

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (06 نقاط)

قدمت لك مؤسسة "الأوراس" حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2016 كما يلي:

البيان	سنة 2016
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	2600000
هامش الربح الإجمالي	.....
المنتجات العملياتية الأخرى	.....
التكاليف التجارية	1200000
الأعباء الإدارية	900000
الأعباء العملياتية الأخرى	.....
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	.....
النتيجة العملياتية	.....
المنتجات المالية	600000
الأعباء المالية	.....
النتيجة المالية	.....
النتيجة العادية قبل الضريبة	.....
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	380000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتيجة العادية	.....
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	.....
عناصر غير عادية - منتجات -	.....
عناصر غير عادية - أعباء -	.....
النتيجة غير العادية	.....
صافي نتيجة السنة المالية	.....

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة الواجب دفعها عن الأنشطة العادية 19 %.
- المنتوجات المالية ضعف النتيجة المالية.
- النتيجة العملياتية تمثل 50 % من هامش الربح الإجمالي.
- الأعباء العملياتية الأخرى نصف المنتوجات العملياتية الأخرى.

المطلوب:

- (1) أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.
(2) إذا علمت أن:

78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: معدومة.	68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	وخسائر القيمة بمبلغ 300000 DA.
بمبلغ 420000 DA.	652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبته غير
765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	مالية بمبلغ 80000 DA.
بمبلغ 300000 DA.	665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص
767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	القيمة بمبلغ 25000 DA.
بمبلغ 95000 DA.	667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول
	المالية بمبلغ 40000 DA.

- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية؟

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

لحساب التكاليف وسعر التكلفة لمؤسسة "التفوق" التي تنتج منتجين P_1 و P_2 ، في ورشتين باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 ، قدمت لك المعلومات التالية خلال شهر مارس 2016:

(1) المخزون في 2016/03/01:

2500 وحدة من المنتج P_1 بـ 159 DA للوحدة.

3000 وحدة من المنتج P_2 بـ 542500 DA للإجمالي.

(2) الإنتاج والاستعمالات لشهر مارس:

الاستعمالات		الإنتاج	البيان
M_2	M_1		
1500 kg	2000 kg	10000 وحدة	P_1
2500 kg	3000 kg	15000 وحدة	P_2

علما أن:

- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من $M_1 = 250 \text{ DA/kg}$.

- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من $M_2 = 375 \text{ DA/kg}$.

(3) الأعباء المباشرة:

- للإنتاج: 3000 ساعة يد عمل منها 1250 ساعة للمنتج P_2 والباقي لـ P_1 ، تكلفة الساعة الواحدة 400 DA.

- للتوزيع: 10 DA لكل وحدة مباعة.

(4) الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الورشة الثانية	الورشة الأولى	البيان
146000	500000	؟	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مباعة	وحدة منتجة	Kg مستعمل من المادة M_1	طبيعة وحدة العمل
؟	؟	70	تكلفة وحدة العمل

(5) المبيعات:

- سعر بيع الوحدة من المنتج $P_1 : 270 \text{ DA}$.

- سعر بيع الوحدة من المنتج $P_2 : 250 \text{ DA}$.

(6) المخزون في 2016/03/31:

- المنتج $P_1 : 500$ وحدة .

- المنتج $P_2 : 800$ وحدة.

المطلوب:

(1) حدّد الكمية المباعة من المنتجين P_1 و P_2 .

(2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(3) احسب تكلفة الإنتاج للمنتجين P_1 و P_2 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل منهما.

(4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الاستقلال " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء-الخصوم غير الجارية		350000
2182	معدات النقل	6800000	
28182	إهلاك معدات النقل		2000000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		400000
416	الزبائن المشكوك فيهم	175500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		160000
613	ايجارات	360000	

معلومات متعلقة بالجرد في 2016/12/31:

(1) المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بتهيئة موقع وقد دفعت المؤسسة للمقاول الذي هيا الموقع مبلغ 350000 DA بشيك بنكي رقم 1234 بتاريخ 2016/10/28 [سجّل المحاسب عملية التسديد].

