

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأول

الجزء الأول: اعمال نهاية السنة ( 6 نقاط )

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الصحراء" في 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
150000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
	600000	المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	215
120000		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	2815
	35000	مواد اولية ولوازم	31
	60000	منتجات تامة الصنع	35
4000		خسائر القيمة عن المواد الاولية واللوازم	391
	123760	الزبائن	411
	49980	الزبائن المشكوك فيهم	416
?		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	60000	أقساط التأمينات	616

معلومات إضافية: تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي على جميع تثبياتها.

1. يتعلق د/158 بأعباء ترميم احد مخازنها و قد أتمت المؤسسة هذه الأشغال خلال 2018 و كلفتها

DA 150000. سددتها بشيك بنكي (لم يسجل المحاسب أي قيد).

2. وضعية كل الزبائن موضحة في الجدول كما يلي : " علما ان الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبون	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31	التسديدات خلال سنة 2018	الوضعية بتاريخ 2018/12/31
نوح	?	20 % من الدين	21420	يحتمل عدم تسديد 40 % من الرصيد
باقي الزبائن	?	-	-	حالة افلاس نهائي

3. المنشآت التقنية معدات وأدوات تهتك بمعدل مشترك t وتتكون من :

المعدات	تكلفة الاقتناء	تاريخ الاقتناء	ملاحظات
الالة A	؟	2015/01/02	تم التنازل عليها بشيك بنكي بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ DA 40000
الالة B	400000	2018/04/01	السعر القابل للتحويل 331500 دج

4. الجرد المادي للمحزونات: المواد الاولية واللوازم 30000 دج،المنتجات تامة الصنع 62000 دج الفروقات

غير مبررة

5. القيمة السوقية للمواد الاولية واللوازم والمنتجات التامة على الترتيب 28000 دج ، 57000 دج

6. في 2018/09/01 سددت المؤسسة قسط التأمين الخاص بمعدات النقل لمدة سداسي.

7. بلغت فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير من سنة 2018 مبلغ 7500 DA.

8. لم تقم المؤسسة بتحرير فاتورة مبيعات بضائع لأحد الزبائن بمبلغ 380000 DA .

المطلوب :

(1) أحسب المعدل المشترك للمعدات والادوات

(2) احسب نتيجة التنازل عن الالة A ثم سجل قيود التنازل .

(3) انجز جدول الاهتلاك للالة B

(4) أنجز عمليات التسوية في دفاتر مؤسسة " الصحراء " بتاريخ 2018/12/31.

الجزء الثالث:تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط):

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الرياض " في 2018 /12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	<b>80</b>
			التمويل الخاص	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
<u>الأصول المتداولة</u>	.....	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....
للاستغلال	.....	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	60000	.....
خزينة الخصوم	120000	.....	خزينة الخصوم	.....	.....
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

## معلومات إضافية :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = DA 320000.

الديون المالية تتمثل في قرض عادي حصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2018/07/01 على ان يسدد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة بقيمة 189399.335 دج للدفعة ، تدفع الاولى منها بتاريخ 2019/07/01 بمعدل فائدة مركبة 5 % سنويا

نسبة الاستدانة المالية = 0.34

الخزينة الصافية = DA 90000.

احتياجات رأس المال العامل الصافي للاستغلال = DA 100000.

### العمل المطلوب:

1. احسب مبلغ الديون المالية ( اصل القرض  $V_0$  )

2. أنجز السطر الأخير من جدول استهلاك القرض

3. إتمام الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبيان كل العمليات الحسابية.

4. قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة

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

تنتج مؤسسة " الغزال الصحراوي " نوعين من المحافظ الجلدية، المحافظ عادية  $P_1$  و المحافظ الممتازة  $P_2$  في

ثلاث ورشات: التقطيع، الخياطة، الإنهاء . باستعمال الجلد الاصطناعي ( العادي )  $M_1$  والجلد الأصلي  $M_2$

واللوازم المختلفة F ( خيط ، أزرار . غراء ) حيث:

• لإنتاج محفظة عادية تستعمل 2 متر من الجلد العادي  $M_1$  و DA 250 من اللوازم F.

• ولإنتاج محفظة من النوع الممتاز تستعمل 3 متر من الجلد الأصلي  $M_2$  و 1.2 متر من الجلد العادي  $M_1$  و

300DA من اللوازم F .

