

المدة: 04 ساعة و30 دقيقة

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:
الموضوع الأول

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

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: تحليل الميزانية الوظيفية وتمويل المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

أولاً: بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة "الطاسيلى" قدمت لك الميزانية الوظيفية المختصرة التالية بتاريخ: 2015/12/31

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
.....	<u>1800000</u>	<u>الموارد الثابتة:</u>	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
.....	الموارد الخاصة	
.....	430000	الديون المالية	
.....	<u>الخصوم المتداولة:</u>	<u>900000</u>	<u>الأصول المتداولة:</u>
18	للاستغلال	600000	للاستغلال
.....	خارج الاستغلال	خارج الاستغلال
.....	90000	خزينة الخصوم	خزينة الأصول
.....	<u>المجموع</u>	<u>المجموع</u>

معلومات إضافية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 300000 دج (سالب).

الخزينة الصافية = 30000 دج

المطلوب:

1- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة السابقة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2- احسب ما يلي:

- احتياجات رأس المال العامل (BFR).

- نسبة تعطية الاستخدامات الثابتة.

- نسبة الاستدانة المالية.

3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترباً حلواً لها في حالة عدم توفر شروط الهيكلة المالية.

4- من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة إلى 1,1، تبنت المؤسسة الحل التالي:
رفع الموارد الخاصة بـ 310000 دج واقتراض مبلغ من البنك.
أ- حدد مبلغ القرض.

ب- هل يوافق البنك على منح القرض للمؤسسة؟ برر إجابتك.

ثانيا: نفرض أن المؤسسة تحصلت بتاريخ 01/02/2016 على قرض من "بنك التنمية المحلية"، يُسدد بواسطة 04 دفعات سنوية ثابتة بفائدة مركبة، الدفعة الأولى تُستحق بتاريخ 31/12/2016.

من جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول يساوي 43094,16 دج.
- الاستهلاك الثاني يساوي 47403,58 دج.

المطلوب:

- 1- احسب معدل الفائدة المطبق (i).
- 2- احسب مبلغ الدفعة الثابتة (a).
- 3- احسب مبلغ القرض (V_0).
- 4- أنجز السطرين الثاني والأخير من جدول استهلاك القرض.
- 5- سجل في الدفتر اليومي لمؤسسة "الطاسيلي" عملية تسديد الدفعة الأخيرة.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الساحل" وتبيع نوعين من المنتجات "كراسي" و"طاولات" باستعمال مادة "البلاستيك" و"لوازم" ولشهر مارس 2016 استخرجنا المعلومات التالية:

1- وضعية المواد الأولية واللوازم والمنتجات تامة الصنع خلال الشهر :

مخزون آخر الشهر		مشتريات و إنتاج الشهر		مخزون أول الشهر		البيان
المبلغ الإجمالي(دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي(دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي(دج)	الكمية	
...؟..	180kg	240000	2400 Kg	22600	200 Kg	بلاستيك
...؟..	-	75000	-	5500	-	لوازم
...؟..	40	...؟..	...؟..	25550	60	كراسي
...؟..	10	...؟..	...؟..	9775	15	طاولات

- أعباء الشراء المباشرة: بلغت 31500 دج توزع على البلاستيك واللوازم حسب ثمن الشراء.

2- الاستعمالات:

الجدول التالي يوضح الاستعمالات للوحدة المنتجة:

اليد العاملة المباشرة (دقيقة)	اللوازم (دج)	البلاستيك (Kg)	البيان
15	50	1,5Kg	الكراسي
30	80	2,8Kg	طاولات

ملاحظة:

- الكمية المستعملة من البلاستيك في إنتاج الكراسي هي 1650 Kg.
- تكلفة اليد العاملة 300 دج لساعة.

3- الأعباء غير المباشرة:

لخصت في الجدول التالي مع اعتبار 5200 دج عناصر إضافية و 5000 دج أعباء غير معتمدة.

مراكز الأساسية				مراكز المساعدة		البيان
التوزيع	الإنتهاء	القولبة	التمويل	الصيانة	الادارة	
23250	25475	33300	31950	36000	31950	مجموع التوزيع الأولي
%20	%30	%20	%20	%10	(%100)	التوزيع الثانوي:
1	3	2	3	(12)	3	- الإدارية - الصيانة
وحدة مباعة	وحدة منتجة	Kg بلاستيك مستعمل	1000 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		

4- المبيعات:

- سعر بيع الكرسي الواحد 600 دج.
- سعر بيع الطاولة الواحدة 1200 دج.

المطلوب:

- 1- احسب الكمية المستعملة من البلاستيك.
- 2- احسب الكمية المنتجة لكل من الكراسي والطاولات.
- 3- احسب الكمية المباعة لكل من الكراسي والطاولات.
- 4- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 5- احسب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم.
- 6- احسب تكلفة الإنتاج لكل من الكراسي والطاولات.
- 7- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج ثم النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقىم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة للوحدة المرجحة مع مخزون أول المدة (cmup).

