



دورة: 2021.

إعداد: توام عبد الصمد

صفحة الفايصلوك: حاول تنجح "المحاسبة"

الشعبة: تسيير واقتصاد.

المستوي: الثالثة ثانوي.

المدة: 4 سا و 30 د

المادة: التسيير المحاسبي والمالي

الموضوع الشامل للمراجعة

الجزء الأول: إعداد وتحليل الكشوف المالية.

المعلومات التالية مستخرجة من حساب النتائج لمؤسسة "التفوق" التجارية بتاريخ 2020/12/31:

- ح/ 600 مشتريات البضاعة المباعة: 1100000 دج.
- ح/ 74 إعانات الاستغلال: 50000 دج.
- أعباء وظيفة الشراء تمثل 32% من رقم الأعمال.
- هامش الربح الإجمالي أقل من كلفة المبيعات بقيمة 1146000 دج.
- ح/ 75 المنتوجات العملية الأخرى = نصف النتيجة العملية.
- ح/ 65 الأعباء العملية الأخرى: 80000 دج.
- ح/ 78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: 68700 دج.
- ح/ 76 المنتوجات المالية: 102100 دج.
- ح/ 66 الأعباء المالية: 47700 دج.
- معدل الضرائب على الأرباح: 25%.
- الحسابان (ح/ 77 و ح/ 67): معدومان.

❖ جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الطبيعة:

البيان	المبلغ الموزع	ح/ 602 الى ح/ 608	ح/ 61 + ح/ 62	ح/ 63	ح/ 64	ح/ 68
وظيفة الشراء			294400	82550	20850	92400
الوظيفة التجارية	422000	175000		40000	20000	90000
وظيفة الإدارة	218700	4	2	1.5	0.5	1

العمل المطلوب:

- (1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة، (مع تبرير العمليات الحسابية).
- (2) أكمل جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة.
- (3) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة.
- (4) أحسب كل من:

- ✓ معدل الإدماج.
- ✓ نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال.
- ✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة.

من ميزان المراجعة لمؤسسة "النور" بتاريخ 2020/12/31 قبل الجرد استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

الدائن	المدين	أسماء الحساب	ر/ح
-		معدات النقل	2182
5850000	-	اهتلاك معدات النقل	28182
180000	-	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
-	235000	مخزونات البضائع	30
15000	-	البضائع المخزنة	380
10000	-	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
-	138635	زبائن مشكوك فيهم	416
63600	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
-	380000	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	506
136000	-	تقديم الخدمات الأخرى	706

معلومات الجرد بتاريخ 2020/12/31:

(1) للمؤسسة نزاع مع أحد العمال، وتتوقع خسارة القضية بمبلغ 175000 دج.

(2) معدات النقل المعلومات المتعلقة بمعدات النقل هي كالتالي:

النوع	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	المدة النفعية	خسارة القيمة في 2019/12/31
شاحنة	؟؟؟.....	2017/04/10	5 سنوات	180000
سيارة تجارية	4500000	2019/01/02	5 سنوات	لا توجد
المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي (الثابت) على معدات النقل				

- بتاريخ 2020/10/10 قامت المؤسسة بالتنازل عن الشاحنة بقيمة 2500000 دج على الحساب (لم يسجل أي قيد).
- بتاريخ 2020/12/31 تبين أن سعر البيع الصافي المحتمل للسيارة التجارية يقدر بـ 2640000 دج.

(3) مخزونات البضائع:

- تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها.
- ✓ بلغ الجرد المادي: 200000 دج، (الفرق غير مبرر).
- ✓ قدرت القيمة السوقية بتاريخ 2020/12/31: 220000 دج.
- ✓ حـ 380 ظهر دائن بسبب عدم استلام فاتورة من المورد "رابح" بقيمة 15000 دج.



(4) الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	التسديد خلال 2020	الوضعية في 2020/12/31
صهيب	؟	25%	95200	يحتمل تسديد 60% من الرصيد
رفيق	؟	32100	107100	أعلن إفلاسه

ملاحظة:

- كل التسديدات الخاصة بالزبائن المشكوك فيهم تم تسجيلها محاسبيا.
 - الرسم على القيمة المضافة 19%.
- (5) السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل قدرت القيمة السوقية لكل السندات بـ 400000 دج.
- (6) رصيد تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بتأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2020/01/02 إلى 2021/05/31.
- (7) لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص من المورد "أيوب" بقيمة 29000 دج.
- (8) لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع بقيمة 300000 دج، علما أنها قد سلمت البضاعة للزبون.