(2) تتكون معدات النقل من:

أ) شاحنة A : تم اقتناؤها بقيمة 4000000 DA في 2013/06/30 ، سُجلت لها خسارة قيمة في

31 /12/ 2015 ، تم التنازل عنها في 2016/12/30 بشيك بنكي رقم 2468 مع تحقيق ناقص

قيمة بمبلغ 240000 DA [لم يسجل المحاسب أي قيد].

ب) شاحنة B : تم اقتناؤها بالمبلغ المتبقي بتاريخ 2016/04/02.

(3) وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص فيما يلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	الخسارة في 2015/12/31	التحصيّل خلال 2016	الوضعية في 2016/12/31
علاء	؟	20%	58500	سيسدّد الرصيد
خوجة	468000	30%	468000	

- كل التسديدات تم تسجيلها علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 17 %.

(4) الايجارات التي سدّتها المؤسسة بتاريخ 2016/05/01 تخص سنة كاملة.

(5) لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير ب 60000 DA.

المطلوب:

(1) احسب معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.

(2) أنجز مخطط الإهلاك الخطي للشاحنة A إلى غاية تاريخ التنازل.

(3) سجّل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2016/12/31 ، مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

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

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2016/12/31 لمؤسسة " الافراح " استخرجنا المعلومات التالية :

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		30000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	8000000	
2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		4000000
2915	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		250000
506	السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل	675000	
512	بنوك الحسابات جارية	100000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		16000

المعلومات الجردية:

- 1) مؤونة الاخطار تخص نزاع مع الزبون، المبلغ المتوقع خسارته 25000 DA.
- 2) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية اقتنتها المؤسسة في 2013/06/30 تهتك اهتلاكا خطيا، في تاريخ 2016/12/30 تم التنازل عن معدات قيمتها 6000000 DA بشيك بنكي رقم 6063 بسعر 1700000 DA، خسارة القيمة المسجلة تخص هذه المعدات (لم يسجل المحاسب اي قيد).
- 3) عدد السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل 500 سند، منها 300 سند تم التنازل عنها بقيمة 1375 DA للسند عن طريق شيك بنكي في 2016/12/30 (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيم حاليا بـ 1375 DA للسند.
- 4) في 2016/12/31 أرسل البنك كشف يحمل رصيда دائنا بـ 152850 DA وبعد التدقيق تبين أن الفرق بين الرصيدين ناتج عن:
 - تحويل من الزبون "خالد" بمبلغ 25000 DA ظهر على الكشف البنكي، دون اشعار المؤسسة بذلك.
 - شيك للمورد "كريم" يحمل قيمة 19450 DA لم يقدم للسحب.
 - خدمات مصرفية بقيمة 11600 DA.
 - ورد في الكشف المرسل إلى المؤسسة فوائد لصالحها بقيمة 20000 DA.
- 5) خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية تقدر بـ 12000 DA.

المطلوب:

- (1) إعداد حالة التقارب البنكي.
- (2) احسب معدل الاهتلاك للمنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية.
- (3) انجاز قيود التسوية في 2016/12/31 ، مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البستان " في 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة:	.....	35	الموارد الثابتة:	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	30
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة:	.....	...	الخصوم المتداولة:	.....	...
للاستغلال	.....	...	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	.....	...	خارج الاستغلال	180000	...
خزينة الأصول	180000	...	خزينة الخصوم	.....	...
المجموع	.....	...	المجموع	.....	...

معلومات إضافية:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة: 1,28.
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي: 117600 DA.
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال: 45600 DA.
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال: 60000 DA.

المطلوب:

- (1) إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية.
- (2) علق على الوضعية المالية للمؤسسة معتمدا على نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية) كمؤشر.

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " الياسمين " منتجين P_1 و P_2 باستعمال مادتين أوليتين في ورشتين، حيث:

تنتج المنتج P_1 في الورشة 1 باستعمال المادة الأولية M_1 .

تنتج المنتج P_2 في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية M_2 .

المعطيات الخاصة بشهر ماي 2016:

(1) المخزون في 2016/05/02 :

المادة M_1 : 100 kg المادة M_2 : لا يوجد.

المنتج P_1 500 وحدة بـ 140000 DA للإجمالي.

المنتج P_2 300 وحدة بـ 680 DA للوحدة.

