

الموضوع الأول (20 نقطة)

الجزء الأول : (8نقاط)

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

أولاً:

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

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

العمل المطلوب :

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

ثانياً:

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

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

➤ وضعية القيم المنقولة للتوظيف: قبل الجرد

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

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

➤ 2012/11/1 سددت المؤسسة مبلغ 69600 دج بشيك بنكي كتامين سنوي على سيارة.

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

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

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

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

العمل المطلوب:

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

الجزء الثاني : (08 نقاط)

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

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

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

إليك المعلومات الخاصة بشهر افريل:

1- مخزون بتاريخ 2014/04/01

- المادة الأولية M₁: 500 kg بقيمة إجمالية تقدر بمبلغ 90270 دج
- المادة الأولية M₂: 620kg بقيمة إجمالية تقدر بمبلغ 68940 دج
- المنتج K 210 وحدة بقيمة 146580 دج للإجمالي
- المنتج P 175 وحدة بقيمة 254275 دج للإجمالي
- الإنتاج الجاري في الورشة 1 يقدر بـ 7320 دج
- الإنتاج الجاري في الورشة 2 يقدر بـ 6500 دج

2- مشتريات شهر أفريل

- المادة M₁: 1300 kg بـ 162 دج ل kg الواحد.
- المادة M₂: 1000 kg بـ 90 دج ل kg الواحد

3- الإنتاج و الاستعمالات :

- إنتاج 630 وحدة من المنتج K باستعمال 1320kg من المادة M₁
- تم إنتاج 560 وحدة من المنتج التام "P" باستعمال 1120kg من المادة M₂ و 560 وحدة من K وبقي إنتاج جاري قيمته 7620 دج

4- الأعباء المباشرة :

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

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

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

6- المبيعات :

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

العمل المطلوب :

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

الجزء الثالث : (04 نقاط)

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

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

1- اتم جدول التدفقات الصافية للخزينة.

2- إذا كان معدل التحيين 8% ، أحسب القيمة الحالية الصافية ، و فترة الاسترداد للمشروع للمشروع .

الموضوع الثاني:

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط).

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

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

I – إذا علمت أن

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

المطلوب:

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

II – إذا علمت أن :

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

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف (08 نقاط).

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

➤ يحتاج المنتج P_1 إلى 0,80 Kg من M_1 " و 1,20 Kg من M_2 "

➤ يحتاج المنتج P_2 إلى 0,50 Kg من M_1 " و 0,90 Kg من M_2 "

و إليك المعلومات التالية و الخاصة بشهر جانفي 2010 :

1. مخزونات بداية الشهر:

✓ M_1 " : 150 Kg بـ : 5790 DA للإجمالي ، M_2 " : 250 Kg بـ : 12975DA للإجمالي .

✓ P_1 " و P_2 " : لا شيء

✓ انتاج جاري لبداية الفترة للمنتوج " P_1 " يقدر بـ: 5940 DA

✓ انتاج جاري لبداية الفترة للمنتوج " P_2 " يقدر بـ: 4000 DA

2. مشتريات الشهر:

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

3. المبيعات:

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

4. مخزونات آخر الشهر:

✓ 115 Kg من M_1 " و 211 Kg من M_2 "

✓ من المنتج " P_1 " : 150 وحدة

✓ من المنتج " P_2 " : 10 وحدة

✓ انتاج جاري لنهاية الفترة للمنتوج " P_1 " يقدر بـ: 3000 DA

✓ انتاج جاري لنهاية الفترة للمنتوج " P_2 " يقدر بـ: 1909 DA

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

الأقسام الرئيسية		الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الإنتاج	التموين	الإدارة	
11800	7200	8750	6450	10400
2	5	4	3	-
2	5	3	-	2
وحدة مباع	وحدة منتجة	مادة Kg مشتراة		

المطلوب:

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
- 2- أحسب كلفة الشراء للمادتين " M₁ " و " M₂ " و تحديد التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة "CMUP".
- 3- احسب عدد الوحدات المنتجة من " P₁ " و " P₂ " .
- 4- أحسب كلفة الإنتاج لـ " P₁ " و " P₂ " ثم استنتج التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة "CMUP" لكل منتج
- 5- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية

الجزء الثالث : (04 نقاط)

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

العمل المطلوب:

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

مَنْ جَدَّ وَجَدَ وَ مَنْ زَرَعَ حَصَدَ

التصحيح النموذجي

الجواب

التنقيط

الموضوع الأول : 20 نقطة

الجزء الاول : 08 نقاط

اولا : (3.25 ن)

1,5 ن

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

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

3- تسجيل عملية التنازل عن المعدات وادوات الصناعية

0.75 ن

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

ثانيا: 4.75 ن

1 ن

- الزبون انور : **0.5**
- الرصيد متضمن الرسم = $58500 - 70200 = 11700$
- الرصيد خارج الرسم = $11700 \div 1.17 = 10000$
- الخسارة الحقيقية = 10000 الخسارة القيمة في 2011/12/31 (المتوقعة او المحتملة) = 25000
- الفرق = **15000** دج استرجاع
- الرسم على القيمة المضافة = $0.17 \times 10000 = 1700$
- الزبون خالد : **0.5**
- الرصيد متضمن الرسم = $23400 - 117000 = 93600$
- الرصيد خارج الرسم = $93600 \div 1.17 = 80000$ دج
- الخسارة القيمة المحتملة في 2012/12/31 = $0.30 \times 80000 = 24000$ دج
- خسارة القيمة المسجلة في 2011/12/31 = 30000
- الفرق = **6000** استرجاع
- تسجيل القيود بتاريخ 2012/12/31

0.75 ن

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

0,5 ن

- حساب 503 = " : (380-400) = 80 دج تمثل فائض قيمة **0.25**
- حساب 506 : (500-480) = 150 - دج تمثل نواقص القيمة **0.25**

1 ن

ن 1	1600	1600	0.5.....2012/12/31 الأسهام الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية - فارق التقييم عن أصول مالية-فوائض القيمة (تسجيل فائض القيمة)	503	765
	3000	30002012/12/31..... 0.5 فارق التقييم عن أصول مالية-نواقص القيمة السندات. قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل تسجيل خسارة القيمة	665	506

- العملية " ب " الأعباء المعاينة مسبقا = $8 \times 5800 = 12 \div 69600 = 46400$ 0.25
- العملية " ج " المنتوجات المعاينة مسبقا = $4 \times 18000 = 6 \div 108000 = 72000$ 0.25

- العملية " ب " الأعباء المعاينة مسبقا = $8 \times 5800 = 12 \div 69600 = 46400$ 0.25
- العملية " ج " المنتوجات المعاينة مسبقا = $4 \times 18000 = 6 \div 108000 = 72000$ 0.25

التسجيل المحاسبي

ن 1,5	90000	90000	2012/12/31 المخصصات للمؤونات - خصوم غير جارية مؤونة الأخطار تكوين مؤونة الاخطار	683	151
	46400	46400	2012/12/31 الأعباء المعاينة مسبقا أقساط النامين	486	616
	72000	72000	2012/12/31 تقديم خدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا	706	487
	15000	15000	2012/12/31 البضائع المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية حساب 380	380	408
	60000	60000	2012/12/31 المخزونات التي في الخارج البضائع المخزنة تسوية حساب 380	370	380
	20000	20000	2012/12/31 م ا م خ - العناصر المالية خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية تسجيل الخسارة المحتملة	686	591

الجزء الثاني : 8 نقاط

ن 1

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

حساب مبلغ الخدمات المتبادلة بين قسمي الإدارة والصيانة:

X تمثل التكلفة الإجمالية لمركز الإدارة

Y : تمثل التكلفة الإجمالية لمركز الصيانة

$$0.5 \dots\dots\dots X = 35225 + 0.15 \dots\dots\dots 1$$

$$Y = 34400 + 0.1X \dots\dots 2$$

بحل المعادلتين نتحصل على

$$0.5 = 2 \times 0.25 \dots\dots\dots \text{دج } 38500 = Y \quad \text{دج } 41000 = X$$

