

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

إمتحان البكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي

دورة :جوان 2017

الشعبة: تسيير وإقتصاد

الثانوية :العقيد بوقرة - الشرفة

اختبار في مادة :التسيير المحاسبي و المالي

المدة: 04 ساعات

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الموضوع الأول

الجزء الأول أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد للمؤسسة " المستقبل " بتاريخ 2012/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

رقم . ح	اسم الحساب	مدین	دائن
215	معدات وأدوات صناعية	4000000	-
2182	معدات النقل	2000000	-
2183	معدات مكتب	480000	-
2815	اهتلاك المعدات والأدوات	-	2600000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	650000
28183	اهتلاك معدات المكتب	-	428160
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل	-	35000
30	بضاعة مخزنة	180000	-
32	تموينات أخرى	120000	-
390	خسارة القيمة عن البضاعة المخزنة	-	4000
416	الزبائن المشكوك فيهم	95940	-
491	خسائر القيمة عن الزبائن	-	74500

إليك المعلومات الجردية التالية :

1- التثبيات

• تم إقتناء المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 16 / 08 / 2008 تهتلك خطيا.

• تهتلك معدات النقل في نفس المدة وتتكون من :

شاحنة	1000000	اشترت في 2008/10/12	خطي	خسارة في 2011
سيارة	1000000	اشترت في 2012/01/02	متناقص	-

- تم التنازل عن الشاحنة بتاريخ 20 / 12 / 2012 بقيمة 500000 da على الحساب و المحاسب لم يسجل أي قيد .
- معدات المكتب تم الحصول عليها في 14 / 01 / 2008 وتحتلك خلال 05 سنوات وفق الاهتلاك المتناقص .
- حيث تنازلت عليها في 10 / 10 / 2012 بشيك بنكي بقيمة 60000 da ولم يسجل أي قيد .

2- المخزونات :

المخزونات	المخزون المحاسبي	سعر السوق في 2012/12/31	الجرد المادي	الملاحظة
بضاعة	180 وحدة	1000 da	185 وحدة	مبرر
تموينات	200 وحدة	600 da	190 وحدة	غير مبرر

3- الزبائن المشكوك فيهم TVA 17 %.

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2011	التسديد في 2012	ملاحظة
علاء الدين	58500	30%	23400	تحصيل 50% من الرصيد
فؤاد	93600	70%	46800	وعد بتسديد كل دينه
سعيد	23400	3500	9360	إفلاس نهائي

العمل المطلوب:

1. سجل قيود تسوية اللازمة لعملية التنازل عن الشاحنة .
2. سجل قيود تسوية اللازمة لعملية التنازل عن معدات المكتب .
3. أحسب و سجل اهتلاكات دورة 2012
4. تسجيل القيود اللازمة الخاصة بالمخزونات و الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2012/12/31 .

الجزء الثاني إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

من أجل تحليل الوضعية المالية لشركة صهيب وأبناؤه (SNC) قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية للدورة 2014:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		40	الموارد الثابتة	.....	.....
			• موارد خاصة	.....	35
			• ديون مالية	.....	.....
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	45
• للاستغلال		20	• للاستغلال	....	....
• خارج الاستغلال		15	• خارج الاستغلال	-	-
• خزانة الأصول			• خزانة الخصوم	....	25
مجموع الأصول			مجموع الخصوم	.....	.....

