

**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 العادلة قبل الضريبة	.....
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادلة	380000
الضرائب المؤجلة (تغييرات) عن النتيجة العادلة	—
النتيجة الصافية للأنشطة العادلة	.....
عناصر غير عادلة - منتجات -	—
عناصر غير عادلة - أعباء -	—
النتيجة غير العادلة	—
صافي نتائج 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:

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

- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً 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 DA 159 للوحدة.

3000 وحدة من المنتج  $P_2$  بـ DA 542500 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	$P_2$

علمًا أنّ:

- 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:

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

(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 31/03/2016:

- المنتج  $P_1 : 500$  وحدة.

- المنتج  $P_2 : 800$  وحدة.

المطلوب:

(1) حدد 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 والناتجة التحليلية للمنتجين.

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

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

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

معلومات متعلقة بالجرد في 31/12/2016:

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

(2) تتكون معدات النقل من:

أ) شاحنة A : تم اقتتاوها بقيمة DA 4000000 في 30/06/2013 ، سُجلت لها خسارة قيمة في 31/12/2015 ، تم التنازل عنها في 30/12/2016 بشيك بنكي رقم 2468 مع تحقيق ناقص قيمة بمبلغ DA 240000 [ لم يسجل المحاسب أي قيد ].

ب) شاحنة B : تم اقتتاوها بالمبلغ المتبقى بتاريخ 02/04/2016.

(3) وضعية الزيائن المشكوك فيهم تتلخص فيما يلي :

الوضعية في 31/12/2016	التحصيل خلال 2016	الخسارة في 31/12/2015	مبلغ الدين TTC	الزيائن
سيسد الرصيد	58500	%20	؟	علاء
	468000	%30	468000	خوجة

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

(4) الإيجارات التي سددتها المؤسسة بتاريخ 01/05/2016 تخص سنة كاملة.

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

المطلوب:

(1) احسب معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.

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

(3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 31/12/2016 ، 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 31/12/2016 لمؤسسة "الافراح" استخرجنا المعلومات التالية :

الرقم	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الاخطار	30000	
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	8000000	4000000
2815	اهلاك المعدات والأدوات الصناعية		250000
2915	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		
506	السندات، قسم الخزينة وقسم 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 نزع مع الزبون، المبلغ المتوقع خسارته DA 25000.
- (2) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية اقتتنتها المؤسسة في 30/06/2013 تهلك اهلاكا خطيا، في تاريخ 30/12/2016 تم التنازل عن معدات قيمتها DA 6000000 بشيك بنكي رقم 6063 بسعر DA 1700000، خسارة القيمة المسجلة تخص هذه المعدات ( لم يسجل المحاسب اي قيد).
- (3) عدد السندات، قسم الخزينة وقسم الصندوق القصيرة الأجل 500 سند، منها 300 سند تم التنازل عنها بقيمة DA 1375 للسند عن طريق شيك بنكي في 30/12/2016 (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيم حاليا ب DA 1375 للسند.
- (4) في 31/12/2016 أرسل البنك كشف يحمل رصيدها دائنا ب DA 152850 وبعد التدقيق تبين أن الفرق بين الرصيدين ناتج عن:
  - تحويل من الزبون "خالد" بمبلغ DA 25000 ظهر على الكشف البنكي، دون اشعار المؤسسة بذلك.
  - شيك للمورد "كريم" يحمل قيمة DA 19450 لم يقدم للسحب.
  - خدمات مصرفية بقيمة DA 11600.
  - ورد في الكشف المرسل إلى المؤسسة فوائد لصالحها بقيمة DA 20000.
- (5) خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر ب DA 12000.

**المطلوب:**

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

### الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

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

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الاصول
...	.....	الموارد الثابتة:	35	.....	الاستخدامات الثابتة:
30	.....	الموارد الخاصة			
...	.....	الديون المالية			
...	.....	الخصوم المتداولة:	...	.....	الأصول المتداولة:
...	.....	للاستغلال	...	.....	للاستغلال
...	180000	خارج الاستغلال	...	.....	خارج الاستغلال
...	.....	خزينة الخصوم	...	180000	خزينة الأصول
...	.....	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  $M_1$ : لا يوجد  $100 \text{ kg}$ . المادة  $M_2$ :

المنتج  $P_1$  500 وحدة بـ  $140000 \text{ DA}$  للإجمالي.

