

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الديوان الوطني لامتحانات والمسابقات

دورة: جوان 2015

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 4 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المخابي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول**الجزء الأول: التمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)**

أولا: دراسة مردودية استثمار

ترغب مؤسسة "الشرعية" في القيام باستثمار توسيعى لزيادة مبيعاتها وذلك باقتناء آلة إنتاجية، ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إطاراتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة الإنتاجية بالاستناد على المعطيات التالية:

- تكلفة اقتناء الآلة الإنتاجية: DA 1000000 خارج الرسم وتسدد فوراً.
- المدة النفعية للآلة الإنتاجية: 5 سنوات.
- تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي.
- القيمة الباقية في نهاية المدة معروفة.
- الأعباء والإيرادات (المنتوجات) المتوقعة لاستغلال الآلة :

					السنوات
5	4	3	2	1	الإيرادات (المنتوجات) المتوقعة (القابلة للتحصيل)
700000	700000	700000	700000	690000	
400000	400000	400000	385000	380000	الأعباء المتوقعة (التي ستسدد)

- معدل الضريبة على الأرباح : 19% .

المطلوب:

- 1 - احسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) لكل سنة من السنوات الخمس.
- 2 - احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة، علما أنّ معدل الخصم المطبق 10%.
- 3 - هل لهذه الآلة مردودية ؟ برر إجابتك.

ثانياً: تمويل الاستثمار

تريد مؤسسة "الشريعة" تمويل الآلة الإنتاجية بقرض عادي بنسبة 80% من تكلفة الاقتناء، يسدد بواسطة 5 دفعات ثابتة، تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقيع العقد.

المطلوب:

- 1- احسب مبلغ القرض العادي.
- 2- احسب قيمة الدفعة الثابتة، إذا علمت أن معدل الفائدة المطبق 8% سنويا.
- 3- أنجز الأسطر الأول والثاني والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية.
- 4- سجل في دفتر اليومية قيد استلام القرض وقيد تسديد الدفعة الأولى.

ملاحظة: عمليتي استلام القرض وسداد الدفعة تمّا عن طريق الحساب البنكي.

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "آفاق" المنتج التام "P" في ورشتين:

- الورشة(1): يتم فيها إنتاج المنتجين نصف المصنعين "S₁" و "S₂" باستعمال مادة أولية وحيدة "M".
- الورشة(2): يتم فيها إنتاج المنتج التام "P" باستعمال المنتجين نصف المصنعين "S₁" و "S₂" واللوازم "F".

لخصت معطيات نشاط شهر ديسمبر 2013 لمؤسسة "آفاق" كما يلي:

1- مخزون بداية الشهر:

- المادة الأولية "M" : 400 kg بتكلفة إجمالية ^{DA} 62800 .
- اللوازم "F" بقيمة ^{DA} 20000 .
- المنتج نصف المصنع "S₁" : 40 وحدة بتكلفة إجمالية ^{DA} 7590 .
- المنتج نصف المصنع "S₂" : 40 وحدة بتكلفة إجمالية ^{DA} 8110 .
- المنتج التام "P" : 100 وحدة بتكلفة إجمالية ^{DA} 147350 .

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية "M" : 600 kg بـ ^{DA/Kg} 90 .
- اللوازم "F" بقيمة ^{DA} 26000 .

3- إنتاج واستعمالات الشهر:

- المنتج نصف المصنع "S₁" : 760 وحدة باستعمال 250 kg من المادة الأولية "M".
- المنتج نصف المصنع "S₂" : 1240 وحدة باستعمال 500 kg من المادة الأولية "M".



- المنتج التام الصنع "P": 400 وحدة حيث يتطلب إنتاج كل وحدة من المنتج "P" وحدتين من المنتج نصف المصنوع "S₁" و 3 وحدات من المنتج نصف المصنوع "S₂" و 110 من اللوازم "F".

4- اليد العاملة المباشرة للشهر:

الورشة الأولى: 880 ساعة عمل مباشر بـ 200^{DA} للساعة منها 350 ساعة خاصة بإنتاج المنتج نصف المصنوع "S₁" والباقي خاص بإنتاج المنتج نصف المصنوع "S₂".

الورشة الثانية: 360 ساعة عمل مباشر بـ 240^{DA} للساعة.

