1 \frac{(1+i)^p - 1}{i}$$

$$618507,05 = A_1 [(1,08^6 - 1)/0,08]$$

$$A_1 = 84312,03 \text{ DA}$$

$$a = A_1 (1+i)^n$$

$$a = 84312,03(1,08)^{12}$$

$$a = 212312,03 \text{ DA}$$

$$I_1 = a - A_1 = 212312,03 - 84312,03 = 128000 \text{ DA}$$

$$V_0 = I_1 / i = 128000 / 0,08 = 1600000 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 1600000 - 84312,03 = 1515687,97 \text{ DA}$$

ب- إنجاز السطر السابع

$$A_7 = A_1 \times (1+i)^6 = 84312,03(1,08)^6 = 133792,59 \text{ DA}$$

$$I_7 = a - A_7 = 212312,03 - 133792,59 = 78519,44 \text{ DA}$$

$$V_6 = I_7 / i = 78519,44 / 0,08 = 981493 \text{ DA}$$

$$V_7 = V_6 - A_7 = 981493 - 133792,59 = 847700,41 \text{ DA}$$

ج- إنجاز السطر الأخير:

$$A_n = a(1+i)^{-1} \Rightarrow A_{12} = 212312,03(1,08)^{-1} = 196585,21 \text{ DA}$$

$$I_{12} = a - A_{12} \Rightarrow 212312,03 - 196585,21 = 15726,82 \text{ DA}$$

$$V_{12} = V_{11} - A_{12} = 00$$

جدول استهلاك القرض:

الوحدات الزمنية	رصيد القرض المتبقي في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رصيد القرض المتبقي في نهاية كل المدة
-----------------	-----------------------------------	---------	-----------	--------	--------------------------------------

1515687,97	212312,03	84312,03	128000	1600000	1
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.
847700,41	212312,03	133792,59	78519,44	981493	7
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.
00	212312,03	196585,21	15726,82	196585,21	12

2- التسجيل المحاسبي لاستلام القرض:

1600000	1600000	2006/12/31..... البنوك و الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (إشعار باستلام القرض)	164	512
---------	---------	--	-----	-----

3- التسجيل المحاسبي عند تسديد الدفعة السابعة:

212312,03	133792,59 78519,44	2013/12/31..... الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك و الحسابات الجارية تسجيل عملية تسديد الدفعة السابعة	512	164 661
-----------	-----------------------	---	-----	------------

الجزء الثاني: الكلفة المتغيرة (06 ن)

1- مدة تحقيق العتبة = 7 أشهر و 15 يوما = $15 + (30 \times 17) = 225$ يوما

مدة تحقيق هامش الأمان = $225 - 360 = 135$ يوما.

رع ص = رع ن + 360000

رع ص - رع ن = 360000 = هامش الأمان

360000 ← 135 يوما

رع ص ← 360 يوما

ومنه رع ص = 960000

نتيجة = هامش أمان $\times$ معدل ه / ت م

معدل ه / ت م = $360000 / 90000 = 0,25$

ه / ت م = $960000 \times 0,25 = 240000$

ت م = $960000 \times 0,75 = 720000$

$$150000 = 90000 + 240000 \text{ ت ثا}$$

جدول تحليل الاستغلال التفاضلي (02 ن)

البيان	المبالغ	%
رع ص	960000	100
ت م	720000	75
هـ / ت م	240000	25
ت ثا	150000	
نتيجة	90000	

2- معادلة النتيجة بدلالة رع ص (0,5 ن)

$$Y = 0,25 X - 150000$$

3 - عتبة المردودية:

رع ن = رع ص - هامش الأمان (0,5 ن)

$$\text{رع ن} = 360000 - 960000 = 600000$$

9- رقم الأعمال الذي يسمح بتحقيق نتيجة قدرها 120000 دج

$$120000 = 0,25 X - 150000$$

$$X = 1080000$$

10- عدد الوحدات الواجب بيعها لتحقيق هذه النتيجة (1 ن)

$$\text{سعر بيع الوحدة} = 5000 / 600000 = 120$$

$$\text{عدد الوحدات} = 120 / 1080000 = 9000 \text{ وحدة.}$$

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 ن):