(2) الجرد الدائم:

* المادة M_1

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	...	400	...	الإخراجات	...	...	...
الإدخالات	400	...	...	مخزون آخر المدة	...	...	...
المجموع	...	500	...	المجموع	...	...	...

* المادة M_2

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	الإخراجات	700	...	...
الإدخالات	مخزون آخر المدة	...	600	...
المجموع	المجموع	...	...	...

(3) أعباء الإنتاج المباشرة (اليد العاملة):

تطلب إنتاج وحدة من P_1 30 دقيقة بتكلفة 90 DA للساعة.

تطلب إنتاج وحدة من P_2 45 دقيقة بتكلفة 90 DA للساعة.

(4) المبيعات:

باعت وحدات المنتج P_1 بسعر 340 DA للوحدة.

باعت وحدات المنتج P_2 بسعر 680 DA للوحدة.

(5) مخزون في 2016/05/31:

المادة M_1 : 200 kg .
المادة M_2 : 100 kg .
المنتج P_1 : 600 وحدة.
المنتج P_2 : 700 وحدة.

(6) الأعباء غير المباشرة:

توزع في الجدول التالي:

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	صيانة	ادارة	البيان
38500	289000	89000	18000	8000	مجموع التوزيع الاولي توزيع ثانوي:
%20	%30	%30	%20	%100-	ادارة
1	4	4	10-	1	صيانة
وحدة مباعه	وحدة منتجة	وحدة منتجة			طبيعة وحدة العمل
.....	.....	.....			عدد وحدات العمل
.....	250	100			تكلفة وحدة العمل

المطلوب:

- 1) أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع حساب الكميات المنتجة والمباعه من P_1 و P_2 .
- 2) أكمل حساب الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M_1 و M_2 .
- 3) احسب تكلفة إنتاج المنتجين P_1 و P_2 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل منهما.
- 4) احسب سعر التكلفة للمنتجين P_1 و P_2 والنتيجة التحليلية الإجمالية لهما.

انتهى الموضوع الثاني

العلامة		عناصر الإجابة
مجموع	مجزأة	
06		<p>الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية و تحليلها: إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة. العمليات الحسابية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • لدينا الضريبة على النتيجة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة × معدل الضريبة النتيجة العادية قبل الضريبة = الضريبة / معدل الضريبة النتيجة العادية قبل الضريبة = 0.19 / 380000 = 2000000 دج • النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 380000 - 2000000 = 1620000 دج • حساب 76 = 2 النتيجة المالية ومنه: النتيجة المالية = 300000 دج • النتيجة العملياتية = النتيجة العادية - النتيجة المالية = 1700000 دج • النتيجة العملياتية = 0,5 الهامش الإجمالي ومنه الهامش الإجمالي = 3400000 دج • رقم الاعمال الصافي = الهامش الإجمالي + تكلفة المبيعات ومنه رقم الاعمال الصافي = 6000000 دج • حساب 75 = 2 ح / 65.....1 ن . عملياتية = ه / اجمالي + ح / 75 - ت. تجارية - اعباء إدارية - ح / 65 + ح / 78.....2 بالتعويض في 1 في 2 • 1700000 = 2 + 3400000 - حساب 65 - 1200000 - 900000 - حساب 65 ومنه حساب 65 = 400000 دج • حساب 75 = 400000 × 2 = 800000 دج
	0.50	
	0.25	
	0.25	
	0.25	
	0.25	
	0.25	
	01	
	0.25	

		- إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة	
		المبالغ	البيان
0.25x6		6000000	رقم الاعمال
		2600000	كلفة المبيعات
		3400000	هامش الربح الاجمالي
		800000	المنتجات العملياتية الأخرى
		1200000	التكاليف التجارية
		900000	الأعباء الإدارية
		400000	الأعباء العملياتية الأخرى
		-----	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
		1700000	النتيجة العملياتية
		600000	المنتجات المالية
		300000	الأعباء المالية
		300000	النتيجة المالية
		2000000	النتيجة العادية قبل الضريبة
		380000	الضرائب الواجبة دفعها عن النتائج العادية
		-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتيجة العادية
		1620000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
		-	عناصر غير عادية -منتجات-
	-	عناصر غير عادية -أعباء-	
	-	النتيجة غير العادية	
	1620000	صافي نتيجة السنة المالية	
		- حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF)	
1.50		المبالغ -	البيان
			النتيجة الصافية للسنة المالية
		1620000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
		300000	استرجاعات على خ ق والمؤونات
		—	نواقص ق ع خ أ المثبتة غ المالية
		80000	فوائض ق ع خ أ المثبتة غ المالية
		420000	فارق التقييم ع أ مالية - نواقص القيمة
		25000	فارق التقييم ع أ مالية - فوائض القيمة
		300000	الخسائر الصافية ع التنازل ع أ المالية
		40000	الأرباح الصافية ع التنازل ع أ المالية
	95000	قدرة التمويل الذاتي CAF	
	1250000		

