

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية معسكرو ولاية النعامة
دورة ماي 2017

وزارة التربية الوطنية
امتحان بكالوريا تجريبي لتعليم ثانوي
الشعبة تسيير واقتصاد

المدة 4 ساعات نصف

اختبار مادة التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول:

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2016/12/31 تحصلنا على معلومات لمؤسسة تجارية:

أ- كانت وضعية معدات النقل في تاريخ 2016/12/31 كما يلي:
مجموع الاهتلاك وخسائر القيمة لمعدات النقل بمبلغ 2409500 دج من الميزانية الختامية 2015/12/31. تهتك خطيا.
وكانت معدات النقل تتكون من: مع العلم أن القيمة الباقية لكل معدات النقل معدومة.

معدات نقل	VC	تاريخ الاستعمال	مج الاهتلاكات 2014/12/31	خسارة قيمة 2015	القيمة السوقية 2016/12/31
A	1 500 000	1/7/2013	450 000	37500	420 000 دج
B	2 000 000	1/1/2014	400 000	30000	/
C	2 500 000	1/7/2014	250 000	42000	1 220 000 دج

تم بيع السيارة B بتاريخ 2016/12/20 بشيك بنكي بمبلغ 900 000 دج لم تسجل العملية بعد.

المطلوب أ-: (1) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل. وشكل جدول الاهتلاك المعدل لمعدات النقل B.

(2) تسجيل قيد بيع وتسوية السيارة المباعة B.

(3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 لمعدات النقل A و C.

ب- أعطيت لك وضعية المخزونات كما يلي: المؤسسة تجارية تستخدم الجرد المتناوب.

المخزونات	مخزون أول المدة	خسائر 2015	مشتريات سنة 2016	المخزون المادي خارج المحاسبية 2016/12/31	سعر البيع في 2016/12/31
البضاعة X	60000	20000	3000000 دج	500000 دج	480000 دج
البضاعة Y	30000	3000	2400000 دج	220000 دج	200000 دج
التموينات الأخرى Z	50000	/	600000 دج	30000 دج	29000 دج

المطلوب ب - : تسجيل القيود التسوية للمخزونات في 2016/12/31.

ج - أعطيت وضعية الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2016/12/31 كما يلي:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	.....
491	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		88060

معلومات إضافية تخص الزبائن المشكوك فيهم مبينة في الجدول التالي: الرسم على القيمة المضافة 17%.

العميل	مبلغ الدين	خ ق في 2015/12/31	التسديدات في 2016	الملاحظة
ابراهيم	42120	10% من الدين	42120	/
علاء	.....	15% من الدين	-	ترفع الخسارة إلى 30% من الدين
عمر	118872	22860	11700	الخسارة 20% من الرصيد
سعيد	73710	12600	-	جاء في حالة التقارب بأنه صب مبلغ دينه في حساب المؤسسة لدى البنك.
طاهر	79560	34000	39780	أعلن إفلاسه

المطلوب ج: - بعد حساب دين علاء وحساب الزبائن المشكوك فيهم

سجل القيود اللازمة بتاريخ 2016/12/31.

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقاط)

تحصلنا على أرصدة حسابات التسيير التالية للدورة 2016 لمؤسسة "الأمير" الإنتاجية:

حسابات المنتوجات		حسابات الأعباء	
المبلغ	اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب
3000000	70 مبيعات من المنتوجات	1245000	60 مشتريات مستهلكة
400000	72 إنتاج مخزن	626000	61 خدمات خارجية
200000	75 منتوجات عملياتية أخرى	355000	62 الخدمات خارجية أخرى
240000	76 المنتوجات المالية	400000	63 أعباء المستخدمين
200000	78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	250000	64 الضرائب والرسوم
		120000	65 أعباء عملياتية أخرى
		144000	66 الأعباء المالية
		300000	68 مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر

ملاحظة: بقية العناصر لحسابات التسيير معدومة

- حساب 652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 500000 دج.
حساب 665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة = 400000 دج.
حساب 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 300000 دج.
حساب 752 فوائض القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 800000 دج.
حساب 765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة = 650000 دج.
حساب 767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 550000 دج.

المطلوب:

- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع العلم أن معدل الضريبة على النتائج العادية 19%.
- حساب قدرة التمويل الذاتي.
- حساب نسب تجزئة القيمة المضافة.
- حساب التمويل الذاتي مع العلم أن المؤسسة توزع 20% من أرباحها الصافية.

الجزء الثالث: القروض واختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط).

المعلومات التالية مأخوذة من دفاتر مؤسسة الأمير الإنتاجية.

السند 01:

حساب المؤسسة لدى البنك (BNA) بتاريخ 2015/12/31 بعد حالة التقارب كان رصيده دائن بمبلغ 1500000 دج.

السند 02:

بعد اختيار المشروع الاستثماري بخصوص دراسة المشاريع (السند 03)، اقترضت المؤسسة مبلغ من البنك الوطني الجزائري BNA بتاريخ 2016/1/2 على أن يسدد بدفعات ثابتة لنهاية المدة الأولى تمت بتاريخ 2016/12/31 بمبلغ 284755 دج، عدد الدفعات 10 بمعدل فائدة مركبة 7%.

السند 03:

كان أمام المؤسسة إمكانية الاختيار بين مشروعين لغرض التوسع باستخدام معيار القيمة الحالية الصافية VAN.

المشروع الأول:

- قيمة الاستثمار الأصلية تقدر بمبلغ = 3000000 دج
- قيمة الاستثمار الباقية في نهاية عمره الإنتاجي $VR = 0$ دج
- مدة نفعيته (عمره الإنتاجي) = 05 سنوات. تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي.
- يحقق المشروع وتتحمل من خلاله المؤسسة المقبوضات والأعباء التالية:

البيان	السنة الأولى	السنة الثانية	السنة الثالثة	السنة الرابعة	السنة الخامسة
المقبوضات	1300000	1300000	1300000	1300000	1300000
الأعباء	300000	300000	300000	300000	300000

- معدل الخصم 7%.
- معدل الضرائب على الأرباح 19%.

المشروع الثاني: مرفوض.

العمل المطلوب:

- من السند رقم 02 أحسب مبلغ القرض بتقريب الناتج لواحد دينار جزائري.
- من السند رقم 02 أحسب وأنجز السطر الأول والثاني من جدول استهلاك القرض.
- من السند رقم 03 أحسب القيمة الحالية الصافية VAN للمشروع الأول.
- لماذا رفضت المؤسسة المشروع الثاني؟ علل.
- سجل قيد تسديد الدفعة الأولى من القرض بتاريخ 2016/12/31.

الموضوع الأول.

الجزء الأول:
أ - معدات النقل (التثبيات)
(1)

06

✓ حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل.

بما أن معدات النقل الثلاثة لها معدل الاهتلاك مشترك فإننا نستخرج المعدل بأي واحدة منهم أو بمجموعهم.
نختار حساب المعدل بدلالة معدات النقل A.

0.25

$$\sum A_{2014A} = MA \times \frac{t}{100} \times n$$

$$450000 = 1500000 \times \frac{t}{100} \times 1.5 = 225000t$$

$$T=20\%$$

✓ جدول الاهتلاك لمعدات النقل B.

0.5

السنة	مبلغ قابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	مج الاهتلاك	خسارة قيمة	قيمة محاسبية ب
2014	2000000	400000	400000		1600000
2015	2000000	400000	800000	30000	1170000
2016	1170000	390000	1190000		780000

(2) تسجيل قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.

0.5

2016/12/31		بنوك حسابات جارية		512
900000	1190000	اهتلاك معدات النقل B		28182
30000		خسائر القيمة عن معدات النقل B		29182
2000000		معدات النقل B	2182	
120000		فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية	752	
		قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.		

(3) قيود تسوية معدات النقل الباقية.
حساب أقساط الاهتلاك لسنة 2016.

0.25

$$A_{2016A} = (1500000 \times 0.2) - \frac{37500}{2.5} = 285000$$

0.25

$$A_{2016C} = (2500000 \times 0.2) - \frac{42000}{3.5} = 488000$$

معاينة خسارة القيمة لسنة 2016.

0.25

بالنسبة لمعدات النقل A، القيمة المحاسبية الصافية المعدلة لسنة 2016 = $285000 \times 1.5 = 427500$ بينما القيمة السوقية = 420000 وعليه ترتفع خسارة القيمة بمبلغ 7500 دج.
أما بالنسبة لمعدات النقل C قيمتها المحاسبية الصافية المعدلة لسنة 2016 = $488000 \times 2.5 = 1220000$ بينما قيمتها السوقية = 1220000 دج وهما متساويتا وبالتالي لا يوجد تعديل.

0.5

2016/12/31		مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة		681
285000	773000	اهتلاكات معدات النقل A	28182A	
488000		اهتلاكات معدات النقل C	28182C	
		اهتلاكات معدات النقل C : A.		
	7500	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	29182A	681
7500		خسائر القيمة عن معدات النقل A.		
		زيادة خسارة القيمة لمعدات النقل A.		

ب - المخزونات.

0.25

تغيرات المخزونات		603
90000	140000	مخزونات البضائع
50000		تمويلات أخرى
		ترصيد مخ1

0.25

تغيرات المخزونات		603
720000	750000	مخزونات البضائع
30000		تمويلات أخرى
		تغيرات المخزونات
		معاينة مخ2

بن الشيخ بن الشيخ

0.25	5400000 600000	5400000 60000	مشتريات البضاعة المباعة مشتريات التموينات الأخرى مستهلكة بضاعة مخزنة تموينات أخرى مخزنة ترصيد مشتريات السنة	380 382	600 602
0.25	17000	17000	م.ا.م وخسائر القيمة - أصول جارية خسارة القيمة عن البضائع زيادة خسارة القيمة عن البضائع	390	685
0.25	1000	1000	م.ا.م وخسائر القيمة - أصول جارية خسارة القيمة عن التموينات الأخرى معاينة خسارة قيمة	392	685

ج الزبائن المشكوك فيهم.

(1) حساب دين علاء.

$$\frac{42120}{1.17} \times 0.1 = 3600 = \text{خسارة قيمة إبراهيم}$$

$$\text{خسارة قيمة علاء} = (34000 + 12600 + 22860 + 3600) - 88060 = 15000 \text{ دج.}$$

$$\frac{15000}{0.15} \times 1.17 = 117000 = \text{دين علاء متضمن الرسم}$$

$$\text{حساب} = 416 = (11700 - 118872) + 73710 + (39780 - 79560) = 146952 \text{ دج}$$

0.25	سد كل ما عليه	3600	3600	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية إلغاء خسارة القيمة للزبون إبراهيم	785	491
0.25	ترفع بنفس قيمته	15000	15000	مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة - أصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع خسارة القيمة بنفس قيمتها للزبون علاء	491	685
0.25	22860-18320 4540=	4540	4540	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية	785	491
0.25				تخفيض خسارة القيمة للزبون عمر		
0.25		73710	73710	بنوك حسابات جارية زبائن مشكوك فيهم زبون سعيد تسوية حساب الزبون سعيد بحالة التقارب البنكي	416	512
0.25		12600	12600	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية إلغاء خسارة القيمة للزبون سعيد	785	491
0.25		34000 5780	34000 5780	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم إعدام رصيد الزبون طاهر	416	491 4457

الجزء الثاني:
1 حساب النتائج حسب الطبيعة.

بن الشيخ بن الشيخ

البيان	2016
المبيعات والمنتجات الملحقة د/70	3000000
الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون د/72	400000
1 - إنتاج السنة المالية	3400000
المشتريات المستهلكة د/60	1245000
الخدمات الخارجية د/61 + الاستهلاكات الأخرى د/62	981000
2- استهلاكات السنة المالية	2226000
3- القيمة المضافة للاستغلال	1174000
الأعباء المستخدمين د/63	400000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة د/64	250000
4- إجمالي فائض الاستغلال	524000
المنتجات العملية الأخرى د/75	200000
الأعباء العملية الأخرى د/65	120000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخصائر القيمة د/68	300000
استرجاع على خصائر القيمة والمؤونات د/78	200000
5- النتيجة العملياتية	504000
المنتجات المالية د/76	240000
الأعباء المالية د/66	144000
6- النتيجة المالية	96000
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	600000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	114000
الضرائب المؤجلة (تخيرات) على النتائج العادية	-
مجموع منتجات الأنشطة العادية	4040000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	3554000
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	486000
عناصر غير عادية منتوجات د/77	-
عناصر غير عادية أعباء د/67	-
9- نتيجة غير العادية	-
10- صافي نتيجة السنة المالية	486000

الطريقة الأولى: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
إجمالي فائض الاستغلال	524000	
د/75 ماعدا د/752 200000 - 80000	120000	
د/76 ماعدا د/765 و د/767 (55000 + 65000) - 240000	120000	
د/65 ماعدا د/652 50000 - 120000	70000	
د/66 ماعدا د/665 و د/667 (30000 + 40000) - 144000	74000	
الضرائب على النتائج	114000	
قدرة التمويل الذاتي	506000	

الطريقة الثانية: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	486000	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخصائر القيمة	300000	
استرجاعات عن المؤونات وخصائر القيمة	200000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	50000	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	80000	
فارق التقويم عن أصول مالية - نواقص القيمة	40000	
فارق التقويم عن أصول مالية - فوائض القيمة	65000	
الخصائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	30000	
الخصائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	55000	
قدرة التمويل الذاتي	506000	

التمويل الذاتي:

0.5

المبالغ	البيان
506000	قدرة التمويل الذاتي
97200	الأرباح الموزعة
	$0,2 \times 486000$
388800	التمويل الذاتي

بن الشيخ بن الشيخ

نسبة تجزئة القيمة المضافة.

1.5

بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة 34.07% = 1174000 ÷ 400000 =
بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة ÷ القيمة المضافة 21.30% = 1174000 ÷ 250000 =
بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة 44.63% = 1174000 ÷ 524000 =

الجزء الثالث:

(1) حساب أصل القرض:

08

01

$$V_0 = a \frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i} = 284755 \frac{1 - (1.07)^{-10}}{0.07} = 2000000 \text{ da}$$

(2) انجاز السطر الأول والثاني:

01

$$I_1 = V_0 \times i = 2000000 \times 0.07 = 140000 \text{ da}$$

$$A_1 = a - I_1 = 284755 - 140000 = 144755 \text{ da}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 2000000 - 144755 = 1855245 \text{ da}$$

N	V	I	A	a	v
01	2000000	140000	144744	284755	1855245

01

$$I_2 = V_1 \times i = 1855245 \times 0.07 = 129867.15 \text{ da}$$

$$A_2 = a - I_2 = 284755 - 129867.15 = 154887.85 \text{ da}$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 1855245 - 154887.85 = 1700357.15 \text{ da}$$

N	V	I	A	a	v
02	1855245	129867.15	154887.85	284755	1700357.15

(3) القيمة الحالية للمشروع الأول.

0.25*12=3

المجموع	05	04	03	02	01	البيان
6500000	1300000	1300000	1300000	1300000	1300000	المقبوضات
1500000	300000	300000	300000	300000	300000	الاعباء
3000000	600000	600000	600000	600000	600000	مخصصات الاهتلاك
4500000	900000	900000	900000	900000	900000	مجمع الاعباء
2000000	400000	400000	400000	400000	400000	النتيجة قبل ضريبة
380000	76000	76000	76000	76000	76000	الضريبة 19%
1620000	324000	324000	324000	324000	324000	النتيجة الصافية
4620000	924000	924000	924000	924000	924000	caf
4.100191	0.712982	0.762895	0.816297	0.873438	0.934579	معامل التحيين
3788576.48	658795.36	704914.98	754258.43	807056.71	863550.99	Caf المحينة
3000000.00						lo
788576.48						VAN

(4) المشروع الثاني تم رفضه لأنه أقل مردودية من المشروع الأول.

(5) التسجيل المحاسبي لقيود تسديد الدفعة الأولى

0.5

1.5

-----2016/12/31-----	
144744	164
140000	661
284744	512

الموضوع الثاني

الجزء الأول: الميزانية الوظيفية (06 نقاط).

1. بعد تحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البونة " بتاريخ 2016/12/31 تم الحصول على:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 1000000 (FRNG) دج.
- تتناسب الأصول المتداولة (للاستغلال خارج الاستغلال وخزينة الأصول) مع الأعداد 6, 3, 1 على الترتيب.
- الخزينة الصافية = 140000 دج.
- الخصوم المتداولة للاستغلال = 3 الخصوم المتداولة خارج الاستغلال.
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	50	الموارد الثابتة	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	48
			الديون المالية الثابتة	.....	...
الأصول المتداولة	الخصوم المتداولة	.....	...
للاستغلال		الاستغلال	.....
خارج الاستغلال		خارج الاستغلال	.....
خزينة الأصول		خزينة الخصوم	.....
المجموع	المجموع	.....	...

العمل المطلوب 01:

أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البونة " بتاريخ 2016/12/31 مع توضيح العمليات.