المنتج  $P_2$  300 وحدة بـ  $680 \text{ DA}$  للوحدة.

(2) الجرد الدائم:

$M_1$  \* المادة

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

$M_2$  \* المادة

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

(3) أعباء الإنتاج المباشرة (اليد العاملة):

تطلب إنتاج وحدة من  $P_1$  30 دقيقة بتكلفة  $90 \text{ DA}$  للساعة.

تطلب إنتاج وحدة من  $P_2$  45 دقيقة بتكلفة  $90 \text{ DA}$  للساعة.

(4) المبيعات:

باعت وحدات المنتج  $P_1$  بسعر  $340 \text{ DA}$  للوحدة.

باعت وحدات المنتج  $P_2$  بسعر  $680 \text{ DA}$  للوحدة.

(5) مخزون في 31/05/2016:

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

(6) الأعباء غير المباشرة:

توزع في الجدول التالي:

البيان	ادارة	صيانة	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الاولى توزيع ثانوي: ادارة صيانة	8000	18000	89000	289000	38500 %20 1
طبيعة وحدة العمل			وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل			.....	.....	.....
تكلفة وحدة العمل			100	250	

المطلوب:

- 1) أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع حساب الكميات المنتجة والمباعة 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	جزأة
06	<p><b>الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية و تحليلها:</b> إنعام حساب النتائج حسب الوظيفة. <b>العمليات الحسابية:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• لدينا الضريبة على النتيجة العادية = النتيجة العادية <math>\times</math> معدل الضريبة</li> </ul> <p>النتيجة العادية قبل الضريبة = الضريبة / معدل الضريبة</p> <p>النتيجة العادية قبل الضريبة = <math>0.19 / 380000 = 2000000</math> دج</p> <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية = <math>380000 - 2000000 = 1620000</math> دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حساب 76 = 2 النتيجة المالية ومنه: النتيجة المالية = 300000 دج</li> <li>• النتيجة العملياتية = النتيجة العادية - النتيجة المالية = 1700000 دج</li> <li>• النتيجة العملياتية = 0,5 الهاشم الإجمالي</li> </ul> <p>ومنه الهاشم الإجمالي = 3400000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• رقم الاعمال الصافي = الهاشم الإجمالي + تكلفة المبيعات</li> </ul> <p>ومنه رقم الاعمال الصافي = 6000000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حساب 75 = 2 ح / 65 ..... 1</li> </ul> <p>ن . عملياتية = ه / اجمالي + ح / 75 - ت. تجارية - اعباء إدارية - ح / 65 + ح / 78 ..... 2</p> <p>بالتعويض في 1 في 2</p> <p>حساب 65 = <math>2 + 3400000 - 1200000 - 900000 = 1700000</math></p> <p>ومنه حساب 65 = 400000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حساب 75 = <math>400000 \times 2 = 800000</math> دج</li> </ul>
01	
0.25	

- إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة

المبالغ	البيان
6000000	رقم الاعمال
2600000	كلفة المبيعات
<b>3400000</b>	<b>هامش الربح الاجمالي</b>
800000	المنتجات العملياتية الأخرى
1200000	التكاليف التجارية
900000	الأعباء الإدارية
400000	الأعباء العملياتية الأخرى
-----	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
<b>1700000</b>	<b>النتيجة العملياتية</b>
600000	المنتجات المالية
300000	الأعباء المالية
<b>300000</b>	<b>النتيجة المالية</b>
<b>2000000</b>	<b>النتيجة العادلة قبل الضريبة</b>
380000	الضرائب الواجبة دفعها عن النتائج العادلة
-	الضرائب المؤجلة (غيرات) عن النتيجة العادلة
<b>1620000</b>	<b>النتيجة الصافية للأنشطة العادلة</b>
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادلة
<b>1620000</b>	<b>صافي نتيجة السنة المالية</b>

- حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF)

المبالغ -	المبالغ +	البيان
—	1620000	النتيجة الصافية للسنة المالية
—	300000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خسائر القيمة
—	80000	استرجاعات على خصم المؤونات
420000	80000	نواقص قص خصم المثبتة خصم المالية
300000	25000	فواضق قص خصم المثبتة خصم المالية
95000	40000	فارق التقييم عد المالية - نواقص القيمة
1250000	CAF	فارق التقييم عد المالية - فواضق القيمة

## الجزء الثاني: حساب التكاليف الكلية

06

0.25x2

1) تحديد الكمية المباعة: لدينا الكمية المباعة = مخ<sub>1</sub> + الإنتاج - مخ<sub>2</sub>

المنتج P<sub>1</sub> : الكمية المباعة = 2500 - 10000 + 500 = 12000 وحدة.

