الموضوع الشامل للمراجعة

الجزء الأول: إعداد وتحليل الكشوف المالية.

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

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

❖ **جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الطبيعة:**

البيان	المبلغ الموزع	حـ 602 الى حـ 608	حـ 61 + حـ 62	حـ 63	حـ 64	حـ 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.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثاني: أعـمال نـهايـة السـنـة.

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

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

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.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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.

تنتج 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).
ـ خلال شهر أوت 2020 استخرجت المعلومات التالية:

1) ـ مخزون أول المدة في 2020/08/01:

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

2) ـ مشتريات الشهر:

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

3) ـ الإنتاج والاستعمالات الكلية:

المنتج (P1): تم إنتاج 5000 وحدة، باستعمال: 2000 كلغ من المادة M1 و1600 كلغ من المادة M2.

المنتج (P2): تم إنتاج 2000 وحدة، باستعمال: 1200 كلغ من من المادة M1 و800 كلغ من المادة M2.

4) ـ 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 تتوزع بالتناسب على المنتجين حسب الكمية المباعة.

5) الأعباء الغير المباشرة موضحة في الجدول التالي:

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	48000	40400	58100	25100	24900	48700
التوزيع الثانوي						
الإدارة	(100%)	20%	30%	10%	20%	20%
الصيانة	———	(100%)	30%	20%	16%	34%
طبيعة وحدة العمل			1000 دج من ثمن الشراء	ساعة عمل مباشرة	ساعة عمل مباشرة	وحدة مباعة

6) ـ المبيعات:

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

العمل المطلوب:

1) أكمل جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة.

2) أحسب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M1 و M2، والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

3) أحسب تكلفة الإنتاج للمنتجين P1 و P2، والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

4) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين P1 و P2.

5) أحسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن العناصر الإضافية تقدر بقيمة 1000 دج، والأعباء الغير المعتبرة بـ 1979 دج.

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

انتهى الموضوع

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل الجزء الأول: إعداد وتحليل الكشوف المالية.

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

البـــــيـــــــان	السنة 2020
رقم الأعمال	2650000
كلفة المبيعات	1898000
هامش الربح الإجمالي	752000
المنتوجات العملياتية الأخرى	100000
التكاليف التجارية	422000
الأعباء الإدارية	218700
الأعباء العملياتية الأخرى	80000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	68700
النتيجة العملياتية	200000
المنتوجات 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	ــــــــــــ
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	190800
عناصر غير عادية ـ منتوجات ـ	ــــــــــــ
عناصر غير عادية ـ أعباء ـ	ــــــــــــ
النتيجة الغير العادية	ــــــــــــ
النتيجة الصافية للسنة المالية	190800

تبرير العمليات الحسابية:

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

ـ 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

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

954000 = 0.36 رقم الأعمال.

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

أعباء وظيفية الشراء = 2650000 × 0.32 =848000 دج.

كلفة المبيعات = 1100000 + 848000 – 50000 = 1898000 دج.

هامش الربح الإجمالي = 1898000 – 1146000 = 752000 دج.

أو:

هامش الربح الإجمالي = 2650000 – 1898000 = 752000 دج.

حـ/ 75 المنتوجات العملياتية الأخرى = 0.5 النتيجة العملياتية

بالتعويض نجد:

752000 + 0.5 النتيجة العملياتية – 422000 – 218700 + 80000 = 68700 = 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.

حـ/ 75 المنتوجات العملياتية الأخرى = 200000 × 0.5 = 100000 دج.

النتيجة المالية = حـ 76 – حـ 66 = 102100 – 47700 = 54400 دج.

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

الضرائب الواجب دفعها = النتيجة العادية قبل الضرائب × $\frac{25}{100}$ = 254400 × $\frac{25}{100}$ = 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) ـ إكمال جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة:

البيان	المبلغ الموزع	حـ 602 الى حـ 608	حـ 61 + حـ 62	حـ 63	حـ 64	حـ 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) ـ انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

ـ لدينا: حـ 60 = حـ 600 + حـ 602 الى حـ 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	———
74	إعانات الاستغلال	50000
/	1 ـ إنتاج السنة المالية	2700000
60	المشتريات المستهلكة	1730000
62 + 61	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	440000
/	2 ـ استهلاك السنة المالية	2170000
/	3 ـ القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	530000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

4) ـ حساب كل من:

- **معدل الإدماج** = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{530000}{2650000} = 0.2 \times 100 = 20\ \%$.
- **نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :**
  - ✓ بالنسبة لأعباء المستخدمين = $\frac{\text{ح63}}{VA} = \frac{159000}{530000} = 0.3 \times 100 = 30\ \%$.
  - ✓ بالنسبة للدولة = $\frac{\text{ح64}}{VA} = \frac{53000}{530000} = 0.1 \times 100 = 10\ \%$.
  - ✓ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = $\frac{EBE}{VA} = \frac{318000}{530000} = 0.6 \times 100 = 60\ \%$.
- **نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :**
  - ✓ بالنسبة للتثبيتات = $\frac{\text{ح68}}{EBE} = \frac{206700}{318000} = 0.65 \times 100 = 65\ \%$.
  - ✓ بالنسبة للمقرضين = $\frac{\text{ح66}}{EBE} = \frac{47700}{318000} = 0.15 \times 100 = 15\ \%$.
  - ✓ بالنسبة للنتيجة العادية = $\frac{\text{النتيجة العادية}}{EBE} = \frac{254400}{318000} = 0.8 \times 100 = 80\ \%$.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل الجزء الثاني: أعـمال نـهايـة السـنـة.