2. ترغب المؤسسة القيام ببعض الدراسات المالية فقدمت لك المعلومات التالية:

أ_ المدة المتوسطة للزبائن = 40 يوم

ب_ معلومات متعلقة بأرصدة حسابات الموردين للدورتين 2015 و 2016

الدورة 2016	الدورة 2015	البيان
940000	560000	الموردون والحسابات الملحقة

ج_ معلومات من الدفاتر المحاسبية لدورة 2016.

- مشتريات البضائع السنوية: 5400000 دج.

ت_ من تحليل الاستغلال لمؤسسة البونة تحصلنا لسنة 2016 تحصلنا على:

✓ القيمة المضافة = 1000000 دج

✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = 30%.

✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = 15%.

✓ النتيجة العادية قبل الضريبة = 300000 دج.

العمل المطلوب 02:

(1) أحسب المدة المتوسطة للموردين. وقارنها مع المدة المتوسطة للزبائن مع التعليل.

(2) أحسب نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية).

(3) أحسب نسب المردودية (الاقتصادية والمالية).

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

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة " النهضة " التجارية بتاريخ 2016/12/31.

1- المنتوجات والأعباء:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	5232000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	4440000
المنتوجات العملياتية الأخرى	1827600	مشتريات البضائع المبيعة	1080000
المنتوجات المالية	422400	الأعباء العملياتية الأخرى	838800
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	.....	

2- معلومات إضافية:

✓ معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.

✓ معدل الإدماج 40%.

✓ المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية.

✓ القيمة المضافة للاستغلال 1020000 دج.

بن الشيخ بن الشيخ

- ✓ بعد توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف وجدنا ما يلي:
- ✓ وظيفة الشراء = 630000 دج والوظيفة التجارية = 840000 دج أما الوظيفة الإدارية = 576000 دج
- ✓ إجمالي فائض الاستغلال = 446400 دج
- ✓ رؤوس الأموال الخاصة = 9600000 دج.
- ✓ الإقتراضات والديون المماثلة = 1560000 دج.
- ✓ حساب 77 و 67 معدومين.

المطلوب:

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. مع اظهار العمليات الحسابية الضرورية
- (2) حساب نسبة المردودية المالية والاقتصادية.

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 نقاط).

تصنع مؤسسة " النهضة " للوازم المدرسية نوعين من الكراسي الرقيقة وبأحجام مختلفة p₁: كراس 96 صفحة حجم صغير و p₂: كراس 120 صفحة حجم كبير في ورشاتها الإنتاجية، التقطيع، التصفيف، الإتمام باستعمال المواد التالية: M1: الورق و M2: المواد المساعدة. وإليك المعلومات المستخرجة من كتوفاتها المحاسبية خلال شهر سبتمبر من سنة 2016.

مخزون في 2016/09/01:

- p₁: 140 كراس بنكلفة إجمالية قدرها 3650 da.
- p₂: 160 كراس بنكلفة إجمالية قدرها 4720 da.

المشتريات:

- 500 kg من الورق بـ 40 da/kg
- مواد مساعدة بـ 12000 da.

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
	الإدارة	صيانة	تموين	تقطيع	تصفيف
مج ت 1 التوزيع 2 إدارة صيانة	2740	2212	3456	6566	3476
	% 100	%20 (2760)	%10	%10	%10
	/		750	660	750
طبيعة وحدة القياس			100 da ثمن الشراء	متر مواد مستعملة	ساعة عمل مباشرة
			وحدة مبااعة	وحدة منتجة	وحدة مبااعة

ملاحظة هامة جدا: الورق من مقاس 1 متر مربع وزنه 80 غرام للمتر المربع الواحد، علما أن كل 1 متر مربع في قسم التقطيع يعطى: - 16 ورقة كراس صفحة 96. أو 12 ورقة كراس صفحة 120.

أعباء مباشرة: 150 ساعة عمل مباشرة 40 da للساعة منها ثلثين $\frac{2}{3}$ للنوع الأول 96 ص والباقي للنوع الثاني 120 ص

الإنتاج والاستعمالات: استعملت كل المواد المستترة في المنتجين منها 300 kg من الورق و $\frac{2}{3}$ من المواد المساعدة في النوع

الأول p₁، والباقي في النوع الثاني p₂.

مخزون 2016/09/30:

p₁: 290 وحدة و p₂: 110 وحدة

أسعار بيع الكراس:

- كراس 96 صفحة بمبلغ 40 دج للكراس.
- كراس 120 صفحة بمبلغ 50 دج للكراس.

