

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

السنة الدراسية: 2017/2016

متقن زغداني بلقاسم

المستوى: 3 تسيير واقتصاد

أم البواقي

المدة: 4 ساعات

الأستاذة : سايجي أحلام

الإختبار التجريبي في مادة التسيير المالي والمحاسبي

اختر أحد الموضوعين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: (06 نقاط): أعمال نهاية الدورة:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "التقاؤل" بتاريخ 2016/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		150000
215	منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية	108000	
2183	معدات مكتب	3300000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	800000	
28183	اهتلاك معدات مكتب		1680000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات		25000
30	مخزونات البضائع	10960000	
382	التموينات الأخرى المخزنة		188000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		2584000
411	الزبائن	1614600	
416	الزبائن المشكوك فيهم	234000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		100000
512	البنوك الحسابات الجارية	1102800	

معلومات الجرد:

1. تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة التلوث البيئي والمبلغ المحتمل DA175000.

2. المنشآت التقنية اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2016/09/30 تهلك بمعدل 20% ، تطبق عليها طريقة الإهلاك الخطي ، تبين أن سعر بيعها الصافي بتاريخ 2016/12/31 : DA95000.

3. معدات مكتب اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2009/01/02 مدتها النفعية 10 سنوات ، تطبق عليها طريقة الإهلاك المتزايد ، تنازلت عليها بتاريخ 2016/12/31 بشيك بنكي محققة ناقص قيمة بمبلغ DA300000 .

4. باعت المؤسسة بضائع بتاريخ 2016/12/01 تكلفتها 1960000 ، سجل قيد البيع وإخراج البضائع في تاريخه 5. تبين للمؤسسة بتاريخ الجرد أن سعر البيع الصافي للتموينات الأخرى 172000.

6. تتلخص وضعية سندات المساهمة فيما يلي:

نوع السندات	تاريخ الإقتناء	عدد السندات	سعر اقتناء السند	سعر البيع الصافي بـ 2015/12/31	سعر البيع الصافي في 2016/12/31
سندات المساهمة	2015/08/01	250	3200	3100	3160

7. الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2015/12/31	التحصيلات في 2016	الوضعية بتاريخ 2016/12/31
سمير	585000	100000	351000	سيسد ما عليه بعد 15 يوم

- الزبون أنور يقدر دينه بـ 318240 متضمن الرسم (TTC)، اتضح للمؤسسة أنه باع كل ممتلكاته وغادر البلاد.
- ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 17%.

8. أظهر الكشف المرسل من البنك الوطني للمؤسسة رصيد دائن بمبلغ 1504800، وبعد مراجعة الحسابين تبين أن سبب اختلاف الرصيد يعود للأسباب التالية:  
المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

- ✓ خدمات مصرفية بمبلغ DA48000.
- ✓ فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ DA76000.
- ✓ تحويل مبلغ DA374000 من الزبون شريف إلى حساب المؤسسة.  
المطلوب:

سجل قيود التسوية الضرورية لمؤسسة التفاؤل في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني : اختيار المشاريع الإستثمارية(06نقاط)

أولاً:

وظفت مؤسسة "ريتا" مبلغ DA 64963.31 في نهاية كل سنة ولمدة 4 سنوات بمعدل فائدة مركبة 5 % سنويا في بنك التنمية المحلية.

المطلوب:

احسب رصيد المؤسسة في نهاية مدة التوظيف.

ثانياً:

تريد المؤسسة اقتناء آلة إنتاجية بالاعتماد على رصيدها في البنك بهدف توسيع طاقتها الإنتاجية ، وهي مخيرة بين آلتين A أو B ، تتلخص المعلومات المتعلقة بهما في الجدول أدناه:

البيانات	الآلة A	الآلة B
تكلفة الإقتناء	250000	280000
مدة الإستعمال	5 سنوات	5 سنوات
القيمة المتبقية	0	0
معدل التحيين	10%	10%

التدفقات النقدية الصافية (CAF) لكل آلة موضحة في الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4	5
الآلة A	90000	120000	124000	87000	60000
الآلة B	100000	135000	138000	120000	80000

المطلوب:

حدد الآلة التي تنصح مؤسسة "ريتا" أن تقتنيها. برر إجابتك.

