

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

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

الجزء الأول: ( 8 نقاط ) : أعمال نهاية السنة

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

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

معطيات الجرد :

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

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

← تتضمن المعدات والأدوات ألتين A و B فقط :

• الألة A :

✓ تمثل 60% من القيمة المحاسبية للمعدات والأدوات.

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

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

3. مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات :

← عدد الأسهم = 100 سهم .

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

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

4. المخزونات:

← تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في جرد مخزوناتها.

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

5. تسويات أخرى:

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

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

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

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

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

الجزء الثاني : ( 8 نقاط ) : المحاسبة التحليلية

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

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

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

- خلال شهر أفريل 2015 سجلت المعلومات التالية:

1- مخزون بداية الشهر:

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

2- المشتريات:

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

3- اليد العاملة المباشرة:

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

4- المبيعات:

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

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

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

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

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

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

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

### الجزء الثالث : ( 4 نقاط ) : حساب النتائج

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

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

### المطلوب :

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

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

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

### الموضوع الثاني:

### الجزء الأول : ( 4 نقاط ) التكاليف المتغيرة:

نتج مؤسسة الأصيل المنتج P باستخدام مادتين  $M_1$  و  $M_2$  .  
لدينا المعلومات التالية المتعلقة بإنتاج وتوزيع الوحدة الواحدة خلال الفترة المعتبرة (سنة 2015) :

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

التكاليف الثابتة : 887400 DA.

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

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

### المطلوب:

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

الجزء الثاني : ( 8 نقاط ) : أعمال نهاية السنة

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

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

معطيات الجرد:

أولا: المخزونات:

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

← وضعيّة الزبائن العاديين :

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

← وضعيّة الزبائن المشكوك فيهم :

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

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

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

رابعا: المؤونات:

- 1- مؤونة الأخطار: متعلقة بمواجهة دعوى قضائية مع الزبون فؤاد تم الفصل فيها لصالح المؤسسة
  - 2- المؤونات الأخرى للأعباء: متعلقة بأعمال ترميم لأحد المخازن أنهتها المؤسسة خلال السنة
- ودفعت مقابل ذلك المصاريف التالية: مواد أولية مستهلكة = DA 128000 ، أجور للعمال = DA 82000 عن طريق البنك . ولم يسجل أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد .
- خامسا: خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية:
- تتعلق بعملية خصم كميالته على الزبون الطاهر، حيث قام البنك بتاريخ 2015/12/1 بخصم مبلغ الكميالته من الحساب البنكي للمؤسسة ولم يسجل أي قيد.
- المطلوب: تسجيل قيود التسوية المناسبة في 2015/12/31.

الجزء الثالث : ( 8 نقاط ) : المحاسبة التحليلية

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

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

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

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

إنتاج kg واحد من المربى الصافي يتطلب الاستعمالات التالية:

- الفراولة: 750 غرام (kg0.75). السكر: 200 غرام (kg0.2). البكتين: 50 غرام (kg0.05).

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

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

لخصت المعلومات المتعلقة بشهر افريل 2016 كما يلي:

1- الأعباء غير المباشرة:

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

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

2- المخزونات في 01 افريل 2016:

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

3- مشتريات شهر افريل:

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

4- إنتاج شهر افريل:

- ..... علب 500 غرام. .... علب 1 kg.

5- الأعباء المباشرة للإنتاج:

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

## 6. مبيعات شهر افريل:

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

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

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

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

## بالتوفيق والنجاح للجميع في شهادة البكالوريا الاستاذين: هادفي وعياشي

**الحل النموذجي بكالوريا تجريبية 2016**  
**الموضوع الأول:**

**الجزء الأول :**

1- معدات وأدوات:

- مدة الاستخدام قبل الجرد = من 2010/10/1 إلى 2014/12/31 = 4 سنوات + 3 أشهر.
- $\leftarrow$  قسط الاهتلاك السنوي =  $637500 \div \left(\frac{3}{12} + 4\right) = DA150000$ .

•  $\leftarrow$  القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات والأدوات VC =  $150000 \div 10\% = DA1500000$ .

(أ) - تسوية المعدات A:

- القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات A =  $1500000 \times 60\% = DA900000$ .
- الاهتلاك المكمل =  $900000 \times 10\% \times \left(\frac{12}{9}\right) = DA67500$ .

- الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل =  $900000 \times 10\% \times \left(\frac{3}{12} + 4\right) + 67500 = 450000$ .

