

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

دورة: جوان 2011

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 4 ساعات و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين :
الموضوع الأول

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

I. من جدول حسابات النتائج لمؤسسة " النور " الإنتاجية استخرجنا ما يلي :

- الإنتاج المباع يمثل 100 مرة نتيجة الاستغلال .
- النواتج المختلفة: 60000 DA كلها نواتج مالية .
- حساب القيمة المضافة دائن بـ 600000 DA .
- التكاليف خارج الاستغلال: 30000 DA .

- أرصدة الحسابات (73 ، 74 ، 75 ، 78 ، 79) معدومة، أما رصيد حـ/72 فيطلب تحديده.

II. يلخص الجدول التالي توزيع الأعباء حسب الوظائف لنفس الدورة:

الوظائف				المبلغ الموزع	البير
الإدارة والمالية	التوزيع	الإنتاج	الشراء		
20000	30000	30000	20000	؟	10% من حـ/61 (لوازم مشتركة بين الوظائف)
70000	140000	105000	35000	؟	حـ/62 : خدمات
؟	؟	؟	؟	؟	حـ/63 إلى 68 : أعباء الاستغلال
154000	362000	391000	183000	؟	المجموع

المطلوب :

1- احسب ما يلي:

أ- مجموع أعباء الاستغلال (الحسابات من 63 إلى 68) بعد إتمام الجدول.

ب- قيمة المواد و اللوازم المستهلكة (حـ/61).

2- أنجز جدول حسابات النتائج مع بيان العمليات الحسابية.

3- أنجز جدول تحليل الاستغلال الوظيفي.

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة الدلفين نوعين من الزوارق الصغيرة "A" و "B" باستعمال ألياف البوليسثير ومجموعة

من اللوازم إضافة إلى محركات جاهزة من نفس الصنف، حيث تتم عملية الإنتاج فنيا كما يلي :

* ورشة الهياكل : تمزج فيها ألياف البوليسثير مع لوازم "L" (مواد غرائية) وتوضع في قوالب للحصول على نوعين من الهياكل "C₁" و "C₂" حسب نوع القالب.

* ورشة التركيب : نحصل فيها على زوارق جاهزة وذلك بتركيب :

- محركين ولوازم "S" على كل هيكل من النوع "C₁" للحصول على زورق صغير من النوع "A".

- محرك واحد ولوازم "S" على كل هيكل من النوع "C₂" للحصول على زورق صغير من النوع "B".

للفترة المعتبرة - شهر أكتوبر 2010 - تحصلنا على المعطيات التالية المتعلقة بنشاط المؤسسة:

1- مخزون بداية الشهر:

- 7 أطنان من البوليسثير بـ 307800 ^{DA} للإجمالي.

- هيكل واحد من النوع "C₁" بـ 171000 ^{DA} .

- هيكلان من النوع "C₂" بـ 434000 ^{DA} للإجمالي.

- زورقان من النوع "B" بـ 741834 ^{DA} للإجمالي.

- لوازم "L" بـ 150000 ^{DA} .

- لوازم "S" بـ 190000 ^{DA} .

2- المشتريات :

- 18 طنا من ألياف البوليسثير بـ 50000 ^{DA} للطن الواحد.

- 20 محركا بـ 70000 ^{DA} للمحرك الواحد .

3- الإنتاج :

- 7 هياكل من النوع "C₁" .

- 3 هياكل من النوع "C₂" .

- 8 زوارق من النوع "A" .

- زورقان من النوع "B" .

4- الاستعمالات:

- 20 طن من ألياف البوليسثير منها 13 طن خاصة بالنوع "C₁" والباقي خاص بالنوع "C₂".
- اللوازم "L": 98000 DA خاصة بإنتاج الهياكل من النوع "C₁" و 45000 DA خاصة بإنتاج الهياكل من النوع "C₂".
- اللوازم "S": 105000 DA خاصة بإنتاج الزوارق من النوع "A" و 72000 DA خاصة بإنتاج الزوارق من النوع "B".

5- اليد العاملة المباشرة:

- 360 ساعة عمل مباشر في ورشة الهياكل بـ 600 DA للساعة، منها 230 ساعة خاصة بإنتاج الهياكل من النوع "C₁" والباقي خاص بالهياكل من النوع "C₂".
- 230 ساعة عمل مباشر في ورشة التركيب بـ 800 DA للساعة، منها 170 ساعة خاصة بإنتاج الزوارق من النوع "A" والباقي خاص بالزوارق من النوع "B".

6- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة بعد الأخذ في الاعتبار عناصر إضافية مضمنة في فوائد بمعدل 2% سنويا على الأموال الخاصة المقدرة بـ 900000 DA كما يلي :

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	ورشة الهياكل	ورشة التركيب	التوزيع
مجموع التوزيع (1)	68000	25600	3200	33600	7800	11600
التوزيع الثانوي :						
- الإدارة	-100%	20%	10%	20%	30%	20%
- الصيانة	10%	-100%	20%	30%	30%	10%
طبيعة وحدة القياس	طبيعة وحدة القياس					
	1000 من DA ثمن المشتريات					
	وحدة مبيعة					
	ساعة عمل مباشر					

7- الإنتاج المباع :

- 6 زوارق من النوع "A" بـ 355450 DA للزورق الواحد.
 - 4 زوارق من النوع "B" بـ 472500 DA للزورق الواحد.
- ملاحظة : تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة لإدخالات الفترة مع مخزون أول المدة.

المطلوب :

- 1- إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- حساب تكلفة شراء ألياف البوليسثير والمحركات.
- 3- حساب تكلفة إنتاج الهياكل C₁ و C₂.

4- حساب تكلفة إنتاج الزوارق (A) و (B).

5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للشهر.

6- حساب النتيجة التحليلية الصافية.

الجزء الثالث : تحليل الميزانية الوظيفية (04 نقاط)

إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "الاستقلال" بتاريخ 2010/12/31.

المبالغ	الخصوم (الموارد)	المبالغ	الأصول (الاستخدامات)
1675000	الموارد الثابتة	1550000	الاستخدامات الثابتة
	الخصوم المتداولة		الأصول المتداولة
740000	ديون الاستغلال	910000	الأصول المتداولة للاستغلال
10000	ديون خارج الاستغلال	15000	الأصول المتداولة خارج الاستغلال
75000	خزينة الخصوم	25000	خزينة الأصول
2500000	مجموع الخصوم	2500000	مجموع الأصول

ملاحظة: تتكون الموارد الثابتة من:

- التمويل الخاص بـ 1500000 DA

- الديون المالية الثابتة بـ 175000 DA .

المطلوب :

1- أحسب ما يلي :

أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي.

ب- احتياجات رأس المال العامل.

ج- الخزينة الصافية .

د- النسب التالية مع ذكر تسميتها :

الاستدانة المالية
التمويل الخاص

الموارد الثابتة
الاستخدامات الثابتة

2- حلّ الوضعية المالية للمؤسسة من خلال الميزانية الوظيفية مستخدما رأس المال العامل الصافي

الإجمالي والنسب.

3- بين العلاقة بين رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل والخزينة

الصافية، مع التحقق من صحتها.



الموضوع الثاني

الجزء الأول : تحليل الاستغلال (08 نقاط)

أ- من دفاتر الجرد لموسم "الأمّل" استخرجنا بتاريخ 2010/12/31 الأرصدة التالية:

ح/	البيان	المبلغ	ح/	البيان	المبلغ
60	البضائع المستهلكة	723000 ^{DA}	65	مصاريف مالية	20000 ^{DA}
61	مواد ولوازم مستهلكة	30000 ^{DA}	66	مصاريف مختلفة	25000 ^{DA}
62	خدمات	80000 ^{DA}	68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	70000 ^{DA}
63	مصاريف المستخدمين	160000 ^{DA}	70	مبيعات البضائع	1200000 ^{DA}
64	ضرائب ورسوم	35000 ^{DA}	77	نواتج مختلفة	40000 ^{DA}

ملاحظة: 15000^{DA} من النواتج المختلفة مخصصة للنواتج المالية والباقي للنواتج المختلفة الأخرى.

المطلوب:

- أنجز جدول حسابات النتائج.

ب- تتوزع الأعباء حسب طبيعتها إلى ثابتة ومتغيرة حسب الجدول التالي:

العناصر	أعباء متغيرة		أعباء ثابتة
	التوزيع	الشراء	
مواد ولوازم مستهلكة	30%	40%	30%
خدمات	30%	30%	40%
مصاريف المستخدمين	20%	60%	20%
ضرائب ورسوم	20%	30%	50%
مصاريف مالية	—	—	100%
مصاريف مختلفة	—	10%	90%
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	—	—	100%

المطلوب:

1- أنجز جدول توزيع الأعباء.

2- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي.

3- أحسب عتبة المردودية.

4- مثل عتبة المردودية بيانيا باستعمال علاقة النتيجة. (النتيجة = صفر)

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)
تنتج وتبيع مؤسسة " النجاح " ثلاثة منتجات "أ"، "ب" و "ج" باستعمال مادة أولية وحيدة "م" في ورشتين.
الفترة المعتبرة - شهر مارس 2010 - تحصلنا على المعلومات التالية :



- 1- مخزون أول الشهر:
- المادة الأولية "م" : 5000 Kg بتكلفة إجمالية 185000^{DA} .
- المنتج التام "أ" : 120 وحدة بتكلفة إجمالية 151000^{DA} .
- 2- مشتريات الشهر:
30000 Kg من المادة الأولية "م" بـ $28^{DA/Kg}$.
- 3- إنتاج الشهر:
- المنتج "أ" : 500 وحدة.
- المنتج "ب" : 600 وحدة .
- المنتج "ج" : 700 وحدة.
- 4- الأعباء المباشرة المتعلقة بإنتاج المنتج التام "أ" فقط :
- المادة الأولية المستعملة "م" : 8000 Kg .
- اليد العاملة المباشرة : 2000 ساعة بتكلفة 150^{DA} للساعة منها 500 ساعة استعملت في الورشة 1 و الباقي في الورشة 2.
- 5- الأعباء غير المباشرة:
لخصت الأعباء غير المباشرة الخاصة بالمنتجات "أ"، "ب" و "ج" في الجدول التالي:

البيانات		الأقسام المساعدة			الأقسام الأساسية	
الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع	
24380	60000	50280	81120	69940	26280	مج التوزيع (1)
-100%	20%	10%	40%	20%	10%	التوزيع الثانوي:
10%	-100%	10%	40%	30%	10%	- الإدارة
						- الصيانة
طبيعة وحدة القياس		Kg مادة أولية مشتراة	Kg مادة أولية مستعملة	ساعة عمل مباشر	100DA من رقم الأعمال	
عدد وحدات القياس		؟	24000	4000	؟	

- 6- الإنتاج المباع للشهر:
- المنتج "أ" : 400 وحدة بسعر 2000^{DA} للوحدة .
- المنتج "ب" : 530 وحدة بسعر 1600^{DA} للوحدة .
- المنتج "ج" : 470 وحدة بسعر 1600^{DA} للوحدة.
- ملاحظة: تقويم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة لإمخالات الفترة مع مخزون أول الشهر.

المطلوب :

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 2- حساب تكلفة شراء المادة الأولية "م".
- 3- احسب للمنتج "أ" فقط كلاً من :
 - أ - تكلفة الإنتاج .
 - ب- سعر التكلفة .
 - ج- النتيجة التحليلية .
- 4- حساب النتيجة التحليلية لكل من المنتجين "ب" و "ج" إذا علمت أن سعر التكلفة يمثل 70% و 80% من رقم أعمال كل منتج على الترتيب.
- 5- حساب النتيجة التحليلية الصافية لشهر مارس 2010 علماً أن الأعباء غير المعتبرة ^{DA} 12000 والعناصر الإضافية ^{DA} 25000.

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (04 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2010/12/31 لمؤسسة "النور" استخرجنا مجاميع

الحسابات التالية:

ر . ح	اسم الحساب	المبالغ	
		مدین	دائن
30	مخزون بضائع	200000	50000
380	مشتريات بضائع	10000	32500
423	سندات التوظيف	75000	
4923	مؤونة تدني سندات التوظيف		11250
470	الزبائن	275000	
74	أداء خدمات		45000

معطيات الجرد:

- 1- القيمة السوقية للبضائع تقدر بـ 143500DA.
- 2- هناك بضاعة اشترت بمبلغ 22500DA أدخلت للمخزن دون استلام الفاتورة.

3- لخصت وضعية السندات في الجدول التالي:

السندات	العدد	سعر شراء السند	تاريخ الشراء	سعر السند بتاريخ الجرد
سندات التوظيف "X"	30	1500	2009/04/01	1200
سندات التوظيف "Y"	25	؟	2010/07/30	1100

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	قيمة الدين	السداد خلال 2010	الملاحظات
سعيد	100000	—	احتمال عدم سداد 30% من الدين
سعدون	175000	150000	للترصيد

5- قدر استهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بـ 3500^{DA} غير أن الفاتورة لم تستلم بعد.

6- يمثل رصيد حساب أداء خدمات إيجار محل تجاري للفترة الممتدة من 2010/11/01 إلى 2011/03/31.

7 - وعدت المؤسسة أحد زبائنها بخفيض تجاري 5% على مشترياته المقدرة بـ 170000^{DA}.

المطلوب :

- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2010/12/31 .



الإجابة النموذجية وسلم التقطيع لموضوع امتحان البكالوريا دورة جوان 2011.
اختيار مادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير و اقتصاد. المدة: 04 ساعات ونصف

ملاحظة خاصة بالمرشح المكفوف: تصحيح ورقة المرشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)					
مجموع	مجزأة						
2		الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)					
		1- حساب ما يلي:					
		1-1 إتمام جدول التوزيع:					
		الوظائف					البيانات
		الإدارة والمالية	التوزيع	الإنتاج	الشراء	المبلغ الموزع	
		20000	30000	30000	20000	100000	10% حـ/ 61
		70000	140000	105000	35000	350000	حـ/ 62
	0.5	64000	192000	256000	128000	640000	الحسابات من 63 إلى 68
		154000	362000	391000	183000	1090000	المجموع
	0.5	1-2 حساب أعباء الاستغلال:					
	0.5	(حـ/ 63 - حـ/ 68) أعباء الاستغلال = المجموع الموزع - (حـ/ 61 + حـ/ 62)					
	0.5	(حـ/ 63 - حـ/ 68) أعباء الاستغلال = (1090000 - (350000 + 100000)) = 640000					
		1-3 المواد واللوازم المستهلكة (حـ/ 61)					
	0.5	10% حـ/ 61 = 100000 و منه حـ/ 61 = 100000 ÷ 0.10 = 1000000 ^{DA}					
	0.5	حـ/ 61 مواد أولية مستهلكة = 0.9 × 1000000 = 900000 ^{DA}					
	3.5	2- إعداد جدول حسابات النتائج:					
	0.5	1-2 حساب نتيجة الاستغلال:					
		نتيجة الاستغلال = القيمة المضافة + ناتج مختلفة - أعباء الاستغلال					
		= (20000 - 640000 - (60000 + 600000)) = 20000					
	0.5	2-2 الإنتاج المباع:					
		الإنتاج المباع = 100 × نتيجة الاستغلال					
		= 2000000 = 20000 × 100					
	0.5	2-3 الإنتاج المخزون:					
		إنتاج مخزون = الإنتاج المباع + (مواد و لوازم مستهلكة + الخدمات + القيمة المضافة)					
		= (600000 + 350000 + 1000000) + 2000000 = 2950000					
	0.5	= 1950000 + 2000000 - 50000 (رصيد مدين)					

108

صفحة 1 من 9

(*) الشعبة: خاص بالامتحانات البكالوريا / السلك: خاص بالامتحانات المهنية

تابع الإجابة النموذجية وسلم التقيظ لموضوع مقترح لامتحان البكالوريا دورة: جوان 2011
اعتبار مادة: التسير المحاسبي والمالي الشعبة/السلوك (*): تسير والتعداد المدة: 04 سار 30د

2- 4 جدول حسابات النتائج

حـ/	اليان	مدين	دائن
71	إنتاج مبيع	50000	2000000
72	إنتاج مخزون	1000000	
61	موارد ولوازم مستهلكة	350000	
62	خدمات		
81	القيمة المضافة		600000
81	القيمة المضافة		600000
77	نواتج متروكة	640000	60000
63-68	أرباح الاستغلال		
83	نتيجة الاستغلال		20000
69	أرباح خارج الاستغلال	30000	
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000	
83	نتيجة الاستغلال		20000
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000	
880	النتيجة الإجمالية	10000	

3- جدول تحليل الاستغلال الوظيفي

الرقم	اليان	مبلغ كمي	مبلغ جزئي	%
I.	رقم الأعمال المواد الأولية المستهلكة في الإنتاج 0.9×1000000 مصاريف الشراء	900000 183000	2000000	100
	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة مصاريف الإنتاج	1083000 391000		
	تكلفة إنتاج الموزعة + تكلفة الإنتاج المخزون (حـ/72) (مدين)	1474000 50000		
II.	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	1524000	-1524000	76.2
III.	الحامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة		476000	23.8
IV.	مصاريف التوزيع		-362000	18.1
V.	الحامش على تكلفة التوزيع		114000	5.7
	أرباح الإدارة والمالية الإجمالية - النواتج المالية	154000 -60000		
VI.	تكلفة الإدارة والمالية الصافية	94000	-94000	4.7
VII.	نتيجة الاستغلال		20000	1

موقع
الدراسة الجزائرية
www.eddirasa.com

الجزء الثاني : المحاسبة التحليلية (08 نقاط)

[1-] حساب الخدمات المتبادلة بين الأقسام المساعدة

نرمز به: γ : لایه های قسم الصیانه بعد التوزیع المتبادل

$$x = 68000 + 0,1y$$

$$y = 25600 + 0.2x$$

حل المعادلتين نجد أن : $x=72000$, $y=40000$

2-1 جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	و. التركيب	و. الماكيل	العمول	المصانعة	الإدارة	المجموع
11600	7800	33600	3200	23600	68000	مجموع التوزيع الأولي
14400 4000	21600 12000	14400 12000	7200 8000	14400 40000	72000 4000	التوزيع 2 - الإدارة - المصانعة
30000	41400	60000	18400	0	0	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مبانة	مبانة عمل مباشرة	وحدة منتجة	1000 من المشتريات	-	-	طبعة وحدة القياس
10	230	10	2300			عدد وحدات القياس
3000 DA	180 DA	6000 DA	8 DA			تكلفة وحدة القياس

2- تكلفة شراء ألياف البوليستر والمحركات:

تكاليف شراء ألياف البوليستر والمحركات:						
المحركات			البوليستر			البيان
ك	م.و	م.د	ك	م.و	م.د	
1400000	70000	20	900000	50000	18	المشترقات
11200	8	1400	7200	8	900	
1411200	70560	20	907200	50400	18	م. ش. غ. م.
			307800		7	ت. شراء البعثة
			1215000	48600	25	مخ 1
						م. و. م.