5- مبيعات الشهر:

تم بيع 460 وحدة من المنتج التام "P" بـ 1960^{DA} للوحدة.

6- الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي:

البيان	الأقسام المساعدة			الأقسام الأساسية			التوزيع
	الصيانة	الادارة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع	
مجموع التوزيع الأولي	40000	46000	43000	67000	45650	60000	20%
التوزيع الثانوي:	-100%	8%	22%	25%	25%	25%	20%
- الإدارية	20%	-100%	20%	30%	30%	30%	10%
- الصيانة							
طبيعة وحدة القياس			وحدة من 100 ^{DA} من ثمن المشتريات				

المطلوب:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

2- حساب ما يلي :

أ- تكلفة شراء المادة الأولية "M" واللوازم "F" .

ب- تكلفة إنتاج كل من المنتجين نصف المصنعين "S₁" و "S₂" .

ج- تكلفة إنتاج المنتج التام "P" .

د- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية المحققة خلال شهر ديسمبر 2013.

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

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (04 نقاط)

في 2013/12/31 كان رصيد حساب بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة "البنابيع" مديناً بمبلغ 30700^{DA} ، بينما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى مؤسسة البنابيع رصيدها دائنة بمبلغ 76800^{DA}.

بعد مقارنة الكشف المرسل مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبين أن سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع إلى:

- تحويل من الزيتون عمر مبلغ 18000^{DA} لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعارها بذلك.
- سجل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 10000^{DA}.
- شيك مسحوب على بنك التنمية المحلية لفائدة المورد عبد المالك بقيمة 19300^{DA} لم يسحب بعد.
- سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على مؤسسة البنابيع بقيمة 1200^{DA}.

المطلوب:

- 1 - إعداد حالة التقارب.
- 2 - تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2013/12/31 .

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من دفاتر مؤسسة "الأمل" بتاريخ 31/12/2013 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً:

بتاريخ 01/10/2013 تنازلت المؤسسة بالبيع عن سيارة نفعية بشيك بنكي رقم : 70265
محقة فائض قيمة بـ: 20000^{DA} . إذا علمت أن:

- تاريخ اقتناه السيارة النفعية : 2010/07/01
 - مبلغ الحيازة خارج الرسم : 420000^{DA}
 - العمر الإنتاجي (المدة النفعية) : 5 سنوات
 - طريقة الإهلاك : الإهلاك الخطي (الثابت) .
 - القيمة القابلة للتحصيل(سعر البيع الصافي) لهذه السيارة بتاريخ 31/12/2012 قدرت بـ 200000^{DA}
- المطلوب:**

1- إعداد مخطط إهلاك السيارة النفعية إلى غاية تاريخ التنازل.

2- تسجيل القيد المحاسبي اللازم في دفتر اليومية في 31/12/2012 .

3- تسجيل قيدي عملية التنازل عن السيارة النفعية في 2013/10/01.

ثانياً :

تظهر وضعية الزبائن في 31/12/2013 كما يلي :

الوضعية في 2013/12/31	التسديدات خلال 2013	خسارة القيمة في 2012/12/31	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) قبل السداد	الزبائن
احتمال تسديد 60% من الرصيد	46800	20% من الدين	187200	إسحاق
أعلن إفلاسه	105300	-	175500	رضا

المطلوب:

سجل قيدي التسوية اللاحمة في 31/12/2013 علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

ثلاثاً :

- أ - سددت المؤسسة أقساط تأمينات معدات النقل بقيمة DA 140000 للفترة من 01/08/2013 إلى 01/03/2014 بشيك بنكي رقم : 201305 .
- ب - بتاريخ 01/05/2013 قبضت المؤسسة مبلغ DA 45000 بشيك بنكي رقم : 157821 على تأجيرها مستودع للغير للفترة من 01/05/2013 إلى 28/02/2014.
- ج- تبيّن للمؤسسة عند الجرد أن فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة DA 18500 وفاتورة الهاتف بقيمة DA 11500 لم يتم استلامهما بعد .
- د - وعد أحد موردي المخزونات والخدمات المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل 3% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بقيمة DA 1800000 . إلا أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنفاق إلى غاية 31/12/2013 .
- ه - تبيّن أن المؤسسة لم تحرر بعد فاتورة مبيعات المنتجات التامة الصنع بمبلغ DA 600000 . علماً أن المنتجات المصنعة سلمت للزبون بتاريخ 18/12/2013 . وصل خروج رقم 17 . المطلوب: سجل قيود التسوية الالزمة في 31/12/2013 .