إليك المعلومات المتعلقة بنشاط شهر ماي 2018 :

(1) مخزون أول الشهر:

- الجلد العادي  $M_1$  : 500 متر بقيمة DA 212.2 للمتر الواحد

- الجلد الأصلي  $M_2$  : 600 متر بقيمة DA 220 للمتر الواحد

- اللوازم المختلفة F : DA 162500

- محافظ عادية  $P_1$  250 وحدة بتكلفة إجمالية DA 237400

- محافظ من النوع الممتاز  $P_2$  150 وحدة بتكلفة إجمالية DA 299900

(2) مشتريات الشهر :

- الجلد العادي  $M_1$  : 600 متر بقيمة DA 150 للمتر الواحد

- الجلد الأصلي  $M_2$  : 800 متر بقيمة DA 210 للمتر الواحد

### (3) الأعباء المباشرة :

- للشراء : 10% من ثمن الشراء لكل نوع من الجلد .
- للإنتاج : 420 ساعة عمل منها 140 ساعة للمنتج  $P_1$  والباقي للمنتج  $P_2$  تكلفة الساعة الواحدة 120DA
- للتوزيع : 62500 DA توزع حسب الكميات المباعة .

### (4) الأعباء غير المباشرة : لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي:

المراكز البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	التقطيع	الخيطة	الإنهاء	التوزيع
مج التوزيع الأولي	60000	48000	48750	119000	30675	36000	120375
توزيع الإدارة	-10	4	1	2	0.5	2	0.5
ثانوي الصيانة	10%	-100%	10%	10%	5%	30%	35%
طبيعة وحدة العمل	-	-	متر مشتري	متر جلد مستعمل	ساعة عمل مباشرة	وحدات منتجة	وحدة مباعة
تكلفة وحدة القياس			.....	80	.....	.....	300

### (5) مخزون آخر الشهر:

- الجلد العادي  $M_1$  : 100 متر
- الجلد الأصلي  $M_2$  : للتحديد...؟.. متر
- محافظ عادية  $P_1$  للتحديد...؟..
- محافظ من النوع الممتاز  $P_2$  للتحديد...؟..
- اللوازم: لا شيء.

### (6) مبيعات الشهر:

- المنتج  $P_1$  : 300 وحدة بـ 2500 DA للوحدة
- المنتج  $P_2$  : للتحديد...؟.. بـ 3000 DA للوحدة .

### المطلوب :

1. أحسب كمية الجلد المستعمل من المادة الأولية  $M_1$  .
2. اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
3. احسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل نوع من المحافظ .
4. احسب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية إذا علمت أن الأعباء غير المعتبرة 40000 دج و الأعباء الإضافية 2500 دج .

ملاحظة: المؤسسة تستعمل التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخرجاتها من المواد والمنتجات (CMUP)

## الموضوع الثاني

### الجزء الأول : إعداد الكشوف المالية وتحليلها ( 6 نقاط )

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الامل " لسنة 2018 كان جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف كالتالي :

وظيفة الإدارة	الوظيفة التجارية	وظيفة الإنتاج	وظيفة الشراء	المبلغ	الوظائف الحسابات
48000	20%	40%	20%	240000	602/د إلى 608/د
60000	20%	40000	84000	.....	62/د + 61/د
...%	25%	40%	20%	220000	63/د
2	1	3	2	64000	64/د
12000	15000	32000	22000	.....	68/د
.....	172000	.....	.....	.....	المجموع

1. إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.

2. أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة علماً أن :

- د/601 المواد الأولية ( المستهلكة ) بقيمة 260000 DA .
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية 162000 DA
- الضريبة على أرباح المؤسسات الإنتاجية 19%
- النتيجة المالية = 25 % النتيجة العملياتية
- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون 54000 DA
- الأعباء المالية 60 % من المنتوجات المالية
- هامش الربح الاجمالي = 20 % من كلفة المبيعات
- الاعباء العملياتية الاخرى نصف المنتوجات العملياتية الاخرى
- الاعباء المالية = 75 % المنتوجات المالية
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 90000 DA
- النتيجة غير العادية معدومة

3 - احسب القيمة المضافة اذا علمت ان ح/73 وح/74 معدومين

## الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة ( 6 نقاط )

الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الرمال الذهبية " بتاريخ:2018/12/31 :

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		50000
2182	معدات نقل	800000	
28182	اهتلاك معدات نقل		627200
381	المشتريات المخزنة من المواد الأولية	3200000	

### معلومات الجرد :

1. تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع مع احد العمال الذي تم الفصل فيه لصالح العامل بتاريخ: 2018/02/29 ودفعت المؤسسة تعويض بقيمة 50000 دج (سجل المحاسب القيد الخاص بدفع التعويض بتاريخ 2018/06/29 )
2. معدات النقل وتتمثل في شاحنة تم اقتنائها بتاريخ نشأة المؤسسة (2015/01/02)، عمرها الإنتاجي 5 سنوات وتتبع الأسلوب المتناقص تنازلت عليها المؤسسة بتاريخ 2018/12/31 محققة فائض قيمة ح/752 فوائض القيمة عن خروج التثبيتات العينية = 13600 دج
3. المشتريات المخزنة من المواد الأولية ح/381 متعلق بمخزونات من المواد الاولية لم تدخل مخازن المؤسسة
4. من أجل تطوير نشاطها قررت المؤسسة اقتناء آلة انتاجية جديدة وكان لديها العروض التالية :
  - تسديد قيمة الآلة ب 400000 دج فورا.
  - تهتك الآلة بعد 5 سنوات بطريقة الاهتلاك الخطي.
  - القيمة المتبقية للآلة في نهاية المدة معدومة
  - التدفقات الصافية للخزينة 120000 دج في نهاية كل سنة.

