

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

وزارة التربية الوطنية

دورة: 2016

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و30د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على 4 صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: تحليل الميزانية الوظيفية وتمويل المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

أولاً: بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " الطاسيلي " قُدمت لك الميزانية الوظيفية المختصرة التالية بتاريخ 2015/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>الموارد الثابتة:</u>	<u>1800000</u>
			الموارد الخاصة
			الديون المالية	430000
<u>الأصول المتداولة:</u>	<u>900000</u>	<u>الخصوم المتداولة:</u>
للاستغلال	600000	للاستغلال	18
خارج الاستغلال	خارج الاستغلال
خزينة الأصول	خزينة الخصوم	90000
المجموع	المجموع

معلومات إضافية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 300000 دج (سالِب).

الخزينة الصافية = 30000 دج

المطلوب:

1- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة السابقة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2- احسب ما يلي:

- احتياجات رأس المال العامل (BFR).

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة.

- نسبة الاستدانة المالية.

3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا حلولاً لها في حالة عدم توفر شروط الهيكلية المالية.

4- من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة إلى 1,1، تبنّت المؤسسة الحل التالي:
رفع الموارد الخاصة بـ 310000 دج واقتراض مبلغ من البنك.
أ- حدّد مبلغ القرض.

ب- هل يوافق البنك على منح القرض للمؤسسة؟ برّر إجابتك.

ثانياً: نفرض أن المؤسسة تحصلت بتاريخ 2016/01/02 على قرض من "بنك التنمية المحلية"، يُسدد بواسطة 04 دفعات سنوية ثابتة بفائدة مركبة، الدفعة الأولى تُستحق بتاريخ 2016/12/31.

من جدول استهلاك هذا القرض استخراجنا المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول يساوي 43094,16 دج.

- الاستهلاك الثاني يساوي 47403,58 دج.

المطلوب:

1- احسب معدل الفائدة المطبق (i).

2- احسب مبلغ الدفعة الثابتة (a).

3- احسب مبلغ القرض (V_0).

4- أنجز السطرين الثاني والأخير من جدول استهلاك القرض.

5- سجّل في الدفتر اليومي لمؤسسة "الطاسيلي" عملية تسديد الدفعة الأخيرة.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الساحل" وتبيع نوعين من المنتجات "كراسي" و"طاولات" باستعمال مادة "البلاستيك" و"لوازم" ولشهر مارس 2016 استخراجنا المعلومات التالية:

1- وضعية المواد الأولية واللوازم والمنتجات تامة الصنع خلال الشهر:

مخزون آخر الشهر		مشتريات و إنتاج الشهر		مخزون أول الشهر		البيان
المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية	
..؟..	180kg	240000	2400 Kg	22600	200 Kg	بلاستيك
..؟..	-	75000	-	5500	-	لوازم
..؟..	40	..؟..	..؟..	25550	60	كراسي
..؟..	10	..؟..	..؟..	9775	15	طاولات

- أعباء الشراء المباشرة: بلغت 31500 دج توزع على البلاستيك واللوازم حسب ثمن الشراء.

2- الاستعمالات:

الجدول التالي يوضح الاستعمالات للوحدة المنتجة:

البيان	البلاستيك (Kg)	اللوازم (دج)	اليد العاملة المباشرة (دقيقة)
الكراسي	1,5Kg	50	15
الطاولات	2,8Kg	80	30

ملاحظة:

- الكمية المستعملة من البلاستيك في إنتاج الكراسي هي 1650 Kg.
- تكلفة اليد العاملة 300 دج للساعة.

3- الأعباء غير المباشرة:

لُخصت في الجدول التالي مع اعتبار 5200 دج عناصر إضافية و 5000 دج أعباء غير معتبرة.

المراكز الأساسية			المراكز المساعدة		البيان	
التوزيع	الإنهاء	القولبة	التموين	الصيانة		الإدارة
23250	25475	33300	31950	36000	31950	مجموع التوزيع الأولي التوزيع الثانوي:
%20	%30	%20	%20	%10	(%100)	- الإدارة
1	3	2	3	(12)	3	- الصيانة
وحدة مباعة	وحدة منتجة	Kg بلاستيك مستعمل	1000 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		

4- المبيعات:

- سعر بيع الكرسي الواحد 600 دج.
- سعر بيع الطاولة الواحدة 1200 دج.

المطلوب:

- 1- احسب الكمية المستعملة من البلاستيك.
- 2- احسب الكمية المنتجة لكل من الكراسي والطاولات.
- 3- احسب الكمية المباعة لكل من الكراسي والطاولات.
- 4- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 5- احسب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم.
- 6- احسب تكلفة الإنتاج لكل من الكراسي والطاولات.
- 7- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج ثم النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة للوحدة المرجحة مع مخزون أول المدة (cmup).