◀ معلومات مكملة:

البيان	2013/12/31	2014/12/31
الزبائن والحسابات الملحقة	600000	900000
الموردون والحسابات الملحقة	1400000	1000000

- رقم الأعمال السنوي DA 4000000 ،
- المشتريات السنوية DA 9000000 .
- الديون المالية تمثل قرض بنكي عادي يسدد عن طريق 9 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 6 % سنويا علما أن:

$$109863.56 = A_5$$

العمل المطلوب :

- 1- احسب الديون المالية (أي قيمة القرض البنكي V_0).
- 2- أكمل الميزانية الوظيفية السابقة .
- 3- حلل الميزانية باستخدام رأس المال العامل.
- 4- احسب نسب الهيكل المالية .
- 5- احسب نسب دوران الزبائن والموردون.
- 6- علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

الجزء الثالث حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تقوم مؤسسة " المنارة " بتصنيع وبيع منتجين " P1 " و " P2 " بإستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 ولوازم مختلفة وتتم عملية الإنتاج في ورشتين

الورشة الأولى : يتم فيها معالجة المادة M1 من أجل الحصول على إنتاج نصف مصنع " D "

الورشة الثانية : نستعمل المادة M2 واللوازم المختلفة مع المنتج النصف المصنع للحصول على المنتج التامين الصنع " P1 " و " P2 "

والمعلومات التالية متعلقة بشهر أبريل 2015

1- المخزون في 2015/04/01

- المادة الأولية M1 : 6000 KG بـ DA 171900 لإجمالي
- المادة الأولية M2 : 7900 KG بـ DA 222720 لإجمالي
- اللوازم المختلفة : DA 17180
- المنتج النصف مصنع " D " : 2300 وحدة بـ DA 97 للوحدة
- المنتج التام " P1 " : 900 وحدة بـ DA 377040 لإجمالي
- المنتج التام " P2 " : 800 وحدة بـ DA 266160 لإجمالي

- الإنتاج الجاري في الورشة الاولى : 2700 DA
- الإنتاج الجاري في الورشة الثانية : 7950 DA لـ " P1 " و 8200 DA لـ " P2 "

2- مشتريات الشهر

- المادة الأولية M1 : 15000 KG بـ 21 DA/KG
- المادة الاولية M2 : 9500 KG بـ 24 DA /KG
- اللوازم المختلفة " : 97000 DA

مصاريف الشراء المباشرة 2.4 DA لكل KG مشتري من المادتين الأوليتين M1 و M2

3- مصاريف الإنتاج المباشرة

- الورشة الأولى : كل وحدة منتجة تتطلب 21 دقيقة حيث أجرة الساعة الواحدة هي 24 DA
- الورشة الثانية : تم إستعمال 6665 ساعة حيث أجرة الساعة الواحدة هي 35 DA علما أن :
✓ الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من المنتج " P1 " هو 81 دقيقة
✓ الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من المنتج " P2 " هو 87 دقيقة

4- الإستعمالات

- الورشة الأولى : كل وحدة منتجة من D تتطلب 3 KG من M1
- الورشة الثانية : تتوزع الاستعمالات على المنتجات التامة على النحو التالي :
✓ المنتج النصف المصنع D : 40 % للمنتج " P1 " و 60 % للمنتج " P2 "
✓ المادة الأولية M2 : توزع بنفس توزيع المنتج النصف المصنع على المنتجين التامين
✓ اللوازم المختلفة : 20 DA لكل وحدة منتجة من المنتجين

5- المبيعات

- المنتج P1 : 2300 وحدة بـ 475 DA للوحدة
- المنتج P2 : 3700 وحدة بـ 400 DA للوحدة

مصاريف التوزيع المباشرة : 04 % من رقم الأعمال

6- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	التموين	الورشة الأولى	الورشة الثانية	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	38400	74400	99975	36000
طبيعة وحدة القياس	100 DA من ثمن المشتريات	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعه

7- المخزون في 2015/04/30

- المادة الاولية M1 : 2400 KG
- المادة الاولية M2 : 1400 KG
- اللوازم المختلفة : 26000

- المنتج النصف المصنع D : 700 وحدة
- المنتج التام P1 : 100 وحدة
- المنتج التام P2 : 300 وحدة
- الإنتاج الجاري في الورشة الاولى : 7660 DA

العمل المطلوب :

- 1- أحسب الكميات المنتجة من D و P1 و P2 .
- 2- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 3- أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة تم التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة .
- 4- أحسب تكلفة المنتج النصف المصنع D والتكلفة الوسيطة المرجحة له .
- 5- أحسب تكلفة إنتاج المنتجين التامين P1 و P2 والتكلفة الوسيطة المرجحة لهما .
- 6- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين التامين .
- 7- أحسب النتيجة التحليلية الصافية آخذا بعين الاعتبار مبلغ 33400 DA كأعباء غير معتبرة وفائدة على رأس مال الخاص المقدّر بـ 1632000 DA ومعدل الفائدة المطبق 05 % سنويا .