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة « الأمل » الصناعية في ورشتي التحضير والإنتهاء نوعين من اللعب، لعب ذكور (JG) ولعب إناث (JF)، باستعمال المادتين الأوليتين (M_1) و (M_2) مع إضافة لوازم مختلفة (K) ثم وضعها في علب.

للفترة المعتبرة (شهر فيفري 2013) قدمت لك إدارة المؤسسة المعلومات التالية:

- المخزونات في 01 / 02 / 2013 :

- المادة الأولية (M_1) : DA 29,6 / kg بـ 50 kg .
- المادة الأولية (M_2) : DA 11705 بـ 350 kg .
- اللوازم المختلفة (K) : DA 32600 .
- العلب الفارغة (JG) : DA 1750 علبة بتكلفة DA 10,5 للعلبة .
- العلب الفارغة (JF) : DA 3250 علبة بتكلفة DA 14,25 للعلبة .
- لعب ذكور (JG) معبة في علب : DA 530 لعبة بتكلفة إجمالية DA 60252 .
- لعب إناث (JF) معبة في علب: DA 720 لعبة بتكلفة إجمالية DA 77146,25 .

2- مشتريات شهر فيفري 2013:

- المادة الأولية (M₁) بـ 800 kg DA / kg .17,45

- المادة الأولية (M₂) بـ 900 kg DA / kg .19,6

3- الإنتاج والاستعمالات: يتطلب إنتاج لعبة واحدة ما يلي:

العلب الفارغة	ساعات يد العمل المباشر في الورشتين	التوائم المختلفة (K)	المواد الأولية المستعملة		البيان
			(M ₂)	(M ₁)	
علبة واحدة	0,3 ساعة	6,8 DA	0,48 Kg	0,32 Kg	لعبة ذكور (JG)
علبة واحدة	0,2 ساعة	9,75 DA	0,2625 Kg	0,18 Kg	لعبة إناث (JF)

4- الألعاب المباشرة:

- مصاريف الشراء: 7,2 DA لكل 1kg مشترى.

- اليد العاملة المباشرة:

360 ساعة عمل للعب الذكور (JG) منها 160 ساعة في ورشة التحضير والباقي في ورشة الإنتهاء و 500 ساعة عمل للعب الإناث (JF) منها 270 ساعة في ورشة التحضير والباقي في ورشة الإنتهاء،

سعر الساعة في الورشتين 135,5 DA.

- مصاريف التوزيع المباشرة: 13344 DA منها 6432 DA للعب الإناث والباقي للعب الذكور.

5- الألعاب غير المباشرة:

لخصت الألعاب غير المباشرة في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 1100 DA كعناصر إضافية ومبلغ 3006 DA كألعاب غير محملة.

العنصر	الإدارة	الصيانة	التمويل	التحضير	الإنتهاء	التوزيع
مج ت الأولي	6300	8600	2425	54900	59200	27464
التوزيع الثانوي:	-	2	3	5	2	2
- الإدارة	-	-	4	3	7	3
- الصيانة	3	-	طبيعة وحدات العمل			لعبة مباعة
ساعة عمل مباشر			لعبة منتجة	مادة 1kg مشتراء	لعبة	لعبة مباعة

6- مبيعات الشهر:

- 1728 لعبة ذكور (JG) بسعر 162,5 DA للعبة.

- 3216 لعبة إناث (JF) بسعر 125 DA للعبة.

المطلوب:

- 1- حدد الكميات المنتجة من لعب الذكور ولعب الإناث اعتماداً على ساعات اليد العاملة المباشرة.
 - 2- حدد كميات المواد الأولية المستعملة من (M_1) و (M_2) في إنتاج لعب الذكور ولعب الإناث.
 - 3- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - 4- احسب تكلفة شراء المواد الأولية (M_1) و (M_2) وأنجز حساب الجرد الدائم لكل منها.
 - 5- احسب تكلفة إنتاج لعب الذكور ولعب الإناث ثم أنجز حساب الجرد الدائم لكل منها.
 - 6- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية لكل نوع من اللعب المباعة ثم النتيجة التحليلية الصافية.
- ملاحظة:** تقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة معأخذ مخزون أول المدة بعين الاعتبار.