العمل المطلوب:

- (1) حدد القيمة الأصلية للشاحنة.
- (2) إعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة من تاريخ الحيازة إلى غاية التنازل.
- (3) سجل قيود التسوية بالدفتر اليومي في 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية.

نتنتج مؤسسة "الأحلام" منتجين (P1) و (P2) باستعمال مادتين أوليتين (M1) و (M2) حيث يتم إنتاج المنتج (P1) في الورشة (1) والمنتج (P2) في الورشة (2).

– خلال شهر أوت 2020 استخرجت المعلومات التالية:

(1) – مخزون أول المدة في 2020/08/01:

- المادة الأولية M1: 1600 كلف بقيمة إجمالية 442500 دج.
- المادة الأولية M2: 1500 كلف بقيمة إجمالية 292500 دج.
- المنتج P1: 2500 وحدة بقيمة إجمالية 454975 دج.
- المنتج P2: 1000 وحدة بقيمة إجمالية 297850 دج.

(2) – مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M1: 3400 كلف بقيمة 250 دج/كلف.
- المادة الأولية M2: 4500 كلف بقيمة 200 دج/كلف.



(3) - الإنتاج والاستعمالات الكلية:

- المنتج (P1): تم إنتاج 5000 وحدة، باستعمال: 2000 كلغ من المادة M1 و 1600 كلغ من المادة M2.
- المنتج (P2): تم إنتاج 2000 وحدة، باستعمال: 1200 كلغ من المادة M1 و 800 كلغ من المادة M2.

(4) - الأعباء المباشرة:

- الشراء: 5% من ثمن الشراء لكل مادة.
- الإنتاج (اليد العاملة المباشرة): بلغت 780 ساعة عمل مباشرة تكلفة الساعة الواحدة 150 دج، منها 380 ساعة للمنتج P1 والباقي للمنتج P2.
- التوزيع: بلغت 60000 دج تنوزع بالتناسب على المنتجين حسب الكمية المباعة.

(5) الأعباء الغير المباشرة موضحة في الجدول التالي:

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التمويل	ورشة 1	ورشة 2
مجموع التوزيع الأولي	48000	40400	58100	25100	24900
التوزيع الثانوي	(100%) —————	20%	30%	10%	20%
الإدارة		(100%)	30%	20%	16%
الصيانة					
طبيعة وحدة العمل	1000 دج من ثمن الشراء				
	ساعة عمل مباشرة				
	وحدة مباعة				

(6) - المبيعات:

- P1: باعت 4000 وحدة بقيمة إجمالية 862200 دج.
- P2: باعت 2000 وحدة بقيمة إجمالية 648000 دج.

العمل المطلوب:

- أكمل جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة.
- أحسب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M1 و M2، والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- أحسب تكلفة الإنتاج للمنتجين P1 و P2، والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين P1 و P2.
- أحسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن العناصر الإضافية تقدر بقيمة 1000 دج، والأعباء الغير المعتبرة بـ 1979 دج.

ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).

انتهى الموضوع



حل الجزء الأول: إعداد وتحليل الكشوف المالية.

1) - انجاز حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "التفوق" التجارية بتاريخ 2020/12/31:

البيان	السنة 2020
رقم الأعمال	2650000
كلفة المبيعات	1898000
هامش الربح الإجمالي	752000
المنتجات العملية الأخرى	100000
التكاليف التجارية	422000
الأعباء الإدارية	218700
الأعباء العملية الأخرى	80000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	68700
النتيجة العملية	200000
المنتجات المالية	102100
الأعباء المالية	47700
النتيجة المالية	54400
النتيجة العادية قبل الضرائب	254400
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	63600
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	190800
عناصر غير عادية - منتوجات -	
عناصر غير عادية - أعباء -	
النتيجة الغير العادية	
النتيجة الصافية للسنة المالية	190800

تبرير العمليات الحسابية:

- كلفة المبيعات = ح 600 + أعباء وظيفة الشراء - ح 74 = 1100000 + 0.32 رقم الأعمال - 50000

- كلفة المبيعات = 1050000 + 0.32 رقم الأعمال.