الموضوع الثاني

الجزء الأول تمويل وإختيار المشاريع الإستثمارية (06 نقاط)

I. تخطط إدارة مؤسسة الأمل الصناعية لاقتناء آلات إنتاجية ،ولهذا الغرض قررت توظيف 6 دفعات في نهاية كل سنة بقيمة:
DA 435351.1906 بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا .

1- أحسب القيمة المكتسبة للدفعات.

II. قامت مؤسسة الأمل باقتناء الآلات الإنتاجية ودفعت ثمنها عن طريق القيمة المكتسبة للدفعات السابقة ومولت المبلغ المتبقي من ثمنها بواسطة قرض عادي يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا علما أن :

الاستهلاك الأخير - الاستهلاك الأول = DA 331000

2- أحسب الاستهلاك الأول A_1 لهذا القرض.

3- احسب قيمة الدفعة الثابتة a .

4- أحسب القيمة الأصلية للقرض V_0 .

5- انجز جدول استهلاك القرض.

6- احسب تكلفة اقتناء الآلات الإنتاجية I_0 .

❖ تسمح هذه التجهيزات بتحقيق رقم أعمال في نهاية كل سنة كالتالي:

السنوات	1	2	3	4
رقم الأعمال	4000000	3800000	3600000	3400000

❖ تتمثل الأعباء المدفوعة في الفوائد السنوية للقرض البنكي.

❖ تقدر القيمة المتبقية للآلات في نهاية السنة الرابعة ب: DA 500000.

❖ الضريبة على الأرباح 19 % ، معدل الخصم = 10% سنويا.

7- أنجز جدول التدفقات النقدية الصافية علما أن الآلات تملك بطريقة الاهتلاك المتناقص لمدة 4 سنوات.

8 - بمعدل 10% سنويا ،هل لهذه الآلات مردودية وفق طريقة القيمة الحالية الصافية VAN.

الجزء الثاني تحليل النتائج حسب الوظيفة (06 نقاط)

لدينا المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأمل " الإنتاجية :

- الإنتاج المخزن = 300000 دج رصيد مدين.
- تكلفة المبيعات تمثل 60 % من رقم الأعمال .
- الأعباء المالية = 45000 دج
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 60000 دج

- مجموع أعباء وظيفة الشراء و وظيفة الإنتاج و الوظيفة التجارية و الوظيفة الإدارية = 900000 دج حيث :

✓ أعباء وظيفة الشراء = $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج

✓ أعباء الوظيفة التجارية = $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الشراء

✓ أعباء الوظيفة الإدارية = $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج

- المنتوجات المالية = 55000 دج

- المنتوجات العملياتية الأخرى = 240000 دج

- الأعباء العملياتية الأخرى = 120000 دج

- المواد الأولية المستهلكة = 1500000 دج

- النتيجة غير العادية = 32000 دج

- عناصر غير عادية (منتوجات) = 78000 دج

- معدل الضرائب على الأرباح = 19 %

العمل المطلوب :

- 1- أحسب كلفة المبيعات

- 2- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثالث حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تقوم إحدى المؤسسات النسيجية بإنتاج وبيع نوعين من البدلات الرياضية بدلات خاصة بالذكور " H " وبدلات خاصة بالإناث

" F " إنطلاقا من مادتين أوليتين M1 و M2

وكانت العملية الفنية للإنتاج كما يلي : تمر عملية إنتاج بدلة خاصة بالذكور عبر ورشتين الأولى والثانية اما عملية إنتاج البدلة

الخاصة بالإناث عبر الورشة الأولى

تحتاج البدلة الواحدة ذكور : 0.25 متر من القماش M1 و 0.75 متر من القماش M2 وتحتاج البدلة الواحدة إناث إلى

0.20 متر من القماش M1 و 0.70 متر من القماش M2

وللفترة المعتبرة شهر أبريل 2014 أعطيت لك المعلومات التالية :

1- المخزون في 2014/04/01

- القماش M1 : 50 متر بتكلفة إجمالية 5320 دج
- القماش M2 : 400 متر بتكلفة إجمالية 40600 دج
- المنتج التام H : 400 بدلة بتكلفة إجمالية 67376 دج
- المنتج التام F : 300 بدلة بتكلفة إجمالية 37674 دج

2- مشتريات الشهر

- القماش M1 : 900 متر بسعر 85 دج للمتر الواحد
- القماش M2 : 600 متر بسعر 75 دج للمتر الواحد

3- الأعباء المباشرة :

أعباء خاصة بالمشتريات 14580 دج يتم توزيعها على أساس 100 دج من ثمن الشراء
أعباء خاصة بالإنتاج 18750 دج يتم توزيعها على أساس كمية المواد المستعملة

4- أعباء غير مباشرة :

لخصت في الجدول التالي مع إعتبار مبلغ 6500 دج كعناصر إضافية و 10252.75 دج كأعباء غير معتبرة

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		البيان
التوزيع	ورشة الثانية	ورشة الأولى	التموين	الصيانة	الإدارة	
8930	15300	18500	11200	12900	20800	مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي :
2	2	3	4	3	-	- الإدارة
2	3	2	3	-	2	- الصيانة
بدلة مباعة	بدلة منتجة	متر قماش مستعمل	متر قماش مشتري	-	-	طبيعة وحدة القياس

5- مبيعات الشهر

- 860 بدلة ذكور H بسعر 190 دج للبدلة
- 600 بدلة إناث F مع تحقيق هامش على سعر التكلفة 15 %

6- وضعية المخزونات في 2014/04/30

- القماش M1 : 650 متر
- القماش M2 : 50 متر

العمل المطلوب : ملاحظة : تقييم الإخراجات بواسطة التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة مع المخزون الأولي .

1- أحسب الوحدات المنتجة من " H " و " F "

2- احسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

بالتوفيق للجميع في إمتحان شهادة البكالوريا

أستاذ المادة : شرفاوي جيلالي

تصحيح النموذجي لامتحان البكالوريا التجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الموضوع الأول

الجزء الأول 06 نقاط

1- تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة :

- القسط المكمل يخص سنة كاملة لأنها تنازلت عنها في 2012/12/20
- لدينا الإهلاك المتراكم = 650000 دج وهو متعلق بالفترة من 2008/10/12 إلى غاية 2011/12/31 وهي 39 شهرا ومنه معدل الإهلاك لمعدات النقل هو 20 %
- ومنه القسط السنوي قبل تسجيل الخسارة هو 200000 دج اي قبل تاريخ 2011/12/31
- إذن قسط الإهلاك بعد التعديل (بعد الخسارة) = القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2011 وهي 315000 / المدة المتبقية وهي سنة و 9 أشهر ومنه 1.75 / 315000 = 180000 دج لسنة 2012 وقسط إهلاك 9 أشهر الاخيرة $180000 * 9/12 = 135000$ دج
- القسط المكمل هو 180000 دج لأنه يخص سنة كاملة 0.25 ن
- الإهلاك المتراكم من تاريخ الحياة إلى تاريخ التنازل هو : $180000 + 650000 = 830000$ دج 0.25 ن
- خسارة القيمة في سنة 2011 = 35000 دج
- سعر البيع (التنازل) = 500000 دج
- فائض / ناقص قيمة = $500000 + 830000 - 35000 - 1000000 = 365000$ دج فائض