### المطلوب :

1. انجز جدول إهلاك الشاحنة
2. سجل عملية التنازل على الشاحنة علما ان التسديد بشيك بنكي رقم 060
3. سجل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31
4. إذا كان معدل الفائدة 10% و معدل التحيين 8%، أدرس مرد ودية الآلة وفق معيار القيمة الحالية الصافية

### الجزء الثالث : حساب وتحليل التكاليف الكلية ( 8 نقاط ) :

تنتج مؤسسة .وتبيع منتج وحيد A باستعمال المادة الاولية M . والمنتج الوسيطي S كما يلي :

✓ الورشة الاولى : تستعمل المادة الاولية M والمادة الاولية Y للحصول على المنتج الوسيطي S

بحيث : كل وحدة من S تحتاج الى 1.2 kg من M ، و 0.5 kg من Y

✓ الورشة الثانية : تستعمل المادة الاولية M و المنتج الوسيطي S للحصول على المنتج التام A

بحيث : كل وحدة من A تحتاج الى 0.5 kg من M ، و 2 وحدات من S

#### 1 ( مخزون أول الشهر :

- المادة الاولية  $M_1$  : 500 kg بتكلفة اجمالية 246000 دج

- المادة الاولية Y : 250 kg بتكلفة اجمالية 72000 دج

- المنتج الوسيطي S لا شيء

- المنتج التام A : 280 وحدة بتكلفة اجمالية 504000 دج

- انتاج جاري في الورشة 01 يقدر ب 5100 دج

#### 2 ( المشتريات :

- المادة الاولية  $M_1$  : 700 kg بقيمة 300 دج ل kg الواحد

- المادة الاولية Y : 150 kg بقيمة 120 دج ل kg الواحد

#### 4 ( الأعباء المباشرة :

- على الشراء 50 دج لكل kg مشتري

- الإنتاج 850 ساعة عمل منها 450 ساعة للورشة الثانية والباقي للورشة الاولى تكلفه الساعة الواحدة

80 دج .

#### 5 ( الأعباء غير المباشرة : لخصت الابعاء غير المباشرة في الجدول التالي :

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	المراكز	البيان
24000	16000	50400	59500		مج التوزيع الثانوي
وحدة مباعه	وحدة منتجة	وحدة منتجة	Kg مادة اولية مشتراة		طبيعة وحدة العمل
80	.....	....	....		تكلفة وحدة القياس

(6) مخزون آخر الشهر :

المواد	الكمية kg	المنتجات التامة	الكمية (وحدة)	منتج قيد التنفيذ	الكمية ( دج )
M <sub>1</sub>	200	S	60	الورشة 02	60000 دج
Y	50	A	للتحديد ؟	-	-

7 ( سعر البيع : المنتج A بسعر 2600 دج للوحدة

المطلوب :

1. أحسب كمية المادة الاولية Y المستعملة .
  2. حدد الكمية المنتجة من المنتجين S و A.
  3. احسب الكمية المباعة من A
  4. اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
  5. احسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية للمنتج A. الاعباء غير  
المعتبرة 16000 دج
- ملاحظة: المؤسسة تستعمل التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخرجاتها من المواد والمنتجات (CMUP)

انتهى الموضوع الثاني

اساتذة المادة يتمنون لكم التوفيق في اختبار شهادة البكالوريا



06

**الموضوع الاول**

**الجزء الاول: اعمال نهاية السنة : ( 6 نقاط )**

**1- حساب المعدل المشترك للمعدات والادوات الصناعية**

لدينا الإهلاك المتراكم للشاحنة A :  $\sum Am = MA * T * N$

$$120000 = 200000 * T * 3$$

$$T = 120000 / 600000 = 0.2 = 20\%$$

**ملاحظة** " لا يمكن ادراج الالة B في حساب المعدل لانه تم اقتناؤها في سنة الجرد اي لم يسجل اهلاكها بعد "

**2- تسوية عملية التنازل عن الالة A :**

**أ حساب وتسجيل قسط سنة التنازل :**

$$A_{2018} = MA * T *$$

$$200000 * 0.2 = 40000$$

**ب التسجيل المحاسبي لقسط اهلاك سنة التنازل**

40000	..... 2018/12/31 .....	681
	مخصصات اهلاكات و مؤونات و خ ق أ غ ج	
40000	اهلاك المعدات والادوات الصناعية	2815
	تسجيل قسط اهلاك سنة التنازل	