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

(ب) - تسوية المعدات B:

- القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات والأدوات VC =  $900000 - 1500000 = DA600000$ .
- قسط الاهتلاك السنوي =  $600000 \times 10\% = DA60000$ .

- الاهتلاك المتراكم للمعدات B بعد الجرد =  $600000 \times 10\% \times \left(\frac{3}{12} + 4\right) + 60000 = DA315000$ .

- القيمة المحاسبية الصافية للمعدات B بعد الجرد =  $315000 - 600000 = DA285000$ .

- خسارة القيمة عن المعدات B =  $80000 - 285000 = 205000$ .

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

2- معدات النقل:

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

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

|        |        |  |       |     |
|--------|--------|--|-------|-----|
| 108000 | 108000 | المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية - اهتلاك معدات النقل<br>تسجيل قسط الاهتلاك 2015 | 28182 | 681 |
|--------|--------|--|-------|-----|

3- مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات :

(أ) - تسوية الأسهم المتنازل عنها:

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

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

(ب)- تسوية الأسهم المتبقية:

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

|      |      |   |     |     |
|------|------|---|-----|-----|
| 1250 | 1250 | المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة -العناصر المالية-<br>خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات<br>زيادة خسارة القيمة لسندات المساهمة المتبقية | 296 | 686 |
|------|------|---|-----|-----|

1- تسويات أخرى:

|        |                      |  |     |                   |
|--------|----------------------|--|-----|-------------------|
| 100000 | 100000               | تغيرات المخزونات<br>المواد الأولية واللوازم المخزنة<br>إلغاء مخ1 للمواد الاولية  | 31  | 603               |
| 150000 | 150000               | تغيرات المخزونات<br>تسجيل مخ2 للجرد المادي   | 603 | 31                |
| 300000 | 300000               | تغيرات المخزونات<br>المواد الأولية واللوازم المخزنة<br>ترصيد ح/381   | 381 | 603               |
| 30000  | 30000                | الأعباء المعاينة مسبقا<br>أقساط التأمينات<br>تحويل الأعباء المعاينة مسبقا  | 616 | 486               |
| 42000  | 42000                | تقديم الخدمات الأخرى<br>المنتجات المعاينة مسبقا<br>تحويل المنتجات المعاينة مسبقا   | 487 | 706               |
| 60000  | 60000                | الزبائن -المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد-<br>المبيعات من المنتجات التامة المصنعة<br>تسجيل بيع المنتجات   | 701 | 418               |
| 13858  | 5600<br>4680<br>3578 | مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية<br>نقل السلع<br>اعباء الصيانة<br>موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها<br>تسجيل أعباء الصيانة والإشهار والتقاويل واجبة الدفع | 408 | 626<br>624<br>615 |

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

الجزء الثاني : ( 8 نقاط ) :

1-تحديد الكميات المنتجة:

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

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

2- تحديد الكميات المباعة = مخ1 + الكمية المنتجة - مخ2

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

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

3- تحديد الكميات المستهلكة :

| شوكولاتة ممتازة                        | شوكولاتة عادية                         | المنتج<br>المواد |
|--|--|------------------|
| $300 = kg 0.2 \times \%50 \times 3000$ | $630 = kg 0.2 \times \%70 \times 4500$ | ككاو             |
| $180 = kg 0.2 \times \%30 \times 3000$ | $270 = kg 0.2 \times \%30 \times 4500$ | سكر              |
| $120 = kg 0.2 \times 0.2 \times 3000$  | /                                      | مكسرات           |

4- تحديد المشتريات = الاستهلاكات + مخ2 - مخ1

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

• سكر =  $50 - 100 + (180+270) = 500$

• مكسرات =  $30-60+120 = 150$

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

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

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

| البيان            | إدارة  | صيانة  | تموين | التحضير | التعليب | توزيع |
|-------------------|--------|--------|-------|---------|---------|-------|
| مج ت 1            | 24000  | 27000  | 1250  | 00      | 1750    | 3120  |
| التوزيع 2         | -30000 | 3000   | 3000  | 6000    | 4500    | 13500 |
| إدارة - صيانة     | 6000   | -30000 | 3000  | 9000    | 7500    | 4500  |
| مج ت 2            | 0      | 0      | 7250  | 15000   | 13750   | 21120 |
| طبيعة وحدة القياس |        |        |       |         |         |       |
| عدد وحدات القياس  |        |        | 1450  | 1500    | 275     | 10560 |
| تكلفة وحدة القياس |        |        | 5     | 10      | 50      | 2     |