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (04 نقاط)

من مخطط الإهلاك لمعدات نقل تهلك بطريقة الإهلاك المتزايد تحصلنا على ما يلي:

- تاريخ الاقتاء: 2012/01/02

- المدة النفعية 05 سنوات والقيمة المتبقية معروفة

- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة (31/12/2014) بلغت 540000 دج

المطلوب:

1- احسب القيمة المحاسبية الأصلية لمعدات النقل.

2- احسب وسجل في الدفتر اليومي قسط إهلاك السنة الثالثة (31/12/2014).

3- تنازلت المؤسسة عن هذه المعدات على الحساب في نهاية السنة الرابعة (31/12/2015) محققة ناقص قيمة بمبلغ 140000 دج.

سجل القيود اللازمة لعملية التنازل.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على 4 صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

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

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الأمير" في 31/12/2014 قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

1- أرصدة بعض حسابات ميزان المراجعة:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار	8000000	150000
2182	معدات النقل		2400000
28182	إهلاك معدات النقل		2500000
30	مخزونات البضائع		1300000
380	البضائع المخزنة		585000
411	الزيائن		300000
613	إيجارات		

2- معلومات خاصة بعملية الجرد:

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع زبون فصلت فيه المحكمة لصالح المؤسسة بتاريخ 30/12/2014
- معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ 01/07/2012 تهتك خطيا لمدة 5 سنوات وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 31/12/2014 بـ 3900000 دج
- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتواوب في تقدير مخزونات البضائع، حيث ثبتت الجرد المادي أن قيمتها 3000000 دج
- من بين الزيائين العاديين للزيون "علي" دينه 269100 دج متضمنا الرسم (TTC)، يحتمل عدم تحصيل 25% من دينه، أما الزيون "يوسف" فديننه 140400 دج متضمنا الرسم (TTC) أشهر إفلاسه.
- معدل الرسم على القيمة المضافة 17%
- مبلغ الإيجارات يخص إيجار محل تجاري سدد بتاريخ 01/11/2014 لمدة 6 أشهر.

المطلوب:

- 1- احسب قسط إهلاك معدات النقل في 31/12/2014
- 2- اختبر خسارة قيمة معدات النقل في 31/12/2014
- 3- سجل قيود التسوية في 31/12/2014، مع تبرير العمليات الحسابية.
- 4- أنجز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهلاك معدات النقل.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (8 نقاط)

تنتج مؤسسة "الهضاب" وتبيع منتجين "P₁" و "P₂" باستعمال مادتين أوليتين M₁ و M₂ ولوازم F حيث:

- ينتج المنتج "P₁" في الورشتين 1 و 2 باستعمال المادة الأولية "M₁" وللوازم "F".

بينما ينتج المنتج "P₂" في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية "M₂" وللوازم "F".

للفترة المعتبرة شهر أبريل 2015 تحصلنا على المعلومات التالية:

(1) المخزونات في بداية الشهر:

المادة الأولية "M₁" : 1300 kg بمبلغ 31574,4 دج للإجمالي.

المادة الأولية "M₂" : 1460 kg بمبلغ 36898 دج للإجمالي.

اللوازم "F" : 41510 دج

المنتج "P₁" : 500 وحدة بمبلغ 154400 دج للإجمالي.

المنتج "P₂" : 150 وحدة بمبلغ 33900 دج للإجمالي.

إنتاج جاري: للمنتج "P₁" بمبلغ 4080 دج وللمنتج "P₂" بمبلغ 2380 دج

(2) مشتريات الشهر:

المادة الأولية "M₁" : 15600 kg بـ 18 دج / kg

المادة الأولية "M₂" : 12800 kg بـ 20 دج / kg

اللوازم "F" بـ 53200 دج

(3) الإنتاج والاستعمالات خلال الشهر:

يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P₁" استعمال 4,2 kg من المادة الأولية "M₁" ، وما قيمته 12 دج من اللوازم "F".

بينما يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P₂" استعمال 4,8 kg من المادة الأولية "M₂" ، وما قيمته 11 دج من اللوازم "F".

(4) الأعباء المباشرة:

- للشراء: 8% من ثمن الشراء.

- للإنتاج: بالنسبة للمنتج "P₁" 2200 ساعة يد عمل مباشرة ، 50% منها في الورشة 1 والباقي في الورشة 2، أما للمنتج "P₂" 850 ساعة يد عمل مباشرة.

معدل أجرة الساعة 250 دج في الورشتين.

- للتوزيع: 22720 دج يوزع على أساس عدد الوحدات المباعة.

(5) الأعباء غير المباشرة: توزع حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 3000 دج كأعباء غير محملة ومبلا 5220 دج
كعناصر إضافية.