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التسويات (04 نقاط)

من مخطط الإهلاك لمعدات نقل تهتك بطريقة الإهلاك المتزايد تحصلنا على ما يلي:

- تاريخ الاقتناء: 2012/01/02

- المدة النفعية 05 سنوات والقيمة المتبقية معدومة

- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة (2014/12/31) بلغت 540000 دج

المطلوب:

1- احسب القيمة المحاسبية الأصلية لمعدات النقل.

2- احسب وسجل في الدفتر اليومي قسط إهلاك السنة الثالثة (2014/12/31).

3- تنازلت المؤسسة عن هذه المعدات على الحساب في نهاية السنة الرابعة (2015/12/31) محققة ناقص قيمة

بمبلغ 140000 دج.

سجل القيود اللازمة لعملية التنازل.

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على 4 صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأمير " في 2014/12/31 قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

1- أرصدة بعض حسابات ميزان المراجعة:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
2182	معدات النقل	8000000	
28182	إهلاك معدات النقل		2400000
30	مخزونات البضائع	2500000	
380	البضائع المخزنة	1300000	
411	الزبائن	585000	
613	الإيجارات	300000	

2- معلومات خاصة بعملية الجرد:

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع زيون فصلت فيه المحكمة لصالح المؤسسة بتاريخ 2014/12/30
- معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2012/07/01 تهتك خطيا لمدة 5 سنوات وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2014/12/31 بـ 3900000 دج
- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تقييم مخزونات البضائع، حيث أثبت الجرد المادي أن قيمتها 3000000 دج
- من بين الزبائن العاديين الزبون " علي " دينه 269100 دج متضمنا الرسم (TTC)، يحتمل عدم تحصيل 25% من دينه، أما الزبون " يوسف " فدينه 140400 دج متضمنا الرسم (TTC) أشهر إفلاسه. معدل الرسم على القيمة المضافة 17%
- مبلغ الإيجارات يخص إيجار محل تجاري سُدد بتاريخ 2014/11/01 لمدة 6 أشهر.

المطلوب:

- 1- احسب قسط إهلاك معدات النقل في 2014/12/31
- 2- اختبر خسارة قيمة معدات النقل في 2014/12/31
- 3- سجل قيود التسوية في 2014/12/31، مع تبرير العمليات الحسابية.
- 4- أنجز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهلاك معدات النقل.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الهضاب" وتبيع منتجين "P₁" و "P₂" باستعمال مادتين أوليتين "M₁" و "M₂" ولوازم "F" حيث:

- ينتج المنتج "P₁" في الورشتين 1 و 2 باستعمال المادة الأولية "M₁" واللوازم "F".
 - بينما ينتج المنتج "P₂" في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية "M₂" واللوازم "F".
- للفترة المعتبرة شهر أبريل 2015 تحصلنا على المعلومات التالية:
- (1) المخزونات في بداية الشهر:**

المادة الأولية "M₁": 1300 kg بمبلغ 31574,4 دج للإجمالي.

المادة الأولية "M₂": 1460 kg بمبلغ 36898 دج للإجمالي.

اللوازم "F": 41510 دج

المنتج "P₁": 500 وحدة بمبلغ 154400 دج للإجمالي.

المنتج "P₂": 150 وحدة بمبلغ 33900 دج للإجمالي.

إنتاج جاري: للمنتج "P₁" بمبلغ 4080 دج وللمنتج "P₂" بمبلغ 2380 دج

(2) مشتريات الشهر:

المادة الأولية "M₁": 15600 kg بـ 18 / kg دج

المادة الأولية "M₂": 12800 kg بـ 20 / kg دج

اللوازم "F" بـ 53200 دج

(3) الإنتاج والاستعمالات خلال الشهر:

يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P₁" استعمال 4,2 kg من المادة الأولية "M₁"، وما قيمته 12 دج من اللوازم "F".

بينما يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P₂" استعمال 4,8 kg من المادة الأولية "M₂"، وما قيمته 11 دج من اللوازم "F".

(4) الأعباء المباشرة:

- للشراء: 8% من ثمن الشراء.

- للإنتاج: بالنسبة للمنتج "P₁" 2200 ساعة يد عمل مباشرة، 50% منها في الورشة 1 والباقي في الورشة 2،

أما للمنتج "P₂" 850 ساعة يد عمل مباشرة.

معدل أجرة الساعة 250 دج في الورشتين.

- للتوزيع: 22720 دج يوزع على أساس عدد الوحدات المباعة.

(5) الأعباء غير المباشرة: توزع حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 3000 دج كأعباء غير محملة ومبلغ 5220 دج كعناصر إضافية.

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان
65150	84570	86100	127610	39900	46200	مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي:
6	14	15	15	10	60 -	- الإدارة
7	10	15	8	40 -	—	- الصيانة
وحدة مباعة	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	1000 دج من ثمن الشراء			طبيعة وحدة العمل

(6) الإنتاج المباع:

المنتج "P₁": 4200 وحدة بسعر 350 دج للوحدة.

المنتج "P₂": 2900 وحدة بسعر 242 دج للوحدة.

(7) مخزون آخر الشهر:

المنتج "P₁": 200 وحدة.

المنتج "P₂": 100 وحدة.

