

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة: (8 نقاط)

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "جرجرة":

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
120000		مؤونة الأخطار	151
	3000000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
1920000		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
	100000	المواد الأولية واللوازم المخزنة	381
	106938	الزبائن المشكوك فيهم	416
33825		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
	550000	البنوك الحسابات الجارية	512
25000		خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية	591
	35000	أقساط التأمينات	616
15000		تقديم الخدمات الأخرى	706

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31 :

1. تتوقع المؤسسة بالنسبة لمؤونة الأخطار خسارة القضية مع العامل ودفع تعويض بمبلغ 150000 دج.
 2. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم شراؤها بتاريخ 2010/01/01، مدتها النفعية خمس (5) سنوات، علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك المتناقص.
- قامت المؤسسة بالتنازل عن هذه المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2012/12/31 بمبلغ 700000 دج على الحساب.

3. وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبلغ المسدد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
علي	دج 84240	20 % من الدين	دج 18252	يحتمل تسديد 60 % من الرصيد
عثمان	دج 64935	35 % من الدين	دج 23985	في حالة إفلاس نهائي

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 17%.

4. الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية بتاريخ 2012/12/31 تقدر بـ 15000 دج.
5. يتضمن رصيد حساب أقساط التأمينات مبلغ 12000 دج يتعلق بتأمين مخزن المواد الأولية ضد الحريق لمدة سنة كاملة، تم تسديده بتاريخ 2012/09/01.
6. أجرت المؤسسة بتاريخ 2012/06/01 مستودعا لأحد المتعاملين معها بمبلغ 9000 دج لمدة 10 أشهر.
7. لم تستلم المؤسسة الفاتورتين التاليتين :

- فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة والإصلاحات قيمتها 28000 دج.
- فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات على المشتريات قيمتها 14000 دج.

العمل المطلوب:

- 1- إعداد مخطط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية لمدة الانتفاع بطريقة الاهتلاك المتناقص.
- 2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "جرجرة" مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

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

تنتج مؤسسة "جرجرة" منتجين B_1 و B_2 باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 حيث يتم إنتاج المنتج B_1 في الورشة 1 والمنتج B_2 في الورشة 2.

المعلومات الخاصة بشهر مارس 2012 كانت كما يلي:

1. مخزون أول الشهر:

- المادة M_1 : 5000 Kg بقيمة إجمالية 99500 دج.
- المادة M_2 : 3000 Kg بقيمة إجمالية 48600 دج.
- المنتج B_1 : 3000 وحدة بقيمة إجمالية 310250 دج.
- المنتج B_2 : 1800 وحدة بقيمة إجمالية 514900 دج.

2. مشتريات الشهر:

- المادة M_1 : 20000 Kg بقيمة إجمالية 380000 دج.
- المادة M_2 : 6000 Kg بقيمة إجمالية 102000 دج.

3. إنتاج واستعمالات الشهر:

- إنتاج 23000 وحدة من المنتج B_1 باستعمال:
 - 20000 Kg من المادة M_1 .
 - 4000 Kg من المادة M_2 .
 - 60 دقيقة من اليد العاملة المباشرة للوحدة المنتجة بـ 100 دج للساعة.
- إنتاج 2400 وحدة من المنتج B_2 باستعمال:
 - 3000 Kg من المادة M_1 .
 - 1600 Kg من المادة M_2 .
 - 150 دقيقة من اليد العاملة المباشرة للوحدة المنتجة بـ 150 دج للساعة.

4. الأعباء غير المباشرة: يلخصها الجدول التالي:

البيان	إدارة	صيانة	تموين	الورشة 1	الورشة 2	توزيع
مجموع التوزيع الأولي	11100	6600	7400	42150	8400	20716
التوزيع الثانوي: - إدارة	100%	20%	10%	50%	10%	10%
- صيانة	10%	100%	20%	40%	20%	10%
طبيعة وحدة العمل			Kg مادة	ساعة يد	ساعة يد	الكمية
			مشتراة	عمل مباشرة	عمل مباشرة	المباعة

5. مبيعات الشهر:

- 21600 وحدة من B_1 بـ 135 دج للوحدة.
- 3200 وحدة من B_2 بـ 370 دج للوحدة.