هامش الربح الإجمالي = كلفة المبيعات - 1146000 = 1050000 + 0.32 رقم الأعمال - 1146000

هامش الربح الإجمالي = 0.32 رقم الأعمال - 96000

ومن جهة أخرى:

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = رقم الأعمال - (1050000 + 0.32 رقم الأعمال).

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - 1050000 - 0.32 رقم الأعمال = 0.68 رقم الأعمال - 1050000
ومنه:

0.32 رقم الأعمال - 96000 = 0.68 رقم الأعمال - 1050000

- 0.68 رقم الأعمال = 1050000 + 96000 - 0.32 رقم الأعمال = 0.36 رقم الأعمال.

954000 = 0.36 رقم الأعمال.

رقم الأعمال = $\frac{954000}{0.36}$ = 2650000 دج.



أعباء وظيفية الشراء = $0.32 \times 2650000 = 848000$ دج.

كلفة المبيعات = $1100000 + 50000 - 848000 = 1898000$ دج.

هامش الربح الإجمالي = $1146000 - 1898000 = 752000$ دج.

أو:

هامش الربح الإجمالي = $1898000 - 2650000 = 752000$ دج.

ح/ 75 المنتوجات العملياتية الأخرى = 0.5 النتيجة العملياتية بالتعويض نجد:

$0.5 + 752000 = 68700 + 80000 - 218700 - 422000 =$ النتيجة العملياتية

$100000 + 0.5 =$ النتيجة العملياتية = النتيجة العملياتية

$100000 =$ النتيجة العملياتية - 0.5 النتيجة العملياتية = 0.5 النتيجة العملياتية

النتيجة العملياتية = $\frac{100000}{0.5} = 200000$ دج.

ح/ 75 المنتوجات العملياتية الأخرى = $0.5 \times 200000 = 100000$ دج.

النتيجة المالية = $76 - 66 = 102100 - 47700 = 54400$ دج.

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = $54400 + 200000 = 254400$ دج.

الضرائب الواجب دفعها = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times \frac{25}{100} = 63600$ دج.

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها.

النتيجة الصافية للسنة المالية = $254400 - 63600 = 190800$ دج.

(2) - إكمال جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة:

البيان	المبلغ الموزع	ح 602 الى ح 608	ح 61 + ح 62	ح 63	ح 64	ح 68
وظيفة الشراء	848000	357800	294400	82550	20850	92400
الوظيفة التجارية	422000	175000	97000	40000	20000	90000
وظيفة الإدارة	218700	97200	48600	36450	12150	24300
المجموع	1488700	630000	440000	159000	53000	206700

(3) - انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

- لدينا: ح 60 = ح 600 + ح 602 الى ح 608 = $1100000 + 630000 = 1730000$ دج.

حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "التفوق" التجارية بتاريخ 2020/12/31:

ر.ح	البيان	المبالغ
70	المبيعات من البضائع	2650000
73	الإنتاج المثبت	50000
74	إعانات الاستغلال	
/	1 - إنتاج السنة المالية	2700000
60	المشتريات المستهلكة	1730000
62 + 61	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	440000
/	2 - استهلاك السنة المالية	2170000
/	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	530000



159000	أعباء المستخدمين	63
53000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
318000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
100000	المنتجات العملياتية الأخرى	75
80000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
206700	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
68700	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
200000	5 - النتيجة العملياتية	/
102100	المنتجات المالية	76
47700	الأعباء المالية	66
54400	6 - النتيجة المالية	/
254400	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	/
63600	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
—————	الضرائب الموجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
190800	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
—————	عناصر غير عادية منتوجات	77
—————	عناصر غير عادية أعباء	67
—————	9 - النتيجة غير العادية	/
190800	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

(4) - حساب كل من:

- ❖ معدل الإدماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{530000}{2650000} = 0.2 = 100 \times 0.2 = 20\%$
- ❖ نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :
- ✓ بالنسبة لأعباء المستخدمين = $\frac{63}{VA} = \frac{159000}{530000} = 0.3 = 100 \times 0.3 = 30\%$
- ✓ بالنسبة للدولة = $\frac{64}{VA} = \frac{53000}{530000} = 0.1 = 100 \times 0.1 = 10\%$
- ✓ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = $\frac{EBE}{VA} = \frac{318000}{530000} = 0.6 = 100 \times 0.6 = 60\%$
- ❖ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :
- ✓ بالنسبة للتشبيكات = $\frac{68}{EBE} = \frac{206700}{318000} = 0.65 = 100 \times 0.65 = 65\%$
- ✓ بالنسبة للمقرضين = $\frac{66}{EBE} = \frac{47700}{318000} = 0.15 = 100 \times 0.15 = 15\%$
- ✓ بالنسبة للنتيجة العادية = $\frac{\text{النتيجة العادية}}{EBE} = \frac{254400}{318000} = 0.8 = 100 \times 0.8 = 80\%$



حل الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة.

(1) - تحديد القيمة الأصلية للشاحنة:

$$\sum A_{2019}^{(الشاحنة + السيارة التجارية)} = 5850000 DA$$

$$t = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{5} = 20\%$$

$$\sum A_{2019}^{(السيارة التجارية)} = MA \times \frac{t}{100} \times n = 4500000 \times \frac{20}{100} \times 1 = 900000 DA$$

$$\sum A_{2019}^{(الشاحنة)} = \sum A_{2019}^{(الشاحنة + السيارة التجارية)} - \sum A_{2019}^{(السيارة التجارية)}$$

$$\sum A_{2019}^{(الشاحنة)} = 5850000 - 900000 = 4950000 DA$$

$$\sum A_{2019}^{(الشاحنة)} = 4950000 = MA \times \frac{t}{100} \times n = MA \times \frac{20}{100} \times 2.75 = MA \times 0.55$$

$$MA = VC = \frac{4950000}{0.55} = 9000000 DA$$

(2) إعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة من تاريخ الحيازة إلى غاية التنازل:

VNC	PV	$\sum A$	A	MA	N
7650000	—————	1350000	1350000	9000000	2017/04/10
5850000	—————	3150000	1800000	9000000	2018
3870000	180000	4950000	1800000	9000000	2019
بعد التعديل					
2580000	—————	6240000	1290000	3870000	2020/10/10

$$A_{2017} = 9000000 \times \frac{20}{100} \times \frac{9}{12} = 1350000 DA$$

$$VNC_{2019} = MA - \sum A_{2019} - PV_{2019} = 9000000 - 4950000 - 180000 = 3870000 DA$$

$$A_{2020}^{(سنوي)} = \frac{VNC_{2019}}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = \frac{3870000}{2.25} = 1720000 DA$$

$$\text{عدد السنوات المتبقية} = 5 - 2.75 = 2.25 ans$$

$$A(2020 \text{ المكمل لسنة } 2020) = A^{(سنوي)} \times \frac{n}{12} = 1720000 \times \frac{9}{12} = 1290000 DA$$

- تحديد نتيجة التنازل:

نتيجة التنازل = سعر التنازل + مجموع الاهتلاكات + خسارة القيمة - القيمة الأصلية.

نتيجة التنازل = 9000000 - 180000 + 6240000 + 2500000 = 80000 دج (ح 652).

(3) - تسجيل قيود التسوية اللازمة بيومية المؤسسة بتاريخ 2020/12/31:

- مؤونة الأخطار:

175000	175000	 2020/12/31	683	
		المخصصات للمؤونات - الخصوم الغير الجارية -		
		مؤونة الأخطار	151	
		تكوين مؤونة الأخطار		



- معدات النقل:

الشاحنة: تسجيل عملية التنازل:

1290000	1290000	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهلاك معدات النقل - شاحنة - تسجيل قسط الاهلاك المكمل	28182	681
9000000	2500000 6240000 180000 80000	 2020/12/31 الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل الاهلاكات المتراكمة للشاحنة خسائر القيمة عن معدات النقل - شاحنة - نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية معدات النقل - شاحنة - تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل - شاحنة -	2182	462 28182 29182 652