2- تسجيل عملية التنازل عن معدات والأدوات :

$$\begin{aligned} \text{نعلم ان : } VNC(2011) &= MA(2008) - \sum A(2011) \\ &= 480000 - 428160 = 51840 \\ VNC(2011) &= MA(2012) \end{aligned}$$

إذن القسط المكمل لسنة 2012 هو 9 اشهر :

$$A(2012) = 51840 * 9/12 = 38880 \quad 0.25$$

$$\sum A = 428160 + 38880 = 467040 \quad 0.25$$

$$\text{فائض / ناقص قيمة} = 480000 - 0 + 467040 + 60000 = 47040 \text{ فائض}$$

تسجيل قيود التسوية لعمليتي التنازل أ- الشاحنة : 2012/12/ 31 0.5 ن

180000	180000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -أ.غ.ج اهلاك معدات نقل (الشاحنة) تسجيل قسط الاهلاك المكمل معدات نقل (الشاحنة)	28182	681
--------	--------	--	-------	-----

462	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الشبكات	500000	
28182	إهلاك معدات النقل (الشاحنة)	830000	
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل (الشاحنة)	35000	
2182	معدات نقل (شاحنة)		1000000
752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية		365000
	تسجيل عملية تنازل عن الشاحنة مع فائض قيمة		

ب- معدات مكتب : 0.50 ن

681	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -أ.غ.ج	38880	
28183	اهتلاك معدات مكتب		38880
	تسجيل قسط الاهتلاك المكمل للشاحنة		
512	البنوك الحسابات الجارية	60000	
28183	إهلاك معدات مكتب	467040	
2183	معدات مكتب		480000
752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية		47040
	تسجيل عملية تنازل عن معدات مكتب مع فائض قيمة		

3- تسجيل مختلف إهلاكات 2012/12/31

أ- معدات وأدوات صناعية :

لدينا الإهلاك المتراكم 2600000 دج يخص 40 شهر من 2008/08/16 إلى 2011/12/31

ومنه القسط السنوي هو $2600000 * 12 / 40 = 780000$ دج 0.25 ن

ب- معدات النقل (السيارة)

نعلم ان معدل الإهلاك الخطي لمعدات النقل هو 20 % إذن معدل الإهلاك المتناقص هو $20 * 2 = 40$ %

إذن قسط إهلاك هو من تاريخ الحيازة 2012/01/02 إلى تاريخ الجرد 2012/12/31 هو سنة كاملة

$1000000 * 0.4 = 400000$ دج 0.25 ن

التسجيل المحاسبي للقسطين معا : 0.50 ن

681	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -أ.غ.ج	1180000	
2815	إهلاك معدات وأدوات صناعية		780000
28182	إهلاك معدات النقل (السيارة)		400000
	تسجيل أقساط إهلاك الدورة		

4- تسجيل القيود اللازمة الخاصة بالمخزونات و الزبائن المشكوك فيهم و المعلومات الأخرى بتاريخ 2012/12/31

أ- المخزونات

• البضاعة :

فرق الجرد = المادي - المحاسبي = $185000 - 180000 = 5000$ + فرق جرد مبرر موجب 0.25 ن

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية - سعر البيع الصافي = $180000 - 171000 = 9000$

لدينا خسارة في 2011 = 4000 و سنة 2012 = 9000 ومنه زيادة في الخسارة ب 5000 ن 0.25

• الترميمات

فرق الجرد = $114000 - 120000 = 6000$ - فرق جرد غير مبرر سالب ن 0.25

خسارة القيمة = $120000 - 122000 = 2000$ ومنه فائض كما لا توجد لدينا خسارة سابقة معناه لا يوجد تسجيل