المطلوب:

1- حدّد الكمية المنتجة من المنتج "P₁".

2- حدّد الكميات المستعملة من المادة الأولية "M₁" في إنتاج المنتج "P₁".

3- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4- احسب كلا من:

أ- تكلفة شراء المادة الأولية "M₁" فقط واللوازم "F" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ب- تكلفة إنتاج المنتج "P₁" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ج- سعر التكلفة للمنتج "P₁".

د- النتيجة التحليلية للمنتج "P₁".

5- احسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن النتيجة التحليلية للمنتج "P₂" بلغت 5800 دج (خسارة).

الجزء الثالث: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (04 نقاط)

بتاريخ 2014/07/01 تحصلت مؤسسة "الأمير" على قرض عادي يسدد بواسطة 8 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض.

من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:

الاستهلاك الثالث: 283809,9629 دج

الاستهلاك الخامس: 318888,8743 دج

المطلوب:

- 1- احسب معدل الفائدة المركبة.
- 2- أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض.
- 3- سجّل في دفتر اليومية عملية الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى.

العلامة		عناصر الإجابة																																																						
مجموع	مجزأة																																																							
08	04,5	<p>الجزء الأول: أولاً: تحليل الميزانية الوظيفية 1- إتمام الميزانية الوظيفية : * رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة $300000 - 1800000 =$ الاستخدامات الثابتة و منه الاستخدامات الثابتة = 2100000 دج * مجموع الميزانية = الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة = $900000 + 2100000 =$ مجموع الميزانية = 3000000 دج * الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية $1800000 +$ الخصوم المتداولة = 3000000 و منه الخصوم المتداولة = 1200000 دج * الخصوم المتداولة للاستغلال = $3000000 \times 0,18 = 540000$ دج * الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة - م للاستغلال - خزينة الخصوم الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = $1200000 - 540000 - 90000 = 570000$ دج خزينة الأصول = خزينة الخصوم + الخزينة الصافية = $30000 + 90000 = 120000$ دج خزينة الأصول = 120000 دج * الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية = $1800000 - 430000 = 1370000$ دج * أ. المتداولة خ الاستغلال = الأصول المتداولة - الأصول المتداولة للاستغلال - خزينة الأصول الأصول المتداولة خارج الاستغلال = $120000 - 600000 - 900000 = 180000$ دج الميزانية الوظيفية:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>الأصول</th> <th>المبالغ</th> <th>%</th> <th>الخصوم</th> <th>المبالغ</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><u>الاستخدامات الثابتة</u></td> <td><u>2100000</u></td> <td><u>70</u></td> <td>الموارد الثابتة</td> <td><u>1800000</u></td> <td><u>60</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>الموارد الخاصة</td> <td>1370000</td> <td>45,67</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>الديون المالية</td> <td>430000</td> <td>14,33</td> </tr> <tr> <td><u>الأصول المتداولة</u></td> <td><u>900000</u></td> <td><u>30</u></td> <td><u>الخصوم المتداولة</u></td> <td><u>1200000</u></td> <td><u>40</u></td> </tr> <tr> <td>- للاستغلال</td> <td>600000</td> <td>20</td> <td>- للاستغلال</td> <td>540000</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>- خارج الاستغلال</td> <td>180000</td> <td>6</td> <td>- خارج الاستغلال</td> <td>570000</td> <td>19</td> </tr> <tr> <td>- خزينة الأصول</td> <td>120000</td> <td>4</td> <td>- خزينة الخصوم</td> <td>90000</td> <td>03</td> </tr> <tr> <td>المجموع</td> <td>3000000</td> <td>100</td> <td>المجموع</td> <td>3000000</td> <td>100</td> </tr> </tbody> </table> <p>(2) حساب كلا من: أ) احتياجات رأس المال العامل (BFR) : $BFR =$ أصول متداولة ما عدا خزينة الأصول - خصوم متداولة ما عدا خزينة الخصوم $BFR = (180000 + 600000) - (540000 + 570000) = 330000$ دج ب) نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة $0,857 = 2100000 \div 1800000 =$ نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة ج) نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ التمويل الخاص</p>	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>2100000</u>	<u>70</u>	الموارد الثابتة	<u>1800000</u>	<u>60</u>				الموارد الخاصة	1370000	45,67				الديون المالية	430000	14,33	<u>الأصول المتداولة</u>	<u>900000</u>	<u>30</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>1200000</u>	<u>40</u>	- للاستغلال	600000	20	- للاستغلال	540000	18	- خارج الاستغلال	180000	6	- خارج الاستغلال	570000	19	- خزينة الأصول	120000	4	- خزينة الخصوم	90000	03	المجموع	3000000	100	المجموع	3000000	100
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%																																																			
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>2100000</u>	<u>70</u>	الموارد الثابتة	<u>1800000</u>	<u>60</u>																																																			
			الموارد الخاصة	1370000	45,67																																																			
			الديون المالية	430000	14,33																																																			
<u>الأصول المتداولة</u>	<u>900000</u>	<u>30</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>1200000</u>	<u>40</u>																																																			
- للاستغلال	600000	20	- للاستغلال	540000	18																																																			
- خارج الاستغلال	180000	6	- خارج الاستغلال	570000	19																																																			
- خزينة الأصول	120000	4	- خزينة الخصوم	90000	03																																																			
المجموع	3000000	100	المجموع	3000000	100																																																			
	0,25x7																																																							
	0, 5																																																							
	0,25																																																							
	0,25																																																							

0,25	نسبة الاستدانة المالية = (الديون المالية+خزينة الخصوم) ÷ التمويل الخاص نسبة الاستدانة المالية = (90000+430000) ÷ 1370000 = 0,379 (3) التعليق:																														
0,25	المؤسسة لم تحقق شروط التوازن المالي، كون أن FRNG سالب مما يشير إلى أنها لم تتمكن من تغطية استخداماتها الثابتة انطلاقا من الموارد الثابتة																														
0,25	الحلول المقترحة: على المؤسسة الرفع من قيمة (FRNG) من خلال الزيادة(الرفع) في رأس مال المؤسسة أو اللجوء للاقتراض (قروض طويلة الأجل)، أو التنازل عن بعض التثبيات غير الضرورية مثل التثبيات المالية.																														
0,5	(4) أ - تحديد مبلغ القرض: نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة=1,1 وبالتالي: الموارد الثابتة = 1,1 × الاستخدامات الثابتة=1,1 × 2100000 = 2310000 دج الموارد الثابتة=2310000 دج الموارد الخاصة=1370000+310000=1680000 دج الديون المالية=430000+مبلغ القرض الموارد الثابتة = الموارد الخاصة +الديون المالية 2310000=1680000+430000+مبلغ القرض و منه مبلغ القرض=200000 دج																														
2×0,25	(ب) نعم يوافق البنك على طلب المؤسسة في الحصول على القرض لأن نسبة الاستدانة المالية بعد الحصول على القرض تبقى دون حدها الأقصى(0,5) نسبة الاستدانة المالية= (90000+200000+430000) ÷ (310000+1370000) = 0,42																														
03,5	ثانيا: استهلاك القروض																														
0,5	1- تحديد معدل الفائدة: $A_2 = A_1(1+i)$ ومنه $1,1 = \frac{A_2}{A_1} = \frac{47403,58}{43094,16}$ $i = 10\%$																														
0,5	2- حساب مبلغ الدفعة الثابتة: $a = A_1(1+i)^n$ و منه $a = 43094,16(1,1)^4 = 63094,16$																														
0,5	3- حساب مبلغ القرض: $V_0 = a \cdot \frac{1-(1+i)^{-n}}{i}$																														
0,5	$V_0 = 63094,16 \cdot \frac{1-(1,1)^{-4}}{0,1} = 200000$																														
0,25x2	4- إنجاز السطرين الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>السنوات</th> <th>المبلغ في نهاية السنة</th> <th>الفائدة</th> <th>الاستهلاك</th> <th>الدفعة</th> <th>المبلغ في نهاية السنة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>156905,80</td> <td>15690,58</td> <td>47403,58</td> <td>63094,16</td> <td>109502,22</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>57358,3</td> <td>5735,83</td> <td>57358,3</td> <td>63094,16</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	السنوات	المبلغ في نهاية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية السنة	2016	2017	156905,80	15690,58	47403,58	63094,16	109502,22	2018	2019	57358,3	5735,83	57358,3	63094,16	0
السنوات	المبلغ في نهاية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية السنة																										
2016																										
2017	156905,80	15690,58	47403,58	63094,16	109502,22																										
2018																										
2019	57358,3	5735,83	57358,3	63094,16	0																										

		العمليات الحسابية:		
		السطر الثاني: $A_2 = 47403,58$ ، $a = 63094,16$ $I_2 = a - A_2 \Rightarrow I_2 = 63094,16 - 47403,58 = 15690,58$ $V_1 = \frac{I_2}{i} = \frac{15690,58}{0,1} = 156905,80$ $V_2 = V_1 - A_2 = 156905,8 - 47403,58 = 109502,22$		
	0,5	السطر الأخير:		
		$A_4 = A_2(1+i)^2$ $A_4 = 47403,58(1,1)^2 = 57358,33$ $I_4 = a - A_4 = 63094,16 - 57358,33 = 5735,83$ $V_3 = \frac{I_4}{i} = \frac{5735,83}{0,1} = 57358,3$ $V_4 = V_3 - A_4 = 57358,3 - 57358,3 = 0$		
		التسجيل المحاسبي:		
	0,5	63094,16	57358,33 5735,83	إقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية
			512	164 661
		الجزء الثاني:		
	0,25	1- تحديد الكمية المستعملة من البلاستيك: الاستعمالات = مخ +1 الإدخالات - مخ2 الاستعمالات = 200 + 2400 - 180 = 2420 كلغ		
	0,25×2	2- تحديد الكميات المنتجة من الكراسي و الطاولات: عدد الكراسي المنتجة = 1650 ÷ 1,5 = 1100 كرسي عدد الطاولات المنتجة = (1650 - 2420) ÷ 2,8 = 275 طاولة		
	0,25×2	3- تحديد الكميات المباعة من الكراسي و الطاولات: الإخراجات = مخزون أول المدة + الإدخالات - مخزون آخر المدة عدد الكراسي المباعة = 60 - 1100 + 40 = 1120 كرسي عدد الطاولات المباعة = 15 - 275 + 10 = 280 طاولة		
	0,25×2	4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: نرمز بـ x تكلفة قسم الإدارة و y لتكلفة قسم الصيانة نحصل على:		
	0,25×2	و بحل الجملة نجد: $x = 42000$ و $y = 40200$		
		$\begin{cases} x = 31950 + \frac{3}{12}y \\ y = 36000 + 0,1x \end{cases}$		

	الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		البيان	
	التوزيع	الإنهاء	القولبة	التموين	الصيانة		الإدارة
0,25×4	23250	25475	33300	31950	36000	31950	مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي:
	8400	12600	8400	8400	4200	42000-	الإدارة
	3350	10050	6700	10050	40200-	10050	الصيانة
	35000	48125	48400	50400	0	0	مجموع التوزيع الثانوي
0,75×2	وحدة مباعة	وحدة منتجة	Kg بلاستيك مستعمل	1000 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		
	1400	1375	2420	315	عدد وحدات القياس		
	25	35	20	160	تكلفة وحدة القياس		
	5- حساب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم:						
0,25	اللوازم		البلاستيك			البيان	
	المبلغ	س.و.	ك	المبلغ	س.و.		ك
	75000	-	-	240000	100	2400	ثمن الشراء
	7500	0,1	75000	24000	0,1	240000	مصاريف الشراء المباشرة
	12000	160	75	38400	160	240	م.الشراء.غ.المباشرة (التموين)
94500	-	-	302400	126	2400	تكلفة شراء الفترة	
حساب التكلفة الوسطية المرجحة:							
ت و م = (تكلفة مخ ₁ + تكلفة الشراء) ÷ (كمية مخ ₁ + كمية الشراء)							
ت و م للبلاستيك = (2400 + 200) ÷ (302400 + 22600) = 125 دج ل kg							
6- حساب تكلفة إنتاج كل من الكراسي و الطاولات:							
0,75×2	الطاولات			الكراسي			البيان
	المبلغ	س.و.	ك	المبلغ	س.و.	ك	
	96250	125	770	206250	125	1650	تكلفة المواد المستعملة:
	22000	80	275	55000	50	1100	مادة البلاستيك
	41250	300	137,5	82500	300	275	اللوازم
	15400	20	770	33000	20	1650	اليد العاملة المباشرة
	9625	35	275	38500	35	1100	الأعباء غ. م.
	184525	671	275	415250	377,5	1100	- القولبة - الإنهاء
تكلفة إنتاج الفترة							