- السيارة التجارية:

$$A_{2020} = MA \times \frac{t}{100} = 4500000 \times \frac{20}{100} = 900000 DA$$

$$VNC_{2020} = MA - \sum A_{2020}$$

$$\sum A_{2020} = A_{2019} + A_{2020} = 900000 + 900000 = 1800000 DA$$

$$VNC_{2020} = 4500000 - 1800000 = 2700000 DA$$

نلاحظ أن سعر السوق الصافي (PVN) للسيارة أقل من القيمة المحاسبية الصافية (VNC) ومنه توجد خسارة قيمة:

$$PV_{2020} = VNC_{2020} - PVN_{2020} = 2700000 - 2640000 = 60000 DA$$

القيد:

900000 60000	960000	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهلاك معدات النقل - سيارة تجارية - خسائر القيمة عن معدات النقل - سيارة تجارية - تسجيل قسط الاهلاك وخسارة القيمة لدورة 2020	28182 29182	681
-----------------	--------	---	----------------	-----

- المخزونات:

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي = 200000 - 235000 = - 35000 دج (غير مبرر سالب).

خسارة القيمة في 2020/12/31 لا توجد لان القيمة المحاسبية بعد تسوية فرق الجرد (قيمة الجرد المادي) أكبر القيمة

السوقية أي 220000 < 200000، (يجب الغاء الخسارة السابقة).

35000	35000	 2020/12/31 الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير مخزونات البضائع تسجيل فرق جرد غير مبرر سالب	30	657
10000	10000	 2020/12/31 المخصصات للاهلاكات وخسائر القيمة - الأصول الجارية - استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة - الأصول الجارية - إلغاء كلي لخسارة القيمة عن مخزونات البضائع	785	390
15000	15000	 2020/12/31 مشتريات البضائع المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية حـ/ 380	408	380



- الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون صهيب:

✓ تحديد مبلغ الدين (TTC):

✓ خسارة القيمة 2019/12/31 = 32100 - 63600 = 31500 دج.

✓ مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) = $1,19 \times \frac{100}{25} \times 31500 = 149940$ دج.

✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 95200 - 149940 = 54740 دج.

✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{54740}{1,19} = 46000$ دج.

✓ الخسارة الحالية = $\frac{40}{100} \times 46000 = 18400$ دج.

✓ تعديل الخسارة = الخسارة الحالية - الخسارة السابقة = 18400 - 31500 = - 13100 (تخفيض الخسارة).

الزبون رفيق:

✓ رصيد ح 416 = مجموع مبالغ الدين (TTC) - مجموع التسديدات (TTC).

✓ 138635 = (149940 + مبلغ الدين TTC) - (95200 + 107100)

✓ 138635 = 149940 + مبلغ الدين - 202300

✓ 138635 = مبلغ الدين (TTC) - 52360

✓ مبلغ الدين (TTC) = 52360 + 138635 = 190995 دج.

✓ مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) = 107100 - 190995 = 83895 دج.

✓ الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{83895}{1,19} = 70500$ دج. (الخسارة الحقيقية)

✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $\frac{19}{100} \times 70500 = 13395$ دج.

✓ الفرق = الخسارة الحقيقية - الخسارة السابقة = 70500 - 32100 = 38400 دج، (خسارة إضافية).

القيود:

491	785	 2020/12/31 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أ ج - تخفيض خسارة القيمة للزبون صهيب	13100	13100
654 491 4457	416	 2020/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل زبائن مشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون رفيق	38400 32100 13395	83895

القيم المنقولة للتوظيف (ح 506):

فارق التقييم = القيمة السوقية - القيمة المحاسبية = 400000 - 380000 = 20000 دج، (فائض قيمة ح 765).

506	765	 2020/12/31 السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض قيمة - تسجيل فائض قيمة	20000	20000
-----	-----	---	-------	-------



$$\text{المنتجات المعاينة مسبقا} = \frac{5 \times 136000}{17} = 40000 \text{ دج.}$$

40000	40000	 2020/12/31 تقديم خدمات أخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	487	706
-------	-------	--	-----	-----

29000	29000	 2020/12/31 الموردون المدينون التخفيضات والتزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل التخفيضات التي ستكتسب من المورد "أيوب"	609	409
-------	-------	--	-----	-----

- تسجيل عدم تحرير فاتورة مبيعات بضاعة:

300000	300000	 2020/12/31 الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد - المبيعات من البضائع تسجيل بيع البضائع	700	418
--------	--------	---	-----	-----

حل الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية.