الجزء الثاني: حساب التكاليف الكلية

(1) تحديد الكمية المباعة: لدينا الكمية المباعة = مخ₁ + الإنتاج - مخ₂
 المنتج P₁: الكمية المباعة = 2500 + 10000 - 500 = 12000 وحدة.
 المنتج P₂: الكمية المباعة = 3000 + 15000 - 800 = 17200 وحدة.

(2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	البيان
146000	500000	350000	مج ت الثانوي
وحدة مباعة	وحدة منتجة	كلغ M ₁ مستعملة	طبيعة وحدة العمل
29200	25000	5000	ع . و . العمل
5	20	70	ت. و. العمل

(3) حساب تكلفة الإنتاج المنتجات P₁ و P₂

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
المبلغ	س.و	الكمية	المبلغ	س.و	الكمية	
						الأعباء المباشرة
750000	250	3000	500000	250	2000	مواد أولية مستعملة M ₁
937500	375	2500	562500	375	1500	مواد أولية مستعملة M ₂
500000	400	1250	700000	400	1750	يد عمل مباشرة
						أعباء غير مباشرة
210000	70	3000	140000	70	2000	الورشة 1
300000	20	15000	200000	00	10000	الورشة 2
2697500		15000	2102500	210.5	10000	تكلفة الإنتاج الفترة

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتجين

$$CMUP = \frac{\text{مخ} + \text{الإنتاج قيمة}}{\text{1مخ} + \text{الإنتاج الكمية}}$$

0.25x2

المنتج P₁ = (10000+2500)/ (2102500+397500) = 200 دج للوحدة.

المنتج P₂ = (15000+3000)/ (2697500+542500) = 180 دج للوحدة

(4) سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية الاجمالية:

- سعر التكلفة المنتج P₁ و P₂ :

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
المبلغ	س.و.	الكمية	المبلغ	س.و.	الكمية	
3096000	180	17200	2400000	200	12000	تكلفة الإنتاج المباع
172000	10	17200	120000	10	12000	أعباء توزيع مباشرة
86000	5	17200	60000	5	12000	قسم التوزيع
3354000	195	17200	2580000	215	12000	سعر التكلفة

- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
المبلغ	س.و.	الكمية	المبلغ	س.و.	الكمية	
4300000	250	17200	3240000	270	12000	رقم الاعمال
3354000	195	17200	2580000	215	12000	سعر التكلفة
946000	55	17200	660000	55	12000	النتيجة التحليلية
1606000						

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة:

(1) حساب معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل

$$\sum A = MA \times t \times n$$

$$2000000 = 4000000 * t * 2.5 = 10000000 t$$

$$t = 2000000 / 10000000 = 0.2 ; n = 100/20 = 5 \text{ ans.}$$

(2) إعداد مخطط الإهلاك الخطي للشاحنة A المعدل الى غاية تاريخ التنازل:

$$A_{2013} = 4000000 * 0.2 * 6/12 = 400000$$

$$VNC_{2015} = 4000000 - 2000000 - 400000 = 1600000$$

$$A_{2016} = 1600000/2.5 = 640000$$

01

VNC	PV	∑A	A	MA	السنوات
3600000		400000	400000	4000000	2013
2800000		1200000	800000	4000000	2014
1600000	400000	2000000	800000	4000000	2015
960000		2640000	640000	1600000	2016

3- تسجيل المحاسبي مع إجراء العمليات :