**ج/ حساب نتيجة التنازل للالة A**

لدينا ح/ 752 او ح/ 652 = سعر البيع + ح/ 2815 + ح/ 291 - ح/ 215

$$200000 - ( 0 + 4 * 0.2 * 200000 ) + 40000 =$$

$$0 = 200000 - 0 + 160000 + 40000 =$$

**د / التسجيل المحاسبي لعملية التنازل**

40000	..... 2018/12/31 .....	512
160000	البنزك الحسابات الدائنة	2815
200000	اهلاك معدات والادوات الصناعية	
	المعدات والادوات الصناعية	215
	التنازل عن معدات والادوات الصناعية	

**3- انجاز جدول الهلاك للالة B**

السنة	MA	A	A	خسارة القيمة	VNC
2018	40000	60000	60000	<b>8500</b>	331500
2019	<b>331500</b>	138000	<b>78000</b>	/	253500
2020	331500	216000	78000	-	175500
2021	331500	294000	78000		97500
2022	331500	372000	78000		19500
2023	331500	391500	19500		0

**أنجز عمليات التسوية في دفاتر مؤسسة " الصحراء " بتاريخ 2018/12/31.**

**2- تسوية الزبائن**

اولا حساب دين الزبون نوح  
بما انه الزبون المشكوك فيه الوحيد فان  
رصيد دينه بميزان المراجعة ح/416 = الدين - التسديدات  
ومنه الدين = الرصيد ح/416 + التسديد  
 $71400 = 21420 + 49980$  دج

ومن تتم التسوية كما يلي

خ ق السابقة = الدين / 1.19 \* 0.2 =  $12000 = 0.2 * 1.19 / 714$  دج  
خ ق الحالية = الدين - التسديد / 1.19 \* 0.4 =  $16800 = 0.4 * 1.19 / 49980$  دج  
الحالية اكبر من السابقة ومنه زيادة بالفرق  
باقي الزبائن العاديون افلاس

الدين هو نفسه الرصيد بميزان المراجعة = 123760 دج

الدين المعدوم = الدين / 1.19 =  $104000 = 1.19 / 123760$

ر ق م =  $19760 = 0.19 * 104000$  دج

**3 خسارة قيمة المخزونات :**

المواد الاولية اللوازم

خ ق السابقة = 4000 دج

خ ق الحالية = 30000 - 28000 = 2000 دج

ومنه انقاص بالفرق

المنتجات التامة

خ ق السابقة = 0

خ ق الحالية = 62000 - 57000 = 5000 دج اثبات لاول مرة

		-----2018/12/31-----		
150000	150000	(اثبات الاعباء )	512	611
		-----2018/12/31-----		
150000	150000	(استرجاع مؤونة الاعباء )	783	158
		-----2018/12/31-----		
4800	4800	خ ق السابقة 2017 = 12000 دج		685
		خ ق الحالية 2018 = 21420-71400 / 1.19 *		
4800	4800	دج 16800=0.4	491	
		ومنه الزيادة بالفرق 4800 دج		
		(زيادة خسارة القيمة الزبون نوح )		
	104000	-----2018/12/31-----		654
	19760	الدين المعلوم = 1.19/123760 = 104000		4456
	123760	19760 =TVA	411	
		(ترصيد باقي الزبان )		
	68500	-----2018/12/31-----		681
60000			2815	
8500			2915	
		(اثبات قسط الاهتلاك وخسارة القيمة )		
	5000	-----2018/12/31-----		657
			31	
	5000	(فرق جرد سالب غير مبرر )		
		-----2018/12/31-----		
	2000			35
2000			757	
		(فرق جرد موجب غير مبرر )		
		-----2018/12/31-----		486
	20000	دج 20000 = 6/2*60000		
20000			613	
		(الاعباء المعاينة مسبقا )		
		-----2018/12/31-----		607
	7500		408	
7500		( فواتير لم تصل بعد )		
	380000	-----2018/12/31-----		418
380000			701	
		( فواتير لم تحرر بعد )		
		-----2018/12/31-----		391
	2000	-	785	
		زيادة خسارة قيمة المواد اللوازم		
		-----2018/12/31-----		
	2000	-		685
		اثبات خسارة قيمة المنتجات تامة الصنع		
	5000		395	
5000				

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

1. احسب أصل القرض ثم أنجز السطر الأخير منه

أصل القرض هو القيمة الحالية للدفعات و منه: إذن:  $A = a \frac{1-(1+i)^{-5}}{i}$

$$A = a \frac{1-(1+i)^{-5}}{i}$$

$$A_0 = 189399.335 \frac{1-(1.05)^{-5}}{0.05}$$
$$A = 820000.00$$

2- انجاز السطر الاخير من جدول استهلاك القرض :

السطر الأخير:

الاستهلاك الخامس:

الفائدة الخامسة :

$$I_5 = a - A_5 = 189399.335 - 180380.3195 = 9019.01595$$

المبلغ في بداية السنة الخامسة

$$V_4 = I_5/i$$

$$= 9019.01595/0.05$$

$$A_5 = V = 180380.319 .$$

المدة	ر م في البداية	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال في نهاية الوحدة
5	180380.319	9019.01595	180380.319	189399.335	0.00