(1) - إكمال جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة:

المراكز الرئيسية				المراكز المساعدة		البيان
التوزيع	ورشة 2	ورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	
48700	24900	25100	58100	40400	48000	مجموع التوزيع الأولي
9600	9600	4800	14400	9600	(48000)	التوزيع الثانوي الإدارة الصيانة
17000	8000	10000	15000	(50000)	—	
75300	42500	39900	87500	00	00	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مباعه	ساعة عمل مباشرة	ساعة عمل مباشرة	1000 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		
6000	400	380	1750	عدد وحدات العمل		
12.55	106.25	105	50	تكلفة وحدة العمل		

(2) - حساب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M1 و M2:

المادة M2			المادة M1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
900000	200	4500	850000	250	3400	سعر الشراء
45000	0.05	900000	42500	0.05	850000	أعباء الشراء المباشرة
45000	50	900	42500	50	850	الأعباء الغير مباشرة
990000	220	4500	935000	275	3400	تكلفة الشراء
292500	—	1500	442500	—	1600	مخزون أول المدة
1282500	213.75	6000	1377500	275.5	5000	CMUP

• $\text{التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP)} = \frac{\text{تكلفة الشراء للفترة} + \text{تكلفة مخزون أول المدة}}{\text{الكمية المشتراة} + \text{كمية مخزون أول المدة}}$



$$\begin{aligned} \text{CMUP}_{M1} &= \frac{(935000+442500)}{(3400+1600)} = 275.5 \text{ دج/كلغ} \\ \text{CMUP}_{M2} &= \frac{(990000+292500)}{(4500+1500)} = 213.75 \text{ دج/كلغ} \end{aligned}$$

(3) - حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين P1 و P2:

المنتج P2			المنتج P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
330600	275.5	1200	551000	275.5	2000	تكلفة شراء المواد المستعملة
171000	213.75	800	342000	213.75	1600	- المادة M1
60000	150	400	57000	150	380	- المادة M2
—	—	—	39900	105	380	اليد العاملة المباشرة
42500	106.25	400	—	—	—	الأعباء الغير مباشرة
604100	272.05	2000	989900	197.98	5000	- ورشة 1
297850	—	1000	454975	—	2500	- ورشة 2
901950	300.65	3000	1444875	192.65	7500	تكلفة الإنتاج
						مخزون أول المدة
						CMUP

• التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP) = $\frac{\text{تكلفة الإنتاج} + \text{تكلفة مخزون أول المدة}}{\text{الكمية المنتجة} + \text{كمية مخزون أول المدة}}$

$$\begin{aligned} \text{CMUP}_{P1} &= \frac{(989900+454975)}{(5000+2500)} = 192.65 \text{ دج/الوحدة} \\ \text{CMUP}_{P2} &= \frac{(604100+297850)}{(2000+1000)} = 300.65 \text{ دج/الوحدة} \end{aligned}$$

(4) - حساب سعر التكلفة للمنتجين:

المنتج P2			المنتج P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
601300	300.65	2000	770600	192.65	4000	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
20000	10	2000	40000	10	4000	أعباء التوزيع المباشرة
25100	12.55	2000	50200	12.55	4000	أعباء التوزيع الغير مباشرة
646400	323.2	2000	860800	215.2	4000	سعر التكلفة

$$\text{أعباء التوزيع المباشرة} = \frac{60000}{(4000+2000)} = 10 \text{ دج/الوحدة.}$$

- حساب النتيجة التحليلية للمنتجين P1 و P2:

المنتج P2			المنتج P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
648000	—	2000	862200	—	4000	رقم الأعمال
646400	323.2	2000	860800	215.2	4000	سعر التكلفة
1600	—	—	1400	—	—	النتيجة التحليلية

(5) - النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية - الأعباء الغير المعتمدة.
النتيجة التحليلية الصافية = $1979 - 1000 + (1600 + 1400) = 2079$ دج.