- العمليات

0.50

- حساب سعر البيع للشاحنة A : سعر البيع = القيمة الأصلية - د/28 - د/29 - الخسارة

$$\text{سعر البيع} = 4000000 - 2640000 - 400000 = 240000$$

$$= 720000 \text{ دج}$$

0.25

$$\text{قسط إهلاك الشاحنة B} = (4000000 - 6800000) * 0.2 * 12/9 = 420000 \text{ دج.}$$

0.25	مجموع أقساط الاهتلاك لدورة 2016 = 420000+ 640000 = 1060000 دج			
0.25	تحديد قيمة الزيون علاء: الرصيد = مجموع الديون - التسديدات			
0.25	175500 = (علاء+468000) - (468000+58500) ومنه قيمة الدين لعلاء = 234000 دج			
0.25	الخسارة السابقة = $1.17 / (0.2 \times 234000) = 40000$ دج تلغى لأنه سيسدد			
0.25	خوجة: سدد ما عليه. تلغى الخسارة = 160000 - 40000 = 120000			
0.25	الإيجارات: $360000 * (12/4) = 120000$ دج			
0.25	- القيود في 2016/12/31			
	دائن	مدين	البيان	رح
0.5	350000	350000	المؤونات الاخرى للأعباء الخصوم غ الجارية استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم غ الجارية (إلغاء المؤونة)	158 783
0.5	1060000	1060000	المخصصات للهتلاكات و المؤونات و خ ق، أ. غ ج اهتلاك معدات النقل (تسجيل قسط الاهتلاك لمعدات النقل)	681 28182
1	4000000	720000 2640000 400000 240000	بنوك الحسابات الجارية إهتلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية معدات النقل (قيد التنازل عن الشاحنة A)	512 28182 29182 652 2182
0.5	160000	160000	الخسائر عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أ. ج (إلغاء الخسارة الزيون علاء و خوجة)	491 785
0.5	175500	175500	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزيون علاء)	411 416
0.5	120000	120000	أعباء معاينة مسبقا ايجارات (تسوية الإيجار)	486 613
0.5	60000	60000	المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها (تسوية الاعباء)	607 408

العلامة		عناصر الإجابة					
مجموع	مجزأة						
06		الجزء الأول:					
		1/ إعداد حالة التقارب البنكي:					
		حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى مؤسسة "الأفراح"		
		دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
	01	152850	19450	الرصيد قبل التسوية شيك للمورد "كريم"		100000 20000 25000	الرصيد قبل التسوية فوائد للمؤسسة شيك من الزبون "خالد"
			133400	الرصيد بعد التسوية	11600 133400		خدمات مصرفية الرصيد بعد التسوية
		152850	152850	المجموع	145000	145000	المجموع
		2 - حساب معدل الاهتلاك للمعدات:					
		$\sum A = MA \times t \times n$					
	0.50	4000000 = 8000000 * t * 2.5 = 20000000 t					
		t = 4000000 / 20000000 = 0.2 ; n = 100/20 = 5 ans					
		3- التسجيل المحاسبي و إجراء العمليات:					
		- العمليات :					
		قسط اهتلاك المعدات الباقية في المؤسسة :					
	0.25	(8000000 - 6000000) * 0.2 = 400000					
		الآلات المتنازل عنها :					
		$\Sigma A_{2015} = 6000000 * 0.2 * 2.5 = 3000000$					
	0.5	$VNC_{2015} = 6000000 - 3000000 - 250000 = 2750000$					
		$A_{2016} = 2750000 / 2.5 = 1100000$					
		$\Sigma A_{2016} = 3000000 + 1100000 = 4100000$					
		ح 215 - ح 28 + ح 29 + سعر البيع = الفوائض / النواقص					
		= 1700000 + 4100000 + 250000 - 6000000					
		= + 50000 فوائض					
	0.25	$A_{2016} = 1100000 + 400000 = 1500000$: مجموع الاهتلاك السنوي لكل المعدات :					
		السندات:					
		قيمة السند : 675000 / 500 = 1350					
		سعر بيع السندات المباعة : 300 * 1375 = 412500					
	0.5	قيمة شراء السندات المباعة : 300 * 1350 = 405000					
		الارباح / الخسائر للسندات المباعة : 412500 - 405000 = +7500					
	0.25	تقييم السندات الباقية : (1375 - 1350) * (500 - 300) = + 5000					