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

2- نرمز للإدارة ب: X و لقسم الصيانة ب: Y

$$\begin{cases} X = 10400 + 2/12 Y \\ Y = 6450 + 3/14 X \end{cases} \implies X = 10400 + 1/6(6450 + 3/14 X)$$

$$X = 11900$$

$$Y = 6450 + 3/8(11900)$$

$$Y = 9000$$

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		الوظائف
التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الإدارة	
11800	7200	8750	6450	10400	البيان
1700	4250	3440	2550	(11900-)	مج التوزيع الأولي
1500	3750	2250	(9000-)	1500	توزيع ثانوي
					الإدارة
					الصيانة
15000	15200	14400	00	00	مجموع التوزيع
					الثانوي
وحدة مبيعة	وحدة منتجة	Kg مادة مشتركة			طبيعة وحدة العمل

عدد وحدات العمل			1200	760	600
تكلفة وحدة العمل			12	20	25

2- حساب تكلفة شراء المادتين M1 و M2 ؟

البيان	المادة M1			المادة M2		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	450	24	10800	750	36	27000
أعباء الشراء المباشرة (*)	10800	0,075	810	27000	0,075	2025
الأعباء غير المباشرة	450	12	5400	750	12	9000
تكلفة الشراء للفترة	450	37,8	17010	750	50,7	38025

حساب CMP

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة بالنسبة لـ M1 لأوليتين

$$CMP = 17010 + 5790 / 450 + 150 = \underline{38}$$

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة بالنسبة لـ M2 لأوليتين

$$CMP = 38025 + 12975 / 750 + 250 = \underline{51}$$

3- تشكيل جملة المعادلة التي تسمح بحساب عدد الوحدات المنتجة من P1 و P2

$$\text{الكمية المستعملة من M1} = 115 - 450 + 150 = \text{Kg } 485$$

$$\text{الكمية المستعملة من M2} = 211 - 750 + 250 = \text{Kg } 789$$

$$\text{ومنه: } P1 = 350 ; P2 = 410$$

$$\begin{cases} 485 = 0,80P1 + 0,5P2 \\ 789 = 1,20P1 + 0,9P2 \end{cases} \Rightarrow P1 = 350 ; P2 = 410$$

4- حساب تكلفة الإنتاج لـ P1 و P2

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
تكلفة المادة M1 المستعملة	280	38	10640	205	38	7790
تكلفة المادة M2 المستعملة	420	51	21420	369	51	18819
يد عاملة مباشرة (")	350	150	52500	410	150	61500
الأعباء غير المباشرة (قسم الإنتاج)	350	20	7000	410	20	8200
تكلفة الإنتاج	350	261,6	91560	410	234,90	96309

$$(\text{"}) \text{ يد عاملة مباشرة} = 760 \text{ ساعة لـ P1} \leftarrow 350 = 760 \div (350 \times 760)$$

$$\text{لـ P2} \leftarrow 410 = 760 \div (410 \times 760)$$

نستنتج أن التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لإنتاج المنتجين هي نفسها تكلفة إنتاج الوحدة للفترة لأن مخزون أول المدة معدوم. و بالتالي في:

$$\text{بالنسبة لـ P1: } CMP = 91560 / 350 = 261,6$$

$$\text{بالنسبة لـ P2: } CMP = 96309 / 410 = 234,90$$

البيان	المنتج P1	المنتج P2
--------	-----------	-----------

المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
93960	234,90	400	52320	261,6	200	تكلفة الإنتاج المباع الأعباء التوزيع غير المباشرة
10000	25	400	5000	25	200	
103960	1022	400	57320	286,60	200	سعر التكلفة

5- سعر التكلفة ل P1 و P2 :

6- حساب النتيجة التحليلية ل P1 و P2:

المنتج P2			المنتج P1			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
140000	350	400	72000	360	200	رقم الأعمال سعر التكلفة
103960	259,90	400	57320	286,60	200	
36040	90,10	400	14680	73,4	200	سعر التكلفة

7- حساب النتيجة التحليلية الصافية

المبالغ	البيان
14680	النتيجة التحليلية ل P1
36040	النتيجة التحليلية ل P2
1500+	+عناصر إضافية
1000-	-أعباء غير معتبرة
51220	النتيجة التحليلية الصافية