### 3- إتمام الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبيان كل العمليات الحسابية

- الخزينة الصافية = خزينة الاصول - خزينة الخصوم
- خزينة الخصوم = خزينة الاصول - الخزينة الصافية
- $90000 - 120000 = 30000$  دج
- لدينا نسبة الاستدانة المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم / التمويل الخاص =  $0.34$
- ومنه  $0.34$  التمويل الخاص = الديون المالية + خزينة الخصوم
- اي التمويل الخاص = الديون المالية + خزينة الخصوم /  $0.34 = 30000 + 820000 = 2500000$  دج
- الموارد الثابتة = التمويل الخاص + الديون المالية
- $820000 + 2500000 = 3320000$  دج
- مجموع الميزانية = الموارد الثابتة /  $0.80 = 3320000 / 0.8 = 4150000$  دج
- لدينا راس المال العامل الصافي الاجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة
- ومنه الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة - راس المال العامل الصافي الاجمالي
- $3320000 - 320000 = 3000000$  دج
- لدينا مجموع الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية - الموارد الثابتة =  $4150000 - 3320000 = 830000$  دج
- ومنه الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة - ( الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خ الخصوم )
- $830000 - ( 60000 + 30000 ) = 740000$  دج
- لدينا الاحتياج في راس المال العامل للاستغلال = اصول م للاستغلال - خصوم متداولة للاستغلال
- ومنه الاصول المتداولة للاستغلال = الاحتياج في راس المال ع للاستغلال + خصوم متداولة للاستغلال
- $740000 + 100000 = 840000$  دج
- الاصول المتداولة خارج الاستغلال = مجموع الاصول المتداولة - ( الاصول المتداولة للاستغلال + خزينة الاصول )
- $( 3000000 - 4150000 ) - ( 120000 + 840000 ) = 190000$  دج
- ومنه شكل الميزانية الوظيفية بتاريخ 2018/12/31 :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
3320000	الموارد الثابتة	3000000	الاستخدامات الثابتة
2500000	- الموارد الخاصة		
820000	- الديون المالية		
830000	الخصوم المتداولة:	1150000	الأصول المتداولة:
740000	- للاستغلال	840000	- للاستغلال
60000	- خارج الاستغلال	190000	- خارج
30000	- خزينة الخصوم	120000	الاستغلال
			- خزينة
			الأصول
4150000	المجموع	4150000	المجموع

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة : لدينا  $FRNG > BFR$  ,  $FRNG > 0$  ,  $TN > 0$  نسبة الاستدانة اقل من 0.5 نسبة التمويل الخاص اكبر من الواحد ومنه الوضعية المالية للمؤسسة جيدة متوازنة ماليا ومتحررة

### الجزء الثالث : حساب وتحليل التكاليف الكلية ( 8 نقاط ) :

1. حساب كميات الجلد المستعمل من كل نوع .

أ - حساب الكمية المستهلكة من  $M_1$  :

مخ<sub>1</sub> + الإدخالات = الاخراجات + مخ<sub>2</sub>

الاجراجات ( الاستهلاك ) من  $M_1 = 500 + 600 - 100 = 1000$  m

ب- حساب الكمية المستهلكة من  $M_2$

لدينا عدد وحدات القياس لقسم التقطيع

$m \ 1750 = 80/140000$

2- تحديد الكمية المستعملة من  $M_2$

$m \ 750 = 1000 - 1750$

ج- الكميات المنتجة

- تحديد الكمية المنتجة: من  $P_2$  نرمز للكمية المنتجة ب  $x$

لدينا 1 وحدة من  $P_2$  تحتاج الى 3 m من  $M_2$  وبما ان كل استعمالات  $M_2$  مخصصة للمنتج  $P_2$  فان عدد

الوحدات المنتجة منه  $x = 3/750 = 250$  وحدة منتجة

- تحديد الكمية المنتجة من  $P_1$

لدينا الاستعمالات من  $M_1$  في المنتج  $P_1 = 1000 - (1.2 * 250) = 700$  m

ومنه عدد الوحدات المنتجة من  $P_1 = 2/700 = 350$  وحدة

ب - تحديد الكمية المباعة من المنتجين  $P_2$ .

باستعمال علاقة الجرد الدائم نجد

عدد وحدات القياس لقسم التوزيع  $500 = 300/15000$

الكمية المباعة من  $P_2 = 300 - 500 = 200$  وحدة

### 3 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

$$X = 60000 + 0.1y$$

$$Y = 48000 + 0.4x$$

$$x = 67500$$

$$y = 75000$$

التوزيع	انهاء	خياطة	التقطيع	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان المراكز
120375	36000	30675	119000	48750	48000	60000	مج التوزيع الأولي
3375	13500	3375	13500	6750	27000	67500	توزيع الإدارة
26250	22500	3750	7500	7500	75000	7500	ثانوي الصيانة
150000	72000	37800	140000	63000	0	0	مج التوزيع الثانوي
وحدة مباعة	وحدة منتجة	ساعة عمل مباشرة	- متر جلد مستعمل	مادة أولية مشتراة	—	—	طبيعة وحدة العمل
500	600	420	1750	1400			عدد وحدات العمل
300	120	90	80	45			تكلفة الوحدة