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع الأولى التوزيع الثانوي: - الإدارية - الصيانة	46200	39900	127610	86100	84570	65150
طبيعة وحدة العمل	—	40 -	15	15	14	6 7
وحدة مبايعة	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	1000 دج من ثمن الشراء	1000 دج من ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مبايعة

(6) الإنتاج المباع:

المنتج "P₁" : 4200 وحدة بسعر 350 دج للوحدة.

المنتج "P₂" : 2900 وحدة بسعر 242 دج للوحدة.

(7) مخزون آخر الشهر:

المنتج "P₁" : 200 وحدة.

المنتج "P₂" : 100 وحدة.

المطلوب:

1-حدّد الكمية المنتجة من المنتج "P₁".

2-حدّد الكميات المستعملة من المادة الأولية "M₁" في إنتاج المنتج "P₁".

3-أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4-احسب كلا من:

أ-تكلفة شراء المادة الأولية "M₁" فقط واللوازم "F" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ب-تكلفة إنتاج المنتج "P₁" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ج-سعر التكلفة للمنتج "P₁".

د-النتيجة التحليلية للمنتج "P₁".

5-احسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن النتيجة التحليلية للمنتج "P₂" بلغت 5800 دج (خسارة).

الجزء الثالث: تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية (04 نقاط)

بتاريخ 01/07/2014 تحصلت مؤسسة "الأمير" على قرض عادي يسدد بواسطة 8 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض.

من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:

الاستهلاك الثالث: 283809,9629 دج

الاستهلاك الخامس: 318888,8743 دج

المطلوب:

- 1- احسب معدل الفائدة المركبة.
- 2- أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض.
- 3- سجل في دفتر اليومية عملية الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى.

العلامة		عناصر الإجابة																																																							
مجموع	جزء																																																								
08	04,5		<p>الجزء الأول: أولاً: تحليل الميزانية الوظيفية 1- إتمام الميزانية الوظيفية :</p> <p>* رأس المال العامل الصافي الإجمالي(FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة $3000000 - 1800000 = 1200000$ دج</p> <p>* مجموع الميزانية = الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة = $900000 + 2100000 = 3000000$ دج</p> <p>* الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية $1200000 + 1800000 = 3000000$ دج</p> <p>* الخصوم المتداولة للاستغلال = $3000000 \times 0,18 = 540000$ دج</p> <p>* الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة - خ.م للاستغلال - خزينة الخصوم $570000 - 540000 = 30000$ دج</p> <p>خزينة الأصول = خزينة الخصوم + خزينة الصافية = $30000 + 90000 = 120000$ دج</p> <p>خزينة الأصول = $1200000 - 540000 = 660000$ دج</p> <p>* الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية = $430000 - 1800000 = 1370000$ دج</p> <p>* الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأصول المتداولة - الأصول المتداولة للاستغلال - خزينة الأصول $1200000 - 600000 = 600000$ دج</p> <p>الميزانية الوظيفية:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>المبالغ</th> <th>الخصوم</th> <th>%</th> <th>المبالغ</th> <th>الأصول</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>60</td> <td>1800000</td> <td>الموارد الثابتة</td> <td>70</td> <td>2100000</td> <td>الاستخدامات الثابتة</td> </tr> <tr> <td>45,67</td> <td>1370000</td> <td>الموارد الخاصة</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>14,33</td> <td>430000</td> <td>الديون المالية</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>40</td> <td>1200000</td> <td>الخصوم المتداولة</td> <td>30</td> <td>900000</td> <td>الأصول المتداولة</td> </tr> <tr> <td>18</td> <td>540000</td> <td>- للاستغلال</td> <td>20</td> <td>600000</td> <td>للاستغلال</td> </tr> <tr> <td>19</td> <td>570000</td> <td>- خارج الاستغلال</td> <td>6</td> <td>180000</td> <td>خارج الاستغلال</td> </tr> <tr> <td>03</td> <td>90000</td> <td>- خزينة الخصوم</td> <td>4</td> <td>120000</td> <td>خزينة الأصول</td> </tr> <tr> <td>100</td> <td>3000000</td> <td>المجموع</td> <td>100</td> <td>3000000</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table> <p>(2) حساب كلا من:</p> <p>أ) احتياجات رأس المال العامل(BFR) :</p> <p>BFR = أصول متداولة ما عدا خزينة الأصول - خصوم متداولة ما عدا خزينة الخصوم</p> <p>BFR = $(540000 + 570000) - (180000 + 600000) = 330000$ دج</p> <p>ب) نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة=الموارد الثابتة:الاستخدامات الثابتة</p> <p>نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = $1200000 / 1800000 = 0,6666$</p> <p>ج) نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية: التمويل الخاص</p>	%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول	60	1800000	الموارد الثابتة	70	2100000	الاستخدامات الثابتة	45,67	1370000	الموارد الخاصة				14,33	430000	الديون المالية				40	1200000	الخصوم المتداولة	30	900000	الأصول المتداولة	18	540000	- للاستغلال	20	600000	للاستغلال	19	570000	- خارج الاستغلال	6	180000	خارج الاستغلال	03	90000	- خزينة الخصوم	4	120000	خزينة الأصول	100	3000000	المجموع	100	3000000	المجموع
%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول																																																				
60	1800000	الموارد الثابتة	70	2100000	الاستخدامات الثابتة																																																				
45,67	1370000	الموارد الخاصة																																																							
14,33	430000	الديون المالية																																																							
40	1200000	الخصوم المتداولة	30	900000	الأصول المتداولة																																																				
18	540000	- للاستغلال	20	600000	للاستغلال																																																				
19	570000	- خارج الاستغلال	6	180000	خارج الاستغلال																																																				
03	90000	- خزينة الخصوم	4	120000	خزينة الأصول																																																				
100	3000000	المجموع	100	3000000	المجموع																																																				
0,25																																																									
0,25																																																									