العمل المطلوب:

1. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2. احسب تكلفة شراء المادة M_1 والمادة M_2 .
3. احسب تكلفة إنتاج المنتج B_1 والمنتج B_2 .
4. احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لـ المنتج B_1 والمنتج B_2 .
5. احسب النتيجة التحليلية الصافية، إذا علمت أن الأعباء الإضافية بلغت 1000 دج والأعباء غير المعتبرة 2184 دج.

ملاحظة: تستعمل المؤسسة في تقييم إخراجات المخزونات تكلفة الوحدة المتوسطة المرجحة (CMUP).

الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (4 نقاط)

- من حساب النتائج لمؤسسة " جرجرة " حصلنا على ما يلي:
 - إجمالي فائض الاستغلال: 1000000 دج
 - المنتجات العملياتية الأخرى: 300000 دج
 - الأعباء العملياتية الأخرى: 160000 دج
 - المنتجات المالية: 150000 دج
 - الأعباء المالية: 70000 دج
 - النتيجة العادية قبل الضرائب: 860000 دج
 - النتيجة غير العادية: معدومة
 - نسبة الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية: 25 %
- معلومات إضافية:
 - يتضمن حساب المنتجات العملياتية الأخرى:
 - ✓ الحساب 752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 40000 دج.
 - يتضمن حساب الأعباء العملياتية الأخرى:
 - ✓ الحساب 652: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 65000 دج.
 - يتضمن حساب الأعباء المالية الحسابين:
 - ✓ الحساب 665: فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة بمبلغ 15000 دج.
 - ✓ الحساب 667: الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 20000 دج.
 - يتضمن حساب المنتجات المالية الحسابين:
 - ✓ الحساب 765: فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة بمبلغ 25000 دج.
 - ✓ الحساب 767: الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 40000 دج.

العمل المطلوب:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي.
2. احسب التمويل الذاتي إذا كانت المؤسسة توزع 40 % من أرباحها.

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة: (8 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "وسيم" الإنتاجية في 2012/12/31، تم استخراج ما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	600000	-
213	البناءات	2000000	-
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	800000	-
2182	معدات النقل	1200000	-
262	سندات المساهمة الأخرى	180000	-
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	-	360000
2813	إهلاك البناءات	-	120000
2815	إهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	480000
28182	إهلاك معدات النقل	-	720000
31	المواد الأولية واللوازم	200000	-
355	المنتجات المصنعة	600000	-
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	-	60000
411	الزبائن	234000	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	70200	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	31000

المعلومات الجردية:

- 1- كل التثبيتات تم اقتناؤها في 2009/01/02 (تاريخ إنشاء المؤسسة)، وتتهلك بطريقة الإهلاك الخطي.
- 2- أسعار البيع الصافية المحتملة لبعض الأصول:

العناصر	سعر البيع الصافي المحتمل
- معدات النقل	200000
- سندات المساهمة الأخرى	150000
- المواد الأولية و اللوازم	164000
- المنتجات المصنعة	480000

3 - وضعية الزبائن:

- أ- الزبائن العاديون: الزبون "يوسف" الذي يقدر دينه بـ 58500 دج متضمن الرسم (TTC)، يحتمل عدم تسديد 30% من دينه.

ب- الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	المبلغ متضمن الرسم (TTC)	خسائر القيمة في 2011/12/31	التسديد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
- علي	76050	%20	35100	يحتمل تحصيل 40% من الرصيد.
- محمد	52650	%40	23400	في حالة إفلاس.

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 17% .

4- سددت المؤسسة بتاريخ 2012/04/01 مصاريف الإيجار السنوي بمبلغ 300000 دج.

5- لم تستلم المؤسسة فاتورة صيانة بمبلغ 5000 دج.

العمل المطلوب: تسجيل قيود التسوية في 2012/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (8 نقاط)

يعطى حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "النجاح" لسنة 2012 كما يلي:

سنة 2012	البيان
.....	رقم الأعمال
.....	كلفة المبيعات
.....	هامش الربح الإجمالي
80000	المنتجات العملياتية الأخرى
90000	التكاليف التجارية
60000	الأعباء الإدارية
50000	الأعباء العملياتية الأخرى
-	الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
.....	النتيجة العملياتية
.....	المنتجات المالية
.....	الأعباء المالية
.....	النتيجة المالية
.....	النتيجة العادية قبل الضرائب
300000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية- أعباء
-	النتيجة غير العادية
.....	صافي نتيجة السنة المالية

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة الواجب دفعها عن النتائج العادية = 25%.
- هامش الربح الإجمالي = 90% من النتيجة العادية قبل الضرائب.
- الأعباء المالية = 60% من المنتوجات المالية.
- مشتريات البضائع المباعة = 840000 دج.
- أعباء وظيفة الشراء = 80000 دج.
- معدل الإدماج = 48%.
- نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = 30%.
- رؤوس الأموال الخاصة = 15000000 دج.