الجزء الثالث: تحليل الميزانية (04 نقاط)

بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة "الياسمين" أعطيت لك الميزانية الوظيفية التالية في 31/12/2013.

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
65	الموارد الثابتة	459000	الاستخدامات الثابتة
.....	- الموارد الخاصة	الأصول المتداولة
26	- الديون المالية	22	- للاستغلال
.....	الخصوم المتداولة	9	- خارج الاستغلال
20	153000	- للاستغلال	- خزينة الأصول
7	- خارج الاستغلال			
....	- خزينة الخصوم			
100	المجموع	100	المجموع

المطلوب:

- 1- أكمل الميزانية الوظيفية أدلاه.
- 2- احسب كلاً من:
 - أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (F.R.N.G).
 - ب- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (B.F.R.E).
 - ج- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (B.F.R.H.E).
 - د- الخزينة الصافية (T.N).
- 3- احسب نسبتي تغطية الاستخدامات الثابتة والتحرر المالي (الاستدانة المالية).
- 4- علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج السابقة.

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

		عناصر الإجابة																																																				
العلامة	مجموع مجزأة	الموضوع الأول:																																																				
2,5		الجزء الأول: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (8 نقاط) أولاً : اختيار المشاريع - حساب قدرة التمويل الذاتي: <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الإيرادات(المنتجات) المتوقعة</td><td>1</td><td>700000</td><td>700000</td><td>700000</td><td>700000</td></tr> <tr> <td>الأعباء المتوقعة ماعدا الاموال</td><td>2</td><td>400000</td><td>400000</td><td>400000</td><td>385000</td></tr> <tr> <td>مخصصات الاموال</td><td>3</td><td>200000</td><td>200000</td><td>200000</td><td>200000</td></tr> <tr> <td>النتيجة قبل الضريبة-(2+3)</td><td>4</td><td>100000</td><td>100000</td><td>100000</td><td>115000</td></tr> <tr> <td>الضريبة على الأرباح %19</td><td>5</td><td>19000</td><td>19000</td><td>19000</td><td>21850</td></tr> <tr> <td>النتيجة بعد الضريبة</td><td>6</td><td>81000</td><td>81000</td><td>81000</td><td>93150</td></tr> <tr> <td>قدرة التمويل الذاتي</td><td>7</td><td>281000</td><td>281000</td><td>281000</td><td>293150</td></tr> </tbody> </table>					البيان	1	2	3	4	5	الإيرادات(المنتجات) المتوقعة	1	700000	700000	700000	700000	الأعباء المتوقعة ماعدا الاموال	2	400000	400000	400000	385000	مخصصات الاموال	3	200000	200000	200000	200000	النتيجة قبل الضريبة-(2+3)	4	100000	100000	100000	115000	الضريبة على الأرباح %19	5	19000	19000	19000	21850	النتيجة بعد الضريبة	6	81000	81000	81000	93150	قدرة التمويل الذاتي	7	281000	281000	281000	293150
البيان	1	2	3	4	5																																																	
الإيرادات(المنتجات) المتوقعة	1	700000	700000	700000	700000																																																	
الأعباء المتوقعة ماعدا الاموال	2	400000	400000	400000	385000																																																	
مخصصات الاموال	3	200000	200000	200000	200000																																																	
النتيجة قبل الضريبة-(2+3)	4	100000	100000	100000	115000																																																	
الضريبة على الأرباح %19	5	19000	19000	19000	21850																																																	
النتيجة بعد الضريبة	6	81000	81000	81000	93150																																																	
قدرة التمويل الذاتي	7	281000	281000	281000	293150																																																	
5×0,25	0,25	$\text{قدرة الاموال} = 0,2 \times 1000000 = 200000$ $A = \frac{I_0}{n} = \frac{1000000}{5} = 200000DA \quad \text{أو}$ - حساب القيمة الحالية الصافية للألة :																																																				
0,25		$VAN = CAF_1(1,1)^{-1} + CAF_2(1,1)^{-2} + CAF_3(1,1)^{-3} + CAF_4(1,1)^{-4} + CAF_5(1,1)^{-5} - I_0$																																																				
0,25		$VAN = 289100 \times 0,909091 + 293150 \times 0,826446 + 281000 \times 0,751315 + 281000 \times 0,683013 + 281000 \times 0,620921 - 1000000$																																																				
0,25		$VAN = (262818,21 + 242272,64 + 211119,51 + 191926,65 + 174478,8) 1000000 = 82615,81$																																																				
0,25		- للألة مردودية لأن القيمة الحالية الصافية (VAN) موجبة.																																																				
5,5		ثانياً : تمويل الاستثمار																																																				
0,25		- حساب قيمة القرض:																																																				
0,25		$V_0 = 1000000 \times 0,8 = 800000$																																																				
0,25		- حساب قيمة الدفعة:																																																				
		$a = v_0 \times \frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$																																																				