	0,25×2	<p>التكلفة الوسطية المرجحة:</p> <p>ت و م = (تكلفة مخ₁ + تكلفة الإنتاج) ÷ (كمية مخ₁ + كمية الإنتاج)</p> <p>ت و م للكراسي = (1100 + 60) ÷ (415250 + 25550) = 380 دج للوحدة</p> <p>ت و م للطاولات = (275 + 15) ÷ (184525 + 9775) = 670 دج للوحدة</p> <p>7- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين:</p>																																																			
		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">الطاولات</th> <th colspan="3">الكراسي</th> <th rowspan="2">البيان</th> </tr> <tr> <th>المبلغ</th> <th>س.و</th> <th>ك</th> <th>المبلغ</th> <th>س.و</th> <th>ك</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>187600</td> <td>670</td> <td>280</td> <td>425600</td> <td>380</td> <td>1120</td> <td>تكلفة الإنتاج المباع</td> </tr> <tr> <td>7000</td> <td>25</td> <td>280</td> <td>28000</td> <td>25</td> <td>1120</td> <td>م. التوزيع غير المباشرة</td> </tr> <tr> <td>194600</td> <td>695</td> <td>280</td> <td>453600</td> <td>405</td> <td>1120</td> <td>سعر التكلفة</td> </tr> <tr> <td>336000</td> <td>1200</td> <td>280</td> <td>672000</td> <td>600</td> <td>1120</td> <td>المبيعات</td> </tr> <tr> <td>141400</td> <td>505</td> <td>280</td> <td>218400</td> <td>195</td> <td>1120</td> <td>النتيجة التحليلية</td> </tr> </tbody> </table>						الطاولات			الكراسي			البيان	المبلغ	س.و	ك	المبلغ	س.و	ك	187600	670	280	425600	380	1120	تكلفة الإنتاج المباع	7000	25	280	28000	25	1120	م. التوزيع غير المباشرة	194600	695	280	453600	405	1120	سعر التكلفة	336000	1200	280	672000	600	1120	المبيعات	141400	505	280	218400	195
الطاولات			الكراسي			البيان																																															
المبلغ	س.و	ك	المبلغ	س.و	ك																																																
187600	670	280	425600	380	1120	تكلفة الإنتاج المباع																																															
7000	25	280	28000	25	1120	م. التوزيع غير المباشرة																																															
194600	695	280	453600	405	1120	سعر التكلفة																																															
336000	1200	280	672000	600	1120	المبيعات																																															
141400	505	280	218400	195	1120	النتيجة التحليلية																																															
	0,5×2	<p>حساب النتيجة التحليلية الصافية:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>218400</td> <td>النتيجة التحليلية للمنتج (الكراسي)</td> </tr> <tr> <td>141400</td> <td>النتيجة التحليلية للمنتج (الطاولات)</td> </tr> <tr> <td>5200</td> <td>+العناصر الإضافية</td> </tr> <tr> <td>5000-</td> <td>(-)الأعباء غير المعتبرة</td> </tr> <tr> <td>360000</td> <td>النتيجة التحليلية الصافية</td> </tr> </tbody> </table>						المبلغ	البيان	218400	النتيجة التحليلية للمنتج (الكراسي)	141400	النتيجة التحليلية للمنتج (الطاولات)	5200	+العناصر الإضافية	5000-	(-)الأعباء غير المعتبرة	360000	النتيجة التحليلية الصافية																																		
		المبلغ	البيان																																																		
218400	النتيجة التحليلية للمنتج (الكراسي)																																																				
141400	النتيجة التحليلية للمنتج (الطاولات)																																																				
5200	+العناصر الإضافية																																																				
5000-	(-)الأعباء غير المعتبرة																																																				
360000	النتيجة التحليلية الصافية																																																				
	0,5	<p>الجزء الثالث: (أعمال نهاية السنة)</p> <p>1- حساب القيمة الأصلية:</p> $VNC = VC - \sum A_n = VC - (A_1 + A_2 + A_3)$ $540000 = VC - \left[\frac{1}{15}VC + \frac{2}{15}VC + \frac{3}{15}VC \right]$ $540000 = VC \left[1 - \frac{6}{15} \right] = \frac{9}{15}VC$ $VC = \frac{540000 \times 15}{9} = 900000$																																																			
		1																																																			

		2- حساب و تسجيل قسط إهلاك السنة الثالثة:				
		$A_3 = 900000 \times \frac{3}{15} = 180000$				
0,25				-----2014/12/31 ----		
	0,75	180000	180000	م.إ و المؤونات و خ.القيمة -أ.غ.جارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك الدورة	28182	681

		3-تسجيل قسط الإهلاك و عملية التنازل في 2015/12/31				
		$A_4 = 900000 \times \frac{4}{15} = 240000$ قسط الاهدلاك:				
0,25		$\sum A = A_1 + A_2 + A_3 + A_4 = 900000 \times \frac{10}{15} = 600000$ الاهدلاك المتراكم :				
0,25		سعر البيع + $\sum A - VC =$ نتيجة التنازل				
	0,5	نتيجة التنازل = سعر البيع + مج الاهدلاكات + خ.ق - القيمة الأصلية				
		سعر البيع = نتيجة التنازل - مج الاهدلاكات - خ.ق + القيمة الأصلية				
		و منه سعر البيع = $900000 + 0 - 600000 - 140000 =$				
		سعر البيع = 160000 ادج .				
0,25		240000	240000	2015-12-31 م.إ و المؤونات و خ.القيمة -أ.غ.جارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك الدورة	28182	681
	0,75	900000	160000 600000 140000	2015-12-31 ح الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات إهلاك معدات النقل نواقص ق. عن خروج أصول مثبتة غ مالية معدات نقل تسجيل عملية التنازل	2182	462 28182 652
		ملاحظة: في كافة أجزاء الموضوع تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى.				

العلامة		عناصر الإجابة	
مجموع	مجزأة		
08		الجزء الأول :	
	0,25	1- حساب قسط الإهلاك في 2014/12/31 :	
	0,25	2- اخذ تبار خسارة القيمة :	
	0,25	3- تسجيل قيود التسوية :	
	0,25	3-1- تبرير العمليات الحسابية :	
	0,25	أ- حساب مبلغ الدين خارج الرسم :	
	0,25	للزبون علي: $HT = \frac{269100}{1.17} = 230000DA$	
	0,25	للزبون يوسف: $HT = \frac{140400}{1.17} = 120000DA$	
	0,25	ب - حساب خسارة القيمة للزبون علي: $PV = \frac{230000 \times 25}{100} = 57500DA$	
	0,25	ج- حساب مبلغ إيجار المحل التجاري (x) لسنة 2015 :	
	0,25	$x = \frac{300000 \times 4}{6} = 200000DA$	
		2-3- التسجيل في دفتر اليومية :	
	0,50	150000	151
	0,50	150000	783
	0,50	1600000	681
	0,50	100000	681
	0,50	2500000	603
	0,50	1300000	600