• التسجيل المحاسبي للمخزونات : ن 0.75

30	600	مخزونات البضائع	5000	5000
		مشتريات البضائع المباعة		
		تسوية البضاعة		
685	390	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج	5000	5000
		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		
		زيادة خسائر القيمة عن البضائع		
657	32	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	6000	6000
		التمويلات الأخرى		
		تسوية الترميمات		

ب- الزيائن :

• علاء الدين : تحصيل 50 % من الرصيد

خسارة قيمة في 2011 = $58500 / 1.17 * 0.3 = 15000$ دج

مبلغ متضمن الرسم في 2012 = $58500 - 23400 = 35100$

الرصيد خارج الرسم في 2012 = $35100 / 1.17 = 30000$

الرسم = $35100 - 30000 = 5100$

التسوية المناسبة في 2012 = $30000 * 0.5 = 15000$ دج خسارة قيمة

ومنه لدينا نفس خسارة القيمة لسنة السابقة معناه لا يوجد تسجيل محاسبي ن 0.25

• فؤاد وعد بتسديد كل دينه

خسارة القيمة في 2011 = $93600 / 1.17 * 0.7 = 56000$ دج

المبلغ متضمن الرسم 2012 : $93600 - 46800 = 46800$ دج

الرصيد خارج الرسم 2012 : $46800 / 1.17 = 40000$

التسوية المناسبة : وعد بتسديد كل دينه يعني إلغاء الخسارة المسجلة سابقا ن 0.25

• سعيد إفلاس نهائي

الرصيد متضمن الرسم 2012 : $23400 - 9360 = 14040$ دج

الرصيد خارج الرسم 2012 : $14040 / 1.17 = 12000$ دج وهل المبلغ الغير قابل للتحصيل

الرسم : $14040 - 12000 = 2040$ دج

إذن الخسارة الحقيقية 12000 دج أكبر من الخسارة المتوقعة 3500 دج

0.25 ن

الفرق يعتبر خسارة إضافية 8500 دج

التسجيل المحاسبي للزبائن : 0.75 ن

56000	56000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أ ج إلغاء خسارة القيمة للزبون فؤاد	785	491
14040	8500	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	416	654
	3500	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
	2040	رسم على القيمة المضافة محصل		4457
		زبائن مشكوك فيهم ترصيد حسابات الزبون سعيد		

الجزء الثاني 06 نقاط

1- حساب الديون المالية الثابتة (القيمة الأصلية للقرض V_0): 0.5 ن

$$V_0 = A_j (1+i)^{1-j} \times \frac{(1+i)^n - 1}{i} = 109863.56(1.06)^{1-5} \times \frac{(1.06)^9 - 1}{0.06} = 1000000 DA$$

2- الميزانية الوظيفية: 1.25 ن

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	2000000	40	الموارد الثابتة	2750000	55
			موارد خاصة	1750000	35
			ديون مالية	1000000	20
الأصول المتداولة	3000000	60	الخصوم المتداولة	2250000	45
للاستغلال	1000000	20	للاستغلال	1000000	20
للاستغلال	750000	15	خارج الاستغلال	-	-
خارج الاستغلال	1250000	25	خزينة الخصوم	1250000	25
خزينة الأصول					
المجموع	5000000	%100	المجموع	5000000	%100

3- تحليل الميزانية باستخدام رأس المال العامل: $5 * 0.25 = 1.25$ ن

البيان	السنة 2014
FRNG	$2250000 - 3000000 = 750000$ موجب
BFR	$750000 = (1000000) - (750000 + 1000000)$
BFRE	$0 = 1000000 - 1000000$
BFRHE	$750000 = 0 - 750000$

$0 = 1250000 - 1250000$	TN
-------------------------	-----------

4- حساب نسب الهيكلية المالية: $0.25 * 2 = 0.5$ ن

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة $= 2750000 \div 2000000 = 1.375$
نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية) $= (1250000 + 1000000) \div 1750000 = 1.28$