	0,25	$\text{نسبة الاستدانة المالية} = (\text{الديون المالية} + \text{خزينة الخصوم}) \div \text{التمويل الخاص}$ $\text{نسبة الاستدانة المالية} = (90000 + 430000) \div 1370000 = 0,379$ <p>(3) التعليق: المؤسسة لم تحقق شروط التوازن المالي ،كون أن FRNG سالب مما يشير إلى أنها لم تتمكن من تغطية استخداماتها الثابتة انطلاقاً من الموارد الثابتة</p>																														
	0,25	<p>الحلول المقترحة:</p> <p>على المؤسسة الرفع من قيمة (FRNG) في رأس مال المؤسسة أو اللجوء للاقتراض (قروض طويلة الأجل)، أو التنازل عن بعض التثبيتات غير الضرورية مثل التثبيتات المالية.</p> <p>(4) تحديد مبلغ القرض:</p> <p>نسبة تغطية استخدامات الثابتة = 1,1 وبالتالي:</p> $\text{الموارد الثابتة} = 1,1 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = 1,1 \times 2100000 = 2310000 \text{ دج}$ $\text{الموارد الثابتة} = 2310000 \text{ دج}$ $\text{الموارد الخاصة} = 310000 + 1370000 = 1680000 \text{ دج}$ $\text{الديون المالية} = 430000 + \text{مبلغ القرض}$ $\text{الموارد الثابتة} = \text{الموارد الخاصة} + \text{الديون المالية}$ $2310000 = 1680000 + 430000 + \text{مبلغ القرض} \text{ و منه مبلغ القرض} = 200000 \text{ دج}$ <p>ب) نعم يوافق البنك على طلب المؤسسة في الحصول على القرض لأن نسبة الاستدانة المالية بعد الحصول على القرض تبقى دون حدتها الأقصى (0,5)</p>																														
	0,5	<p>نسبة الاستدانة المالية = $(310000 + 1370000) \div (90000 + 200000 + 430000) = 0,42$</p> <p>ثانياً: استهلاك القروض</p> <p>1- تحديد معدل الفائدة: $i = 10\% (1+i) = \frac{A_2}{A_1} = \frac{47403,58}{43094,16} = 1,1$ ومنه $A_2 = A_1(1+i)$</p> <p>2- حساب مبلغ الدفعة الثابتة: $a = 43094,16(1,1)^4 = 63094,16$ و منه $a = A_1(1+i)^n$</p> <p>3- حساب مبلغ القرض: $V_0 = a \cdot \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$</p> $V_0 = 63094,16 \cdot \frac{1 - (1,1)^{-4}}{0,1} = 200000$ <p>إنجاز السطرين الثاني والأخير من جدول استهلاك القرض</p>																														
	<u>03,5</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>السنوات</th> <th>المبلغ في نهاية السنة</th> <th>الفائدة</th> <th>الاستهلاك</th> <th>الدفعة</th> <th>المبلغ في نهاية السنة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>109502,22</td> <td>63094,16</td> <td>47403,58</td> <td>15690,58</td> <td>156905,80</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>0</td> <td>63094,16</td> <td>57358,3</td> <td>5735,83</td> <td>57358,3</td> </tr> </tbody> </table>	السنوات	المبلغ في نهاية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية السنة	2016	2017	109502,22	63094,16	47403,58	15690,58	156905,80	2018	2019	0	63094,16	57358,3	5735,83	57358,3
السنوات	المبلغ في نهاية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية السنة																											
2016																											
2017	109502,22	63094,16	47403,58	15690,58	156905,80																											
2018																											
2019	0	63094,16	57358,3	5735,83	57358,3																											
0,25x2																																