				(ترصيد ح / 380)		
				2014/12/31		
0,50	3000000	3000000	مخزونات البضائع	603	30	
			تغيرات المخزونات			
			(إثبات مخ ₂)			
			2014/12/31			
0,50	269100	269100	الزبائن المشكوك فيهم	411	416	
			الزبائن			
			(تحويل الزبون علي إلى زبون مشكوك فيه)			
			2014/12/31			
0,50	57500	57500	المخصصات للاهتلاكات و خسائر القيمة-الاصول الجارية	491	685	
			خسائر القيمة عن حسابات الزبائن			
			(إثبات خسارة الزبون علي)			
			2014/12/31			
0,75	120000	120000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	411	654	
	20400	20400	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457	
			الزبائن			
			(ترصيد حساب الزبون يوسف)			
			2014/12/31			
0,50	200000	200000	أعباء معاينة مسبقا	613	486	
			الإيجارات			
			(إثبات الأعباء المعاينة مسبقا)			

4- إنجاز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهلاك معدات النقل :

$$A_{2015} = \frac{MA}{\text{المدة المتبقية}} = \frac{3900000}{2,5} = 1560000DA$$

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الإهلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2014	8000000	1600000	4000000	100000	3900000
2015	3900000	1560000	5560000	/	2340000

8

الجزء الثاني :

1- تحديد الكميات المنتجة من " P₁ " :

مخ₁ + إنتاج الفترة = مبيعات الفترة + مخ₂

إنتاج الفترة = مبيعات الفترة + مخ₂ - مخ₁

$$\text{إنتاج الفترة من المنتج " P}_1 \text{ " : } " P_1 " = 4200 + 200 - 500 = 3900U$$

2- تحديد الكميات المستعملة من المادة الأولية " M₁ " في إنتاج المنتج " P₁ " :

$$3900 \times 4,2 = 16380Kg$$

3- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

العناصر	الأقسام مساعدة		الأقسام رئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة ¹	الورشة ²
مج التوزيع الأولي	46200	39900	127610	86100	84570
الإدارة	-46200	7700	11550	11550	10780
الصيانة		-47600	9520	17850	11900
مج ب. II	0	0	148680	115500	107250
طبيعة وحدة العمل	1000 ^{DA} من ثمن الشراء				
عدد وحدات العمل	ساعة يد عمل مباشرة				
تكلفة وحدة العمل	ساعة يد عمل مباشرة				
			7100	1100	1950
			11	105	55

4- حساب كل من :

أ - تكلفة شراء المادة الأولية " M₁ " واللوازم " F " :

العناصر	المادة الأولية M ₁			اللوازم " F "		
	الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ
ثمن الشراء	15600	18	280800	-	-	53200
أعباء الشراء المباشرة	280800	0,08	22464	53200	0,08	4256
أعباء الشراء غير المباشرة	280,8	252	70761,6	53,2	252	13406,4
تكلفة الشراء	15600	23,976	374025,6	-	-	70862,4

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة :

ت.م.و. = (تكلفة مخ + 1 تكلفة الإدخالات) ÷ (كمية مخ + 1 كمية الإدخالات)

المادة الأولية " M₁ " :

$$CMPU = \frac{31574,4 + 374025,6}{1300 + 15600} = \frac{405600}{16900} = 24DA$$

ب- تكلفة إنتاج المنتج " P₁ " :

العناصر	المنتج " P ₁ "		
	الكمية	س. و	المبلغ
الإنتاج الجاري " P ₁ "			4080
تكلفة شراء المادة المستعملة (M ₁)	16380	24	393120
اللوازم المستعملة " F "	3900	12	46800
الأعباء المباشرة للإنتاج	2200	250	550000
الأعباء غير المباشرة :			
- الورشة 1	1100	105	115500
- الورشة 2	1100	55	60500
تكلفة الإنتاج	3900	300	1170000

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة الواحدة للمنتج " P₁ " :