4- نسب الدوران: $0.25 * 6 = 1.5$ ن

متوسط ديون الزبائن $= (900000 + 600000) \div 2 = \text{DA } 750000$	دوران الزبائن
دوران الزبائن $= 750000 \div 4000000 = 5.33$ دورة	
المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن $= 5.33 \div 360 = 68$ يوم	
متوسط ديون الموردين $= (1000000 + 1400000) \div 2 = \text{DA } 1200000$	دوران الموردين
دوران الموردين $= 9000000 \div 1200000 = 7.5$ دورة	
المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين $= 7.5 \div 360 = 48$ يوم	

5- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة: 1 ن

• من خلال تحليل رأس المال العامل نلاحظ عدم تحقق شروط التوازن المالي كاملة حيث: $(FRNG < 0, FRNG > 0)$

$BFR = TN = 0$ معدومة، وبذلك ليس للمؤسسة هامش أمان مالي؛

• كما نلاحظ أن احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (**BFRHE**) مرتفعة تستحوذ على كل رأس المال

العامل الصافي الإجمالي وسبب ذلك عدم وجود موارد لتمويل هذه الاحتياجات مما جعل الخزينة معدومة؛

• إلى جانب ذلك فنسبة الاستدانة المالية مرتفعة بشكل كبير مما يدل على أن المؤسسة مشبعة بالديون، وبالتالي فهي غير

متحررة ماليا وفرصها في الاقتراض معدومة؛

• نلاحظ أن المدة المتوسطة للزبائن أكبر من المدة المتوسطة للموردين وهذا هو السبب الرئيسي لأزمة السيولة المالية في الخزينة.

نقترح على المؤسسة ما يلي:

✓ تخفيض احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال؛

✓ زيادة موارد التمويل قصيرة الأجل لدعم دورة الاستغلال؛

✓ تخفيض المدة المتوسطة للزبائن وزيادة المدة المتوسطة للموردين لرفع سيولة الخزينة .

الجزء الثالث 08 نقاط

1- الكميات المنتجة من $P1$ و $P2$ و D

نعلم أن كل المادة الأولية $M1$ تدخل في تكوين المنتج النصف المصنع D

وعليه نبحت عن إستعمالاتها: مخ 1 + المشتريات = الإستعمالات + مخ 2

الإستعمالات = مخ 1 + المشتريات - مخ 2 = 6000 كلف + 15000 كلف - 2400 كلف = 18600 كلف

كل وحدة منتجة من D تتطلب 3 KG من $M1$

$18600 / 3 = 6200$ وحدة منتجة 0.25 ن

الكميات المنتجة من $P1$

مخ 1 + المنتجات = المبيعات + مخ 2

المنتجات = المبيعات + مخ 2 - مخ 1 = 2300 - 100 - 900 = 1500 وحدة منتجة من P1 0.25 ن

الكميات المنتجة من P2

المنتجات = المبيعات + مخ 2 - مخ 1 = 3700 - 300 - 800 = 3200 وحدة منتجة من P2 0.25 ن

2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : 0.25 * 4 = 1 ن

البيان	التموين	الورشة الأولى	الورشة الثانية	التوزيع
مخ التوزيع الثانوي	38400	74400	99975	36000
طبيعة وحدة القياس	100 DA من ثمن المشتريات	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مبيعة
عدد وحدات القياس	6400	6200	6665	6000
تكلفة وحدة القياس	6	12	15	6

3- حساب تكلفة الشراء : 0.5 + 0.75 + 0.75 = 2 ن

اللوازم			M2			M1			تكلفة الشراء
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
97000	-	-	228000	24	9500	315000	21	15000	ثمن الشراء
-	-	-	22800	2.4	9500	36000	2.4	15000	مصاريف ش م
5820	6	970	13680	6	2280	18900	6	3150	مصاريف ش غ م
102820	-	-	264480	27.84	9500	369000	24.66	15000	تكلفة الشراء
17180	-	-	222720		7900	171900		6000	مخ 1
120000	-	-	487200	28	17400	541800	25.8	21000	cmup