		العمليات الحسابية:												
		السطر الثاني:												
		$A_2 = 47403,58, a = 63094,16$												
		$I_2 = a - A_2 \Rightarrow I_2 = 63094,16 - 47403,58 = 15690,58$												
0,5		$V_1 = \frac{I_2}{i} = \frac{15690,58}{0,1} = 156905,80$												
		$V_2 = V_1 - A_2 = 156905,8 - 47403,58 = 109502,22$												
		السطر الأخير:												
		$A_4 = A_2(1+i)^2$												
		$A_4 = 47403,58(1,1)^2 = 57358,33$												
0,5		$I_4 = a - A_4 = 63094,16 - 57358,33 = 5735,83$												
		$V_3 = \frac{I_4}{i} = \frac{5735,83}{0,1} = 57358,3$												
		$V_4 = V_3 - A_4 = 57358,3 - 57358,3 = 0$												
		التسجيل المحاسبي:												
0,5		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;">57358,33</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">إقرارات لدى مؤسسات القرض</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">164</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">5735,83</td> <td style="text-align: center;">أعباء الفوائد</td> <td style="text-align: center;">661</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">63094,16</td> <td style="text-align: center;">البنوك الحسابات الجارية</td> <td style="text-align: center;">512</td> <td></td> </tr> </table>		57358,33	إقرارات لدى مؤسسات القرض	164		5735,83	أعباء الفوائد	661	63094,16	البنوك الحسابات الجارية	512	
	57358,33	إقرارات لدى مؤسسات القرض	164											
	5735,83	أعباء الفوائد	661											
63094,16	البنوك الحسابات الجارية	512												
08		الجزء الثاني:												
0,25		1- تحديد الكمية المستعملة من البلاستيك:												
		الاستعمالات = مخ 1 + الإدخالات - مخ 2												
		الاستعمالات = 2400 + 200 - 180 = 2420 كلغ												
0,25×2		2- تحديد الكميات المنتجة من الكراسي و الطاولات:												
		عدد الكراسي المنتجة = $1650 \div 1,5 = 1100$ كرسي												
		عدد الطاولات المنتجة = $(1650 - 2420) \div 2,8 = 275$ طاولة												
0,25×2		3- تحديد الكميات المباعة من الكراسي و الطاولات:												
		الإخراجات = مخزون أول المدة + الإدخالات - مخزون آخر المدة												
		عدد الكراسي المباعة = $1120 = 40 - 1100 + 60$ كرسي												
0,25×2		عدد الطاولات المباعة = $280 = 10 - 275 + 15$ طاولة												
		4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:												
		نرمز ب x تكلفة قسم الإدارة و y لتكلفة قسم الصيانة نحصل على:												
0,25×2		$y = 40200$ و بحل الجملة نجد: $x = 42000$ و $\begin{cases} x = 31950 + \frac{3}{12}y \\ y = 36000 + 0,1x \end{cases}$												

		الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الإنتهاء	القولبة	التمويل	الصيانة	الادارة		
0,25×4	23250	25475	33300	31950	36000	31950	مج التوزيع الأولى
	8400	12600	8400	8400	4200	42000-	التوزيع الثانوي:
	3350	10050	6700	10050	40200-	10050	الادارة
	35000	48125	48400	50400	0	0	الصيانة
	وحدة مبايعة	وحدة منتجة	Kg مستعمل	1000ج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		
	1400	1375	2420	315	عدد وحدات القياس		
		25	35	20	160	تكلفة وحدة القياس	
5- حساب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم:							
0,75×2	اللوازم			البلاستيك			البيان
	المبلغ	س.و	ك	المبلغ	س.و	ك	
	75000	-	-	240000	100	2400	ثمن الشراء
	7500	0,1	75000	24000	0,1	240000	مصاريف الشراء المباشرة
	12000	160	75	38400	160	240	م.الشراء.غ.المباشرة (التمويل)
		94500	-	302400	126	2400	تكلفة شراء الفترة
حساب التكلفة الوسطية المرجحة:							
0,25	$T \text{ و } M = (\text{تكلفة مخ}_1 + \text{تكلفة الشراء}) \div (\text{كمية مخ}_1 + \text{كمية الشراء})$						
	$T \text{ و } M \text{ للبلاستيك} = (2400 + 200) \div (302400 + 22600) = 125 \text{ دج ل kg}$						
	6- حساب تكلفة إنتاج كل من الكراسي والطاولات:						
0,75×2	الطاولات			الكراسي			البيان
	المبلغ	س.و	ك	المبلغ	س.و	ك	
	96250	125	770	206250	125	1650	تكلفة المواد المستعملة:
	22000	80	275	55000	50	1100	مادة البلاستيك
	41250	300	137,5	82500	300	275	اللوازم
	15400	20	770	33000	20	1650	اليد العاملة المباشرة
	9625	35	275	38500	35	1100	الأعباء غ.م.
	184525	671	275	415250	377,5	1100	تكلفة إنتاج الفترة