المطلوب:

- 1 / إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2 / حساب تكلفة الشراء للمادتين.
- 3 / حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين وكلفتها المرجحة.
- 4 / حساب سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية الإجمالية.
- 5 / حساب النتيجة التحليلية الصافية للمنتجين إذا كانت فائدة رأس المال 1200000 da قدرت بـ 6% سنويا والأعباء غير المعتبرة 850 da.

بن الشيخ بن الشيخ

الجزء الأول:

1. الميزانية الوظيفية.

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2

يعني الموارد الثابتة = 1.2 الاستخدامات الثابتة

وعليه 1000000 = 0.2 الاستخدامات الثابتة

ومنه الاستخدامات الثابتة = 5000000 دج

مجموع الميزانية = 100 * (50/5000000) = 10000000 دج

الأصول المتداولة = 5000000 دج

الأصول المتداولة للاستغلال = 6 * (10/5000000) = 3000000 دج

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 3 * (10/5000000) = 1500000 دج

خزينة الأصول = 1 * (10/5000000) = 500000 دج

خزينة الخصوم = 140000 - 500000 = 360000 دج

الموارد الثابتة = 1000000 + 5000000 = 6000000 دج

الأموال الخاصة = 4800000 دج

الديون المالية الثابتة = 4800000 - 6000000 = 1200000 دج

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 4 / (360000 - 4000000) = 910000 دج

الخصوم المتداولة للاستغلال = 3 * 910000 = 2730000 دج

الميزانية الوظيفية المختصرة

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	5000000	50	الموارد الثابتة	6000000	60
			الموارد الخاصة	4800000	48
			الديون المالية الثابتة	1200000	
الأصول المتداولة	5000000	50	الخصوم المتداولة	4000000	40
للاستغلال	3000000		الاستغلال	2730000	
خارج الاستغلال	1500000		خارج الاستغلال	910000	
خزينة الأصول	500000		خزينة الخصوم	360000	
المجموع	10000000	100	المجموع	10000000	100

11. دراسة وتحليل.

$$(1) \text{ المدة المتوسطة للموردين} = \frac{\text{الموردين آخر المدة} + \text{الموردين أول المدة}}{2} \times \frac{360}{\text{المشريات السنوية}}$$

$$\text{المدة المتوسطة للموردين} = \frac{560000 + 940000}{2} \times \frac{360}{5400000} = 50 \text{ يوم}$$

نلاحظ أن المؤسسة تقبض من الزبائن كل 40 يوم وتسدد للموردين كل 50 يوم هذا يجعل المؤسسة تنفذ التزاماتها بالوقت المحدد.

$$(2) \text{ نسبة التحرر المالي} = \frac{1200000 + 360000}{4800000} = 0.325$$

$$(3) \text{ نسبة المردودية المالية} = \frac{300000}{4800000} = 0.0625$$

$$\text{EBE} = (1 - 0.45) * 1000000 = 550000 \text{ دج}$$

$$(4) \text{ نسبة المردودية الاقتصادية} = \frac{\text{EBE}}{\text{الموارد الثابتة}} = \frac{550000}{6000000} = 0.0916$$

12*0.125

1.5

0.5

0.5

0.5

0.5

0.5

0.5

- (1) حساب رقم الاعمال.
معدل الادماج = القيمة المضافة ÷ رقم الاعمال خارج الرسم.
رقم الاعمال خارج الرسم = $1020000 \div 0.4 = 2550000$ د.ج.
- (2) حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية.
ن ص أ ع = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية
ن ص أ ع = $4440000 - 5232000 = 792000$ د.ج.
- (3) حساب النتيجة العادية قبل الضريبة.
ن ع ق ص = $792000 \div 0.75 = 1056000$ د.ج.
- (4) حساب النتيجة المالية.
النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية.
النتيجة المالية = المنتوجات المالية - 0.5 المنتوجات المالية
النتيجة المالية = $422400 \times 0.5 = 211200$ د.ج.
- (5) حساب النتيجة العمليانية.
النتيجة العمليانية = النتيجة العادية قبل الضريبة - النتيجة المالية.
النتيجة العمليانية = $1056000 - 211200 = 844800$ د.ج.
- (6) حساب تكلفة المبيعات.
تكلفة المبيعات = مشتريات البضاعة المبيعة + أعباء وظيفة الشراء.
تكلفة المبيعات = $1080000 + 630000 = 1710000$ د.ج.
- (7) حساب هامش الربح:
هامش الربح = رقم الاعمال خارج الرسم - تكلفة المبيعات.
هامش الربح = $1710000 - 2550000 = -840000$ د.ج.
- (8) حساب الاسترجاعات عن خسائر القيمة. حساب 78.
النتيجة العمليانية = هـ/ الربح الإجمالي + حساب 75 - والتجارية - والإدارية - حساب 65 + حساب 78
حساب 78 = $844800 + 840000 + 576000 + 838800 - 1827600 - 840000 = 432000$ د.ج.