4 - حساب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلي لكل منتج :  
\* تكلفة الشراء :

M <sub>2</sub>			M <sub>1</sub>			البيان
المبلغ	ت و	الكمية	المبلغ	ت و	الكمية	
168000	210	800	90000	150	600	<u>الأعباء المباشرة :</u> ثمن الشراء
16800	0.1	168000	9000	0.1	90000	مصاريف الشراء المباشرة
36000	45	800	27000	45	600	<u>الأعباء غير المباشرة :</u> مركز التموين
<b>220800</b>	<b>276</b>	<b>800</b>	<b>126000</b>	<b>210</b>	<b>600</b>	تكلفة الشراء
<b>132000</b>	<b>220</b>	<b>600</b>	<b>106100</b>	<b>212.2</b>	<b>500</b>	مخ 1
<b>352800</b>	<b>252</b>	<b>1400</b>	<b>232100</b>	<b>211</b>	<b>1100</b>	تكلفة الوسطية المرجحة

\* تكلفة الإنتاج :

P <sub>2</sub>			P <sub>1</sub>			البيان
المبلغ	ت و	الكمية	المبلغ	ت و	الكمية	
63300	211	300	147700	211	700	<u>الأعباء المباشرة :</u> تكلفة شراء M <sub>1</sub> المستعملة
189000	252	750	-	-	-	تكلفة شراء M <sub>2</sub> المستعملة
75000	300	250	87500	250	350	اللوازم L
33600	120	280	16800	120	140	اليد العاملة
-	-	-	-	-	-	<u>الأعباء غير المباشرة :</u> التقطيع
84000	80	1050	56000	80	700	الخيطة
25200	90	280	12600	90	140	الانتهاء
30000	120	250	42000	120	350	
	-					
<b>500100</b>		<b>250</b>	<b>362600</b>		<b>350</b>	تكلفة الإنتاج
<b>299900</b>		<b>150</b>	<b>237400</b>		<b>250</b>	مخ 1
<b>800000</b>	<b>2000</b>	<b>400</b>	<b>600000</b>	<b>1000</b>	<b>600</b>	CMUP

\* سعر التكلفة :

P <sub>2</sub>			P <sub>1</sub>			البيان
المبلغ	ت و	الكمية	المبلغ	ت و	الكمية	
400000	2000	200	300000	1000	300	تكلفة إنتاج المنتجات مباعه
25000	20	200	37500		300	أعباء التوزيع المباشرة
60000	300	200	90000	300	300	أعباء التوزيع غير المباشرة
<b>485000</b>	<b>2425</b>	<b>200</b>	<b>427500</b>	<b>1425</b>	<b>300</b>	سعر التكلفة

\*النتيجة التحليلية :

P <sub>2</sub>			P <sub>1</sub>			البيان
المبلغ	ت و	الكمية	المبلغ	ت و	الكمية	
600000	3000	200	750000	2500	300	رقم الأعمال
485000	2425	200	427500	1425	300	سعر التكلفة
115000	575	200	322500	1075	300	النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج

5 - حساب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية :

المبالغ	البيان
322500	النتيجة التحليلية للمنتج P <sub>1</sub>
115000	النتيجة التحليلية للمنتج P <sub>2</sub>
437500	النتيجة التحليلية الإجمالية
2500	+ أعباء إضافية
40000	- أعباء غير معتبرة
400000	النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية



العلامة		تصحيح بكالوريا تجريبية اختبار شهادة البكالوريا التجريبي مقاطعة جامعة	مادة التسيير المالي والمحاسبي
المجموع	مراجعة		

06

**الموضوع الثاني****الجزء الاول : الكشوف المالية ( 6 نقاط )**

**1- إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.**  
ملاحظة هذا الحل قبل التعديل في طريقة طرح التمرين

لدينا 42000 = 20% من ح/602 إلى ح/608

ومنه ح/602 إلى ح/608 = 0.2/48000 = 240000 دج

لدينا ( 60000+40000+84000 ) = 80% من ح/61 + ح/62

ومنه ح/61 + ح/62 = 0.8/( 82000+36000+53000 ) = 230000

**الحل بعد التعديل**

ح/602 إلى ح/608 يتم توزيعها بشكل عادي حسب النسب

بالنسبة لمبلغ الوظيفة التجارية الموزع من ح/61 + ح/62 يحسب بعد حساب كل مبالغ الوظيفة التجارية ثم يتم

طرحها من المجموع اي 172000-48000-8000-15000 = 46000 دج

باقي المبالغ يتم حسابها بشكل عادي

الوظيفة الحسابات	المبلغ	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 إلى ح/608	240000	48000	96000	48000	48000
ح/61 + ح/62	230000	84000	40000	46000	60000
ح/63	220000	44000	88000	55000	33000
ح/64	64000	16000	24000	8000	16000
ح/68	81000	22000	32000	15000	12000
المجموع	835000	214000	280000	172000	169000