110

1.5

3 - تكلفة إنتاج الهياكل C_1 و C_2

البيان	الهياكل من النوع " C_1 "			الهياكل من النوع " C_2 "		
	ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا
ت. شراء البوليستر المستهلك	13	48600	631800	7	48600	340200
ت. من اللوازم المستهلكة (أ)			98000			45000
ت. اليد العاملة المباشرة	230	600	138000	130	600	78000
أجواء ورشة الهياكل	7	6000	42000	3	6000	18000
تكلفة إنتاج الفترة	7		909800	3		481200
مخ 1	1		171000	2		434000
ت.و.م.	8	135100	1080800	5	183040	915200

2×0.5

2×0.25

1.5

4- تكلفة إنتاج الزوارق A و B

البيان	الزوارق من النوع (A)			الزوارق من النوع (B)		
	ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا
ت. إنتاج الهياكل المستهلكة	8	135100	1080800	2	183040	366080
ت. شراء المحركات المستعملة	16	70560	1128960	2	70560	141120
ت. شراء اللوازم المستهلكة			105000			72000
ت. اليد العاملة المباشرة	170	800	136000	60	800	48000
أجواء ورشة التركيب	170	180	30600	60	180	10800
تكلفة إنتاج الفترة	8	310170	2481360	2	319000	638000
مخ 1				2		741834
ت.و.م.				4	344958.5	1379834

2×0.5

0.5

01

5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للشهر:

5-1 سعر تكلفة الزوارق المباعة

البيان	الزوارق من النوع (A)			الزوارق من النوع (B)		
	ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا
تكلفة إنتاج الزوارق المباعة	6	310170	1861020	4	344958.5	1379834
مصاريف التوزيع	6	3000	18000	4	3000	12000
سعر تكلفة الزوارق المباعة	6	313170	1879020	4	347958.5	1391834

2×0.25

5-2 النتيجة التحليلية للشهر

البيان	الزوارق من النوع (A)			الزوارق من النوع (B)		
	ك	م.و	م.ا	ك	م.و	م.ا
رقم الأعمال	6	355450	2132700	4	472500	1890000
سعر تكلفة الزوارق المباعة	6	313170	1879020	4	347958.5	1391834
النتيجة التحليلية	6	42280	253680	4	124541.5	498166

2×0.25

6- النتيجة التحليلية الصافية:

المبلغ	البيان
253680	النتيجة التحليلية للزوارق من النوع (A)
498166	النتيجة التحليلية للزوارق من النوع (B)
1500	$12 = (900000 \times 0,02)$ = العناصر الإضافية
+753346	النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية (04 نقاط)

1- أ - رأس المال العامل الصافي الإجمالي

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$125000 - 1550000 - 1675000 =$$

1- ب - احتياجات رأس المال العامل

احتياجات رأس المال العامل = الأصول المتداولة دون الخزينة - الخصوم المتداولة دون الخزينة

$$175000 - 750000 - 925000 =$$

1- ج - الخزينة الصافية

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$-25000 - 75000 - 50000 = \text{(سالبة)}$$

1- د - حساب النسب مع ذكر الاسم:

ن تغطية الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$ = $\frac{1675000}{1550000}$ = 1,08 جيدة

نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}}$ = $\frac{250000}{1500000}$ = 0,16 جيدة

الاستدانة المالية = الديون المالية الثابتة + خزينة الخصوم

$$250000 = 75000 + 175000 =$$

ذكر الاسم: نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة - نسبة الاستدانة المالية

2 - التعلق على الوضعية المالية للمؤسسة: من خلال النتائج المحسوبة يمكن تسجيل ما يلي:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب إلا أنه لا يغطي احتياجات الدورة.
- الخزينة الصافية سالبة وبالتالي يمكن اعتبار الوضعية المالية للمؤسسة غير جيدة.

3- العلاقة بين رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل

والخزينة الصافية

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = احتياجات رأس المال العامل + الخزينة الصافية

$$125000 = (50000 -) + 175000 =$$

التأكد:

112

الموضوع الثاني

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

أ- إنجاز جدول حسابات النتائج

ر.ح	اسم الحساب	مدین	دائى
70	مبيعات البضاعة	723000	1200000
60	بضاعة مستهلكة		477000
80	الهامش الإجمالي		477000
80	الهامش الإجمالي	30000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	80000	
62	خدمات		
81	القيمة المضافة		367000
81	القيمة المضافة		367000
77	نواتج مختلفة		40000
63	مصاريف المستخدمين	160000	
64	ضرائب ورسوم	35000	
65	مصاريف مالية	20000	
66	مصاريف متنوعة	25000	
68	مخصصات الإهلاك والمؤنات	70000	
83	نتيجة الاستغلال		97000