ن 1

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	المراكز الأساسية			المراكز المساعدة		
	التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة
∑ التوزيع الأولي	66050	163000	100250	23575	34400	35225
التوزيع الثانوي الإدارة الصيانة	12300 3850	10250 11550	6150 7700	8200 9625	4100 38500	41000
∑ التوزيع الثانوي	82200	184800	114100	41400	00	00
طبيعة وحدة العمل	/	/	/	مادة أولية مشترأة		
عدد وحدات	/	/	/	2300		
تكلفة وحدة العمل	/	/	/	18		

ن 2

$$I = 4 \times 0.25$$

2- تكلفة شراء المادتين $M_2 - M_1$

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

ن 1

3- تكلفة الانتاج الوسيطى "K"

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

0.25 "K" Cump

$$0.75 = 3 \times 0.25$$

ن 1

4- تكلفة المنتج "P"

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

0.25 "P" Cump

$$0.75 = 3 \times 0.25$$

ن 0,75

5- سعر التكلفة $0.75 = 3 \times 0.25$

1,25 ن

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

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

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

الجزء الثالث : 04 نقاط

0.5

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

2 ن

$1.5 = 6 \times 0.25$

1 ن

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

القيمة الحالية وفترة الاسترداد

1 ن

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

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

ان

فترة الاسترداد بين السنة الرابعة والخامسة و منه:

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

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

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

ان

أي فترة الاسترداد تكون بعد 4 سنوات و 216 يوما

الموضوع الأول : 20 نقطة

1,5 ن

الجزء الاول : 08 نقاط**I. (1) إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:**

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

0,5 ن

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظائف:

لدينا ح/60 = ح/601 + ح/602 <= ح/608

أي ح/446000 = ح/601 + 138500 <= ح/601 = 307500 دج

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

= 307500 + 90000 + 185000 - 101500 = 481000 دج

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

- النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضريبة - النتيجة العملياتية ← النتيجة المالية = -20500 دج

2 ن

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

(3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة:

2,5 ن

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

1,5 ن

II. حساب قدرة التمويل الذاتي:

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

0,5 ن

الجزء الثاني : 8 نقاط

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

ن 1

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

بحل المعادلتين نتحصل على

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

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

ن 2

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

ن 1

البيان		M ₂		M ₁	
المبلغ	ت.و	الكمية	المبلغ	ت.و	الكمية
27000	36	750	10800	24	450
2025	-	-	810	-	-
9000	12	750	5400	12	450
38025		750	17010		450
12975	/	250	5790	/	150
51000	51	1000	22800	38	600

ن 2

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

- الوحدات المنتجة من " P₁ " = 2 مخ + مبيعات الفترة - مخ = 1 = 350 وحدة

- الوحدات المنتجة من " P₂ " = 2 مخ + مبيعات الفترة - مخ = 1 = 410 وحدة

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

- الكميات المستعملة في " P₁ " :

$$M_1 : 280 \text{ kg} = 0,8 \times 350$$

$$M_2 : 420 \text{ kg} = 1,2 \times 350$$

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

ن 0,75

5- أحسب سعر التكلفة

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

0,5 ن

6- النتيجة التحليلية الإجمالية

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

0,25 ن

7- النتيجة التحليلية الإجمالية الصافية

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

1 ن

الجزء الثالث : 04 نقاط

لدينا :

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

✓ النتيجة = هـ/ت م - ت نا

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

✓ معدل هـ/ت م = 25% ر ع ص

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

2 ن

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

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

0,5 ن

0,5 ن

2- حساب رقم الأعمال عتبة المردودية :

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

3- حساب هامش الأمان :

$$\text{هامش الأمان} = \text{ر ع ص} - \text{ر ع ن} \leftarrow \text{هامش الأمان} = 300000 \text{ دج}$$