**2- إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة :**

● كلفة المبيعات = ح/601 + م الشراء + م الإنتاج - ح/72

= 260000 + 214000 - 280000 - 54000 = 700000 دج

● هامش الربح الاجمالي = 40% من كلفة المبيعات = 0.4\*700000 = 280000 دج

لدينا النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

= النتيجة العملياتية + 0.25 النتيجة العملياتية

= 1.25 النتيجة العملياتية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية ق الضرائب / 1.25 = 160000 دج

ومنه النتيجة المالية = النتيجة العملياتية \* 0.25 = 40000 دج

● الاعباء المالية 60% المنتوجات المالية

● النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الاعباء المالية

● = المنتوجات المالية - 0.60 المنتوجات المالية

● = 0.4 المنتوجات المالية

● ومنه المنتوجات المالية = النتيجة المالية / 0.4 = 100000 دج

● ومنه الاعباء المالية = المنتوجات المالية \* 0.6 = 60000 دج

لدينا النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + منتوجات عملياتية اخرى - تكاليف تجارية - اعباء ادارية - اعباء

عملياتية اخرى + استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات

● النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + منتوجات عملياتية اخرى - 0. تكاليف تجارية - اعباء ادارية - 0.5

- منتجات عملياتية اخرى + استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات  
 $160000 = 280000 + \text{منتجات عملياتية اخرى} - 172000 - 169000 - 0.5 \text{ منتجات عملياتية اخرى}$   
 $90000 +$
- $0.5 = 90000 - 169000 + 172000 + 280000 - 160000$  منتجات عملياتية اخرى  
 $262000 = 0.5 / 131000$  ومنه  
 $131000 = 0.5 * 262000$  اعباء عملياتية اخرى = دج

### ومنه جدول حسابات النتائج حسب الوظائف

المبالغ	البيان
980000	رقم الاعمال
700000	كلفة المبيعات
280000	هامش الربح الاجمالي
262000	المنتجات العملياتية الاخرى
172000	الاعباء التجارية
169000	الاعباء الادارية
131000	الاعباء العمالياتية الاخرى
90000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
160000	النتيجة العمالياتية
100000	المنتجات المالية
60000	الأعباء المالية
40000	النتيجة المالية
200000	النتيجة العادية قبل الضرائب
38000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
—	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
162000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية - منتجات
—	عناصر غير عادية - اعباء
—	النتيجة غير العادية
162000	صافي نتيجة السنة المالية

### 3- حساب القيمة المضافة :

$$\text{لدينا ح } 60 = \text{ح } 601 + \text{ح } 602 \text{ إلى ح } 608 \\ 500000 = 240000 + 260000$$

980000	المبيعات من البضائع
90000	الانتاج المخزن
<b>1070000</b>	1 إنتاج السنة المالية
500000	مشتريات مستهلكة
230000	الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الأخرى (ح/61 + ح 62 )
730000	2 استهلاك السنة المالية
<b>340000</b>	3 القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)

### الجزء الثاني : اعمال نهاية السنة (6 نقاط ) 1- انجاز جدول اهتلاك الشاحنة

السنة	MA	A	A	VNC
2015	800000	320000	320000	480000
2016	<b>480000</b>	<b>192000</b>	512000	288000
2017	288000	115200	627200	172800
2018	172800	86400	713600	86400
2019	172800	86400	800000	0

### 2- سجل عملية التنازل على الشاحنة

$$\text{لدينا ح } 752 \text{ او ح } 652 = \text{سعر البيع} + \text{ح } 2815 + \text{ح } 291 - \text{ح } 215 \\ 800000 = \text{سعر البيع} + 713600 - 13600 \\ \text{سعر البيع} = 800000 + 713600 - 13600 = 100000 \text{ دج}$$

06

ب التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك سنة التنازل

2018/12/31 .....				
مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خ ق أ	86400		681	
خ ج			2815	
اهتلاك المعدات والادوات				
الصناعية				
تسجيل قسط اهتلاك سنة التنازل				

				2018/12/31
..... 2018/12/31 .				
البنزك الحسابات الدائنة	100000		512	
اهتلاك معدات والادوات الصناعية	713600		2818	
فوائض القيمة عن خروج			752	
التثبيات العينية			218	
المعدات والادوات الصناعية				
التنازل عن شاحنة				

3- أنجز عمليات التسوية في دفاتر مؤسسة " الرمال الذهبية " بتاريخ 2018/12/31.