4×0,50

3×0,50

0,25

0,25

6×0,25

0,25

4	0,25	ج- سعر تكلفة المنتج " P ₁ " :																				
	2×0,25	أعباء التوزيع المباشرة = $13440 = (2900+4200) / 4200 \times 22720$																				
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>العناصر</th> <th>الكمية</th> <th>س. و</th> <th>المبلغ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>تكلفة إنتاج المنتجات المباعة</td> <td>4200</td> <td>301</td> <td>1264200</td> </tr> <tr> <td>أعباء التوزيع المباشرة</td> <td>4200</td> <td>3,2</td> <td>13440</td> </tr> <tr> <td>أعباء التوزيع غير المباشرة</td> <td>4200</td> <td>11</td> <td>46200</td> </tr> <tr> <td>سعر التكلفة</td> <td>4200</td> <td>315,2</td> <td>1323840</td> </tr> </tbody> </table>	العناصر	الكمية	س. و	المبلغ	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	4200	301	1264200	أعباء التوزيع المباشرة	4200	3,2	13440	أعباء التوزيع غير المباشرة	4200	11	46200	سعر التكلفة	4200	315,2	1323840
	العناصر	الكمية	س. و	المبلغ																		
	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	4200	301	1264200																		
	أعباء التوزيع المباشرة	4200	3,2	13440																		
	أعباء التوزيع غير المباشرة	4200	11	46200																		
	سعر التكلفة	4200	315,2	1323840																		
	0,25	د- النتيجة التحليلية للمنتج " p ₁ " :																				
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">العناصر</th> <th colspan="2">المنتج " P₁ "</th> </tr> <tr> <th>الكمية</th> <th>س. و</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>رقم الأعمال</td> <td>4200</td> <td>350</td> </tr> <tr> <td>سعر التكلفة</td> <td>4200</td> <td>315,2</td> </tr> <tr> <td>النتيجة التحليلية</td> <td>4200</td> <td>34.8</td> </tr> </tbody> </table>	العناصر	المنتج " P ₁ "		الكمية	س. و	رقم الأعمال	4200	350	سعر التكلفة	4200	315,2	النتيجة التحليلية	4200	34.8						
العناصر	المنتج " P ₁ "																					
	الكمية	س. و																				
رقم الأعمال	4200	350																				
سعر التكلفة	4200	315,2																				
النتيجة التحليلية	4200	34.8																				
0,50	4- حساب النتيجة التحليلية الصافية :																					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>العناصر</th> <th>المبالغ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>النتيجة التحليلية للمنتج " P₁ "</td> <td>146160</td> </tr> <tr> <td>النتيجة التحليلية للمنتج " P₂ "</td> <td>- 5800</td> </tr> <tr> <td>العناصر الإضافية</td> <td>5220</td> </tr> <tr> <td>الأعباء غير المحملة</td> <td>- 3000</td> </tr> <tr> <td>النتيجة التحليلية الصافية</td> <td>142580</td> </tr> </tbody> </table>	العناصر	المبالغ	النتيجة التحليلية للمنتج " P ₁ "	146160	النتيجة التحليلية للمنتج " P ₂ "	- 5800	العناصر الإضافية	5220	الأعباء غير المحملة	- 3000	النتيجة التحليلية الصافية	142580									
العناصر	المبالغ																					
النتيجة التحليلية للمنتج " P ₁ "	146160																					
النتيجة التحليلية للمنتج " P ₂ "	- 5800																					
العناصر الإضافية	5220																					
الأعباء غير المحملة	- 3000																					
النتيجة التحليلية الصافية	142580																					
2×0,25	الجزء الثالث : 1- حساب معدل الفائدة المركبة :																					
0,25	$A_5 = A_3 \times (1+i)^2 \Rightarrow (1+i)^2 = \frac{A_5}{A_3} = \frac{318888.8743}{283809.9629} = 1.1236$																					
2×0,25	$i = \sqrt{1.1236} - 1 = 1.06 - 1 = 0.06$ أي i=6% 2 - إنجاز السطر الأول من جدول الإستهلاك :																					
0,25	$A_1 = A_3 \times (1+i)^{-2} \Rightarrow A_1 = 283809,9629 \times 0,88999644$ أو $A_1 = 252589,8566^{DA}$																					
0,25	$A_1 = A_5 (1+i)^{-4}$																					
0,25	$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i} = 252589.8566 \frac{(1+0.06)^8 - 1}{0.06}$																					
0,25	$= 252589.8566 \times 9.897467909 = 2500000 DA$																					
0,25	$I_1 = V_0 \times i = 2500000 \times 0.06 = 150000^{DA}$																					

0,25	$a = A_1 + I_1 = 252589,8566 + 150000 = 402589,8566$												
0,25	$V_1 = V_0 - A_1 = 2500000 - 252589,8566 = 2247410,143$ DA												
0,25	<table border="1"> <thead> <tr> <th>رأس المال نهاية المدة</th> <th>الدفعة</th> <th>الإستهلاك</th> <th>الفائدة</th> <th>رأس المال في بداية المدة</th> <th>السنوات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2247410,143</td> <td>402589,8566</td> <td>252589,8566</td> <td>150000</td> <td>2500000</td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table>	رأس المال نهاية المدة	الدفعة	الإستهلاك	الفائدة	رأس المال في بداية المدة	السنوات	2247410,143	402589,8566	252589,8566	150000	2500000	1
رأس المال نهاية المدة	الدفعة	الإستهلاك	الفائدة	رأس المال في بداية المدة	السنوات								
2247410,143	402589,8566	252589,8566	150000	2500000	1								
0,50	<p style="text-align: right;">3- التسجيل في دفتر اليومية :</p> <table border="1"> <tr> <td>2500000</td> <td>2500000</td> <td>2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)</td> <td>164</td> <td>512</td> </tr> <tr> <td>402589,8566</td> <td>252589,8566 150000</td> <td>2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)</td> <td>512</td> <td>164 661</td> </tr> </table>	2500000	2500000	2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)	164	512	402589,8566	252589,8566 150000	2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)	512	164 661		
2500000	2500000	2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)	164	512									
402589,8566	252589,8566 150000	2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)	512	164 661									
0,75													