التكلفة الوسطية المرجحة:

$$ت و م = \frac{\text{تكلفة مخ} + \text{تكلفة الإنتاج}}{\text{كمية مخ} + \text{كمية الإنتاج}}$$

$$\text{ت و م للكراسي} = \frac{415250 + 25550}{(1100 + 60)} = 380 \text{ دج للوحدة}$$

$$\text{ت و م للطاولات} = \frac{184525 + 9775}{(275 + 15)} = 670 \text{ دج للوحدة}$$

7- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين:

الطاولات			الكراسي			البيان
المبلغ	س.و	ك	المبلغ	س.و	ك	
187600	670	280	425600	380	1120	تكلفة الإنتاج المباع م. التوزيع غير المباشرة
7000	25	280	28000	25	1120	
194600	695	280	453600	405	1120	سعر التكلفة المبيعات
336000	1200	280	672000	600	1120	
141400	505	280	218400	195	1120	النتيجة التحليلية

حساب النتيجة التحليلية الصافية:

المبلغ	البيان
218400	النتيجة التحليلية للمنتج(الكراسي)
141400	النتيجة التحليلية للمنتج(الطاولات)
5200	+العناصر الإضافية
5000-	(-) الأعباء غير المعتبرة
360000	النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث: (أعمال نهاية السنة)

1- حساب القيمة الأصلية:

$$VNC = VC - \sum A_n = VC - (A_1 + A_2 + A_3)$$

$$540000 = VC - \left[\frac{1}{15}VC + \frac{2}{15}VC + \frac{3}{15}VC \right]$$

$$540000 = VC \left[1 - \frac{6}{15} \right] = \frac{9}{15}VC$$

$$VC = \frac{540000 \times 15}{9} = 900000$$

04

1

2-حساب و تسجيل قسط اهلاك السنة الثالثة:

$$A_3 = 900000 \times \frac{3}{15} = 180000$$

			-----2014/12/31 -----		
0,25	180000	180000	م.إ و المؤونات و خ.القيمة -أ.غ.جارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك الدورة	28182	681
0,75					

3-تسجيل قسط الإهلاك و عملية التنازل في 31/12/2015

$$\text{قسط الإهلاك: } A_4 = 900000 \times \frac{4}{15} = 240000$$

$$\text{الإهلاك المترافق: } \sum A = A_1 + A_2 + A_3 + A_4 = 900000 \times \frac{10}{15} = 600000$$

$$\text{سعر البيع} + VC - \sum A = \text{نتيجة التنازل}$$

نتيجة التنازل = سعر البيع + مج الإهلاكات + خ.ق - القيمة الأصلية

سعر البيع = نتيجة التنازل - مج الإهلاكات - خ.ق + القيمة الأصلية

$$\text{و منه سعر البيع} = 900000 + 0 - 600000 - 140000$$

$$\text{سعر البيع} = 160000 \text{ دج .}$$

			2015-12-31		
0,25	240000	240000	م.إ و المؤونات و خ.القيمة -أ.غ.جارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك الدورة	28182	681
0,75	900000	160000 600000 140000	ح الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات إهلاك معدات النقل نواقص ق. عن خروج أصول مثبتة غ مالية معدات نقل تسجيل عملية التنازل	2182	462 28182 652

ملاحظة: في كافة أجزاء الموضوع تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى.