	0,25	$a = 800000 \times \frac{0,08}{1 - (1,08)^{-5}}$ $a = 800000 \times 0,250456 = 200364,8$	- إنجاز السطرين الأول والثاني ثم السطر الأخير: - السطر الأول :
	$3 \times 0,25$	$I_1 = 800000 \times 0,08 = 64000$ $A_1 = a - I_1 = 200364,8 - 64000 = 136364,8$ $V_1 = V_0 - A_1 = 800000 - 136364,8 = 663635,2$	- السطر الثاني :
	$3 \times 0,25$	$I_2 = V_1 \times i = 663635,2 \times 0,08 = 53090,82$ $A_2 = a - I_2 = 200364,8 - 53090,82 = 147273,98$ $V_2 = V_1 - A_2 = 663635,2 - 147273,98 = 516361,22$	- السطر الخامس :
	$4 \times 0,25$	$V_5 = 0$ $A_5 = a(1+i)^{-1} = 200364,8 \times 0,925926 = 185522,98$ $V_4 = A_5 = 185522,98$ $I_5 = a - A_5 = 200364,8 - 185522,98 = 14841,82$	

مبلغ القرض المتبقى في نهاية السنة	الدفعة	الاستهلاك	الفائدة	مبلغ القرض في بداية السنة	السنة
663635,2	200364,8	136364,8	64000	800000	1
516361,22	200364,8	147273,98	53090,82	663635,2	2
.....	3
.....	4
0	200364,8	185522,98	14841,82	185522,98	5

4- تسجيل قيدي الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى:

0,25	800000	800000	البنوك والحسابات الجارية	التاريخ	512
			اقتراضات لدى مؤسسات القرض		
			استلام القرض		
0,5	200364,8	136364,8	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	164
		64000	أعباء الفوائد		661
			البنوك والحسابات الجارية	512	
			تسديد الدفعة الأولى		

الجزء الثاني: محاسبة تحليالية (8 نقاط)

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير مباشرة

- تحديد التكلفة الإجمالية لقسمي الإدارية و الصيانة X ، Y على الترتيب

$$X=40000+0,2Y$$

$Y=46000+0,08X$ ، بحل المعادلتين نجد أن:

$$x=50000 \text{ و } y=50000$$

- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت 1	40000	46000	43000	67000	45650	60000
ت 2 - الإدارية	-50000	4000	11000	12500	12500	10000
- الصيانة	10000	-50000	10000	15000	15000	5000
مجموع ت 2	0	0	64000	89500	73150	75000
طبيعة وحدة القياس			100 ^{DA}	وحدة منتجة		
عدد وحدات القياس			800	2000		
تكلفة وحدة القياس			80	44,75		

2. حساب ما يلي:

أ- حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية "M" واللوازم "F".

البيان	المادة الأولية "M"			اللوازم "F"		
	M	P.U	Q	M	P.U	Q
المشتريات	54000	90	600	26000	-	-
قسم التموين	43200	80	540	20800	80	260
ت ش الدورة	97200	162	600	46800	-	-

- حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للمادة الأولية "M"

$$T \text{ و } M \text{ و } = (97200 + 62800) \div (600 + 400) = 160 \text{ للكلغ}$$

ب- حساب تكلفة إنتاج المنتجين نصف المصنعين "S₁" و "S₂".