0.25	مؤونة الأخطار : إنقاص 25000 - 30000 = - 5000			
0.25	القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية : معاينة خسارة القيمة: انقاص 12000 - 16000 = - 4000			
	- تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31:			
	دائن	مدين	البيان	ر ح
0.25	5000	5000	مؤونة الأخطار استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم غ الجارية (استرجاع المؤونة)	151 783
0.25	1500000	1500000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق، أ. غ ج اهتلاك معدات و أدوات الصناعية (تسجيل قسط اهتلاك لكل المعدات و الأدوات)	681 2815
0.5	6000000	1700000 4100000 250000	بنوك الحسابات الجارية إهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية المعدات و الأدوات الصناعية فوائض القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية (قيد التنازل عن جزء من المعدات والأدوات)	512 2815 2915 215 752
0.25	405000 7500	412500	بنوك الحسابات الجارية السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ الارياح الصافية عن عمليات التنازل عن أم (التنازل عن 300 سند بشيك)	512 506 767
0.25	5000	5000	السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ فارق التقييم عن أصول مالية ، فوائض قيمة (تقييم 200 سند)	506 765
0.25	25000 20000	45000	بنوك الحسابات الجارية الزيائن المنتجات المالية الأخرى (تسوية ح/ البنك)	512 411 768
0.25	11600	11600	الخدمات المصرفية بنوك الحسابات الجارية (تسوية ح/ البنك)	627 512
0.25	4000	4000	الخسائر عن القيم المودعة في البنوك و م م الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات (تسوية الإيجار)	591 786

06		<p style="text-align: right;">الجزء الثاني</p> <p>1/ إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية: -العمليات :</p> <p>نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة</p> <p>$1.28 = \text{الموارد الثابتة} / \text{الاستخدامات الثابتة}$</p> <p>موارد ثابتة = 1.28 استخدامات ثابتة (1)</p> <p>رم ع ص ا = موارد ثابتة - استخدامات ثابتة</p> <p>117600 = موارد ثابتة - استخدامات ثابتة (2)</p> <p>بتعويض (1) في (2) نجد :</p> <p>$117600 = 0.28 \text{ استخدامات ثابتة}$</p> <p>استخدامات ثابتة = $117600 / 0.28 = 420000$ دج.</p> <p>الموارد الثابتة = $420000 * 1.28 = 537600$ دج.</p> <p>مجموع الميزانية = $420000 * 35 / 100 = 1200000$ دج.</p> <p>مجموع الميزانية = 1200000 دج.</p> <p>أصول متداولة = $1200000 * (100 - 35) / 100 = 780000$ دج.</p> <p>الخرينة الصافية = رم ع ص ا - احتياجات ر م ع</p> <p>احتياجات ر م ع = احتياجات ر م ع للاستغلال + احتياجات ر م ع خارج الاستغلال</p> <p>$105600 = 60000 + 45600$ دج.</p> <p>الخرينة الصافية = $105600 - 117600 = 12000$ دج.</p> <p>الخرينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم</p> <p>$12000 = 180000 - \text{خرينة الخصوم}$</p> <p>خرينة الخصوم = 168000 دج.</p> <p>الموارد الخاصة = $0.3 * 1200000 = 360000$ دج.</p> <p>الديون المالية = $360000 - 537600 = 177600$ دج.</p> <p>احتياجات ر م ع خارج الاستغلال = أصول متداولة خارج الاستغلال - خصوم متداولة خارج الاستغلال</p> <p>$60000 = \text{أصول متداولة خارج الاستغلال} - 180000$</p> <p>أصول متداولة خارج الاستغلال = 240000 دج.</p> <p>أصول متداولة للاستغلال = $780000 - (240000 + 180000) = 360000$ دج.</p> <p>احتياجات ر م ع للاستغلال = أصول متداولة للاستغلال - خصوم متداولة للاستغلال</p> <p>$45600 = 360000 - \text{خصوم متداولة للاستغلال}$</p> <p>خصوم متداولة للاستغلال = 314400 دج. (تقبل كل الحلول الصحيحة الأخرى)</p>
----	--	--