ب- 1 إتمام جدول توزيع الأعباء

1 إتمام جدول توزيع الأعباء				
العناصر	أعباء التوزيع	أعباء متغيرة		أعباء ثابتة
		للتوزيع	للشراء	
مواد ولوازم مستهلكة	30000	9000	12000	9000
خدمات	80000	24000	24000	32000
مصاريف المستخدمين	160000	32000	96000	32000
ضرائب ورسوم	35000	7000	10500	17500
مصاريف مالية	20000	-	-	20000
مصاريف مختلفة	25000	-	2500	22500
مخصصات الإهلاك والمؤنات	70000	-	-	70000
المجموع	420000	72000	145000	203000

ب- 2 إنجاز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي:

ت	البيان	مبلغ مرحلي	مبلغ نهائي	%
1	رقم الأعمال الصافي	-	1200000	100
	البضاعة المستهلكة	723000		
	الأعباء المتغيرة للشراء	145000		
	حـ/ 779 نواتج مختلفة أخرى	(25000)		
2	التكلفة المتغيرة لشراء البضاعة المباعة	843000		
3	التكلفة المتغيرة للتوزيع	72000		
4	التكلفة المتغيرة للبضاعة المباعة	915000	(915000)	76.25
5	الهامش على التكلفة المتغيرة	-	285000	23.75
	الأعباء الثابتة الإجمالية	203000		
	(-) نواتج مالية	(15000)		

6	الأعباء الثابتة الإجمالية	188000	(188000)	0.5
7	نتيجة الاستغلال	-	97000	0.5

ب- 3 حساب عتبة المردودية:

$$SR = (CA \times CF) + M/CV$$

$$SR = (1200000 \times 188000) + 285000 = 791578,95$$

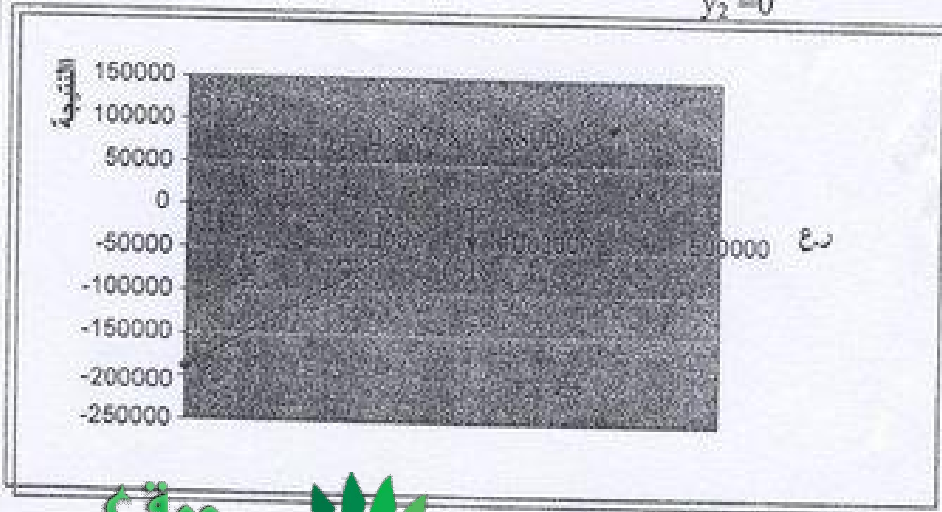
ب- 4 التمثيل البياني لعتبة المردودية : باستخدام علاقة النتيجة:

$$y_2 = y_1 \text{ النتيجة = الصفر أي:}$$

$$y_1 = M/CV - CF$$

$$y_1 = 0,2375x - 188000$$

$$y_2 = 0$$



02.5



الجزء الثاني : محاسبة تحليلية (08 نقاط)