المنتج P<sub>2</sub>: الكمية المباعة = 3000 - 15000 + 800 = 17200 وحدة.

2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

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

## (3) حساب تكلفة الإنتاج المنتجات P<sub>1</sub> و P<sub>2</sub>

1.25x2

البيان	P <sub>1</sub> المنتج			P <sub>2</sub> المنتج		
	الكمية	س.و	المبلغ	الكمية	س.و	المبلغ
الأعباء المباشرة						
مواد أولية مستعملة M <sub>1</sub>	2000	250	500000	3000	250	750000
مواد أولية مستعملة M <sub>2</sub>	1500	375	562500	2500	375	937500
يد عمل مباشرة	1750	400	700000	1250	400	500000
أعباء غير مباشرة						
الورشة 1	2000	70	140000	3000	70	210000
الورشة 2	10000	0Đ	200000	15000	20	300000
تكلفة الإنتاج الفترة	10000	210.5	2102500	15000	2697500	

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتجين

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

0.25x2

المنتج P<sub>1</sub> = P<sub>1</sub> = (10000+2500)/(2102500+397500) = 200 دج للوحدة.

المنتج P<sub>2</sub> = P<sub>2</sub> = (15000+3000)/(2697500+542500) = 180 دج للوحدة

4) سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية الإجمالية:

- سعر التكلفة المنتج  $P_1$  و  $P_2$  :

$P_2$ المنتج			$P_1$ المنتج			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:

$P_2$ المنتج			$P_1$ المنتج			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						

08

### 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 إلى غاية تاريخ التنازل:

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

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

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

VNC	PV	$\Sigma A$	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

- حساب سعر البيع للشاحنة A : سعر البيع = القيمة الأصلية -  $\frac{1}{28} - \frac{1}{29}$  - الخسارة

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

$$= 720000 \text{ دج}$$

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



العلامة	عناصر الإجابة																																									
مجموع	مجازأة																																									
06	<p>الجزء الأول:</p> <p>1/ إعداد حالة التقارب البنكي:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th> <th colspan="3">حساب البنك لدى مؤسسة "الافراح"</th> </tr> <tr> <th>البيان</th> <th>دائن</th> <th>مدین</th> <th>البيان</th> <th>دائن</th> <th>مدین</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الرصيد قبل التسوية شيك للمورد "كريم"</td> <td>152850</td> <td>19450</td> <td>الرصيد بعد التسوية</td> <td>11600</td> <td>100000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>133400</td> <td>المجموع</td> <td>133400</td> <td>20000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>152850</td> <td>152850</td> <td></td> <td>145000</td> <td>25000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>145000</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table> <p>2 - حساب معدل الاهلاك للمعدات:</p> $\sum A = MA \times t \times n$ $4000000 = 8000000 * t * 2.5 = 20000000 t$ $t = 4000000 / 20000000 = 0.2 \quad ; \quad n = 100/20 = 5 \text{ ans}$ <p>3- التسجيل المحاسبي و إجراء العمليات:</p> <p>- العمليات :</p> <p>قسط اهلاك المعدات الباقية في المؤسسة :</p> $( 8000000 - 6000000 ) * 0.2 = 400000$ <p>الآلات المتنازل عنها :</p> $\Sigma A_{2015} = 6000000 * 0.2 * 2.5 = 3000000$ $VNC_{2015} = 6000000 - 3000000 - 250000 = 2750000$ $A_{2016} = 2750000 / 2.5 = 1100000$ $\Sigma A_{2016} = 3000000 + 1100000 = 4100000$ $29 + 28 + \text{ح} - 215 = \text{فواتص / النواقص}$ $= 1700000 + 4100000 + 250000 - 6000000$ $= + 50000 \quad \text{فواتص}$ <p>مجموع الاهلاك السنوي لكل المعدات :</p> $A_{2016} = 1100000 + 400000 = 1500000$ <p>السنادات:</p> <p>قيمة السند : <math>675000 / 500 = 1350</math></p> <p>سعر بيع السنادات المباعة : <math>300 * 1375 = 412500</math></p> <p>قيمة شراء السنادات المباعة: <math>300 * 1350 = 405000</math></p> <p>الإرباح / الخسائر للسنادات المباعة <math>= 412500 - 405000 = +7500</math></p> <p>تقدير السنادات الباقية <math>= + 5000 * (500 - 300) = (1375 - 1350)</math></p>						حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى مؤسسة "الافراح"			البيان	دائن	مدین	البيان	دائن	مدین	الرصيد قبل التسوية شيك للمورد "كريم"	152850	19450	الرصيد بعد التسوية	11600	100000			133400	المجموع	133400	20000		152850	152850		145000	25000					145000	المجموع
حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى مؤسسة "الافراح"																																							
البيان	دائن	مدین	البيان	دائن	مدین																																					
الرصيد قبل التسوية شيك للمورد "كريم"	152850	19450	الرصيد بعد التسوية	11600	100000																																					
		133400	المجموع	133400	20000																																					
	152850	152850		145000	25000																																					
				145000	المجموع																																					

0.25			إنفاص 5000 - 30000 = 25000	مؤونة الأخطار :	
0.25				القيم المودعة في البنك و المؤسسات المالية :	
0.25			12000 - 16000 = - 4000	معاينة خسارة القيمة: إنفاص 4000	
0.25				تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31 -	
0.25	دائن	مدین	البيان	ر ح	ر ح
0.25	5000	5000	مؤونة الأخطار	151	
0.25	5000		استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم ع الجارية (استرجاع المؤونة)	783	
0.25	1500000	1500000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خـق، أـغـجـ اهـلاـكـ مـعـدـاتـ وـ أـدـوـاتـ الصـنـاعـيـةـ (تسجيل قسط اهلاك لكل المعدات والأدوات)	681	
0.5	6000000	1700000 4100000 250000	بنوك الحسابات الجارية إهلاك المعدات و الأدوات الصناعية خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية المعدات و الأدوات الصناعية	2815	
0.25	50000		فواضن القيمة عن خروج اصول مثبتة غير مالية ( قيد التنازل عن جزء من المعدات والأدوات )	2915	
0.25	405000 7500	412500	بنوك الحسابات الجارية السندات ، قسم الخزينة ، قسم الصندوق ق أ الارباح الصافية عن عمليات التنازل عن أم ( التنازل عن 300 سند بشيك )	215 752	
0.25	5000	5000	السندات ، قسم الخزينة ، قسم الصندوق ق أ فارق التقييم عن أصول مالية ، فواضن قيمة ( تقييم 200 سند )	512 506 767	
0.25	25000 20000	45000	بنوك الحسابات الجارية الزيائـنـ المنتـوجـاتـ المـالـيـةـ الأـخـرىـ (تسوية ح / البنك )	506 765	
0.25	11600	11600	الخدمـاتـ المـصـرـفـيـةـ بنوكـ الحـاسـبـاتـ الجـارـيـةـ (تسوية ح / البنك )	512	
0.25	4000	4000	الخـسـائـرـ عنـ الـقـيـمـ المـودـعـةـ فيـ الـبـنـكـ وـ مـ مـ الاستـرجـاعـاتـ المـالـيـةـ عنـ خـسـائـرـ الـقـيـمـةـ وـ المـؤـونـاتـ (تسوية الإيجار )	627 786	

06	الجزء الثاني
	<p>/ إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية:</p> <p>-العمليات :</p> <p>نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة</p> <p>1.28 = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة</p> <p>موارد ثابتة = 1.28 استخدامات ثابتة ..... (1)</p> <p>رم ع ص 1 = موارد ثابتة - استخدامات ثابتة</p> <p>117600 = موارد ثابتة - استخدامات ثابتة ..... (2)</p> <p>بتعويض (1) في (2) نجد :</p> <p>0.28 = استخدامات ثابتة</p> <p>117600 = 0.28 * 420000</p> <p>استخدامات ثابتة = 117600 / 0.28 = 420000 دج.</p> <p>الموارد الثابتة = 420000 * 1.28 = 537600 دج.</p> <p>مجموع الميزانية = 35 / 100 * 420000</p> <p>مجموع الميزانية = 1200000 دج.</p> <p>أصول متداولة = 100 / (35-100) * 1200000 = 780000 دج.</p> <p>الخزينة الصافية = رم ع ص 1 - احتياجات رم ع</p> <p>احتياجات رم ع = احتياجات رم ع للاستغلال + احتياجات رم ع خارج الاستغلال</p> <p>= 60000 + 45600 = 105600 دج.</p> <p>الخزينة الصافية = 105600 - 117600 = 12000 دج.</p> <p>الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم</p> <p>= 180000 - 12000 دج.</p> <p>خزينة الخصوم = 168000 دج.</p> <p>الموارد الخاصة = 0.3 * 1200000 = 360000 دج.</p> <p>الديون المالية = 360000 - 537600 = 177600 دج.</p> <p>احتياجات رم ع خارج الاستغلال = اصول متداولة خارج الاستغلال - خصوم متداولة خارج الاستغلال</p> <p>= 60000 - 180000 = -120000 دج.</p> <p>أصول متداولة خارج الاستغلال = 240000 دج.</p> <p>أصول متداولة للاستغلال = (240000 + 180000) - 780000 = 360000 دج.</p> <p>احتياجات رم ع للاستغلال = اصول متداولة للاستغلال - خصوم متداولة للاستغلال</p> <p>= 360000 - 45600 = 314400 دج. (قبل كل الحلول الصحيحة الأخرى )</p>

- الميزانية الوظيفية

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

2 - التحليل

أ/ نسبة الاستدانة المالية: نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة

$$0.96 = \frac{360000}{(168000+177600)}$$

ب/ التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:

بما أن نسبة الاستدانة المالية تقارب 1 تعتبر مرتفعة تعني أن المؤسسة ليست متحركة ماليا بسبب لجوئها إلى الاستدانة بشكل كبير .

الجزء الثالث:

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

$$\text{لـ } P_1 = 100 / 100000$$

$$\text{لـ } P_2 = 250 / 300000$$

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

$$\text{لـ } P_1 = 600 - 1000 + 500 = 900$$

$$\text{لـ } P_2 = 700 - 1200 + 300 = 800$$

جدول الأعباء الغير مباشرة :

نفرض ان الادارة = x ، و الصيانة = y

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

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

البيان	ادارة	صيانة	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مج ت 1	8000	18000	89000	289000	38500
ادارة	10000-	2000	3000	3000	2000
صيانة	2000	20000-	8000	8000	2000
مج ت 2	0	0	100000	300000	42500
طبيعة وحدة العمل					
عدد وحدات العمل					
تكلفة وحدة العمل					
25					

2- حساب الجرد الدائم :

:  $M_1^*$

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

:  $M_2^*$

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

3/ تكلفة الإنتاج :

المنتج $P_2$			المنتج $P_1$			البيان
م	س	ك	م	س	ك	
420000	600	700	150000	500	300	تكلفة شراء المواد المستعملة
81000	90	900	45000	90	500	أعباء الإنتاج المباشرة
300000	250	1200	100000	100	1000	أعباء الإنتاج غير المباشرة:
						- الورشة 1 ، - الورشة 2
801000	667.5	1200	295000	295	1000	تكلفة إنتاج الفترة

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

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتجين :

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

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

4- سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين :

أ/ سعر التكلفة :

المنتج $P_2$			المنتج $P_1$			البيان
م	س	ك	م	س	ك	
536000	670	800	261000	290	900	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
20000	25	800	22500	25	900	أعباء التوزيع الغير مباشرة
556000	695	800	283500	315	900	سعر التكلفة

ب/ النتيجة التحليلية:

المنتج $P_2$			المنتج $P_1$			البيان
م	س	ك	م	س	ك	
544000	680	800	306000	340	900	رقم الأعمال
556000	695	800	283500	315	900	سعر التكلفة
12000 -		800	22500		900	النتيجة التحليلية
			10500			النتيجة التحليلية الإجمالية