العلامة		عناصر الإجابة																																		
مجموع	مجازأة																																			
08		الجزء الأول : 1- حساب قسط الإهلاك في 31/12/2014 : $A_{2014} = MA / n = 8000000 / 5 = 1600000 \text{ DA}$ 2- اخذت بار خسارة القيمة : $VCN_{2014} = Vo - \sum A = 8000000 - (2400000 + 1600000) = 4000000 \text{ DA}$ $PVN = 3900000 \text{ DA}$ نلاحظ أن PVN أقل من VCN و عليه توجد خسارة قيمة. $PV = VCN - PVN = 4000000 - 3900000 = 100000 \text{ DA}$ خسارة القيمة : 3- تسجيل قيود التسوية : 1-3 تبرير العمليات الحسابية : أ- حساب مبلغ الدين خارج الرسم : $HT = \frac{269100}{1.17} = 230000 \text{ DA}$ للزبون علي: $HT = \frac{140400}{1.17} = 120000 \text{ DA}$ للزبون يوسف: ب - حساب خسارة القيمة للزبون علي: $PV = \frac{230000 \times 25}{100} = 57500 \text{ DA}$ ج- حساب مبلغ إيجار المحل التجاري (x) لسنة 2015 : $x = \frac{300000 \times 4}{6} = 200000 \text{ DA}$ 2- التسجيل في دفتر اليومية : <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 45%; text-align: center;">..... 2014/12/31 مؤونة الأخطار استرجاعات الإستغلال المؤونات - خ. غ. جارية (إلغاء مؤونة الأخطار)</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">783</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">151</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">..... 2014/12/31 م الاهلاكات والمؤونات وخ. بق. الأصول غ الجارية اهلاك معدات النقل</td> <td style="text-align: right;">28182</td> <td style="text-align: right;">681</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">..... 2014/12/31 م الاهلاكات والمؤونات وخ. بق. الأصول غ الجارية خسائر القيمة عن معدات النقل (تسجيل خسارة القيمة)</td> <td style="text-align: right;">29182</td> <td style="text-align: right;">681</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">..... 2014/12/31 تغيرات المخزونات مخزونات البضائع (إلغاء مخ.)</td> <td style="text-align: right;">30</td> <td style="text-align: right;">603</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">..... 2014/12/31 مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة</td> <td style="text-align: right;">380</td> <td style="text-align: right;">600</td> </tr> </table>			 2014/12/31 مؤونة الأخطار استرجاعات الإستغلال المؤونات - خ. غ. جارية (إلغاء مؤونة الأخطار)	783	151			 2014/12/31 م الاهلاكات والمؤونات وخ. بق. الأصول غ الجارية اهلاك معدات النقل	28182	681			 2014/12/31 م الاهلاكات والمؤونات وخ. بق. الأصول غ الجارية خسائر القيمة عن معدات النقل (تسجيل خسارة القيمة)	29182	681			 2014/12/31 تغيرات المخزونات مخزونات البضائع (إلغاء مخ.)	30	603			 2014/12/31 مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة	380	600				
		 2014/12/31 مؤونة الأخطار استرجاعات الإستغلال المؤونات - خ. غ. جارية (إلغاء مؤونة الأخطار)	783	151																															
		 2014/12/31 م الاهلاكات والمؤونات وخ. بق. الأصول غ الجارية اهلاك معدات النقل	28182	681																															
		 2014/12/31 م الاهلاكات والمؤونات وخ. بق. الأصول غ الجارية خسائر القيمة عن معدات النقل (تسجيل خسارة القيمة)	29182	681																															
		 2014/12/31 تغيرات المخزونات مخزونات البضائع (إلغاء مخ.)	30	603																															
		 2014/12/31 مشتريات البضائع المباعة البضائع المخزنة	380	600																															
0,25		150000	150000																																	
0,50		1600000	1600000																																	
0,50		100000	100000																																	
0,50		2500000	2500000																																	
0,50		1300000	1300000																																	

				(ترصيد ح / 380) 2014/12/31 مخزونات البضائع تغيرات المخزونات (إثبات مخ ₂) 2014/12/31 الزبائن المشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون على إلى زبون مشكوك فيه) 2014/12/31 المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة-الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (إثبات خسارة الزبون على) 2014/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن (ترصيد حساب الزبون يوسف) 2014/12/31 أعباء معينة مسبقة إيجارات (إثبات الأعباء المعينة مسبقا)		
0,50	3000000	3000000			603	30
0,50	269100	269100			411	416
0,50	57500	57500			491	685
0,75	140400	120000 20400			411	654 4457
0,50	200000	200000			613	486

4- إنجاز السطرين المتعلقين بسنوي 2014 و 2015 من جدول إهلاك معدات النقل :

$$A_{2015} = \frac{MA}{المدة المتبقية} = \frac{3900000}{2,5} = 1560000DA$$

القيمة المحاسبية الصافية	خسارة القيمة	الاهلاك المترافق	قسط الاهلاك	المبلغ القابل للإهلاك	السنوات
3900000	100000	4000000	1600000	8000000	2014
2340000	/	5560000	1560000	3900000	2015

الجزء الثاني :

1- تحديد الكميات المنتجة من " P₁ " :

$$\text{مخ}_1 + \text{إنتاج الفترة} = \text{مبيعات الفترة} + \text{مخ}_2$$

$$\text{إنتاج الفترة} = \text{مبيعات الفترة} + \text{مخ}_2 - \text{مخ}_1$$

$$\text{"P}_1\text{"} = 4200 + 200 - 500 = 3900U \quad \therefore \text{"P}_1\text{"}$$

2- تحديد الكميات المستعملة من المادة الأولية " M₁ " في إنتاج المنتج " P₁ " :

$$3900 \times 4,2 = 16380Kg$$

3- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

الأقسام الرئيسية				الأقسام مساعدة		العناصر
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التمويل	الصيانة	الادارة	
65150	84570	86100	127610	39900	46200	مج التوزيع الأولي
4620	10780	11550	11550	7700	-46200	الادارة
8330	11900	17850	9520	-47600		الصيانة
78100	107250	115500	148680	0	0	مج. ت II
وحدات مبايعة	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	1000 ^{DA} من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		
7100	1950	1100	590	عدد وحدات العمل		
11	55	105	252	تكلفة وحدة العمل		

4- حساب كل من :

أ - تكلفة شراء المادة الأولية " M_1 " وللوازم " : "F "