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية:(08نقاط):

تنتج وتبيع مؤسسة "أريج" نوعين من العطور P1 و P2 باستعمال مادتين أوليتين مستخلص الزهور M1 ومادة كحولية M2 ، في ورشتين المعاييرة والتعبئة وللفترة المعتبرة : شهر ماي N ، قدمت لكم المعلومات التالية:

1. مخزون 02ماي N:
  - المادة الأولية M1 : KG10000 بسعر KG/ DA50
  - المادة الأولية M2 : KG2500: بسعر KG/DA 32
  - العطر P1 :500وحدة بسعر DA750 للوحدة
  - العطر P2 :350 وحدة بسعر DA 503 للوحدة.
2. مشتريات شهر ماي:
  - المادة الأولية M1:KG 20000 بسعر DA 65 للكيلوغرام الواحد.
  - المادة الأولية M2: KG 15000 بسعر DA 30 للكيلوغرام الواحد.
3. الإنتاج والإستعمالات:
  - لإنتاج 7500وحدة من P1،تستعمل المؤسسة KG 15000 من المادة الأولية M1 ،وKG10000من M2
  - لإنتاج 5000 وحدة من P2 تستعمل المؤسسة KG 10000 من المادة الأولية M1 ، KG7500 من M2
4. الأعباء المباشرة:
  - ✓ على الشراء : DA5 لكل وحدة مشتراة
  - ✓ على الإنتاج: الورشة 1:المعاييرة: تكلفت DA 10 لكل وحدة منتجة

- الورشة 2: التعبئة:استغرقت عملية التعبئة 700ساعة بسعر DA 75 للساعة ، تتوزع حسب الكميات المنتجة
- ✓ على التوزيع:10% من رقم الأعمال.
5. مبيعات الشهر:
    - المنتج P1 :تم بيع 75% الوحدات المنتجة الإجمالية(تدرج وحدات مخزون بداية المدة)بسعر DA400للوحدة.
    - المنتج P2:تم بيع كل الوحدات المنتجة في شهر ماي بسعر بيع DA 600 للوحدة.
  6. الأعباء غير المباشرة :تتلخص في الجدول أدناه،مع الأخذ بعين الإعتبار 2250أعباء غير معتبرة ،وفائدة نظرية على رأس مال يقدر بـ DA1200000 ،بمعدل فائدة 5%سنويا.

التوزيع	الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		البيان
	التعبئة	المعاييرة	التموين	الصيانة	الإدارة	
154000	62500	77500	106000	88000	68000	Σ 1 التوزيع الثانوي: الإدارة الصيانة
%15	%25	%25	%20	%15	%100-	
%10	%30	%30	%18	%100-	%12	
وحدة مباعة	وحدة منتجة	كمية مستعملة	كمية مشتراة	طبيعة وحدة القياس		

المطلوب:

1. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
2. احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين
3. احسب تكلفة الإنتاج وسعر التكلفة للمنتجين P1 و P2.
4. احسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية.
5. إذا علمت أن التكلفة المتغيرة تمثل 62.5% من رقم الأعمال للمنتج P1 ،  
استخرج معادلة النتيجة،بدلالة رقم الأعمال (X=CA)  
ثم احسب عتبة المردودية بالقيمة وبالكمية،حدد تاريخ تحقيق عتبة المردودية.

## الموضوع الثاني:

### الجزء الأول: تحليل حساب النتائج: (06 نقاط):

أولاً:

من حساب النتائج لمؤسسة "أشواق" الإنتاجية استخرجنا المعلومات التالية:

المنتجات العملية الأخرى: 70000 دج، النتيجة العملية تمثل 25% من رقم الأعمال،  
التكاليف التجارية: 145000 دج، أعباء وظيفة الإدارة: 120000 دج، هامش الربح الإجمالي 40% من رقم الأعمال،  
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: 80000، الأعباء العملية الأخرى تمثل نصف المنتجات العملية،  
المنتجات المالية ضعف الأعباء المالية، النتيجة الصافية = 243000 دج، معدل الضرائب على الأرباح 19%،  
ح/72=100000، ح/601 وأعباء الشراء وأعباء الإنتاج تتناسب مباشرة كالأعداد: 2114 على الترتيب،  
المطلوب: انجز حساب النتائج حسب الوظيفة.

ثانياً: عند تطبيق طريقة التكلفة المتغيرة من طرف مؤسسة "أشواق" تم استخراج المعلومات التالية:

معادلة التكلفة الإجمالية بدلالة رقم الأعمال:  $Y=0.6X+157000$

$X$  = رقم الأعمال  $Y$  = التكلفة الإجمالية

المطلوب:

1. انجز حساب النتائج التفاضلي لمؤسسة "أشواق" (المختصر)
2. حدد عتبة المرودية بالقيمة وبالكمية إذا علمت أن سعر بيع الوحدة: 200 دج
3. مثل بيانياً عتبة المرودية بطريقة: الهامش على التكلفة المتغيرة  $MCV$  والأعباء الثابتة:  $CF$
4. حدد تاريخ تحقيق عتبة المرودية، ثم استخراج حدود عتبة المرودية.