العمل المطلوب:

- 1- إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع بيان العمليات الحسابية.
- 2- احسب العناصر التالية:
 - أ- القيمة المضافة للاستغلال.
 - ب- أعباء المستخدمين.
 - ج- نسبة المردودية المالية.

الجزء الثالث: استهلاك القروض العادية: (4 نقاط)

في 02/01/2009، اقترضت مؤسسة "السلام" من "القرض الشعبي الجزائري" قرضا عاديا، يستهلك بواسطة 04 دفعات متساوية، مبلغ كل منها 292820 دج، بمعدل فائدة 10% سنويا.

العمل المطلوب:

- 1- احسب أصل القرض (Vo).
- 2- أنجز جدول استهلاك القرض.
- 3- سجل القيد المحاسبي الضروري في 31/12/2009 وفي 31/12/2012. (السداد تمّ عن طريق الحساب البنكي).

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (08 نقاط)

من دفاتر مؤسسة " السلام " بتاريخ 2012/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً:

بيع آلة بتاريخ 2012/10/02 بقيمة 160000 DA بشيك بنكي رقم 1652301، علماً أنه تم اقتناؤها بتاريخ 2006/01/02 بتكلفة 400000 DA. العمر الإنتاجي لهذه الآلة 10 سنوات.

العمل المطلوب:

- 1- سجّل القيد المحاسبي المسجّل في دفتر اليومية بتاريخ 2012/10/02.
- 2- أنجز السطر السابع من جدول اهتلاك الآلة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.
- 3- سجّل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31.
- 4- حدّد نتيجة التنازل عن هذه الآلة.

ثانياً:

تظهر وضعية ديون الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2012/12/31 كما يلي:

الملاحظات	التسديد خلال سنة 2012	المؤونة في 2011/12/31	القيمة الاسمية للدين في 2011/12/31	الزبائن
للترصيد.	12000	5000	20000	سعيد
احتمال عدم تسديد 60% من الرصيد.	8000	9000	30000	رضوان

العمل المطلوب:

سجّل قيود التسوية اللازمة في 2012/12/31.

ثالثاً:

- أ) بتاريخ 2012/09/01 سددت المؤسسة بشيك بنكي مبلغ 69600 DA كتأمين سنوي على سيارة.
- ب) بتاريخ 2012/11/01 قبضت المؤسسة مبلغ 108000 DA بشيك بنكي على تأجيرها لمخزن للغير يتعلق بالفترة الممتدة من 2012/11/01 إلى غاية 2013/04/30.
- ج) ظهر حساب مشتريات البضائع في ميزان المراجعة قبل الجرد مديناً بقيمة 45000 DA بسبب عدم استلام فاتورة بضاعة مشتراة بمبلغ 15000 DA وعدم استلام بضاعة بقيمة 60000 DA.
- د) بتاريخ 2012/12/27، باعت المؤسسة بضاعة بمبلغ 25000 DA، وسلمتها للزبون، غير أن الفاتورة لم تحرر بعد.

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية في 2012/12/31.

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " النور " وتبيع المنتجين التامين " P₁ " و " P₂ " باستعمال المادتين الأوليتين " M₁ " و " M₂ " ولوازم مختلفة " F ".

لخصت المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة خلال شهر ماي 2012 كما يلي:

1 - مخزون أول الشهر:

المادة الأولية " M₁ " : 1900 kg بتكلفة إجمالية 148150 DA.

المادة الأولية " M₂ " : 2000 kg بتكلفة إجمالية 191560 DA.

المنتج " P₁ " : 20 وحدة بتكلفة 1553,6 DA للوحدة.

المنتج " P₂ " : 15 وحدة بتكلفة 2450 DA للوحدة.

الإنتاج الجاري من المنتج " P₁ " : 17400 DA.

2 - مشتريات الشهر:

المادة الأولية " M₁ " : 2800 kg بـ 75 DA للكيلوغرام.

المادة الأولية " M₂ " : 3400 kg بـ 80 DA للكيلوغرام.