- الميزانية الوظيفية

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة:	420000	35	الموارد الثابتة :	537600	44.8
			الموارد الخاصة	360000	30
			الديون المالية	177600	14.8
الأصول المتداولة :	780000	65	الخصوم المتداولة :	662400	55.2
للاستغلال	360000	30	للاستغلال	314400	26.2
خارج الاستغلال	240000	20	خارج الاستغلال	180000	15
خزينة الاصول	180000	15	خزينة الخصوم	168000	14
المجموع	1200000	100	المجموع	1200000	100

2 - التحليل

0.5

أ/ نسبة الاستدانة المالية: نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة
 $0.96 = 360000 / (168000 + 177600) =$

0.5

ب/ التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:
 بما أن نسبة الاستدانة المالية تقارب 1 تعتبر مرتفعة تعني أن المؤسسة ليست متحررة ماليا بسبب لجوئها إلى الاستدانة بشكل كبير .

08

الجزء الثالث:

0.25

1- حساب عدد الوحدات المنتجة من جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

$$P_1 = 100 / 100000 = 1000$$

$$P_2 = 250 / 300000 = 1200$$

0.25

حساب عدد الوحدات المباعة: الكمية المباعة = مخ 1 + الكمية المنتجة - مخ 2

$$P_1 = 600 - 1000 + 500 = 900$$

$$P_2 = 700 - 1200 + 300 = 800$$

جدول الأعباء الغير مباشرة :

نفرض ان الادارة = X ، و الصيانة = Y

2x0.25

$$x = 8000 + 0.1 y ; y = 18000 + 0.2 x$$

$$\text{ومنه : } x = 10000 ; y = 20000$$

1

البيان	ادارة	صيانة	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مخ 1 توزيع ثانوي	8000	18000	89000	289000	38500
ادارة	10000-	2000	3000	3000	2000
صيانة	2000	20000-	8000	8000	2000
مخ 2	0	0	100000	300000	42500
طبيعة وحدة العمل					
عدد وحدات العمل					
تكلفة وحدة العمل					

2- حساب الجرد الدائم :

*المادة M₁ :

البيان	ك	س	م	البيان	ك	س	م
مخزون أول المدة	100	400	40000	الإخراجات	300	500	150000
الإدخالات	400	525	210000	مخ آخر المدة	200	500	100000
المجموع	500	500	250000	المجموع	500	500	250000

*المادة M₂ :

البيان	ك	س	م	البيان	ك	س	م
مخزون أول المدة	-	-	-	الإخراجات	700	600	420000
الإدخالات	800	600	480000	مخ آخر المدة	100	600	60000
المجموع	800	600	480000	المجموع	800	600	480000

3/ تكلفة الإنتاج :

البيان	المنتج P ₁			المنتج P ₂		
	ك	س	م	ك	س	م
تكلفة شراء المواد المستعملة	300	500	150000	700	600	420000
أعباء الإنتاج المباشرة	500	90	45000	900	90	81000
أعباء الإنتاج غير المباشرة: - الورشة 1 ، - الورشة 2	1000	100	100000	1200	250	300000
تكلفة إنتاج الفترة	1000	295	295000	1200	667.5	801000

$$CMUP = \frac{\text{تكلفة المخزون الأول} + \text{تكلفة الإنتاج}}{\text{كمية مخر 1} + \text{كمية الإنتاج}}$$

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتجين :

$$\text{المنتج } P_1 = (295000 + 140000) / (1000 + 500) = 290 \text{ دج للوحدة.}$$

$$\text{المنتج } P_2 = (801000 + 680 * 300) / (1200 + 300) = 670 \text{ دج للوحدة}$$

4- سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين :

أ/ سعر التكلفة :

البيان	المنتج P ₁			المنتج P ₂		
	ك	س	م	ك	س	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	900	290	261000	800	670	536000
أعباء التوزيع الغير مباشرة	900	25	22500	800	25	20000
سعر التكلفة	900	315	283500	800	695	556000

ب/ النتيجة التحليلية:

البيان	المنتج P ₁			المنتج P ₂		
	ك	س	م	ك	س	م
رقم الأعمال	900	340	306000	800	680	544000
سعر التكلفة	900	315	283500	800	695	556000
النتيجة التحليلية	900		22500	800		12000 -
النتيجة التحليلية الإجمالية			10500 دج			