### الجزء الثاني: تحليل الميزانية الوظيفية: (06 نقاط)

أولاً:

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "ريان" :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة:	.....	.....	الموارد الثابتة : الأموال الخاصة	.....	65%
الأصول المتداولة:	.....	45%	الديون المالية	.....	.....
أصول متداولة للاستغلال	.....	22.5%	الخصوم المتداولة:	.....	.....
أصول متداولة خارج إستغلال	.....	.....	خصوم متداولة للاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خصوم م خارج الاستغلال	250000	10%
	.....	.....	خزينة الخصوم	.....	5.2%
∑ الأصول	.....	100%	∑ الخصوم	.....	.....

معلومات إضافية:

نسبة الاستدانة المالية = 0.35

إحتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال:  $BFRHE=125000$

المطلوب:

1. أتمم الميزانية الوظيفية.
2. حلل الميزانية الوظيفية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي ومختلف عناصره
3. علق على الوضعية المالية للمؤسسة

تريد المؤسسة الحصول على قرض من البنك لاقتناء برمجيات حديثة تمكنها من تطوير نشاطها المعلوماتي حيث تصبح نسبة الاستدانة المالية=0.5

• حدد قيمة القرض،

ثانيا:

وافق البنك على منحها قرض يسدد على 4 دفعات سنوية ثابتة تسدد الأولى منها في نهاية السنة الأولى، قيمة الدفعة تقدر بـ  $DA54992.31$  أما الفرق بين الفائدتين الأولى والثانية:  $I1-I2=764.54$  المطلوب:

1. احسب معدل الفائدة المركبة

2. انجز السطر الأول والثاني من جدول استهلاك القرض مع تبرير العمليات الحسابية

3. سجل قيدي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى.

الجزء الثالث: محاسبة التكاليف: (08 نقاط):

تنتج مؤسسة " شموخ" لصناعة الأخمرة النسائية (غطاء الرأس لدى المحجبات)، منتج  $\frac{1}{2}$  مصنع " T" قماش منسوج باستعمال المادة الأولية الحرير الاصطناعي M1 في الورشة 1، ومنتوجين تامين (نوعين من الخمر): P1 و P2 باستعمال المنتج نصف المصنع والمادة الأولية M2 (حرير للتطريز) في الورشة 2 و 3، ولشهر ماي 2016 استخرجنا المعلومات التالية:

1. مخزون بداية المدة:

المادة الأولية M1: 0 متر

المادة الأولية M2: 800 متر بـ 78.25 دج للمتر

المنتج التام P1: 500 وحدة بـ 275.7 دج للوحدة

المنتج التام P2: 200 وحدة بـ 300 دج للوحدة.

المنتج نصف مصنع T: 0 وحدة

2. مشتريات الفترة:

المادة الأولية M1: 2500 متر بـ 50 دج للمتر

المادة الأولية M2: 2000 متر بـ 81.4 دج للمتر

3. الإنتاج والاستعمالات:

إنتاج 2000 وحدة من المنتج نصف مصنع T تستعمل المؤسسة 2000 متر من المادة الأولية M1 ،

إنتاج الوحدة من المنتج التام P1 تستعمل المؤسسة 0.2 وحدة من المنتج نصف مصنع T و 0.7 متر من المادة الأولية M2.

إنتاج وحدة من المنتج التام P2 تستعمل المؤسسة 0.5 وحدة من T و 0.75 متر من M2.

4. الأعباء المباشرة:

• على الشراء: 2 دج لكل وحدة مشتراة

• على الإنتاج: ورشة 1: 50000 دج

ورشة 2: يستغرق إنتاج الوحدة من كل منتج تام 12 دقيقة بتكلفة 50 دج للساعة

ورشة 3: 38000 دج تتوزع حسب الكميات المنتجة من P1 و P2.

• على التوزيع: 10 دج لكل وحدة مباعة.

## 5. المبيعات :

- المنتج P1: وحدة مباعة بسعر بيع 350 دج للوحدة
- المنتج P2: وحدة مباعة بسعر بيع 400 دج للوحدة.

## 7. الأعباء غير المباشرة:

تتلخص في الجدول أدناه مع الأخذ بالاعتبار عناصر إضافية بـ 3542.5 دج وأعباء غير معتبرة بـ 7000 دج:

البيان	الأقسام المساعدة		المراكز الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3
Σ ت 1	66000	62000	؟.....	95000	129420	448500
التوزيع الثانوي:	----	05	04	12	18	10
الإدارة	04	-----	05	3	3	3
الصيانة						
طبيعة وحدة القياس	10 دج من ثمن الشراء					
	- ساعة عمل مباشرة					
	وحدة مباعة					
	وحدة منتجة					

## 8. مخزون نهاية المدة:

المادة الأولية M1: 500 متر بـ 77 دج للمتر

المادة الأولية M2: 50 متر بـ 111 دج للمتر

المنتج نصف المصنع T: 700 وحدة

المنتج التام P1: 400 وحدة

المنتج التام P2: 100 وحدة

ملاحظة: تقيم المخرجات من المواد الأولية أو المنتجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CMUP)

## المطلوب:

1. احسب الكميات: المستعملة من المواد الأولية، المنتجة، المباعة من المنتجات التامة

1. أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2. احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2

3. احسب تكلفة إنتاج المنتج نصف مصنع T مع إعداد بطاقة الجرد الدائم له.