اللوازم المختلفة " F " : 118000 DA.

3 - إنتاج الشهر:

المنتج " P₁ " : 400 وحدة.

المنتج " P₂ " : 200 وحدة.

4 - الأعباء المباشرة للشهر:

- التمويل: 18600 DA توزع على أساس الكمية المشتراة.

- الإنتاج: إنتاج وحدة واحدة من " P₁ " تتطلب 90 دقيقة، وإنتاج وحدة واحدة من " P₂ " تتطلب 150 دقيقة. تكلفة الساعة 120 DA.

5 - استعمالات الشهر:

- المادة الأولية " M₁ " : 50% للمنتج " P₁ " و 50% للمنتج " P₂ " .

- المادة الأولية " M₂ " : 60% للمنتج " P₁ " و 40% للمنتج " P₂ " .

- اللوازم المختلفة " F " : 52000 DA للمنتج " P₁ " و 48000 DA للمنتج " P₂ " .

6 - الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي:

التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التمويل	الأقسام البيان
24640	27390	34176	27000	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مباعة	وحدة منتجة	كيلوغرام مادة أولية مستعملة	1000 DA من ثمن الشراء	طبيعة وحدات القياس

7 - مبيعات الشهر:

- 360 وحدة من المنتج " P₁ " بسعر 1724 DA للوحدة.

- 200 وحدة من المنتج " P₂ " بسعر 2614,5 DA للوحدة.

8 - المخزون في نهاية الشهر:

- المادة الأولية " M₁ " : 100 kg .

- المادة الأولية " M₂ " : 400 kg .

- اللوازم المختلفة " F " : 18000 DA .

- المنتج " P₁ " : 60 وحدة.

- المنتج " P₂ " : 15 وحدة.

- الإنتاج الجاري من المنتج " P₂ " : 7298 DA .

العمل المطلوب:

- 1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع تحديد عدد وحدات القياس.
 - 2- احسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة.
 - 3- احسب النتيجة التحليلية لكل منتج.
 - 4- احسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة.
- ملاحظة: تُقِيم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول المدة.

الجزء الثالث: تحليل النتائج (04 نقاط)

من ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " الأطلس " بتاريخ 31 /12/ 2012، استخرجنا أرصدة حسابات التسيير التالية:

المبالغ	النواتج	المبالغ	الأعباء
1500000	مبيعات البضائع	800000	بضائع مستهلكة
60000	تحويل تكاليف الإنتاج	110000	مواد ولوازم مستهلكة
70000	نواتج مختلفة	70000	خدمات
120000	تحويل تكاليف الاستغلال	180000	مصاريف المستخدمين
90000	نواتج خارج الاستغلال:	60000	ضرائب ورسوم
	منها ح / 792 : 25000	40000	مصاريف مالية
	ح / 793 : 15000	50000	مصاريف مختلفة
	ح / 796 : 30000	210000	مخصصات الاهتلاك والمؤونات
		120000	تكاليف خارج الاستغلال:
			منها: ح / 692 : 40000
			ح / 693 : 30000
			ح / 699 : 15000

العمل المطلوب:

- 1- أنجز جدول حسابات النتائج، علماً أن معدل الضريبة على الأرباح % 25.
- 2- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية.
- 3- احسب التمويل الذاتي، علماً أن الأرباح الموزعة تمثل % 40 من النتيجة الصافية.

الموضوع الثاني

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

بعد تحليل استغلال مؤسسة " الهدى " الصناعية بتاريخ 2012/12/31، تحصلنا على المعلومات التالية:

- تكلفة المواد الأولية المستعملة: DA 950000.
- الأعباء المتغيرة الأخرى: DA 800000.
- التكاليف الثابتة: DA 450000.
- الإنتاج المخزون (رصيد دائن): DA 350000.
- مبيعات الدورة: 2000 وحدة بسعر DA 1000 للوحدة.

العمل المطلوب:

- 1- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي.
- 2- احسب عتبة المردودية وحدد كمية التعادل.
- 3- حدد نقطة الصفر (تاريخ تحقيق عتبة المردودية).
- 4- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي، مبينا العمليات الحسابية، إذا كانت توقعات استغلال المؤسسة لسنة 2013 كما يلي:

- زيادة عدد الوحدات المباعة بـ 20%.
- انخفاض سعر بيع الوحدة بـ 5%.
- انخفاض التكلفة المتغيرة للوحدة بـ 10%.
- زيادة في التكاليف الثابتة بـ DA 50000.