1) ـ تحديد القيمة الأصلية للشاحنة:

$$\sum A2019_{(\text{الشاحنة + السيارة التجارية})} = 5850000DA$$

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

$$\sum A2019_{(\text{السيارة التجارية})} = MA \times \frac{t}{100} \times n = 4500000 \times \frac{20}{100} \times 1 = 900000\ DA$$

$$\sum A2019_{(\text{الشاحنة})} = \sum A2019_{(\text{الشاحنة + السيارة التجارية})} - \sum A2019_{(\text{السيارة التجارية})}$$

$$\sum A2019_{(\text{الشاحنة})} = 5850000 - 900000 = 4950000\ DA$$

$$\sum A2019_{(\text{الشاحنة})} = 4950000 = MA \times \frac{t}{100} \times n = MA \times \frac{20}{100} \times 2.75 = MA \times 0.55$$

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

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

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

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

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

$$\text{A}_{2020(\text{سنوي})} = \frac{VNC\ 2019}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = \frac{3870000}{2.25} = 1720000DA$$

عدد السنوات المتبقية = 5 – 2.75 = 2.25 ans

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

ـ تحديد نتيجة التنازل:

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

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

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

ـ مؤونة الأخطار:

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ـ معدات النقل:

الشاحنة: تسجيل عملية التنازل:

681	28182	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ غ ج ـ اهتلاك معدات النقل ـ شاحنة ـ تسجيل قسط الاهتلاك المكمل	1290000	1290000
462 28182 29182 652 2182		..... 2020/12/31 ..... االحسابات الدائنة عن عمليات التنازل الاهتلاكات المتراكمة للشاحنة خسائر القيمة عن معدات النقل ـ شاحنة ـ نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية معدات النقل ـ شاحنة ـ تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل ـ شاحنة ـ	2500000 6240000 180000 80000 9000000	

ـ 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:

681	28182 29182	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ غ ج ـ اهتلاك معدات النقل ـ سيارة تجارية ـ خسائر القيمة عن معدات النقل ـ سيارة تجارية ـ تسجيل قسط الاهتلاك وخسارة القيمة لدورة 2020	960000	900000 60000

ـ 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).

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ـ الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون صهيب:

- ✓ تحديد مبلغ الدين (TTC):
- ✓ خسارة القيمة 2019/12/31 = 63600 − 32100 = 31500 دج.
- ✓ مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) = 31500 × $\frac{100}{25}$ × 1,19 = 149940 دج.
- ✓ رصيد الدين متضمن الرسم (TTC) = 149940 − 95200 = 54740 دج.
- ✓ رصيد الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{54740}{1,19}$ = 46000 دج.
- ✓ الخسارة الحالية = 46000 × $\frac{40}{100}$ = 18400 دج.
- ✓ تعديل الخسارة = الخسارة الحالية ـ 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) = 190995 − 107100 = 83895 دج.
- ✓ الدين خارج الرسم (HT) = $\frac{83895}{1,19}$ = 70500 دج. (الخسارة الحقيقية)
- ✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA) = 70500 × $\frac{19}{100}$ = 13395 دج.
- ✓ الفرق = الخسارة الحقيقية ـ 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 ـ أ ج ـ 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 (حـ 506):

فارق التقييم = القيمة السوقية ـ القيمة المحاسبية = 400000 − 380000 = + 20000 دج، (فائض قيمة حـ 765).

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المنتوجات المعاينة مسبقا = $\frac{5\times136000}{17}$ = 40000 دج.

706		..... 2020/12/31	40000	
	487	تقديم خدمات أخري		40000
		المنتوجات المعاينة مسبقا		
		تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا		

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

ـ تسجيل عدم تحرير فاتورة مبيعات بضاعة:

418		..... 2020/12/31	300000	
	700	الزبائن ـ المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد ـ		300000
		المبيعات من البضائع		
		تسجيل بيع البضائع		

حل الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية.

1) ـ إكمال جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة:

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

2) ـ حساب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M1 و M2:

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- $CMUP_{M1} = \frac{(935000+442500)}{(3400+1600)} = 275.5$ دج/كلغ
- $CMUP_{M2} = \frac{(990000+292500)}{(4500+1500)} = 213.75$ دج/كلغ

3) ـ حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين P1 و P2:

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

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

- $CMUP_{P1} = \frac{(989900+454975)}{(5000+2500)} = 192.65$ دج/للوحدة
- $CMUP_{P2} = \frac{(604100+297850)}{(2000+1000)} = 300.65$ دج/للوحدة

4) ـ حساب سعر التكلفة للمنتجين:

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

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

ـ حساب النتيجة التحليلية للمنتجين P1 و P2:

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

5) ـ النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية – الأعباء الغير المعتبرة.
النتيجة التحليلية الصافية = (1600 + 1400) + 1000 – 1979 = 2021 دج.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM