

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة: (8 نقاط)

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31/12/2012 لمؤسسة "جرجرة":

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		120000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	3000000	1920000
2815	اهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	100000	33825
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	106938	
416	الربائين المشكوك فيهم		
491	خسائر القيمة عن حسابات الربائين		
512	البنوك الحسابات الجارية	550000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية		25000
616	أقساط التأمينات	35000	
706	تقدير الخدمات الأخرى		15000

معلومات الجرد بتاريخ 31/12/2012 :

- توقع المؤسسة بالنسبة لمؤونة الأخطار خسارة القضية مع العامل ودفع تعويض بمبلغ 150000 دج.
- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم شراؤها بتاريخ 01/01/2010، مدتها الفعية خمس (5) سنوات، علماً أن المؤسسة تطبق طريقة الاهلاك المتافق.

قامت المؤسسة بالتنازل عن هذه المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 31/12/2012 بمبلغ 700000 دج على الحساب.

3. وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الوضعية في 2012/12/31	المبلغ المدّد خلال 2012	خسارة القيمة في 2011/12/31	مبلغ الدين متضمن الرسم	اسم الزبون
يتحمل تسديد 60 % من الرصيد	18252 دج	20 % من الدين	84240 دج	علي
في حالة إفلاس نهائي	23985 دج	35 % من الدين	64935 دج	عثمان

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) .%17

4. الخسارة المتوقعة لقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية بتاريخ 2012/12/31 تقدر بـ 15000 دج.

5. يتضمن رصيد حساب أقساط التأمينات مبلغ 12000 دج يتعلّق بتأمين مخزن المواد الأولية ضد الحرائق لمدة سنة كاملة، تم تسديده بتاريخ 2012/09/01.

6. أجرّت المؤسسة بتاريخ 2012/06/01 مستودعاً لأحد المتعاملين معها بمبلغ 9000 دج لمدة 10 أشهر.

7. لم تستلم المؤسسة الفاتورتين التاليتين :

- فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة والإصلاحات قيمتها 28000 دج.

- فاتورة إنفاس متعلقة بمحسومات على المشتريات قيمتها 14000 دج.

العمل المطلوب:

1- إعداد مخطط اهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية لمدة الانتفاع بطريقة الاهلاك المتافق.

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "جرجرة" مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية: (8 نقاط)

تنتج مؤسسة "جرجرة" منتجين B_1 و B_2 باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 حيث يتم إنتاج المنتج B_1 في الورشة 1 والمنتج B_2 في الورشة 2. المعلومات الخاصة بشهر مارس 2012 كانت كما يلي:

1. مخزون أول الشهر:

- المادة M_1 : Kg 5000 بقيمة إجمالية 99500 دج.
- المادة M_2 : Kg 3000 بقيمة إجمالية 48600 دج.
- المنتج B_1 : 3000 وحدة بقيمة إجمالية 310250 دج.
- المنتج B_2 : 1800 وحدة بقيمة إجمالية 514900 دج.

2. مشتريات الشهر:

- المادة M_1 : Kg 20000 بقيمة إجمالية 380000 دج.

- المادة M_2 : Kg 6000 بقيمة إجمالية 102000 دج.

3. إنتاج واستعمالات الشهر:

▪ إنتاج 23000 وحدة من المنتج B_1 باستعمال:

. M_1 من المادة 20000 -

. M_2 من المادة 4000 -

- 60 دقيقة من اليد العاملة المباشرة للوحدة المنتجة بـ 100 دج للساعة.

▪ إنتاج 2400 وحدة من المنتج B_2 باستعمال:

. M_1 من المادة 3000 -

. M_2 من المادة 1600 -

- 150 دقيقة من اليد العاملة المباشرة للوحدة المنتجة بـ 150 دج للساعة.

4. الأعباء غير المباشرة: يلخصها الجدول التالي:

توزيع	الورشة 2	الورشة 1	تمويل	صيانة	إدارة	البيان
20716	8400	42150	7400	6600	11100	مجموع التوزيع الأولي
% 10	% 10	% 50	% 10	% 20	% 100-	التوزيع الثاني: - إدارة
% 10	% 20	% 40	% 20	% 100-	% 10	- صيانة
الكمية المباعة	ساعة يد	ساعة يد	Kg مادة			طبيعة وحدة العمل
	عمل مباشرة	عمل مباشرة	مشترأة			

5. مبيعات الشهر:

- 21600 وحدة من B_1 بـ 135 دج للوحدة.

- 3200 وحدة من B_2 بـ 370 دج للوحدة.

العمل المطلوب:

1. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2. احسب تكلفة شراء المادة M_1 و M_2 .

3. احسب تكلفة إنتاج المنتج B_1 والمنتج B_2 .

4. احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لـ المنتج B_1 والمنتج B_2 .

5. احسب النتيجة التحليلية الصافية، إذا علمت أنّ الأعباء الإضافية بلغت 1000 دج والأعباء غير المعتبرة 2184 دج.

ملاحظة: تستعمل المؤسسة في تقييم إخراجات المخزونات تكلفة الوحدة المتوسطة المرجحة (CMUP).

الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (4 نقاط)

- من حساب النتائج لمؤسسة "جرجرة" تحصلنا على ما يلي:
 - إجمالي فائض الاستغلال: 1000000 دج
 - المنتوجات العملياتية الأخرى: 300000 دج
 - الأعباء العملياتية الأخرى: 160000 دج
 - المنتوجات المالية: 150000 دج
 - الأعباء المالية: 70000 دج
 - النتيجة العادية قبل الضرائب: 860000 دج
 - النتيجة غير العادية: معدومة
 - نسبة الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية: 25 %
- معلومات إضافية:

- يتضمن حساب المنتوجات العملياتية الأخرى:
 - ✓ الحساب 752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 40000 دج.
 - يتضمن حساب الأعباء العملياتية الأخرى:
 - ✓ الحساب 652: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 65000 دج.
 - يتضمن حساب الأعباء المالية الحسابيين:
 - ✓ الحساب 665: فارق التقييم عن أصول مالية — نواقص القيمة بمبلغ 15000 دج.
 - ✓ الحساب 667: الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 20000 دج.
 - يتضمن حساب المنتوجات المالية الحسابيين:
 - ✓ الحساب 765: فارق التقييم عن أصول مالية — فوائض القيمة بمبلغ 25000 دج.
 - ✓ الحساب 767: الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 40000 دج.

العمل المطلوب:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي.
2. احسب التمويل الذاتي إذا كانت المؤسسة توزع 40 % من أرباحها.

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة: (8 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "وسيم" الإنتاجية في 31/12/2012، تم استخراج ما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	600000	-
213	البناءات	2000000	-
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	800000	-
2182	معدات النقل	1200000	-
262	سندات المساهمة الأخرى	180000	-
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	-	360000
2813	إهلاك البناءات	-	120000
2815	إهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	480000
28182	إهلاك معدات النقل	-	720000
31	مواد الأولية واللوازم	200000	-
355	المنتجات المصنعة	600000	-
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	-	60000
411	الزبائن	234000	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	70200	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	31000

المعلومات الجردية:

- 1- كل التثبيتات تم اقتاؤها في 02/01/2009 (تاريخ إنشاء المؤسسة)، وتهلك بطريقة الإهلاك الخطي.
- 2- أسعار البيع الصافي المحتملة لبعض الأصول:

العاصر	سعر البيع الصافي المحتمل
- معدات النقل	200000
- سندات المساهمة الأخرى	150000
- مواد الأولية و اللوازم	164000
- المنتجات المصنعة	480000

3 - وضعية الزبائن:

- أ- الزبائن العاديون: الزبون "يوسف" الذي يقدر دينه بـ 58500 دج متضمن الرسم (TTC)، يحمل عدم تسديد 30% من دينه.

بـ- الزيائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعياتهم في الجدول التالي:

الزيائن	المبلغ متضمن الرسم (TTC)	خسائر القيمة في 2011/12/31	التسديد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
- علي	76050	%20	35100	يتحمل تحصيل 40% من الرصيد.
- محمد	52650	%40	23400	في حالة إفلاس.

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة . %17

4- سددت المؤسسة بتاريخ 01/04/2012 مصاريف الإيجار السنوي بمبلغ 300000 دج.

5- لم تستلم المؤسسة فاتورة صيانة بمبلغ 5000 دج.

العمل المطلوب: تسجيل قيود التسوية في 31/12/2012 مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (8 نقاط)
يعطى حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "النجاح" لسنة 2012 كما يلي:

البيان	سنة 2012
رقم الأعمال
كلفة المبيعات
هامش الربح الإجمالي
المنتجات العملية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	90000
الأعباء الإدارية	60000
الأعباء العملية الأخرى	50000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	-
النتيجة العملية
المنتجات المالية
الأعباء المالية
النتيجة المالية
النتيجة العادلة قبل الضرائب
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادلة	300000
الضرائب المؤجلة (غيرات) عن النتائج العادلة	-
النتيجة الصافية لأنشطة العادلة
عناصر غير عادية - منتجات	-
عناصر غير عادية- أعباء	-
النتيجة غير العادلة	-
صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة الواجب دفعها عن النتائج العادية = %25.
- هامش الربح الإجمالي = 90% من النتيجة العادية قبل الضرائب.
- الأعباء المالية = 60% من المنتوجات المالية.
- مشتريات البضائع المباعة = 840000 دج.
- أعباء وظيفة الشراء = 80000 دج.
- معدل الإدماج = 48%.
- نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = 30%.
- رؤوس الأموال الخاصة = 15000000 دج.

العمل المطلوب:

- 1- إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع بيان العمليات الحسابية.
- 2- احسب العناصر التالية:
 - أ- القيمة المضافة للاستغلال.
 - ب- أعباء المستخدمين.
 - ج- نسبة المردودية المالية.

الجزء الثالث: استهلاك القروض العادية: (4 نقاط)

في 02/01/2009، اقرضت مؤسسة "السلام" من "القرض الشعبي الجزائري" قرضاً عادياً، بـاستهلاك بواسطة 04 دفعات متساوية، مبلغ كل منها 292820 دج، بمعدل فائدة 10% سنوياً.

العمل المطلوب:

- 1- احسب أصل القرض (V₀).
- 2- أجز جدول استهلاك القرض.
- 3- سجل القيد المحاسبي الضروري في 31/12/2009 وفي 31/12/2012.
(السداد تمّ عن طريق الحساب البنكي).

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (08 نقاط)

من دفاتر مؤسسة " السلام " السلام " بتاريخ 31/12/2012 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً:

بيع آلة بتاريخ 2012/10/02 بقيمة DA 160000 رقم 1652301 بشيك بنكي رقم 160000 DA، علمًا أنه تم اقتناصها بتاريخ 02/01/2006 بتكلفة DA 400000. العمر الإنتاجي لهذه الآلة 10 سنوات.

العمل المطلوب:

- 1 سجل القيد المحاسبي المسجل في دفتر اليومية بتاريخ 2012/10/02.
- 2 أنجز السطر السابع من جدول اهلاك الآلة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.
- 3 سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2012.
- 4 حدد نتيجة التنازل عن هذه الآلة.

ثانياً:

تظهر وضعية ديون الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 31/12/2012 كما يلي:

الملحوظات	التسديد خلال سنة 2012	المؤونة في 2011/12/31	القيمة الاسمية للدين في 31/12/2011	الزبائن
للرصيد.	12000	5000	20000	سعيد
احتمال عدم تسديد 60% من الرصيد.	8000	9000	30000	رضوان

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية اللاحقة في 31/12/2012.

- أ) بتاريخ 01/09/2012 سدّدت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ DA 69600 كتأمين سنوي على سيارة.
- ب) بتاريخ 01/11/2012 قبضت المؤسسة مبلغ DA 108000 بشيك بنكي على تأجيرها لمخزن للغير يتعلق بالفترة الممتدة من 01/11/2012 إلى غاية 30/04/2013.
- ج) ظهر حساب مشتريات البضائع في ميزان المراجعة قبل الجرد مديناً بقيمة DA 45000 بسبب عدم استلام فاتورة بضاعة مشتراء بمبلغ DA 15000 وعدم استلام بضاعة بقيمة DA 60000.
- د) بتاريخ 27/12/2012، باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ DA 25000، وسلمتها للزبون، غير أن الفاتورة لم تحرر بعد.

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية في 31/12/2012.

الجزء الثاني: محاسبة تحليبية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "النور" وتبيع المنتجين التامين "P₁" و "P₂" باستعمال المادتين الأوليتين "M₁" و "M₂" ولوازم مختلفة "F".

لخصت المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة خلال شهر ماي 2012 كما يلي:

1 - مخزون أول الشهر:

المادة الأولية "M₁" 1900 kg : بتكلفة إجمالية DA 148150.

المادة الأولية "M₂" 2000 kg : بتكلفة إجمالية DA 191560.

المنتج "P₁" : 20 وحدة بتكلفة DA 1553,6 للوحدة.

المنتج "P₂" : 15 وحدة بتكلفة DA 2450 للوحدة.

الإنتاج الجاري من المنتج "P₁" : DA 17400.

2 - مشتريات الشهر:

المادة الأولية "M₁" 2800 kg : DA 75 للكيلوغرام.

المادة الأولية "M₂" 3400 kg : DA 80 للكيلوغرام.

اللوازم المختلفة "F" : DA 118000.

3 - إنتاج الشهر:

المنتج " P_1 " : 400 وحدة.

المنتج " P_2 " : 200 وحدة.

4 - الأعباء المباشرة للشهر:

- التموين: 18600 DA توزع على أساس الكمية المشتراء.

- الإنتاج: إنتاج وحدة واحدة من " P_1 " تتطلب 90 دقيقة، وإنتاج وحدة واحدة من " P_2 " تتطلب 150 دقيقة. تكلفة الساعة DA 120.

5 - استعمالات الشهر:

- المادة الأولية " M_1 " : 50% لمنتج " P_1 " و 50% لمنتج " P_2 " .

- المادة الأولية " M_2 " : 60% لمنتج " P_1 " و 40% لمنتج " P_2 " .

- اللوازم المختلفة " F " : 52000 DA لمنتج " P_1 " و 48000 DA لمنتج " P_2 " .

6 - الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي:

البيان	الأقسام			
	الورشة (2)	الورشة (1)	التمويل	التوزيع
مجموع التوزيع الثلوي	27390	34176	27000	24640
طبيعة وحدات القياس	وحدة مباعة	وحدة منتجة أولية مستعملة	كيلوغرام مادة أولية مستعملة من الشراء	1000 DA من ثمن الشراء

7 - مبيعات الشهر:

- 360 وحدة من المنتج " P_1 " بسعر DA 1724 للوحدة.

- 200 وحدة من المنتج " P_2 " بسعر DA 2614,5 للوحدة.

8 - المخزون في نهاية الشهر:

- المادة الأولية " M_1 " 100 kg .

- المادة الأولية " M_2 " 400 kg .

- اللوازم المختلفة " F " 18000 DA .

- المنتج " P_1 " 60 وحدة.

- المنتج " P_2 " 15 وحدة.

- الإنتاج الجاري من المنتج " P_2 " 7298 DA .

العمل المطلوب:

- أتم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع تحديد عدد وحدات القياس.
- احسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة.
- احسب النتيجة التحليلية لكل منتج.
- احسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة.

ملاحظة: **تقييم الإخراجات** بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول المدة.

الجزء الثالث: تحليل النتائج (04 نقاط)

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة "الأطلس" بتاريخ 31/12/2012، استخرجنا أرصدة حسابات التسيير التالية:

الأعباء	المبالغ	النواتج	المبالغ	المبالغ
بضائع مستهلكة		مبيعات البضائع	800000	1500000
مواد ولوازم مستهلكة		تحويل تكاليف الإنتاج	110000	60000
خدمات		نواتج مختلفة	70000	70000
صاريف المستخدمين		تحويل تكاليف الاستغلال	180000	120000
ضرائب ورسوم		نواتج خارج الاستغلال:	60000	90000
صاريف مالية		منها ح / 792 : 25000	40000	
صاريف مختلفة		ح / 793 : 15000	50000	
مخصصات الاهلاك والمؤونات		ح / 796 : 30000	210000	
تكاليف خارج الاستغلال:			120000	
منها: ح / 692 : 40000				
ح / 693 : 30000				
ح / 699 : 15000				

العمل المطلوب:

- أجز جدول حسابات النتائج، علمًا أن معدل الضريبة على الأرباح 25 %.
- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية.
- احسب التمويل الذاتي، علمًا أن الأرباح الموزعة تمثل 40 % من النتيجة الصافية.

الموضوع الثاني

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

بعد تحليل استغلال مؤسسة "الهُدَى" الصناعية بتاريخ 31/12/2012، تحصلنا على المعلومات التالية:

- تكلفة المواد الأولية المستعملة: DA 950000.

- الأعباء المتغيرة الأخرى: DA 800000.

- التكاليف الثابتة: DA 450000.

- الإنتاج المخزون (رصيد دائم): DA 350000.

- مبيعات الدورة: 2000 وحدة بسعر DA 1000 لوحدة.

العمل المطلوب:

1- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي.

2- احسب عتبة المردودية وحدّد كمية التعادل.

3- حدد نقطة الصفر (تاريخ تحقيق عتبة المردودية).

4- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي، مبينا العمليات الحسابية، إذا كانت توقعات استغلال

المؤسسة لسنة 2013 كما يلي:

- زيادة عدد الوحدات المباعة بـ 20%.

- انخفاض سعر بيع الوحدة بـ 5%.

- انخفاض التكلفة المتغيرة لوحدة بـ 10%.

- زيادة في التكاليف الثابتة بـ DA 50000.

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الواحة" المنتجين التامين "A" و "B". غير أن إنتاج شهر مارس 2012 اقتصر على

المنتج "A" فقط باستعمال المادتين الأوليتين "M₁" و "M₂".

لخُصّت المعلومات المتعلقة بنشاط الشهر كما يلي:

1 - الأعباء المباشرة: - للشراء: DA 9600، منها 5760 للمادة "M₁" ، والباقي للمادة "M₂".

- للإنتاج: 5000 ساعة عمل مباشرة بـ DA 98 للساعة.

- للتوزيع: 8 لكل وحدة مباعة.

2 - الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي

الأقسام الأساسية					الأقسام المساعدة	الأقسام	البيان
التوزيع	الإنتاج	الشراء	الصيانة	الإدارة			
33600	136800	90000	35100	مجموع التوزيع الأولى [التوزيع] [الإدارة] [الصيانة] [الثاني]	طبيعة وحدات القياس	البيان
6	6	4	4	-			
6	6	6	-	2			
1000 DA من رع	-	كيلوغرام مادة أولية مشترأة	-	-	طبيعة وحدات القياس		

3 - الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M_1 و M_2 : لُخّص في نهاية الشهر كما يلي:

— المادة " M_1 " :

المبلغ	س.و	ك	البيان	المبلغ	س.و	ك	البيان
....	الاستعمالات	86,4	1000	مخزون أول الشهر
....	700	مخزون آخر الشهر	3600	المشتريات
....	4600	المجموع	90	المجموع

— المادة " M_2 " :

المبلغ	س.و	ك	البيان	المبلغ	س.و	ك	البيان
....	110	2800	الاستعمالات	118	600	مخزون أول الشهر
....	200	مخزون آخر الشهر	المشتريات
....	المجموع	3000	المجموع

4 - مخزون أول الشهر من المنتجين " A " و " B "

— المنتج " A " : لا شيء.

— المنتج " B " : 600 وحدة بـ DA 380 لوحدة.

5 - إنتاج الشهر: 2500 وحدة من المنتج " A " .

6 - مبيعات الشهر:

— 2000 وحدة من المنتج " A " بـ DA 650 لوحدة.

— 500 وحدة من المنتج " B " بـ DA 400 لوحدة.

— ملاحظة: تقييم الإخراجات بطريقة التكالفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول المدة.

العمل المطلوب:

- 1 - أكمل حسابي الجرد الدائم للمادتين " M_1 " و " M_2 " .
- 2 - احسب مجموع التوزيع الثانوي لقسم الشراء، علماً أنّ ثمن شراء الكيلوغرام الواحد من " M_2 " هو DA 75 و " M_1 " هو DA 92 على الترتيب.
- 3 - أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 4 - احسب تكلفة إنتاج المنتج " A " .
- 5 - احسب سعر التكلفة، والنتيجة التحليلية لكل منتج.
- 6 - احسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: حالة التقارب (04 نقاط)

في 31 ديسمبر 2012، قبل الجرد ظهر رصيد حساب البنك لدى مؤسسة "الآفاق" مدينا بمبلغ 113500 DA، بينما أظهر كشف حساب المؤسسة المرسل من البنك رصيداً دائناً بمبلغ 240000 DA.

بعد مراجعة الحسابين، تبيّن أنّ اختلاف الرصيدين يعود إلى عدم تسجيل أحد الطرفين بعض العمليات المسجلة لدى الطرف الآخر.

-1 العمليات المسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة وغير مسجلة لدى البنك:

- شيك رقم 187140 من الزبون أحمد بقيمة DA 37000 لم يرسل للبنك لتحصيله.
- شيك رقم 199474 للمورد علي بقيمة DA 48000 لم يسحب بعد.

-2 العمليات المسجلة في الكشف المرسل من طرف البنك وغير مسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة:

- تحويل مبلغ DA 75000 من قبل الزبون كمال لحساب المؤسسة لدى البنك دون إشعارها بذلك.
- تسجيل نواتج مالية لصالح المؤسسة بمبلغ DA 43000.
- تسجيل مصاريف مسک الحساب بمبلغ DA 2500.

العمل المطلوب:

- 1 - أنجز حالة التقارب في 31 ديسمبر 2012.
- 2 - سجّل قيود التسوية لدى مؤسسة "الآفاق".

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)					
مجموع	مجزأة						
2.25	0.25	الجزء الأول (08)					
4×0.5		1- مخطط اهلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية: - معدل الاهلاك المتراكم = معدل الاهلاك الثابت × معامل الاهلاك % 40 = 2 × (5÷100) =					
		القيمة المحاسبية الصافية	الاهلاكات المتراكمة	قسط الاهلاك	المبلغ القابل للإهلاك	السنة	
		1800000	1200000	1200000	3000000	2010	
		1080000	1920000	720000	1800000	2011	
		648000	2352000	432000	1080000	2012	
		324000	2676000	324000	648000	2013	
		0	3000000	324000	324000	2014	
05.75	0.5	2 . تسجيل التسويات في الدفتر اليومي:					
		30000	30000	----- 2012/12/31 -----			
		30000	30000	المخصصات للمؤونات - الخصوم الغير حاربة		683	
				مؤونة الأخطار	151		
				(زيادة المؤونة: 150000-120000)			
	0.5	432000	432000	----- 2012/12/31 -----			
		432000	432000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خسائر		681	
				القيمة-الأصول غير الجارية			
				اهلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات		2815	
				الصناعية			
				(تسجيل قسط اهلاك 2012)			

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)					
مجموع	جزأة						
					----- 2012/12/31 -----		
				700000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن ثنيات		462
				2352000	اهلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		2815
				3000000	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		215
				52000	فوائض القيمة عن حروج الأصول المثبتة غير المالية (تسجيل قيد التنازل)		752
					----- 2012/12/31 -----		
				100000	المخزونات التي في الخارج		37
				100000	المواد الأولية و اللوازم المحرزة		381
					----- 2012/12/31 -----		
				8160	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول الجارية		685
					خسارة القيمة عن حسابات الربائين (زيادة خسارة القيمة لالربون على)		491
					----- 2012/12/31 -----		
				15575	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		654
				19425	خسارة القيمة عن حسابات الربائين		491
				5950	رسم على القيمة المضافة محصل		4457
					ربائين مشكوك فيهم		416
					(ترصيد حساب الربون عثمان)		
					----- 2012/12/31 -----		
				10000	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنك، م. م استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول الجارية		591
							786

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)						
مجموع	مجازأة							
0.5		8000	8000	----- 2012/12/31 ----- الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات $12 \div (8 \times 12000)$	616	486		
0.5		2700	2700	----- 2012/12/31 ----- تقديم الخدمات الأخرى المتوحّات المعاينة مسبقا $10 \div (3 \times 9000)$	487	706		
0.25		28000	28000	----- 2012/12/31 ----- الصيانة و التصليحات و الرعاية مردود الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (إثبات أعباء الصيانة)	406	615		
0.25		14000	14000	----- 2012/12/31 ----- الموردون المديونون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات المنحصل عليها على المشتريات (إثبات أعباء التخفيضات)	609	409		
0.25				العمليات الحسابية المتعلقة بالريلان:				
				الزيون على				
				○ المبلغ 72000 - 1.17 ÷ 84240 = HT دج				
				○ الخسارة لـ (2011) : 14400 - 0.20 × 72000 = 14400 دج				
				○ الخسارة لـ (2012) :				
				الرصيد HT = 56400 - 1.17 ÷ 18252 = 56400 دج				
				○ الخسارة المتوقعة لـ (2012) : 22500 - 0.4 × 56400 = 22500 دج				
				و منه زيادة الخسارة بـ: 8160 = 22500 - 14400 دج				

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																																																																			
مجموع	جزأة																																																																				
		الزبون عثمان <input type="radio"/> المبلغ $55500 - 1.17 \div 64935 = HT$ دج الخسارة لـ 2011 : $2011 - 0.35 \times 55500 = 19425$ دج <input type="radio"/> الرصيد خارج الرسم (دبوس معدومة) : $(64935 - 23985) \div 1.17 = 35000$ دج <input type="radio"/> الرسم $35000 - 0.17 \times 35000 = 5950$ دج <input type="radio"/> الخسارة الإضافية : $15575 - 19425 = 35000$																																																																			
02.5	0.5	الجزء الثاني (08)																																																																			
01.5	0.5	1. إنتهاء جدول الأعباء غير المباشرة : <table border="1"> <thead> <tr> <th>توزيع</th> <th>ورشة 2</th> <th>ورشة 1</th> <th>ثوبين</th> <th>صيانة</th> <th>إدارة</th> <th>تعيين</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>20716</td> <td>8400</td> <td>42150</td> <td>7400</td> <td>6600</td> <td>11100</td> <td>مجموع التوزيع الأولي</td> </tr> <tr> <td>1200</td> <td>1200</td> <td>6000</td> <td>1200</td> <td>2400</td> <td>-12000</td> <td>التوزيع الثانوي - إدارة</td> </tr> <tr> <td>900</td> <td>1800</td> <td>3600</td> <td>1800</td> <td>-9000</td> <td>900</td> <td>- صيانة</td> </tr> <tr> <td>22816</td> <td>11400</td> <td>51750</td> <td>10400</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>مجموع التوزيع الثانوي</td> </tr> <tr> <td>الكمية</td> <td>ساعة بد</td> <td>ساعة بد</td> <td>وحدة</td> <td></td> <td></td> <td>طبيعة وحدة العمل</td> </tr> <tr> <td>المباعدة</td> <td>عمل</td> <td>عمل</td> <td>مشترأة</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>24800</td> <td>6000</td> <td>23000</td> <td>26000</td> <td></td> <td></td> <td>عدد وحدة العمل</td> </tr> <tr> <td>0.92</td> <td>1.9</td> <td>2.25</td> <td>0.4</td> <td></td> <td></td> <td>تكلفة وحدة العمل</td> </tr> </tbody> </table>					توزيع	ورشة 2	ورشة 1	ثوبين	صيانة	إدارة	تعيين	20716	8400	42150	7400	6600	11100	مجموع التوزيع الأولي	1200	1200	6000	1200	2400	-12000	التوزيع الثانوي - إدارة	900	1800	3600	1800	-9000	900	- صيانة	22816	11400	51750	10400	0	0	مجموع التوزيع الثانوي	الكمية	ساعة بد	ساعة بد	وحدة			طبيعة وحدة العمل	المباعدة	عمل	عمل	مشترأة				24800	6000	23000	26000			عدد وحدة العمل	0.92	1.9	2.25	0.4			تكلفة وحدة العمل
توزيع	ورشة 2	ورشة 1	ثوبين	صيانة	إدارة	تعيين																																																															
20716	8400	42150	7400	6600	11100	مجموع التوزيع الأولي																																																															
1200	1200	6000	1200	2400	-12000	التوزيع الثانوي - إدارة																																																															
900	1800	3600	1800	-9000	900	- صيانة																																																															
22816	11400	51750	10400	0	0	مجموع التوزيع الثانوي																																																															
الكمية	ساعة بد	ساعة بد	وحدة			طبيعة وحدة العمل																																																															
المباعدة	عمل	عمل	مشترأة																																																																		
24800	6000	23000	26000			عدد وحدة العمل																																																															
0.92	1.9	2.25	0.4			تكلفة وحدة العمل																																																															
01.5	2×0.75	$12000 = X$ - الإدارة (X) $9000 = Y$ - الصيانة (Y) 2. تكلفة الشراء <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">M2</th> <th colspan="3">M1</th> <th rowspan="2">البيان</th> </tr> <tr> <th>Mt</th> <th>Pu</th> <th>Q</th> <th>Mt</th> <th>Pu</th> <th>Q</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>102000</td> <td>-</td> <td>6000</td> <td>380000</td> <td>-</td> <td>20000</td> <td>سعر الشراء</td> </tr> <tr> <td>2400</td> <td>0.4</td> <td>6000</td> <td>8000</td> <td>0.4</td> <td>20000</td> <td>م. التموين غير المباشرة</td> </tr> <tr> <td>104400</td> <td>-</td> <td>6000</td> <td>388000</td> <td>-</td> <td>20000</td> <td>تكلفة الشراء</td> </tr> <tr> <td>48600</td> <td>-</td> <td>3000</td> <td>99500</td> <td>-</td> <td>5000</td> <td>مخزون أول المدة</td> </tr> <tr> <td>153000</td> <td>17</td> <td>9000</td> <td>487500</td> <td>19.5</td> <td>25000</td> <td>التكلفة المتوسطة المرجحة</td> </tr> </tbody> </table>					M2			M1			البيان	Mt	Pu	Q	Mt	Pu	Q	102000	-	6000	380000	-	20000	سعر الشراء	2400	0.4	6000	8000	0.4	20000	م. التموين غير المباشرة	104400	-	6000	388000	-	20000	تكلفة الشراء	48600	-	3000	99500	-	5000	مخزون أول المدة	153000	17	9000	487500	19.5	25000	التكلفة المتوسطة المرجحة															
M2			M1			البيان																																																															
Mt	Pu	Q	Mt	Pu	Q																																																																
102000	-	6000	380000	-	20000	سعر الشراء																																																															
2400	0.4	6000	8000	0.4	20000	م. التموين غير المباشرة																																																															
104400	-	6000	388000	-	20000	تكلفة الشراء																																																															
48600	-	3000	99500	-	5000	مخزون أول المدة																																																															
153000	17	9000	487500	19.5	25000	التكلفة المتوسطة المرجحة																																																															

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)							
مجموع	جزأة								
02		3. تكلفة الإنتاج							
							بيان		
			B2		B1				
			Mt	Pu	Q	Mt	Pu	Q	بيان
			58500	19.5	3000	390000	19.5	20000	تكلفة شراء المواد المستعملة:
			27200	17	1600	68000	17	4000	M ₁
			900000	150	6000	2300000	100	23000	M ₂
			11400	1.9	6000	51750	2.25	23000	ساعة بـد عمل مباشرة
									الأعباء غير المباشرة
			997100		2400	2809750		23000	تكلفة إنتاج الفترة
			514900		1800	310250		3000	مخزون أول المدة
			1512000	360	4200	3120000	120	26000	التكلفة المتوسطة المرجحة
01.5		4. سعر التكلفة و النتيجة التحليلية:						* - سعر التكلفة:	
			B2		B1			بيان	
			Mt	Pu	Q	Mt	Pu	Q	بيان
			1152000	360	3200	2592000	120	21600	تكلفة الإنتاج المباع
			2944	0.92	3200	19872	0.92	21600	قسم التوزيع
			1154944	360.92	3200	2611872	120.92	21600	سعر التكلفة
								* - النتيجة التحليلية:	
			B2		B1			بيان	
			Mt	Pu	Q	Mt	Pu	Q	بيان
			1184000	370	3200	2916000	135	21600	سعر البيع
			1154944	360.92	3200	2611872	120.92	21600	سعر التكلفة
			29056		3200	304128		21600	النتيجة التحليلية
0.5		5. النتيجة التحليلية الصافية:							
	0.5			المبالغ				بيان	
				331184		29056 + 304128)		النتيجة التحليلية الإجمالية (
				1000				الأعباء الإضافية	
				(2184)				الأعباء غير المعتبرة	
								النتيجة التحليلية الصافية	
				332000					

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																													
مجموع	جزء																														
03		الجزء الثالث: (04) 1 - قدرة التمويل الذاتي (انطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال) * تحديد مبلغ الضريبة على الأرباح: $215000 = 0.25 \times 860000$ دج * - 1 - تحديد النتيجة الصافية: $(215000 - 860000) = 645000$ دج																													
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>المبالغ (+)</th> <th>المبالغ (-)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>• إجمالي فائض القيمة</td><td>1000000</td><td></td></tr> <tr> <td>• المنتوجات العملياتية الأخرى ماعدا ح 752 / (40000 - 300000)</td><td>260000</td><td></td></tr> <tr> <td>• المنتوجات المالية ماعدا ح 767 و ح / (40000 + 25000) - 150000</td><td>85000</td><td></td></tr> <tr> <td>• الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح 652 / (65000 - 160000)</td><td>95000</td><td></td></tr> <tr> <td>• الأعباء المالية ماعدا ح 667 و ح / (20000 + 15000) - 70000</td><td>35000</td><td></td></tr> <tr> <td>• الضرائب على الأرباح</td><td>215000</td><td></td></tr> <tr> <td>قدرة التمويل الذاتي</td><td>345000</td><td>1345000</td></tr> <tr> <td></td><td colspan="2">1000000</td></tr> </tbody> </table>			البيان	المبالغ (+)	المبالغ (-)	• إجمالي فائض القيمة	1000000		• المنتوجات العملياتية الأخرى ماعدا ح 752 / (40000 - 300000)	260000		• المنتوجات المالية ماعدا ح 767 و ح / (40000 + 25000) - 150000	85000		• الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح 652 / (65000 - 160000)	95000		• الأعباء المالية ماعدا ح 667 و ح / (20000 + 15000) - 70000	35000		• الضرائب على الأرباح	215000		قدرة التمويل الذاتي	345000	1345000		1000000	
البيان	المبالغ (+)	المبالغ (-)																													
• إجمالي فائض القيمة	1000000																														
• المنتوجات العملياتية الأخرى ماعدا ح 752 / (40000 - 300000)	260000																														
• المنتوجات المالية ماعدا ح 767 و ح / (40000 + 25000) - 150000	85000																														
• الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح 652 / (65000 - 160000)	95000																														
• الأعباء المالية ماعدا ح 667 و ح / (20000 + 15000) - 70000	35000																														
• الضرائب على الأرباح	215000																														
قدرة التمويل الذاتي	345000	1345000																													
	1000000																														
01		2 - تحديد التمويل الذاتي: $\text{التمويل الذاتي} = \text{قدرة التمويل الذاتي} - \text{النتيجة الموزعة}$ $(0.4 \times 645000) - 1000000 =$ $742000 = 258000 - 1000000 =$																													

العلامة	عناصر الإجابة	
المجموع	مجزأة	
		الموضوع الثاني
08	0.25	<p>الجزء الأول: أعمال نهاية السنة أولاً: العمليات الحسابية: 1- حساب المدة الفعلية للنشاط تاریخ الاقتناء _____ 2011/12/31 3 سنوات تاریخ ما قبل الجرد 2009/01/02</p> <p>2- حساب قسط الإهلاك لسنة 2012: 1-إهلاك برمجيات المعلومات و ما شابهها: 2-إهلاك البناءات : 3-إهلاك المنشآت التقنية-المعدات والأدوات الصناعية 4-إهلاك معدات النقل حساب خسائر القيمة لمعدات النقل: 1-3</p> <p>3- لسندات المساهمة الأخرى: تكلفة الشراء = 180000 ثمن البيع الصافي = 150000</p> <p>خسارة القيمة = 30000</p> <p>3- للمواد الأولية و اللوازم: تكلفة الشراء = 200000 ثمن البيع الصافي = 164000</p> <p>خسارة القيمة = 36000</p> <p>التعديل : الخسارة السابقة= 60000 الخسارة الحالية= 36000</p> <p>الاسترجاع = 24000</p> <p>4- المنتجات المصنعة تكلفة الإنتاج = 600000 ثمن البيع الصافي = 480000</p> <p>خسارة القيمة = 120000</p> <p>4- الربائن: 1- الربائن العاديون : الزيتون يوسف : خسارة القيمة لأول مرة= $(1,17/58500) \times 15000 = 0,3 \times 15000$</p>

4-2 الزبائن المشكوك فيهم

*الزبون على:

$$\text{خسارة 2011} = 0,2 \times (1.17/76050) = 13000$$

$$\text{الرصيد متضمن الرسم (TTC)} = 35100 - 76050 = 40950$$

$$\text{الخسارة (HT)} = 0,6 \times (1.17/40950) = 21000$$

التعديل :

$$\text{الخسارة السابقة} = 13000$$

$$\text{الخسارة الحالية} = 21000$$

$$\text{خسارة إضافية} = 8000$$

*الزبون محمد :

$$\text{خسارة 2011} = 0,4 \times (1.17/52650) = 18000$$

$$\text{الرصيد متضمن الرسم (TTC)} = 23400 - 52650 = 29250$$

الرصيد خارج الرسم (HT) = 25000 = 1,17/29250 (خسارة حقيقة).

$$4250 = 0,17 \times 25000 = \text{TVA}$$

$$\text{الخسارة الحقيقة} = 25000$$

$$\text{الخسارة المحتملة} = 18000$$

$$\text{خسارة إضافية} = 7000$$

5- الأعباء المعاينة مسبقا:

$$75000 = 3 \times (12/300000)$$

ثانياً: قيود القسوية في 2012/12/31 :

5×0.25	120000 40000 160000 240000 40000	600000	ح/ م.إ.م.خ.ق.أ. غير جارية ح/ اهلاك برمجيات المعلومات ح/ اهلاك البناءات ح/ اهلاك المنشآت التقنية-معدات و أدوات ح/ إهلاك معدات النقل ح/ خسائر القيمة عن معدات النقل	681 2804 2813 2815 28182 29182
0.25	30000 30000	30000	ح/ م.إ.م.خ.ق.ع. مالية ح/ خسائر القيمة عن سندات الفروع	686 2961
0.25	24000	24000	ح/ خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات ح/ إستر جاولات الاستغلال عن خ.ق.	391 785
0.25	120000	120000	ح/ م.إ.م.خ.ق.أ. جارية ح/ خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	685 3955
0.25	8000 8000	8000	ح/ م.إ.م.خ.ق.أ. جارية ح/ خسائر القيمة عن الزبائن (علي)	685 491
1	7000 18000 4250 29250		ح/ خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن ح/ مصلحة TVA ح/ الزبائن (محمد)	654 491 4457 416
0.25	58500 58500	58500	ح/ الزبائن المشكوك فيهم ح/ الزبائن	416 411
0.25	15000 15000	15000	ح/ م.إ.م.خ.ق.أ. جارية ح/ خسائر القيمة عن الزبائن	685 491
0.25	75000	75000	ح/ الأعباء المعاينة مسبقا إيجارات	486 613
0.25	5000 5000	5000	ح/ الصيانة و التصليحات و الرعاية ح/ موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	615 408

08

الجزء الثاني :

1- إعداد حساب النتائج :

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 300000

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 25% النتيجة العادية قبل الضريبة.

$$\text{النتيجة العادية} = \frac{1200000}{0.25/300000}$$

حساب هامش الربح الإجمالي :

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = 0.9 \times \text{النتيجة العادية قبل الضريبة} = 0.9 \times 1200000 = 1080000$$

حساب النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح + المنتوجات العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية -

الأعباء العملياتية الأخرى

$$\text{النتيجة العملياتية} = 108000 + 80000 - 90000 - 60000 - 50000 = 960000$$

حساب النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة العملياتية}$$

$$240000 = 1200000 - 960000$$

$$\text{المنتوجات المالية} = 0.6 \times 240000$$

$$600000 = 0.4/240000$$

$$\text{الأعباء المالية} = 0.6 \times 600000$$

حساب تكلفة المبيعات :

تكلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة + أعباء وظيفة الشراء

$$920000 = 80000 + 840000$$

تقديم حساب النتائج:

البيان	السنة
رقم الأعمال	2000000
تكلفة المبيعات	920000
هامش الربح الإجمالي	1080000
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	90000
الأعباء الإدارية	60000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	-
النتيجة العملياتية	960000
المنتوجات المالية	600000
الأعباء المالية	360000
النتيجة المالية	240000
النتيجة العادية قبل الضريبة	1200000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	300000
الضرائب المؤجلة (غيرات) عن النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	900000
عناصر غير عادية - منتجات	-
عناصر غير عادية - أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	900000

2- حساب العناصر:

- أ/ القيمة المضافة للاستغلال:

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال / رقم الأعمال (HT).

0.48 = القيمة المضافة للاستغلال / 2000000 ومنه القيمة المضافة للاستغلال = 960000 دج.

ب/ أعباء المستخدمين :

نسبة مساهمة أعباء المستخدمين إلى ق.م = أعباء المستخدمين / القيمة المضافة للاستغلال.

0.3 = أعباء المستخدمين / 960000 ومنه أعباء المستخدمين = 288000 دج.

ج/ نسبة المردودية المالية :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضريبة / رؤوس الأموال الخاصة

$$0.08 = \frac{15000000}{1200000} = 8\%$$

الجزء الثالث:

1- إيجاد أصل القرض:

$$V_0 = a [1 - (1.1)^{-4}] / 0.1 = 928200$$

2- جدول استهلاك القرض :

رأس المال المتبقي في نهاية السنة	الدفعة	الاستهلاك	الفائدة	رأس المال في بداية السنة	السنوات
728200	292820	200000	92820	928200	2009
508200	292820	220000	72820	728200	2010
266200	292820	242000	50820	508200	2011
0	292820	266200	26620	266200	2012

2- تسجيل قيد السداد في 2009/12/31

200000	92820	ح/إقراضات لدى مؤسسات القرض ح/أعباء الفوائد ح/بنوك الحسابات الجارية	512	164 661
292820				

3- تسجيل قيد التسديد في 2012/12/31

266200	26620	ح/إقراضات لدى مؤسسات القرض ح/أعباء الفوائد ح/بنوك الحسابات الجارية	512	164 661
292820				

دورة : جوان 2013

الإجابة النموذجية لموضوع مقترن لامتحان: البكالوريا

الشعبية: تسيير و اقتصاد المدة: 4 سا و30 د

اختبار مادة: التسيير المالي (حسب البرنامج القديم)

ملاحظة خاصة بالمرشح المكون: تصحيح ورقة إجابة المرشح المكون تخضع لطبيعة السؤال.

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																													
مجموع	جزأة																														
0,50		الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (08 نقاط) العمل المطلوب (1):																													
		1. القيد المسجل بتاريخ التنازل 2012/10/02																													
01,5	0,50	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 15%;">160000</td> <td style="width: 15%;">160000</td> <td style="width: 15%;">2012/10/02</td> <td style="width: 15%;">البنك</td> <td style="width: 15%;">485</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>نواتج الاستثمارات المتنازل عنها</td> <td>792</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>شيك رقم 1652301</td> <td></td> </tr> </table>					160000	160000	2012/10/02	البنك	485				نواتج الاستثمارات المتنازل عنها	792				شيك رقم 1652301											
160000	160000	2012/10/02	البنك	485																											
			نواتج الاستثمارات المتنازل عنها	792																											
			شيك رقم 1652301																												
		2. إنجاز السطر السابع من جدول الاهلاك الآلة:																													
0,25		حساب قسط الاهلاك السنوي (Am) :																													
0,25		$Am = \frac{400000}{10} = 40000DA$																													
0,25		اهلاك الخاص بسنة التنازل (الاهلاك المكمل):																													
0,25		$40000 \times \frac{9}{12} = 30000DA$																													
0,25		الاهلاك المتراكم (2006/01/02 إلى 2012/10/02) :																													
0,25		$\sum Am = (40000 \times 6) + 30000 = 270000DA$																													
		القيمة المحاسبية الصافية:																													
0,50		$VNC = V_0 - \sum Am \Rightarrow VNC = 400000 - 270000 = 130000DA$																													
01	0,50	VNC	الاهلاك المتراكم $\sum Am$	الاهلاك السنوي Am	(V ₀) القيمة الأصلية	(n) المدة																									
		130000	270000	30000	400000	2012																									
		3. قيد التسوية بتاريخ 31/12/2012:																													
0,5		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 15%;">30000</td> <td style="width: 15%;">30000</td> <td style="width: 15%;">2012/12/31</td> <td style="width: 15%;">مخصصات الاهلاكات</td> <td style="width: 15%;">682</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>اهلاك معدات وأدوات</td> <td>2943</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>اهلاك معدات وأدوات</td> <td>2943</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>القيمة المتبقية للاستثمارات المتنازل عنها</td> <td>692</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>معدات وأدوات</td> <td>243</td> </tr> </table>					30000	30000	2012/12/31	مخصصات الاهلاكات	682				اهلاك معدات وأدوات	2943				اهلاك معدات وأدوات	2943				القيمة المتبقية للاستثمارات المتنازل عنها	692				معدات وأدوات	243
30000	30000	2012/12/31	مخصصات الاهلاكات	682																											
			اهلاك معدات وأدوات	2943																											
			اهلاك معدات وأدوات	2943																											
			القيمة المتبقية للاستثمارات المتنازل عنها	692																											
			معدات وأدوات	243																											

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																																							
مجموع	جزء																																								
0,25	0,25				4. تحديد نتجة التنازل: هي الفرق بين حسابي 792 و 692 : $160000 - 130000 = 30000 DA$																																				
02,25	0,25				العمل المطلوب (2): قيود التسوية الخاصة بالزبائن المشكوك فيهم:																																				
0,75×3					<table border="1"> <tr> <td style="text-align: right;">8000</td> <td style="text-align: center;">2012/12/31</td> <td style="text-align: left;">ديون معدومة (سعيد)</td> <td style="text-align: right;">694</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">8000</td> <td style="text-align: center;">زبائن</td> <td style="text-align: right;">470</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">5000</td> <td style="text-align: center;">ترصيد حساب الزبون سعيد</td> <td style="text-align: right;">4970</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">5000</td> <td style="text-align: center;">مؤونة تدني قيمة الزبائن (سعيد)</td> <td style="text-align: right;">796</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">استرجاع تكاليف السنوات السابقة</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">استعمال المؤونة</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4200</td> <td style="text-align: center;">مخصصات استثنائية</td> <td style="text-align: right;">699</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4200</td> <td style="text-align: center;">مؤونة تدني قيمة الزبائن (رضوان)</td> <td style="text-align: right;">4970</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">زيادة المؤونة</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	8000	2012/12/31	ديون معدومة (سعيد)	694	8000	زبائن	470		5000	ترصيد حساب الزبون سعيد	4970		5000	مؤونة تدني قيمة الزبائن (سعيد)	796			استرجاع تكاليف السنوات السابقة				استعمال المؤونة			4200	مخصصات استثنائية	699		4200	مؤونة تدني قيمة الزبائن (رضوان)	4970			زيادة المؤونة		
8000	2012/12/31	ديون معدومة (سعيد)	694																																						
8000	زبائن	470																																							
5000	ترصيد حساب الزبون سعيد	4970																																							
5000	مؤونة تدني قيمة الزبائن (سعيد)	796																																							
	استرجاع تكاليف السنوات السابقة																																								
	استعمال المؤونة																																								
4200	مخصصات استثنائية	699																																							
4200	مؤونة تدني قيمة الزبائن (رضوان)	4970																																							
	زيادة المؤونة																																								
02,50					العمل المطلوب (3): قيود التسوية المناسبة																																				
0,50×5					<table border="1"> <tr> <td style="text-align: right;">46400</td> <td style="text-align: center;">(ا) مصاريف مقيدة سلفاً</td> <td style="text-align: right;">468</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">46400</td> <td style="text-align: center;">مصاريف التأمين</td> <td style="text-align: right;">660</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">72000</td> <td style="text-align: center;">(ب) خدمات مقدمة</td> <td style="text-align: right;">74</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">72000</td> <td style="text-align: center;">نواتج مقيدة سلفاً</td> <td style="text-align: right;">578</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">15000</td> <td style="text-align: center;">(ج) مشتريات بضائع</td> <td style="text-align: right;">380</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">15000</td> <td style="text-align: center;">فواتير قيد الاستلام</td> <td style="text-align: right;">538</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">60000</td> <td style="text-align: center;">//</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">60000</td> <td style="text-align: center;">مخزونات لدى الغير</td> <td style="text-align: right;">37</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">25000</td> <td style="text-align: center;">مشتريات بضائع</td> <td style="text-align: right;">380</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">25000</td> <td style="text-align: center;">(-) فواتير قيد التحرير</td> <td style="text-align: right;">478</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">مبيعات بضاعة</td> <td style="text-align: right;">70</td> </tr> </table>	46400	(ا) مصاريف مقيدة سلفاً	468	46400	مصاريف التأمين	660	72000	(ب) خدمات مقدمة	74	72000	نواتج مقيدة سلفاً	578	15000	(ج) مشتريات بضائع	380	15000	فواتير قيد الاستلام	538	60000	//		60000	مخزونات لدى الغير	37	25000	مشتريات بضائع	380	25000	(-) فواتير قيد التحرير	478		مبيعات بضاعة	70			
46400	(ا) مصاريف مقيدة سلفاً	468																																							
46400	مصاريف التأمين	660																																							
72000	(ب) خدمات مقدمة	74																																							
72000	نواتج مقيدة سلفاً	578																																							
15000	(ج) مشتريات بضائع	380																																							
15000	فواتير قيد الاستلام	538																																							
60000	//																																								
60000	مخزونات لدى الغير	37																																							
25000	مشتريات بضائع	380																																							
25000	(-) فواتير قيد التحرير	478																																							
	مبيعات بضاعة	70																																							

العلامة		عنصر الإجابة (الموضوع الأول)																																	
مجموع	جزء																																		
02		الجزء الثاني : المحاسبة التحليلية (08 نقاط)																																	
		- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:																																	
		1. حساب عدد وحدات القياس																																	
		التمويل: 1000 دج من ثمن الشراء																																	
		$\frac{600000}{1000} = 600DA \quad \left\{ \begin{array}{l} 210000 = 75 \times 2800 \\ 272000 = 80 \times 3400 \\ 118000 = (F) \end{array} \right.$																																	
	0,25	لوازم مختلفة (F) : كلغ مادة أولية مستعملة																																	
		الاستعمالات = مخزون أول مدة + مشتريات الفترة - مخزون آخر المدة																																	
	0,25	$9600 \text{ كلغرام} \quad \left\{ \begin{array}{l} 4600 = 100 - 2800 + 1900 : M_1 \\ 5000 = 400 - 3400 + 2000 : M_2 \end{array} \right.$																																	
	0,25	الورشة (2): وحدات منتجة = 600 وحدة																																	
	0,25	التوزيع: وحدات مباعة = 360 وحدة																																	
		2. الجدول:																																	
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>الأقسام</th> <th>التمويل</th> <th>الورشة(1)</th> <th>الورشة(2)</th> <th>التوزيع</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ت ثانوي</td> <td></td> <td>27000</td> <td>34176</td> <td>27390</td> <td>24640</td> </tr> <tr> <td>ط.و.ق</td> <td></td> <td>1000 DA</td> <td>كغرام مادة</td> <td>وحدات</td> <td>وحدات مباعة</td> </tr> <tr> <td>عدد و.القياس</td> <td></td> <td>600</td> <td>أولية مستعملة</td> <td>9600</td> <td>560</td> </tr> <tr> <td>ت.و.القياس</td> <td></td> <td>45</td> <td></td> <td>3,56</td> <td>44</td> </tr> </tbody> </table>				البيان	الأقسام	التمويل	الورشة(1)	الورشة(2)	التوزيع	ت ثانوي		27000	34176	27390	24640	ط.و.ق		1000 DA	كغرام مادة	وحدات	وحدات مباعة	عدد و.القياس		600	أولية مستعملة	9600	560	ت.و.القياس		45		3,56	44
البيان	الأقسام	التمويل	الورشة(1)	الورشة(2)	التوزيع																														
ت ثانوي		27000	34176	27390	24640																														
ط.و.ق		1000 DA	كغرام مادة	وحدات	وحدات مباعة																														
عدد و.القياس		600	أولية مستعملة	9600	560																														
ت.و.القياس		45		3,56	44																														
2,5	0,25×4																																	
		- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة:																																	
		1- تكلفة الشراء:																																	
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>المادة (M₁)</th> <th>المادة (M₂)</th> <th>اللوازم مختلفة (F)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ثمن الشراء: 75×2800 ، 80×3400</td> <td>210000</td> <td>272000</td> <td>118000</td> </tr> <tr> <td>مصاريف الشراء المباشرة</td> <td>8400</td> <td>10200</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>(2800×18600)/6200</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(3400×18600)/6200</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>مصاريف التموين غير المباشرة</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(118×45)، (272×45)، (210×45)</td> <td>9450</td> <td>12240</td> <td>5310</td> </tr> </tbody> </table>				البيان	المادة (M ₁)	المادة (M ₂)	اللوازم مختلفة (F)	ثمن الشراء: 75×2800 ، 80×3400	210000	272000	118000	مصاريف الشراء المباشرة	8400	10200	-	(2800×18600)/6200				(3400×18600)/6200				مصاريف التموين غير المباشرة				(118×45)، (272×45)، (210×45)	9450	12240	5310		
البيان	المادة (M ₁)	المادة (M ₂)	اللوازم مختلفة (F)																																
ثمن الشراء: 75×2800 ، 80×3400	210000	272000	118000																																
مصاريف الشراء المباشرة	8400	10200	-																																
(2800×18600)/6200																																			
(3400×18600)/6200																																			
مصاريف التموين غير المباشرة																																			
(118×45)، (272×45)، (210×45)	9450	12240	5310																																
	3×0,5	تكلفة الشراء الإجمالية																																	
		الكمية المشتراء																																	
	2×0,25	تكلفة شراء الوحدة																																	

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)																																																							
مجموع	جزء																																																								
02	0,25×2	$cmup_{M_2} = \frac{191560 + 294440}{2000 + 3400} = 90 \text{ DA/kg}$ $cmup_{M_1} = \frac{148150 + 227850}{1900 + 2800} = 80 \text{ DA/kg}$ <p style="text-align: center;">• 2- تكلفة الإنتاج</p> <p>حساب الكميات المستعملة من المواد الأولية في إنتاج المنتجين P_1, P_2 :</p> <p style="text-align: center;">P_1 2300 كلغرا م \rightarrow</p> <p style="text-align: center;">P_2 2300 كلغرا م \leftarrow</p> <p style="text-align: center;">P_1 3000 كلغرا م \rightarrow</p> <p style="text-align: center;">P_2 2000 كلغرا م \leftarrow</p>																																																							
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">البيان</th> <th style="text-align: center;">المنتج (P_2)</th> <th style="text-align: center;">المنتج (P_1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>إنتاج جاري أول المدة</td><td>-</td><td>17400</td></tr> <tr> <td>تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة</td><td>184000</td><td>184000</td></tr> <tr> <td>المادة (80×2300), (80×2300):(M₁)</td><td>180000</td><td>270000</td></tr> <tr> <td>المادة (90×2000), (90×3000):(M₂)</td><td>48000</td><td>52000</td></tr> <tr> <td>لوازم مختلفة (F)</td><td>60000</td><td>72000</td></tr> <tr> <td>مصاريف الإنتاج المباشرة</td><td></td><td>18868</td></tr> <tr> <td>(120×200×2,5), (120×400×1,5)</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>مصاريف الإنتاج غير المباشرة</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>الورشة (1):(3000+2300)</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>3,56×(2000+2300)</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>الورشة (2):(45,65×200), (45,65×400)</td><td>15308</td><td>18260</td></tr> <tr> <td>تكلفة الإنتاج</td><td>9130</td><td></td></tr> <tr> <td>إنتاج جاري آخر المدة</td><td>496438</td><td>632528</td></tr> <tr> <td>تكلفة الإنتاج الإجمالية</td><td>7298 -</td><td>-</td></tr> <tr> <td>الكمية المنتجة</td><td>489140</td><td>632528</td></tr> <tr> <td>تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة</td><td>200</td><td>400</td></tr> <tr> <td>• التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة:</td><td>2445,70</td><td>1581,32</td></tr> </tbody> </table>	البيان	المنتج (P_2)	المنتج (P_1)	إنتاج جاري أول المدة	-	17400	تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة	184000	184000	المادة (80×2300), (80×2300):(M ₁)	180000	270000	المادة (90×2000), (90×3000):(M ₂)	48000	52000	لوازم مختلفة (F)	60000	72000	مصاريف الإنتاج المباشرة		18868	(120×200×2,5), (120×400×1,5)			مصاريف الإنتاج غير المباشرة			الورشة (1):(3000+2300)			3,56×(2000+2300)			الورشة (2):(45,65×200), (45,65×400)	15308	18260	تكلفة الإنتاج	9130		إنتاج جاري آخر المدة	496438	632528	تكلفة الإنتاج الإجمالية	7298 -	-	الكمية المنتجة	489140	632528	تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة	200	400	• التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة:	2445,70	1581,32	
البيان	المنتج (P_2)	المنتج (P_1)																																																							
إنتاج جاري أول المدة	-	17400																																																							
تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة	184000	184000																																																							
المادة (80×2300), (80×2300):(M ₁)	180000	270000																																																							
المادة (90×2000), (90×3000):(M ₂)	48000	52000																																																							
لوازم مختلفة (F)	60000	72000																																																							
مصاريف الإنتاج المباشرة		18868																																																							
(120×200×2,5), (120×400×1,5)																																																									
مصاريف الإنتاج غير المباشرة																																																									
الورشة (1):(3000+2300)																																																									
3,56×(2000+2300)																																																									
الورشة (2):(45,65×200), (45,65×400)	15308	18260																																																							
تكلفة الإنتاج	9130																																																								
إنتاج جاري آخر المدة	496438	632528																																																							
تكلفة الإنتاج الإجمالية	7298 -	-																																																							
الكمية المنتجة	489140	632528																																																							
تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة	200	400																																																							
• التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة:	2445,70	1581,32																																																							
	0,25	$cmup_{(P1)} = \frac{31072 + 632528}{20 + 400} = \frac{663600}{420} = 1580 \text{ DA}$ $cmup_{(P2)} = \frac{36750 + 489140}{15 + 200} = \frac{525890}{215} = 2446 \text{ DA}$																																																							
	0,25																																																								

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)		
مجموع	جزء			
0,50		-3- سعر التكالفة		
		P ₂	P ₁	البيان
		489200	568800	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة $2446 \times 200 + 1580 \times 360$
	2×0,25	8800	15840	مصاريف التوزيع غير المباشرة $44 \times 200 + 44 \times 360$
		498000	584640	سعر التكالفة
0,50		-3- حساب النتيجة التحليلية لكل منتج:		
		P ₂	P ₁	البيان
		522900	620640	رقم الأعمال $2614,50 \times 200 + 1724 \times 360$
	2×0,25	498000	584640	سعر التكالفة
		24900	36000	النتيجة التحليلية الإجمالية
0,50		-4- النتيجة الإجمالية للمؤسسة:		
		دائن	مدین	البيان
	0,50	36000		النتيجة التحليلية الإجمالية لـ P ₁
		24900		النتيجة التحليلية الإجمالية لـ P ₂
		60900		النتيجة الإجمالية للمؤسسة

العلامة		عنصر الإجابة (الموضوع الأول)																												
مجموع	جزء																													
01		2- حساب قدرة التمويل الذاتي:																												
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبالغ</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>150000</td> <td>ح / 88</td> </tr> <tr> <td>210000</td> <td>ح / 68</td> </tr> <tr> <td colspan="2">الأعباء التي لم ينجر عنها تسديد نقود:</td></tr> <tr> <td>40000</td> <td>ح / 692</td> </tr> <tr> <td>30000</td> <td>ح / 693</td> </tr> <tr> <td>15000</td> <td>ح / 699</td> </tr> <tr> <td colspan="2">النواتج التي لم ينجر عنها تحصيل نقود:</td></tr> <tr> <td>25000 -</td> <td>ح / 792</td> </tr> <tr> <td>15000 -</td> <td>ح / 793</td> </tr> <tr> <td>30000 -</td> <td>ح / 796</td> </tr> <tr> <td colspan="2">قدرة التمويل الذاتي</td></tr> <tr> <td>01</td><td>375000</td><td colspan="2">قدرة التمويل الذاتي</td></tr> </tbody> </table>	المبالغ	البيان	150000	ح / 88	210000	ح / 68	الأعباء التي لم ينجر عنها تسديد نقود:		40000	ح / 692	30000	ح / 693	15000	ح / 699	النواتج التي لم ينجر عنها تحصيل نقود:		25000 -	ح / 792	15000 -	ح / 793	30000 -	ح / 796	قدرة التمويل الذاتي		01	375000	قدرة التمويل الذاتي	
المبالغ	البيان																													
150000	ح / 88																													
210000	ح / 68																													
الأعباء التي لم ينجر عنها تسديد نقود:																														
40000	ح / 692																													
30000	ح / 693																													
15000	ح / 699																													
النواتج التي لم ينجر عنها تحصيل نقود:																														
25000 -	ح / 792																													
15000 -	ح / 793																													
30000 -	ح / 796																													
قدرة التمويل الذاتي																														
01	375000	قدرة التمويل الذاتي																												
0,5		3- حساب التمويل الذاتي: التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة $315000 = (0.4 \times 150000) - 375000$																												
0,5																														

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)				
مجموع	مجزأة	النسبة	المبلغ الجزئي	المبالغ	البيان	الرقم
03		الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)				
-1		إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي:				
100	2000000				رقم الأعمال	1
70	1400000				التكلفة المتغيرة للمنتجات المباعة	2
			950000		مواد أولية مستعملة	
			800000		الأعباء المتغيرة الأخرى	
			-350000		تكلفة إنتاج مخزون	
30	600000				الهامش على التكلفة المتغيرة	3
	450000				التكاليف الثابتة	4
07,5	150000				نتيجة الاستغلال	5
01,5		-2 حساب عتبة المردودية :				
-1-2		قيمة العتبة :				
01		$SR = \frac{CA \times CF}{MCV} = \frac{2000000 \times 450000}{600000} = 1500000 DA$				
0,50		-2-2 كمية العتبة:				
01,5	01	$QSR = \frac{SR}{P.U} = \frac{1500000}{1000} = 1500 \text{ وحدة}$				
0,50		-3 إيجاد تاريخ التعادل:				
		$P.M = \frac{SR}{CA} \times 360 = \frac{1500000}{2000000} \times 360 = 270 \text{ يوما}$				
		تاريخ عتبة المردودية يكون يوم 2012/09/30				

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																															
مجموع	جزء																																																
02	0,25	4- التوقعات لسنة 2013: * رقم الأعمال الجديد = $2280000 = 0,95 \times 1,2 \times (1000 \times 2000)$ * التكاليف الثابتة الجديدة = $500000 = 50000 + 450000$ * التكاليف المتغيرة الجديدة = $1512000 = 0,9 \times 1,2 \times 1400000$ <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>المبالغ</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100</td> <td>2280000</td> <td>رقم الأعمال</td> </tr> <tr> <td>66,32</td> <td>1512000</td> <td>التكاليف المتغيرة</td> </tr> <tr> <td>33,68</td> <td>768000</td> <td>الهامش / التكلفة المتغيرة</td> </tr> <tr> <td>#</td> <td>500000</td> <td>التكاليف الثابتة</td> </tr> <tr> <td>11,75</td> <td>268000</td> <td>نتيجة الاستغلال</td> </tr> </tbody> </table>								%	المبالغ	البيان	100	2280000	رقم الأعمال	66,32	1512000	التكاليف المتغيرة	33,68	768000	الهامش / التكلفة المتغيرة	#	500000	التكاليف الثابتة	11,75	268000	نتيجة الاستغلال																						
%	المبالغ	البيان																																															
100	2280000	رقم الأعمال																																															
66,32	1512000	التكاليف المتغيرة																																															
33,68	768000	الهامش / التكلفة المتغيرة																																															
#	500000	التكاليف الثابتة																																															
11,75	268000	نتيجة الاستغلال																																															
	0,25																																																
01	0,50	الجزء الثاني: محاسبة تحليمية (08 نقاط) 1- إتمام حساب الجرد الدائم للمادتين (M_1 , M_2): "M ₁ " - الماده 1-1																																															
		<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>المبلغ</th> <th>البيان</th> <th>المبلغ</th> <th>البيان</th> <th>المبلغ</th> <th>البيان</th> <th>المبلغ</th> </tr> <tr> <th>إخرجات الشهر</th> <td>351000</td> <th>مخزون أول الشهر</th> <td>86400</td> <th>الإدخالات</th> <td>327600</td> <th>المجموع</th> <td>414000</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3900</td> <td>90</td> <td>1000</td> <td>86,4</td> <td>3600</td> <td>91</td> <td>4600</td> <td>90</td> </tr> <tr> <td>700</td> <td>90</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4600</td> <td>90</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>								البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	إخرجات الشهر	351000	مخزون أول الشهر	86400	الإدخالات	327600	المجموع	414000	3900	90	1000	86,4	3600	91	4600	90	700	90							4600	90						
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ																																										
إخرجات الشهر	351000	مخزون أول الشهر	86400	الإدخالات	327600	المجموع	414000																																										
3900	90	1000	86,4	3600	91	4600	90																																										
700	90																																																
4600	90																																																

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)							
مجموع	جزأة	المبلغ	ك	بيان	المبلغ	ك	بيان		
									: " M_2 " الماده 2-1
	0,50	308000	110	2800	إخرجات الشهر	70800	118	600	مخزون أول الشهر
01		22000	110	200	مخزون آخر الشهر	259200	108	2400	الإدخالات
		330000	110	3000	المجموع	330000	110	3000	المجموع
									- حساب مجموع التوزيع الثانوي لقسم الشراء:
									- 1- مصاريف الشراء غير المباشرة لـ " M_1 "
									تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة
									$5760 + (75 \times 3600) = 327600$
	0,25								$51840 = \text{م.ش.غ DA}$
									- 2- مصاريف الشراء غير المباشرة لـ " M_2 "
									$3840 + (92 \times 2400) = 259200$
	0,25								$34560 = \text{م.ش.غ}$
01	0,5								مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين : $86400 = 34560 + 51840$
									- 3- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:
									- 1- حساب الخدمات المتبادلة
									الإدارة : x ، الصيانة: y
	0,5								$20x = 35100 + 2y \Rightarrow x = 2250 \Rightarrow 20x = 45000$
	0,5								$20y = 90000 + 4x \Rightarrow y = 4950 \Rightarrow 20y = 99000$
									- 2- حساب مجموع التوزيع الأولي لقسم التموين
									$\sum_{\text{II}} - (\text{خدمات مقدمة من الإدارة} + \text{خدمات مقدمة من الصيانة})$
									$[(6 \times 4950) + (4 \times 2250)] - 86400 = \sum_{\text{I}}$
									$\sum_{\text{I}} = 47700$

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)				
مجموع	جزء					
01		-3-إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:				
		أقسام أساسية			أقسام مساعدة	
		التوزيع	الإنتاج	الشراء	صيانة	ادارة
		33600	136800	47700	90000	35100
	2×0,25	13500	13500	9000	9000	45000 -
		29700	29700	29700	99000 -	9900
		76800	180000	86400	0	0
		1000 DA	-	كلغراي مادة		
		ر	-	أولية مشترأة		
		1500	-	6000		
	2×0,25	51,2	-	14,4		
01		-4-حساب تكلفة إنتاج الشهر:				
		" A "	البيان			
		351000	تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة			
		308000	$(110 \times 2800) : M_2, (90 \times 3900) : M_1$			
		490000	مصاريف الإنتاج المباشرة			
		180000	مصاريف الإنتاج غير المباشرة			
	0,75	1329000	تكلفة الإنتاج الإجمالية			
		2500	الكمية المنتجة			
	0,25	531,60	تكلفة إنتاج الوحدة			
02,50		-5-سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج:				
		B	A	البيان		
				تكلفة إنتاج المنتجات المباعة		
		190000	1063200	$(380 \times 500), (531,6 \times 2000)$		
		4000	16000	مصاريف التوزيع المباشرة: $(8 \times 500), (8 \times 2000)$		
		10240	66560	مصاريف التوزيع غير المباشرة		
	2×0,75	204240	1145760	$(51,2 \times 200), (51,2 \times 1300)$		
		200000	1300000	سعر التكلفة		
	2×0,5	4240 -	154240 +	سعر البيع $(400 \times 500), (650 \times 2000)$		
				نتيجة التحليلية لكل منتج		

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)																																																																																	
مجموع	جزء																																																																																		
0,50	$2 \times 0,25$	<p>6- حساب النتيجة التحليلية الإجمالية:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>154240</td> <td>النتيجة التحليلية لـ " A "</td> </tr> <tr> <td>- 4240</td> <td>النتيجة التحليلية لـ " B "</td> </tr> <tr> <td>150000</td> <td>النتيجة التحليلية الإجمالية</td> </tr> </tbody> </table>				المبلغ	البيان	154240	النتيجة التحليلية لـ " A "	- 4240	النتيجة التحليلية لـ " B "	150000	النتيجة التحليلية الإجمالية																																																																						
المبلغ	البيان																																																																																		
154240	النتيجة التحليلية لـ " A "																																																																																		
- 4240	النتيجة التحليلية لـ " B "																																																																																		
150000	النتيجة التحليلية الإجمالية																																																																																		
04		<p>الجزء الثالث : (04 نقاط)</p> <p>1. انجاز حالة التقارب :</p>																																																																																	
02	2×1	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th> <th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة</th> </tr> <tr> <th>دائن</th> <th>مددين</th> <th>البيان</th> <th>دائن</th> <th>مددين</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>240000</td> <td></td> <td>رصيد دائن</td> <td></td> <td>113500</td> <td>رصيد مدین</td> </tr> <tr> <td>37000</td> <td></td> <td>شيك من الزبون احمد</td> <td></td> <td>75000</td> <td>تحويل من الزبون كمال بشيك</td> </tr> <tr> <td></td> <td>48000</td> <td>شيك للمورد علي</td> <td></td> <td>43000</td> <td>نواتج مالية</td> </tr> <tr> <td></td> <td>229000</td> <td>رصيد دائن</td> <td>2500</td> <td>229000</td> <td>مصاريف مسک الحساب</td> </tr> <tr> <td>277000</td> <td>277000</td> <td>المجموع</td> <td>231500</td> <td>231500</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. انجاز قيود التسوية :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">2012/ 12/31</th> </tr> <tr> <th colspan="3">الزنك</th> <th colspan="3">البنك</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>75000</td> <td>118000</td> <td>الزنك</td> <td></td> <td>470</td> <td>485</td> </tr> <tr> <td>43000</td> <td></td> <td>نواتج مالية</td> <td>//</td> <td>770</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>2500</td> <td></td> <td></td> <td>65</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2500</td> <td></td> <td>الزنك</td> <td></td> <td>485</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة			دائن	مددين	البيان	دائن	مددين	البيان	240000		رصيد دائن		113500	رصيد مدین	37000		شيك من الزبون احمد		75000	تحويل من الزبون كمال بشيك		48000	شيك للمورد علي		43000	نواتج مالية		229000	رصيد دائن	2500	229000	مصاريف مسک الحساب	277000	277000	المجموع	231500	231500	المجموع	2012/ 12/31						الزنك			البنك			75000	118000	الزنك		470	485	43000		نواتج مالية	//	770			2500			65		2500		الزنك		485	
حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة																																																																																
دائن	مددين	البيان	دائن	مددين	البيان																																																																														
240000		رصيد دائن		113500	رصيد مدین																																																																														
37000		شيك من الزبون احمد		75000	تحويل من الزبون كمال بشيك																																																																														
	48000	شيك للمورد علي		43000	نواتج مالية																																																																														
	229000	رصيد دائن	2500	229000	مصاريف مسک الحساب																																																																														
277000	277000	المجموع	231500	231500	المجموع																																																																														
2012/ 12/31																																																																																			
الزنك			البنك																																																																																
75000	118000	الزنك		470	485																																																																														
43000		نواتج مالية	//	770																																																																															
	2500			65																																																																															
2500		الزنك		485																																																																															