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " الواحة " المنتجين التامين " A " و " B ". غير أن إنتاج شهر مارس 2012 اقتصر على المنتج " A " فقط باستعمال المادتين الأوليتين "M₁" و "M₂".
لُخصت المعلومات المتعلقة بنشاط الشهر كما يلي:

- 1 - الأعباء المباشرة: - للشراء: DA 9600، منها DA 5760 للمادة "M₁" ، والباقي للمادة "M₂".
 - للإنتاج: 5000 ساعة عمل مباشرة بـ DA 98 للساعة.
 - للتوزيع: DA 8 لكل وحدة مباعة.

2 - الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي

الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الإنتاج	الشراء	الصيانة	الإدارة	
33600	136800	.....	90000	35100	مجموع التوزيع الأولي
6	6	4	4	-	التوزيع } الإدارة
6	6	6	-	2	التوزيع } الصيانة
1000 DA من رع	-	كيلوغرام مادة أولية مشتراة	-	-	طبيعة وحدات القياس

3 - الجرد الدائم للمادتين الأوليتين " M₁ " و " M₂ " : لخص في نهاية الشهر كما يلي:

المادة " M₁ " :

المبلغ	س.و	ك	البيان	المبلغ	س.و	ك	البيان
....	الاستعمالات	....	86,4	1000	مخزون أول الشهر
....	700	مخزون آخر الشهر	....	.....	3600	المشتريات
....	4600	المجموع	....	90	.....	المجموع

المادة " M₂ " :

المبلغ	س.و	ك	البيان	المبلغ	س.و	ك	البيان
....	110	2800	الاستعمالات	....	118	600	مخزون أول الشهر
....	....	200	مخزون آخر الشهر	....	.....	.....	المشتريات
....	.....	.....	المجموع	....	.....	3000	المجموع

4 - مخزون أول الشهر من المنتجين " A " و " B "

- المنتج " A " : لا شيء.

- المنتج " B " : 600 وحدة بـ 380 DA للوحدة.

5 - إنتاج الشهر: 2500 وحدة من المنتج " A " .

6 - مبيعات الشهر:

- 2000 وحدة من المنتج " A " بـ 650 DA للوحدة.

- 500 وحدة من المنتج " B " بـ 400 DA للوحدة.

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

العمل المطلوب:

- 1 - أكمل حسابي الجرد الدائم للمادتين "M₁" و "M₂".
- 2 - احسب مجموع التوزيع الثانوي لقسم الشراء، علمًا أنّ ثمن شراء الكيلوغرام الواحد من "M₁" و "M₂" هو 75 DA و 92 DA على الترتيب.
- 3 - أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 4 - احسب تكلفة إنتاج المنتج " A".
- 5 - احسب سعر التكلفة، والنتيجة التحليلية لكل منتج.
- 6 - احسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: حالة التقارب (04 نقاط)

في 31 ديسمبر 2012، قبل الجرد ظهر رصيد حساب البنك لدى مؤسسة "الآفاق" لدينا بمبلغ 113500 DA، بينما أظهر كشف حساب المؤسسة المرسل من البنك رصيدًا دائنًا بمبلغ 240000 DA.

بعد مراجعة الحسابين، تبين أنّ اختلاف الرصيدين يعود إلى عدم تسجيل أحد الطرفين بعض العمليات المسجلة لدى الطرف الآخر.

- 1- العمليات المسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة وغير مسجلة لدى البنك:
 - شيك رقم 187140 من الزبون أحمد بقيمة 37000 DA لم يرسل للبنك لتحصيله.
 - شيك رقم 199474 للمورد علي بقيمة 48000 DA لم يسحب بعد.
- 2- العمليات المسجلة في الكشف المرسل من طرف البنك وغير مسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة:

- تحويل مبلغ 75000 DA من قبل الزبون كمال لحساب المؤسسة لدى البنك دون إشعارها بذلك.
- تسجيل نواتج مالية لصالح المؤسسة بمبلغ 43000 DA.
- تسجيل مصاريف مسك الحساب بمبلغ 2500 DA.

العمل المطلوب:

- 1- أنجز حالة التقارب في 31 ديسمبر 2012.
- 2- سجّل قيود التسوية لدى مؤسسة "الآفاق".