1 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

1-1 استخراج الأعباء الإجمالية للقسمين المساعدين:

$$x = 24380 + 0,1 y$$

$$y = 60000 + 0,2 x$$

بحل المعادلتين نجد أن :

$$y = 66200$$

$$x = 31000$$

1-2 جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التصنيع	الصيانة	الإدارة	البيان
26280	69940	81120	50280	60000	24380	مجموع تـ1
3100	6200	12400	3100	6200	(31000)	توزيع ثانوي:
6620	19860	26480	6620	(66200)	6620	الإدارة
						الصيانة
36000	96000	120000	60000	0	0	مجموع تـ2
100DA	ساعة عمل	كلغ مادة أ.	كلغ مادة			طبيعة وحدة القياس
من ر.ع	مباشرة	مستهلكة	أ. مشتركة			
24000	4000	24000	30000			عدد وحدات القياس
						تكلفة وحدة القياس
1,5	24	5	2			

114

صفحة 7 من 9

2 - تكلفة شراء المادة الأولية:

المبالغ	البيان
840000	ثمن الشراء 28×30000
60000	مصاريف الشراء 2×30000
900000	تكلفة الشراء الكلية
30000	الكمية المشتراة
30	تكلفة شراء الكلف

التكلفة الوسطية المرجحة = $(900000 + 185000) \div (30000 + 5000) = 31DA/kg$.

3 - حسابات متعلقة بالمنتج "أ" فقط

أ - تكلفة الإنتاج.

المبلغ	ت. و	الكمية	البيان
248000	31	8000	تكلفة شراء المادة الأولية المستهلكة
300000	150	2000	تكلفة اليد العاملة المباشرة للإنتاج
40000	5	8000	الأعباء غير المباشرة للورشة 1
36000	24	1500	الأعباء غير المباشرة للورشة 2
624000		500	تكلفة إنتاج الدورة

التكلفة الوسطية المرجحة = $(624000 + 151000) \div (500 + 120) = 1250$

ب - سعر التكلفة.

المبلغ	ت. و	الكمية	البيان
500000	1250	400	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
12000	1,5	8000	مصاريف التوزيع غير المباشرة
512000	1280	400	سعر التكلفة

ج - النتيجة التحليلية.

المبلغ	ت. و	الكمية	البيان
800000	2000	400	رقم الأعمال
512000	1280	400	سعر التكلفة
288000	720	400	النتيجة التحليلية

4- النتيجة التحليلية لكل من "ب" و "ج"

البيان	المنتج "ب"	المنتج "ج"
ر.ع (1600×530) ، (1600×470)	848000	752000
سعر التكلفة (848000×0,7) ، (752000×0,8)	593600	601600
النتيجة التحليلية	254400	150400

0.5		5 - النتيجة التحليلية الصافية.	
		المبلغ	البيان
		288000	النتيجة التحليلية لـ "أ"
		254400	النتيجة التحليلية لـ "ب"
		150400	النتيجة التحليلية لـ "ج"
0.5		692800	النتيجة التحليلية الإجمالية
		25000	عناصر إضافية
		-12000	أعباء غير معتبرة
		705800	النتيجة التحليلية الصافية
04		الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (04 نقاط) تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2010/12/31	
0.5		6500	مخصصات استثنائية
		6500	مؤونة تكفي البضائع
			تكوين مؤونة
0.25		22500	مشتريات بضائع
			فواتير قيد الاستلام
			تسوية حساب المشتريات
0.5		2250	مؤونة تكفي سندات التوقيف
			استرجاع تكاليف سنوات سابقة
			تعديل المؤونة
0.5		2500	مخصصات استثنائية
			مؤونة تكفي سندات التوقيف
			تكوين مؤونة
0.5		30000	مخصصات استثنائية
			مؤونة تكفي الزبائن
			تكوين مؤونة
0.5		25000	ديون معنومة
			الزبائن
			تسوية حساب الزبائن
0.25		3500	مواد ولوازم مستهلكة
			فواتير قيد الاستلام
			تسوية الحساب 61
0.5		27000	أداء خدمات
			لوائح مقيدة سلفا
0.5		8500	مبيعات البضائع
			حسومات مستنح
			تسوية الحساب 70