أ - تسوية حساب 38 المشتريات المخزنة

2018/12/31 .....				
مخزونات لدى الغير من المواد واللوازم	3200000		371	
المشتريات المخزنة			381	
ترصيد الحساب 38				

ب : تسوية مؤونة الاخطار

2018/12/31 .....				
	50000		151	
	50000		783	
الغاء خسارة القيمة الخاصة بالنزاع				

4- دراسة مرد ودية الالة وفق معيار القيمة الحالية الصافية :

السنوات	1	2	3	4
التدفقات الصافية	120000	120000	120000	20000

ومنه حساب VAN

$$VAN= 109090.90+99173.55+90157.77+81961.61+75510.55$$

$$455894.38 - 400000 = 55894.38 \text{ DA}$$

اذن للمشروع مردودية  
يمكن استعمال علاقة مجموع متتالية هندسية في حساب القيمة الحالية الصافية للتدفقات

### الجزء الثالث : حساب وتحليل التكاليف الكلية : ( 8 نقاط )

#### 1- تحديد كمية المادة الاولية Y المستعملة :

انطلاقا من علاقة الجرد الدائم للمواد نجد :  
مخ<sub>1</sub> + المشتريات = الاستعمالات + مخ<sub>2</sub>  
ومنه

الاستعمالات = مخ<sub>1</sub> + المشتريات - مخ<sub>2</sub>

$$\text{kg } 350 = 50 - 150 + 250 =$$

#### 2- تحديد الكمية المنتجة من المنتج S :

تحديد الكمية المنتجة للمنتج A :

بما ان المادة الاولية y استعملت فقط في المنتج S

$$\text{عدد الوحدات المنتجة من } S = 0.5/350 = 700 \text{ وحدة}$$

أ - استنتاج عدد الوحدات المنتجة من A

- استنتاج الكمية المستعملة من " M<sub>1</sub> " :

لدينا علاقة الجرد الدائم للمنتجات مخ<sub>1</sub> + الانتاج = المبيعات + مخ<sub>2</sub>

عدد الوحدات المستعملة = مخ<sub>1</sub> + المشتريات - مخ<sub>2</sub>

$$1000 \text{ kg} = 200 - 700 + 500 =$$

الكمية المستعملة من " M<sub>1</sub> " في المنتج S

$$840 \text{ kg} = 1.2 \times 700$$

الكمية المستعملة من " M<sub>1</sub> " في المنتج A

$$160 \text{ kg} = 840 - 1000$$

ب - استنتاج الكمية المنتجة من A

$$160 / 0.5 = 320 \text{ وحدة}$$

3- استنتاج الكمية المباعة من المنتج A

$$80 / 24000 = 300 \text{ وحدة}$$

#### 2- تكملة جدول توزيع الاعباء غير المباشرة

بالنسبة لوحدات القياس موضحة اعلاه

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	المراكز البيان
24000	16000	50400	59500	مج التوزيع الثانوي
وحدة مباعة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	Kg مادة اولية مشتراة	طبيعة وحدة العمل
300	320	700	850	عدد وحدات القياس
80	50	72	70	تكلفة وحدة القياس



### 3- حساب تكلفة شراء : " M " و " y "

Y			M			البيان
المبلغ	ت و	الكمية	المبلغ	ت و	الكمية	
18000	120	150	210000	300	700	الأعباء المباشرة : ثمن الشراء
7500	50	150	35000	50	700	م الشراء المباشرة الأعباء غير المباشرة :
10500	70	150	49000	70	700	مركز التموين
36000	240	150	294000	420	700	تكلفة الشراء
72000		250	246000		500	مخ 1
108000	270	400	540000	450	1200	تكلفة الوسطية المرجحة

### 4- حساب تكلفة المنتج نصف المصنع S

المنتج S			البيان
M	P-U	Q	
378000	450	840	ت ش م أم إ المادة M
94500	270	350	المادة Y
32000	80	400	مصارييف م ساع مصارييف غ م
50400	72	700	الورشنة 1 انتاج جاري 1
5100			
560000	800	700	تكلفة الانتاج

### 5- حساب تكلفة المنتج التام A

المنتج A			البيان
M	P-U	Q	
72000	450	160	ت ش م أم إ المادة M
512000	800	640	المنتج 2/1 مصنع S
36000	80	450	مصارييف م ساع مصارييف غ م
16000 (60000)	50	320	الورش 2 انتاج جاري 2
576000	1800	320	تكلفة الانتاج
504000	-	280	مخزون 1
1080000	1800	470	ت و م

6- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية :

أ - سعر التكلفة :

المنتج A			البيان
M	P-U	Q	
540000	<b>1800</b>	300	تكلفة الانتاج المباع
24000	80	300	مصاريف غ م
564000	<b>1880</b>	400	سعر التكلفة

ب - النتيجة التحليلية :

المنتج P			البيان
Q	P-U	Q	
780000 (564000)	<b>2600</b>	300	رقم الاعمال سعر التكلفة
<b>216000</b>			النتيجة التحليلية

ج - النتيجة التحليلية الصافية

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجمالية - الاعباء غير المعتبرة + الاعباء  
الاضافية

$$200000 = 16000 - 216000 =$$