"F" اللوازم			المادة الأولية M_1			العناصر
المبلغ	س. و	الكمية	المبلغ	س. و	الكمية	
53200	-	-	280800	18	15600	ثمن الشراء
4256	0,08	53200	22464	0,08	280800	أعباء الشراء المباشرة
13406,4	252	53,2	70761,6	252	280,8	أعباء الشراء غير المباشرة
70862,4	-	-	374025,6	23,976	15600	تكلفة الشراء

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة :

$$\text{ت.م.م.و} = \frac{(\text{تكلفة مخ 1} + \text{تكلفة الإدخالات})}{(\text{كمية مخ 1} + \text{كمية الإدخالات})}$$

المادة الأولية " M_1 " :

$$CMPU = \frac{31574,4 + 374025,6}{1300 + 15600} = \frac{405600}{16900} = 24DA$$

ب- تكلفة إنتاج المنتج " P_1 " :

" P_1 المنتج			العناصر
المبلغ	س. و	الكمية	
4080			الإنتاج الجاري " P_1 "
393120	24	16380	تكلفة شراء المادة المستعملة (M_1)
46800	12	3900	اللوازم المستعملة "F"
550000	250	2200	أعباء المباشرة للإنتاج
115500	105	1100	الأعباء غير المباشرة :
60500	55	1100	- الورشة 1
1170000	300	3900	- الورشة 2
			تكلفة الإنتاج

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة الواحدة للمنتج " P_1 " :

0,25

ج- سعر تكلفة المنتج " P_1 " :

$$\text{أعباء التوزيع المباشرة} = \frac{(2900+4200)}{4200} \times 22720 = 13440$$

العنصر	الكمية	س. و	المبلغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	4200	301	1264200
أعباء التوزيع المباشرة	4200	3,2	13440
أعباء التوزيع غير المباشرة	4200	11	46200
سعر التكلفة	4200	315,2	1323840

د- النتيجة التحليلية للمنتج " p_1 " :

العنصر	المنتج " P_1 "	المبلغ	الكمية	س. و
رقم الأعمال		1470000	4200	350
سعر التكلفة		1323840	4200	315,2
النتيجة التحليلية		146160	4200	34.8

ـ حساب النتيجة التحليلية الصافية :

العنصر	المبالغ
النتيجة التحليلية للمنتج " P_1 "	146160
النتيجة التحليلية للمنتج " P_2 "	- 5800
العناصر الإضافية	5220
الأعباء غير المحمولة	- 3000
النتيجة التحليلية الصافية	142580

الجزء الثالث :

ـ حساب معدل الفائدة المركبة :

$$A_5 = A_3 \times (1+i)^2 \Rightarrow (1+i)^2 = \frac{A_5}{A_3} = \frac{318888.8743}{283809.9629} = 1.1236$$

$$i = \sqrt{1.1236} - 1 = 1.06 - 1 = 0.06$$

أي $i=6\%$

ـ إنجاز السطر الأول من جدول الاستهلاك :

$$A_1 = A_3 \times (1+i)^{-2} \Rightarrow A_1 = 283809.9629 \times 0.88999644$$

$$A_1 = 252589.8566 \text{ DA}$$

أو

$$A_1 = A_5 (1+i)^{-4}$$

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i} = 252589.8566 \frac{(1+0.06)^8 - 1}{0.06}$$

$$= 252589.8566 \times 9.897467909 = 2500000 \text{ DA}$$

$$I_1 = V_0 \times i = 2500000 \times 0.06 = 150000 \text{ DA}$$

	0,25	$a = A_1 + I_1 = 252589,8566 + 150000 = 402589,8566$												
	0,25	$V_1 = V_0 - A_1 = 2500000 - 252589,8566 = 2247410,143^{DA}$												
	0,25	<table border="1"> <thead> <tr> <th>رأس المال نهاية المدة</th> <th>الدفعة</th> <th>الإستهلاك</th> <th>الفائدة</th> <th>رأس المال في بداية المدة</th> <th>السنوات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2247410,143</td> <td>402589,8566</td> <td>252589,8566</td> <td>150000</td> <td>2500000</td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table>	رأس المال نهاية المدة	الدفعة	الإستهلاك	الفائدة	رأس المال في بداية المدة	السنوات	2247410,143	402589,8566	252589,8566	150000	2500000	1
رأس المال نهاية المدة	الدفعة	الإستهلاك	الفائدة	رأس المال في بداية المدة	السنوات									
2247410,143	402589,8566	252589,8566	150000	2500000	1									
	0,50	3- التسجيل في دفتر اليومية :												
	0,75	<table border="1"> <thead> <tr> <th>2500000</th> <th>2500000</th> <th>2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)</th> <th>164</th> <th>512</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>402589,8566</td> <td>252589,8566 150000</td> <td>2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)</td> <td>512</td> <td>164 661</td> </tr> </tbody> </table>	2500000	2500000	2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)	164	512	402589,8566	252589,8566 150000	2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)	512	164 661		
2500000	2500000	2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)	164	512										
402589,8566	252589,8566 150000	2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)	512	164 661										