البيان	المنتج نصف المصنوع "S ₂ "			المنتج نصف المصنوع "S ₁ "		
	M	P.U	Q	M	P.U	Q
ت ش المادة M المستعملة	40000	160	500	80000	160	500
تكلفة اليد العاملة المباشرة	70000	200	530	106000	200	530
أعباء غير مباشرة (الورشة 1)	34010	44,75	1240	55490	44,75	1240
تكلفة الإنتاج نصف المصنوع	144010	-	760	241490	194,75	1240

- حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل من s_1 و s_2
 المنتج s_1 : $s_1^{DA} = (760 + 40) \div (144010 + 7590) = 189,5$ للوحدة.
 المنتج s_2 : $s_2^{DA} = (1240 + 40) \div (241490 + 8110) = 195$ للوحدة.

2-ج- حساب تكلفة إنتاج المنتج التام " p "

المنتج التام " p "			بيان
M	P.U	Q	
151600	189,5	400×2	تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع s_1 المستعمل
234000	195	400×3	تكلفة إنتاج المنتج النصف مصنع s_2 المستعمل
44000	110	400	تكلفة شراء اللوازم F المستعملة
86400	240	360	تكلفة اليد العاملة المباشرة (الورشة 2)
73150	-	-	أعباء غير مباشرة (الورشة 2)
589150	-	400	تكلفة إنتاج المنتجات التامة

- حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة من المنتج التام p
 $T \text{ و } M \text{ و } = (589150 + 147350) \div (400 + 100) = 1473$ للوحدة.

2-د- حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة من المنتج " p " .

المذاج التام " p "			بيان
M	P.U	Q	
677580	1473	460	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
75000	-	-	مصاريف التوزيع غير مباشر
752580	-	460	سعر التكلفة

2-د-2 حساب النتيجة التحليلية لشهر ديسمبر 2013.

المنتج التام " p "			بيان
M	P.U	Q	
901600	1960	460	رقم الأعمال
-752580	-	460	سعر التكلفة
149020	-	460	النتيجة التحليلية

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (4 نقاط)

1- حالة التقارب

03

4x0,5

حساب بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة البنابيع				
	دائن	مددين	البيان	تاريخ
		30700	رصيد مددين قبل التسوية	
		18000	تحويل من الزبون عمر	
		10000	فوائد لصالح المؤسسة	2013/12/31
	1200		خدمات مصرافية	
	57500		رصيد مددين بعد التسوية	
	58700	58700	المجموع	

حساب مؤسسة البنابيع لدى بنك التنمية المحلية				
	دائن	مددين	البيان	تاريخ
	76800		رصيد دائن قبل التسوية	
		19300	شيك للمورد عبد المالك	2013/12/31
		57500	رصيد دائن بعد التسوية	
	76800	76800	المجموع	

1

0,5

0,5

			2013/12/31		
	18000	28000	البنوك والحسابات الجارية		512
	10000		الزيائن	411	
			المنتجات المالية الأخرى	768	
			تسوية التحويل والمنتجات المالية		
			2013/12/31		
	1200	1200	الخدمات المصرافية وما شابها		627
	1200		بنوك الحسابات الجارية	512	
			تسجيل مصاريف الخدمات		

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (8 نقاط)

: أولاً

- إعداد مخطط إهلاك السيارة النفعية إلى تاريخ التنازل:

03

$4 \times 0,25$

القيمة الصافية المحاسبية	خسارة القيمة	الإهلاك المترافق	الإهلاك السنوي	المبلغ القابل للإهلاك	السنوات
378000	-	42000	42000	420000	2010
294000	-	126000	84000	420000	2011
200000	10000	210000	84000	420000	2012
140000	-	270000	60000	200000	2013

- تسجيل القيد في 31 / 12 / 2012

0,75

84000	94000	م الاهلاكات والمؤونات وخ. ق. أ. غ. ج اهلاك معدات النقل	28182	681
10000		خسائر القيمة عن قيمة معدات النقل	29182	
		إثبات الاهلاك وخسارة القيمة		

- تسجيل قيدي التنازل عن السيارة النفعية:

0,25

$$A = \frac{Vnc_{2012}}{n - n'} \times \frac{m}{12} = \frac{200000}{2.5} \times \frac{9}{12} = 60000 \quad \text{أ- حساب قسط اهلاك 2013:}$$

ب- حساب ثمن البيع:

0,25

$$\begin{aligned} \text{الفائض} &= \text{ثمن البيع} + \Delta / 28182 - \text{القيمة الأصلية} (\Delta / 2182) \\ &= 420000 - 10000 + 270000 + 20000 \\ \text{ثمن البيع} &= 160000 \end{aligned}$$

0,5

60000	60000	2013/10/01 م . إ والمؤونات وخ. ق. أ. غ جارية اهلاك معدات النقل تسجيل الاهلاك المكمل	28182	681
160000		// بنوك الحسابات الجارية		512
270000		اهلاك معدات النقل	28182	
10000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182	
420000	420000	معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية	2182	
20000		ترصد ح/ معدات النقل	752	

4- تكلفة شراء المواد الأولية وحسابات الجرد

- تكلفة شراء المادة الأولية (M_1)

المادة الأولية (M_1)			العناصر
M	P.U	Q	
13960	17,45	800	ثمن الشراء
5760	7,2	800	مصاريف الشراء المباشرة
2600	3,25	800	مصاريف الشراء غير المباشرة
22320	27,9	800	تكلفة شراء الفترة

- حساب جرد المادة الأولية (M_1)

M	P.U	Q	العناصر	M	P.U	Q	العناصر
23352	28	834	ت الاستعلامات	1480	29,6	50	مخ 1
448	28	16	مخ 2	22320	27,9	800	المشتريات
23800	28	850	المجموع	23800	28	850	المجموع

- تكلفة شراء المادة الأولية (M_2)

المادة الأولية (M_2)			العناصر
M	P.U	Q	
17640	19,6	900	ثمن الشراء
6480	7,2	900	مصاريف الشراء المباشرة
2925	3,25	900	مصاريف الشراء غير المباشرة
27045	30,05	900	تكلفة شراء الفترة

- حساب جرد المادة الأولية (M_2)

M	P.U	Q	العناصر	M	P.U	Q	العناصر
38199,75	31	1232,25	ت الاستعلامات	11705	-	350	مخ 1
550,25	31	17,75	مخ 2	27045	30,05	900	المشتريات
38750	31	1250	المجموع	38750	31	1250	المجموع

ملاحظة:

يمكن إظهار التكلفة المتوسطة المرجحة للـ Kg المشترى إلى جانب الجرد الدائم.

5-تكلفة الإنتاج:

- تكلفة إنتاج لعب الذكور (JG)

02

0,5

M	P.U	Q	العناصر
10752	28	384	تكلفة المواد الأولية المستعملة
17856	31	576	المادة (M ₁)
8160	6,8	1200	المادة (M ₂)
12600	10,5	1200	تكلفة اللوازم المستهلكة
48780	135,5	360	العلب الفارغة
19200	16	1200	ساعات العمل المباشرة
30000	150	200	أعباء الإنتاج غير المباشرة
147348	-	1200	ورشة التحضير
			ورشة الإنتهاء
			تكلفة إنتاج الفترة

- حساب الجرد الدائم للعب الذكور (JG)

0,5

M	P.U	Q	العناصر	M	P.U	Q	العناصر
207360	120	1728	ت. المبيعات	60252	-	530	مخ 1
240	120	2	مخ 2	147348	-	1200	ت. إنتاج الفترة
207600	120	1730	المجموع	207600	120	1730	المجموع

- تكلفة إنتاج لعب الإناث (JF)

0,5

M	P.U	Q	العناصر
12600	28	450	تكلفة شراء المادة (M ₁) المستهلكة
20343,75	31	656,25	تكلفة شراء المادة (M ₂) المستهلكة
24375	9,75	2500	تكلفة اللوازم المستهلكة
35625	14,25	2500	العلب الفارغة
67750	135,5	500	ساعات العمل المباشرة
40000	16	2500	أعباء ورشة التحضير
34500	150	230	أعباء ورشة الإنتهاء
235193,75	-	2500	تكلفة إنتاج الفترة

- حساب الجرد الدائم للعب الإناث (JF)