6- تكلفة الشراء:

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

7- تكلفة الإنتاج:

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

8- سعر التكلفة:

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

9- النتيجة التحليلية للاستغلال:

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

10- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

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

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

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

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

2- جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

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

## 3- جدول حساب النتائج حسب الطبيعة :

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

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

الموضوع الثاني:

الجزء الأول :  
1- المخزونات:

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

2-الزبائن:

أ- تسوية الزبائن العاديين:  
الزبون يحيى:

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

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

الزبون جمال:

الدين DA 387855 = 21645-409500 = TTC

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

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

ب- تسوية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون مراد:

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

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

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

|      |      |  |     |     |
|------|------|--|-----|-----|
| 2500 | 2500 | المخصصات اهـ. و. م. وخسائر القيمة أ. ج -<br>خسارة القيمة عن حسابات الزبائن<br>زيادة خسارة القيمة للزبون مراد | 491 | 685 |
|------|------|--|-----|-----|

الزبون أمجد:

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

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

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

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

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

3-تسوية المؤونات:

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

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

تسجيل عملية التنازل عن السندات المباعة:

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

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

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

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

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

### الجزء الثاني : ( 8 نقاط ) :

#### 1-تحديد الكميات المنتجة:

- علب 500 غرام =  $(500 \text{ ساعة} \times 60) / 1 \text{ دقيقة} = 30000$  علبية.
- علب 1 kg =  $(1000 \text{ ساعة} \times 60) / 2 \text{ دقيقة} = 30000$  علبية.
- 2- تحديد الكميات المباعة = **1مخ + الكمية المنتجة - مخ2**
- علب 500 غرام =  $6000 - 30000 + 24000 = 48000$  علبية.
- علب 1 kg =  $6600 - 30000 + 3000 = 26400$  علبية.
- 3- تحديد الكميات المستهلكة :

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

#### 4- تحديد المشتريات = الاستهلاكات + مخ2 - مخ1

- فراولة =  $11250 + (22500 + 11250) - 5000 = 30000$  kg (30 طن)
- سكر =  $3000 + (6000 + 3000) - 2000 = 15000$  kg (15 طن)
- بكتين =  $750 + (1500 + 750) - 1500 = 2500$  kg (2.5 طن)
- 5- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: X: قسم الإدارة ، Y : قسم الصيانة

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

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

#### 4- الأعباء غير المباشرة:

| البيان            | الأقسام المساعدة      |         | الأقسام الأساسية |        |       |         |
|-------------------|-----------------------|---------|------------------|--------|-------|---------|
|                   | الإدارة               | الصيانة | التموين          | الطهي  | الخلط | التعليب |
| التوزيع 1         | 30950                 | 20000   | 13500            | 259350 | 47200 | 110300  |
| توزيع 2           | -35000                | 7000    | 3500             | 5250   | 8750  | 7000    |
| -الإدارة          | 4050                  | -27000  | 6750             | 5400   | 4050  | 2700    |
| -الصيانة          | 0                     | 0       | 23750            | 270000 | 60000 | 120000  |
| مج.ت.2.           |                       |         |                  |        |       |         |
| طبيعة وحدة القياس | 1 طن مواد أولية       |         |                  |        |       |         |
| عدد وحدات القياس  | 1 كيلو غرام مربى منتج |         |                  |        |       |         |
| تكلفة وحدة القياس | 1 طن مواد أولية       |         |                  |        |       |         |
|                   | عدد وحدات القياس      |         |                  |        |       |         |
|                   | تكلفة وحدة القياس     |         |                  |        |       |         |
|                   | عدد وحدات القياس      |         |                  |        |       |         |
|                   | تكلفة وحدة القياس     |         |                  |        |       |         |

6- تكلفة الشراء:

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

7- تكلفة الإنتاج:

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

8- سعر التكلفة:

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

9- النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج:

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

10- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

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

### الجزء الثالث ( 4 نقاط ):

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

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

3- جدول حساب النتائج التفاضلي:

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

4- حساب عتبة المردودية :

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

• بالكمية:  $3600 = \frac{4437000}{1232.5} = \frac{SR}{PV_u} = \text{كمية عتبة المردودية}$

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

$$\text{نقطة الصفر (ن}_0) = \frac{SR}{CA} = 12 \times \frac{4437000}{9860000} = 12 \times 5.4 = 5.4 \text{ شهر} = 30 \times 5.4 = 162 \text{ يوم.}$$

4- تحديد هامش الأمان ومعدله:

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

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