4. حدد تكلفة إنتاج المنتجين التامين P1 و P2 وسعر التكلفة

5. احسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية .

نسأل الله لكم النجاح في شهادة البكالوريا

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

السنة الدراسية: 2017/2016

متقن زغداني بلقاسم

المستوى: 3 تسيير واقتصاد

أم البواقي

المدة: 4 ساعات

الأستاذة: سايجي أحلام

التصحيح النموذجي للاختبار التجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي  
الموضوع الأول:

الجزء الأول: (06 نقاط): أعمال نهاية السنة:

تسجيل قيود التسوية الضرورية لمؤسسة التفاوض بتاريخ: 2016/12/31:

175000	175000	2016/12/31 مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أصول غير جارية المؤونات الأخرى للأعباء معابنة المؤونة	158	(1) 683
5400 7600	13000	2016/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة - أصول غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية خسائر القيمة عن المنشآت التقنية تسجيل اهتلاك وخسارة القيمة عن المنشآت التقنية	2815 2915	(2) 681
480000	480000	2016/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة - أصول غير جارية اهتلاك معدات مكتب تسجيل قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل	2818	(3) 681
3300000	840000 2160000 300000	2016/12/31 البنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات مكتب نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية معدات مكتب تسجيل عملية التنازل عن معدات مكتب مع ناقص قيمة	213	512 2818 652
392000	392000	2016/12/31 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع مخزونات البضائع ترصيد خسارة القيمة عن البضاعة المباعة	30	(4) 390

		$392000 = PRTV = \frac{1960000 * 2584000}{10960000 + 1960000}$		
188000	188000	2016/12/31 التموينات التي في الخارج التموينات الأخرى المخزنة تسوية حساب المشتريات	382	(5) 372
16000	16000	2016/12/31 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-أ جارية خسائر القيمة عن التموينات الأخرى معاينة خسارة القيمة	392	685
150000	15000	2016/12/31 خسائر القيمة عن المساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات استرجاعات مالية عن خسائر القيمة والمؤونات تخفيض خسارة القيمة عن سندات المساهمة	786	(6) 296
234000	234000	2016/12/31 الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون سمير إلى زبون عادي	416	(7) 411
100000	100000	2016/12/31 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات-أ جارية إلغاء خسارة القيمة عن حساب الزبون سمير	785	491
318240	272000 64240	2016/12/31 خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن(أنور) ترصيد حسابات الزبون أنور الذي غادر البلاد	411	654 4457
374000 76000	450000	2016/12/31 البنوك الحسابات الجارية الزبائن(شريف) المنتجات المالية الأخرى تسوية حساب البنك	411 768	(8) 512
48000	48000	2016/12/31 خدمات مصرفية وما شابهها البنوك الحسابات الجارية تسوية حساب البنك	512	627

الجزء الثاني:(06نقاط):اختيار المشاريع الاستثمارية:

أولاً:

حساب القيمة المكتسبة (الرصيد)في نهاية مدة التوظيف:

$$A_n = a \frac{(1+i)^n - 1}{i}$$

$$A_n = 64963.31 \frac{(1.05)^4 - 1}{0.05} = 64963.31(4.310125) = 280000DA$$

ثانياً: المقارنة بين الآلة A و B من خلال معيار القيمة الحالية الصافية:

$$VAN = \sum CAF(1+t)^p + VR(1+t)^n - I_0$$

$$\begin{aligned} VAN(A) &= 90000(1.1)^{-1} + 120000(1.1)^{-2} + 124000(1.1)^{-3} + 87000(1.1)^{-4} \\ &= 81818.18 + 99173.55 + 93163.03 + 59422.17 + 37255.28 - 250000 \\ &= 120832.21 \end{aligned}$$

$$VAN(B) = 100000(1.01)^{-1} + 135000(1.1)^{-2} + 138000(1.1)^{-3} + 120000(1.1)^{-4} + 80000(1.1)^{-5} - 280000$$

$$VAN(B) = 157796.1125$$

كلا الآلتين لهما مردودية، لكن ننصح المؤسسة باقتناء الآلة B لأنها الأكثر مردودية .

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية: (08 نقاط):

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة على الأقسام المتجانسة:

البيانات				الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية		
التوزيع	التعبئة	المعايرة	التموين	الصيانة	الإدارة	التوزيع	التعبئة	المعايرة
				88000	68000			
12000	(80000)	12000	20000	20000	16000	12000	20000	20000
10000	12000	(100000)	30000	30000	18000	10000	30000	30000
176000	0	0	112500	127500	140000	176000	112500	127500
طبيعة وحدة القياس								
وحدة مبيعة				كمية مشتراة				
11000	12500	42500	35000	عدد وحدات القياس				
16	9	3	4	تكلفة وحدة القياس				

2. حساب تكلفة شراء المواد الأولية:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + أعباء الشراء المباشرة + أعباء الشراء غير المباشرة

المادة M <sub>2</sub>			المادة M <sub>1</sub>			البيان
Q*P	P	Q	Q*P	P	Q	
450000	30	15000	1300000	65	20000	ثمن الشراء
75000	5	15000	100000	5	20000	أعباء الشراء المباشرة
60000	4	15000	80000	4	20000	أعباء الشراء غير المباشرة

585000		15000	1480000		20000	تكلفة شراء الفترة
80000	32	2500	500000	50	10000	مخزون بداية المدة
665000	38	17500	1980000	66	30000	تكلفة الشراء الإجمالية

3. حساب تكلفة إنتاج المنتجات التامة:

تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة + أعباء الإنتاج المباشرة + أعباء الإنتاج غير المباشرة

العطر P <sub>2</sub>			العطر P <sub>1</sub>			البيان
Q*P	P	Q	Q*P	P	Q	
660000	66	10000	990000	66	15000	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة:
285000	38	7500	380000	38	10000	المادة الأولية M <sub>1</sub> :
50000	10	5000	75000	10	7500	المادة الأولية M <sub>2</sub> :
21000	75	280	31500	75	420	أعباء الإنتاج المباشرة:
52500	3	17500	75000	3	25000	ورشة المعايرة
45000	9	5000	67500	9	7500	ورشة التعبئة
1113500		5000	1619000		7500	أعباء الإنتاج غير المباشرة:
176050	503	350	375000	750	500	ورشة المعايرة
1289550	241.04	5350	1994000	249.25	8000	ورشة التعبئة
						تكلفة إنتاج الفترة
						مخزون بداية المدة
						تكلفة الإنتاج الإجمالية

4. حساب سعر التكلفة +

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج المنتجات المباعة + أعباء التوزيع المباشرة + أعباء التوزيع غير المباشرة:

العطر P <sub>2</sub>			العطر P <sub>1</sub>			البيان
Q*P	P	Q	Q*P	P	Q	
1205200	241.04	5000	1495500	249.25	6000	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة:
300000			240000			أعباء التوزيع المباشرة:
80000	16	5000	96000	16	6000	أعباء التوزيع غير المباشرة:
						(قسم التوزيع)
1585200		5000	1831500		6000	سعر التكلفة

5. حساب النتيجة التحليلية: النتيجة التحليلية الإجمالية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

P2			P1			البيان
Q*P	P	Q	Q*P	P	Q	
3000000	600	5000	2400000	400	6000	رقم الأعمال
1585200-			-1831500			سعر التكلفة
1414800			568500			النتيجة التحليلية

## 6. حساب النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية = نت الإجمالية - أعباء غير معتبرة + عناصر إضافية

البيان	+	-
النتيجة التحليلية الإجمالية: P1	568500	
P2	1414800	
الأعباء غير المعتبرة العناصر الإضافية	5000	2250
النتيجة التحليلية الصافية	1986050	

7. معادلة النتيجة:

البيان	المبلغ	%
CA	2400000	100
CV	(1500000)	62.5
MCV	900000	37.5
CF	(331500)	13.8125
R	568500	23.6875

$$Y = 0.375 - 331500$$

حساب عتبة المردودية بالقيمة:

$$SR = 331500 \div 0.375 = 884000 \quad SR = \frac{cf}{t}$$

حساب عتبة المردودية بالكمية:

$$Q_0 = SR / PVU = 884000 / 400 = 2210$$

تحديد تاريخ تحقيق عتبة المردودية:

$$PM = (SR / CA) * 12 = (884000 / 2400000) * 12 = 4.42 \text{ شهر}$$

تاريخ تحقيق عتبة المردودية: 13 ماي N.

## التصحيح النموذجي للموضوع الثاني:

الجزء الأول: حساب النتائج :

1. حساب النتائج حسب الوظيفة:

المبلغ	البيان
1000000	1. رقم الأعمال
(600000)	2. كلفة المبيعات:
200000	ح/601
100000	أعباء الشراء
400000	أعباء الإنتاج
(100000)	-ح/72 إنتاج مخزن
400000	3. هامش الربح الإجمالي
70000	المنتجات العملياتية الأخرى
(35000)	الأعباء العملياتية الأخرى
(145000)	تكاليف تجارية
(120000)	تكاليف إدارية
80000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات
250000	4. النتيجة العملياتية
100000	منتجات مالية
50000	أعباء مالية
50000	5. النتيجة المالية
300000	6. النتيجة العادية قبل الضرائب
57000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 19%
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) الواجب دفعها على ن العادية
243000	7. النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	8. النتيجة غير العادية
243000	9. صافي النتيجة للسنة المالية

ثانيا: حساب النتائج التفاضلي:

%	المبلغ	البيان
100	1000000	1. رقم الأعمال: CA
60	600000	2. التكلفة المتغيرة: CV
40	400000	3. الهامش على التكلفة المتغيرة: MCV
15.7	157000	4. الأعباء الثابتة
24.3	243000	5. النتيجة

2. تحديد عتبة المرودية بالقيمة وبالكمية:

$$SR = \frac{CF}{\%MVC} = \frac{157000}{0.4} = 392500$$

$$Q_0 = CF/MCVU = 157000/200 - 120 = 157000/80 = 1962.5$$

التحقيق:

$Y_1, Y_2$

$$Q_0 = SR / PVU = 392500 / 200 = 1962.5$$

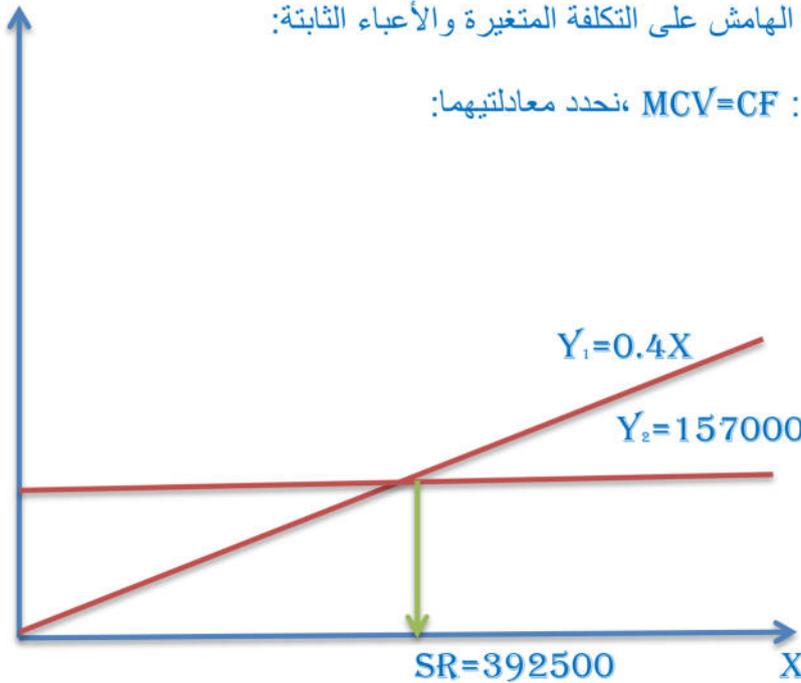
3. التمثيل البياني لعتبة المردودية بطريقة الهامش على التكلفة المتغيرة والأعباء الثابتة:

عند عتبة المردودية لدينا : النتيجة = 0 أي :  $MCV = CF$ ، نحدد معادلتيهما:

$$(1) \dots Y_1 = 0.4X : MCV$$

$$(2) \dots Y_2 = 157000 : CF$$

النقاط المساعدة:



1000000	0	X
400000	0	$Y_1$
157000	157000	$Y_2$

4. تحديد تاريخ تحقيق عتبة المردودية:

$$PM = SR / CA * 12 = (392500 / 1000000) * 12 = 4.71$$

تتحقق عتبة المردودية بتاريخ 21 ماي N

• استخراج حدود عتبة المردودية: لدينا  $MCV = CF$ ،  $Q(PVU - CVU) = CF$

قيمتها	تحديدها	حدود عتبة المردودية
151.4	$PVU = (CF + CV) / Q = (157000 + 600000) / 5000$	الحد الأدنى لسعر بيع الوحدة PVU
1962.5	$Q = CF / (PVU - CVU) = 157000 / (200 - 120) = 1962.5$	الحد الأدنى للكمية المباعة: $Q_0$
168.6	$CVU = (CA - CF) / Q = (1000000 - 157000) / 5000$	الحد الأقصى لتكلفة المتغيرة للوحدة: CVU
400000	$CF = Q(PVU - CVU) = 5000(200 - 120)$	الأعباء الثابتة: CF

الجزء الثاني: (06 نقاط):

أولا : تحليل الميزانية الوظيفية:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
%65	1625000	الموارد الثابتة:	%55	1375000	الاستخدامات الثابتة:
%52	1300000	الأموال الخاصة	%45	1125000	الأصول المتداولة:
%13	325000	ديون مالية	%22.5	262500	أمتداولة للاستغلال
%35	875000	الخصوم المتداولة:	%15	375000	أصول م خارج الاستغلال
%19.8	495000	خصوم م للاستغلال	%7.5	187500	خزينة الأصول
%10	250000	خ م خارج الاستغلال			
%5.2	130000	خزينة الخصوم			
%100	2500000	∑ الخصوم	100	2500000	∑ الأصول

2. تحليل الميزانية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي:

أ. حساب FRNG:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة

$$FRNG = 1625000 - 1375000 = 250000$$

ب. حساب BFR:

الاحتياجات إلى رأس المال العامل = الأصول المتداولة خارج الخزينة - الخصوم المتداولة خارج الخزينة

$$BFR = (1125000 - 187500) - (875000 - 130000) = 937500 - 745000 = 192500$$

ج. حساب الخزينة الصافية: TN:

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$TN = 187500 - 130000 = 57500$$

$$TN = FRNG - BFR = 250000 - 192500 = 57500$$

3. التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:

أولاً: قاعدة التوازن الوظيفي محققة بما أن FRNG موجب: الموارد الثابتة استطاعت تغطية الإستخدامات الثابتة والفائض موجه لتغطية الأصول المتداولة.

ثانياً: قاعدة التوازن المالي محققة لأن الخزينة الصافية موجبة: المؤسسة تتوفر على موجودات كافية للوفاء بالتزاماتها النقدية.

ثالثاً: المؤسسة تتمتع بالتححرر المالي لأن نسبة الاستدانة المالية  $> 0.5$ ، تحظى بثقة دائنيها ويمكن لها الحصول على قروض إضافية عند الطلب.

● تحديد قيمة القرض:

عندما تصبح نسبة الاستدانة المالية = 0.5 فإن:  $0.5 = \frac{\text{خزينة الخصوم} + \text{الديون المالية}}{\text{الأموال الخاصة}}$

$$0.5 = \frac{130000 + 325000 + x}{1300000}$$

$$x = (1300000 * 0.5) - 455000 = 195000$$

ثانياً: استهلاك القروض:

$$I_1 - I_2 = 2262.1155$$

$$I_2 - I_3 = 2375.2215$$

1. إيجاد معدل الفائدة المركبة:

$$1 + i = \frac{I_2 - I_3}{I_1 - I_2} = \frac{2375.2215}{2262.1155} = 1.05$$

$$i = 5\%$$

2. انجاز السطر الأول والثاني من جدول استهلاك القرض:

السنوات	المبلغ في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية المدة
1	195000	9750	45242.31	54992.31	149757.69
2	149757.69	7487.8845	47504.4255	54992.31	102253.2645

3. تسجيل قيدي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى:

195000	195000	تاريخ الاستلام البنوك الحسابات الجارية اقتراضات لدى مؤسسات القرض تسجيل استلام القرض	164	512
54992.31	45242.31 9750	N/12/31 اقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية تسجيل عملية تسديد الدفعة الأولى	512	164 661

الجزء الثالث: تحليل التكاليف: (08 نقاط):

1. تحديد الكميات المستعملة، المنتجة، المباعة:

• الاستعمالات:

المادة الأولية:  $M1$ :

مخ 1 + المشتريات = الاستعمالات + مخ ن

الاستعمالات = مخ 1 + المشتريات - مخ ن =  $2000 = 500 - 2500 + 0$

المادة الأولية:  $M2$ :

الاستعمالات =  $2750 = 50 - 2000 + 800$

المنتج نصف المصنع:  $T$ :

مخ 1 + المنتجات = الاستعمالات + مخ ن

الاستعمالات =  $1300 = 700 - 2000 + 0$  وحدة

• الكمية المنتجة من  $P1$  و  $P2$ :

$$1300 = 0.2P1 + 0.5P2 \dots (1)$$

$$2750 = 0.7P1 + 0.75P2 \dots (2)$$

عند حل جملة معادلتين نجد:

$$P1 = (1300 - 0.5P2) / 0.2$$

$$2750 = 0.7(1300 - 0.5P2) / 0.2 + 0.75P2$$

$$P1 = 1800 \text{ وحدة}$$

$$P2 = 2000 \text{ وحدة}$$

• الكمية المباعة:

المنتج  $P1$ : مخ 1 + المنتجات = المبيعات + مخ ن

المبيعات =  $1900 = 400 - 1800 + 500$  وحدة مباعة

المنتج P2:

المبيعات = 200 + 2000 - 100 = 2100 وحدة مباعه

2. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

• إيجاد مجموع التوزيع الأولي لقسم التموين:

من علاقة التكلفة الوسطية المرجحة للمواد الأولية ضمن معطيات مخ نهاية المدة:

$$CMUP(M1) = 77 = \frac{\text{تكاليف التموين} + \text{أعباء التموين} + \text{تكاليف شراء الفترة} + \text{كمية مخزون بداية المدة}}{\text{تكاليف الشراء الإجمالية}} = \frac{125000 + 5000 + x}{0 + 2500}$$

$$X = 2500 * 77 - 130000 = 62500$$

$$CMUP(M2) = 111 = \frac{800 * 78.25 + 2000 * 81.4 + 2000 * 2 + x}{800 + 2000} \quad X = 81400$$

مجموع التوزيع الثانوي = 8140 + 62500 = 143900

مجموع التوزيع الأولي = مجموع التوزيع الثانوي - 23900 = 120000

التوزيع	الأقسام الرئيسية				الأقسام المساعدة		البيان
	الورشة 3	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	
90000	448500	129420	95000	120000	62000	66000	Σ التوزيع الثانوي:
1600	16000	28800	19200	6400	8000	(80000)	الإدارة
7000	10500	10500	10500	17500	(70000)	14000	الصيانة
98600	475000	168720	124700	143900	0	0	Σ التوزيع الثانوي
4000	3800	760	/	28780	عدد وحدات القياس		
24.65	125	222	/	5	تكلفة وحدة القياس		

$$X = 66000 + 4/20Y \dots (1)$$

$$Y = 62000 + 5/50X \dots (2)$$

$$X = 80000 \quad Y = 70000$$

1. تكلفة الشراء:

المادة M <sub>2</sub>			المادة M <sub>1</sub>			البيان
Q*P	P	Q	Q*P	P	Q	
162800	81.4	2000	125000	50	2500	ثمن الشراء
4000	2	2000	5000	2	2500	أعباء الشراء المباشرة
81400	5	16280	62500	5	12500	أعباء الشراء غير المباشرة
248200		2000	192500		2500	تكلفة شراء الفترة
62600	78.25	800	0		0	مخزون بداية المدة
310800	111	2800	192500	77	2500	تكلفة الشراء الإجمالية

2. تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع:

المنتج T			البيان
Q*P	P	Q	
154000	775	2000	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة

50000			أعباء الإنتاج المباشرة: ورشة 1
124700			أعباء الإنتاج غير المباشرة : ورشة 1
328700		2000	تكلفة إنتاج الفترة
0		0	مخزون بداية المدة
328700	164.35	2000	تكلفة الإنتاج الإجمالية

3. تكلفة إنتاج الخمارات التامة:

الخمارة P2			الخمارة P1			البيان
Q*P	P	Q	Q*P	P	Q	
147915	164.35	900	65740	164.35	400	تكلفة إنتاج المنتج نصف مصنع
149850	111	1350	155400	111	1400	T تكلفة شراء المادة الأولية
18000	50	360	20000	50	400	المستعملة : M2
18000			20000			اعباء الإنتاج المباشرة : ورشة 2
79920	222	360	88800	222	400	ورشة 3
225000	125	1800	250000	125	2000	أعباء الإنتاج غير المباشرة: ورشة 2 ورشة 3
638685		1800	599940		2000	تكلفة إنتاج الفترة
60000	300	200	128850	257.7	500	مخ 1
698685	349.3425	2000	728790	291.516	2500	تكلفة الإنتاج الإجمالية

4. سعر التكلفة:

الخمارة P2			الخمارة P1			البيان
Q*P	P	Q	Q*P	P	Q	
606750.75	319.3425	1900	612183.6	291.516	2100	تكلفة إنتاج المنتجات
19000	10	1900	21000	10	2100	المباعة
46835	24.65	1900	51765	24.65	2100	أعباء التوزيع المباشرة أعباء التوزيع غير المباشرة
672585.75		1900	619715.4		2100	سعر التكلفة

5. حساب النتيجة التحليلية الإجمالية:

الخمارة P2			الخمارة P1			البيان
Q*P	P	Q	Q*P	P	Q	
760000	400	1900	735000	350	2100	رقم الأعمال
(672585.75)		1900	(619715.4)		2100	سعر التكلفة
87414.25		1900	115284.6		2100	نت ا

6. حساب النتيجة التحليلية الصافية:

نت الصافية = نت الإجمالية P1 و P2 - أعباء غير معتبرة + عناصر إضافية

$$\text{نت الصافية} = 115284.6 - 87414.25 + 7000 + 3542.5 = 199241.35$$