0,5

M	P.U	Q	العناصر	M	P.U	Q	العناصر
311952	97	3216	ت. المبيعات	77146,25	-	720	مخ 1
388	97	4	مخ 2	235193,75	-	2500	ت. إنتاج الفترة
312340	97	3220	المجموع	312340	97	3220	المجموع

0,5

- أ- سعر تكلفة كل نوع من اللعب المباعة:
- سعر تكلفة لعب الذكور (JG) المباعة

M	P.U	Q	العنصـر
207360	120	1728	تكلفة إنتاج لعب الذكور المباعة
6912			مصاريف التوزيع المباشرة
10368	6	1728	مصاريف التوزيع غير المباشرة
224640	130	1728	سعر التكلفة

- سعر تكلفة لعب الإناث (JF) المباعة

M	P.U	Q	العنصـر
311952	97	3216	تكلفة إنتاج لعب الإناث المباعة
6432	-	-	مصاريف التوزيع المباشرة
19296	6	3216	مصاريف التوزيع غير المباشرة
337680	105	3216	سعر التكلفة

- 6- ب- النتيجة التحليلية الإجمالية:

- النتيجة التحليلية الإجمالية لعب الذكور (JG) المباعة

M	P.U	Q	العنصـر
280800	162,5	1728	رقم الأعمال
-224640	130	1728	سعر التكلفة
56160	32,5	1728	النتيجة التحليلية الإجمالية

- النتيجة التحليلية الإجمالية لعب الإناث (JF) المباعة

M	P.U	Q	العنصـر
402000	125	3216	رقم الأعمال
-337680	105	3216	سعر التكلفة
64320	20	3216	النتيجة التحليلية الإجمالية

- 6- ج- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

المبالغ	العنصـر
64320	النتيجة التحليلية الإجمالية لعب الإناث
56160	النتيجة التحليلية الإجمالية لعب الذكور
1100	العنصـر الإضافـيـة
-3006	الأعبـاء غـير المـحملـة
118574	النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

الجزء الثالث: تحليل الميزانية (4 نقاط)

- الميزانية الوظيفية:

02

	%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
65	497250	الموارد الثابتة	60	459000	الاستخدامات الثابتة	
39	298350	- الموارد الخاصة	40	306000	الأصول المتداولة	
26	198900	- الديون المالية	22	168300	- للاستغلال	
35	267750	الخصوم المتداولة	09	68850	- خارج الاستغلال	
20	153000	- للاستغلال	09	68850	- خزينة الأصول	
07	53550	- خارج الاستغلال				
08	61200	- خزينة الخصوم				
100	765000	المجموع	100	765000	المجموع	

- حساب F.R.N.G و B.F.R.E و B.F.R.H.E و T.N :

أ- حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي (F.R.N.G)

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$38250 - 459000 = 497250 =$$

ب- حساب احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (B.F.R.E)

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = أصول متداولة للاستغلال - ديون متداولة للاستغلال

$$15300 - 168300 =$$

ج- حساب احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (B.F.R.H.E)

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = أصول متداولة خارج الاستغلال - ديون متداولة خارج الاستغلال

$$15300 - 68850 = 53550 =$$

د- حساب الخزينة الصافية (TN) :

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$7650 - 61200 = 68850 =$$

		<p>3- حساب نسبتي تغطية الاستخدامات الثابتة والتحرر المالي:</p> $1,08 = \frac{497250}{459000} = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$ <p>3-أ- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$</p> <p>3-ب- نسبة التحرر المالي = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}}$</p> <p>4- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج: رأس المال العام الصافي الإجمالي أكبر من احتياجات رأس المال العامل أي تتوفر المؤسسة على هامش أمان بوجود نقديات كافية لمواجهة الديون قصيرة الأجل، غير أنها لا تتمتع بالتحرر المالي الكافي لأن النسبة 0,51 أكبر من 0,5 التي لا يجب تجاوزها.</p>
0,5	0,25	
0,5	0,25	
0,5	0,5	

إجابة أخرى:

- التوازن المالي محقق لأن $0 < FRNG < BFR < TN$
- تغطية الاستخدامات الثابتة تحقق لأن النسبة أكبر من 1.
- التحرر المالي غير متوفر لأن نسبة الاستدانة تجاوزت 0,5.