حساب النتائج حسب الوظيفة.

المبالغ	البيان
2550000	رقم الأعمال
1710000	تكلفة المبيعات
840000	هامش الربح الاجمالي
1827600	المنتوجات العمليانية الأخرى
840000	التكاليف التجارية
576000	الأعباء الإدارية
838800	الأعباء العمليانية الأخرى
432000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة
844800	النتيجة العمليانية
422400	المنتوجات المالية
211400	الأعباء المالية
211400	النتيجة المالية
1056000	النتيجة العادية قبل الضريبة
264000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 25%
-	الضرائب المؤجلة على النتائج العادية
5232000	مجموع المنتوجات للأنشطة العادية
4440000	مجموع الأعباء للأنشطة العادية
792000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتوجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
792000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) حساب نسبة المردودية.

- نسبة المردودية المالية = النتيجة قبل الضريبة ÷ رؤوس الأموال الخاصة

$$0.11 = 9600000 \div 1056000 =$$

- نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الأموال الدائمة.

$$0.04 = 11160000 \div 446400 =$$

(1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام		المساعدة			الأساسية	
	الإدارة	صيانة	تموين	تقطيع	تصنيف	انتهاء	توزيع
مجموع توزيع الأولي	2740	2212	3456	6566	3476	3854	1076
توزيع الإدارة	(2740)	548	274	274	274	1096	274
توزيع الصيانة	/	(2760)	750	660	750	300	300
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	4480	7500	4500	5250	1650
طبيعة وحدة القياس			100 دج	م ² ورق	ساعة عمل	وحدة	وحدة
			مشتريات	مستعمل	مباشرة	منتجة	مباعة
عدد وحدات القياس			320	6250	150	1750	1650
كلفة وحدة القياس			14	1.2	30	3	1

(2) حساب تكلفة الشراء.

البيان	المواد		المادة الأولية الورقية			المواد المساعدة	
	الكمية	السعر	المبلغ	السعر	الكمية	السعر	المبلغ
نمن الشراء	500	40	20000	/	/	/	12000
مصاريف الشراء مباشرة	/	/	/	/	/	/	/
م التموين غير المباشرة	200	14	2800	14	120	14	1680
تكلفة الشراء	500	45.6	22800	45.6	/	/	13680

(3) تكلفة الإنتاج والكلفة المرجحة.

البيان	كراس 96 صفحة		كراس 120 صفحة		المنتج
	كمية	سعر	كمية	سعر	
المواد المستعملة	300	45.6	200	45.6	9120
الورق	/	/	/	/	4560
المواد المساعدة	100	40	50	40	2000
ساعات عمل مباشرة	3750	1.2	2500	1.2	3000
الأعباء غير مباشرة	100	30	50	30	1500
تقطيع	1250	3	500	3	1500
تصنيف	1250	30	500	30	1500
اتمام	140	30	660	40	26400
تكلفة الإنتاج	1100	31	550	41	22550
مخزون أول المدة	1100	31	550	41	22550
الكلفة المرجحة	1100	31	550	41	22550

(4) سعر التكلفة.

البيان	كراس 96 صفحة		كراس 120 صفحة		المنتج
	كمية	سعر	كمية	سعر	
تكلفة الإنتاج المباع	1100	30	550	40	22000
مصاريف التوزيع غ م	1100	1	550	1	550
سعر التكلفة	1100	31	550	41	22550

(5) النتيجة التحليلية الإجمالية.

البيان	كراس 96 صفحة		كراس 120 صفحة		المنتج
	كمية	سعر	كمية	سعر	
النتيجة التحليلية	1100	9=31-40	550	9=41-50	4950

(6) النتيجة التحليلية الصافية.

$$\text{ن ت ص} = 850 - 6000 + 4950 + 9900 = 20000 \text{ دج}$$



بن الشيخ بن الشيخ

10*0.25

1.5

4*0.5

2*0.5

2*0.25

0.5