4- تكلفة إنتاج المنتج النصف المصنع 0.75 ن

D			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
2700	-	-	تكلفة الانتاج الجاري اول المدة
479880	25.8	18600	تكلفة شراء المواد المستعملة M ₁
52080	24	2170	مصاريف الإنتاج المباشرة
74400	12	6200	مصاريف الإنتاج غير المباشرة الورشة 1
(7660)	-	-	الإنتاج الجاري لآخر المدة
601400	97	6200	تكلفة المنتج النصف المصنع
223100	97	2300	مخ 1
824500	97	8500	المجموع

5- تكلفة إنتاج المنتجين التامين : $2 * 0.75 = 1.5$ ن

P2			P1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
8200	-	-	7950	-	-	الإنتاج الجاري لأول المدة
360840	97	3720	240560	97	2480	تكلفة إنتاج المنتجات الوسيطية
268800	28	9600	179200	28	6400	تكلفة شراء المادة المستعمل M2
64000	20	3200	30000	20	1500	اللوازم المختلفة
162400	35	4640	70875	35	2025	اليد العاملة المباشرة
69600	15	4640	30375	15	2025	الأعباء غير المباشرة: الورشة 2
933840	291.825	3200	558960	372.64	1500	تكلفة الإنتاج
266160		800	377040		900	مخزون أول المدة
1200000	300	4000	936000	390	2400	المجموع

6- سعر التكلفة للمنتجين $2 * 0.5 = 1$ ن

P2			P1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
1110000	300	3700	897000	390	2300	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
59200	-	-	43700	-	-	مصاريف التوزيع المباشرة
22200	6	3700	13800	6	2300	أعباء التوزيع غير المباشرة
1191400	322	3700	954500	415	2300	سعر التكلفة

7- النتيجة التحليلية والنتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية $0.5 + 2 * 0.25 = 1$ ن

P2			P1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
1480000	400	3700	1092500	475	2300	رقم الأعمال
1191400	322	3700	954500	415	2300	سعر التكلفة
288600	78	3700	138000	60	2300	النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج
$426600 = 288600 + 138000$						النتيجة التحليلية الإجمالية
$+ 6800 = 12 / 0.05 * 16320000$						+ اعباء إضافية
$- 33400$						أعباء غير معتبرة
400000						النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

الموضوع الثاني

الجزء الأول 06 نقاط

$$A_n = 435351.1906 \times \frac{(1.1)^6 - 1}{0.1} = 3359000$$

1- حساب القيمة المكتسبة للدفعات : 0.5 ن

2- حساب الاستهلاك A_1 : 0.5 ن

$$A_4 - A_1 = 331000 \Leftrightarrow A_1(1+i)^3 - A_1 = 331000 \Leftrightarrow A_1[(1.1)^3 - 1] = 331000$$

$$\Rightarrow A_1 = \frac{331000}{[(1.1)^3 - 1]} = 1000000$$

$$a = A_1(1+i)^n \Leftrightarrow a = 1000000(1.1)^4 = 1464100DA$$

3- حساب الدفعة الثابتة a : 0.5 ن

$$V_0 = a \frac{1-(1+i)^{-n}}{i} = 1464100 \frac{1-(1.1)^{-4}}{0.1} = 4641000DA$$

4- حساب القيمة الأصلية للقرض V_0 : 0.5 ن

5- جدول استهلاك القرض : 0.75 ن

الوحدات الزمنية	رأس المال المتبقي في بداية الوحدة الزمنية	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال المتبقي في نهاية الوحدة الزمنية
1	4641000	464100	1000000	1464100	3641000
2	3641000	364100	1100000	1464100	2541000
3	2541000	254100	1210000	1464100	1331000
4	1331000	133100	1331000	1464100	0

5- تكلفة الاقتناء = 3359000 + 4641000 = 8000000 0.25 ن

7- جدول التدفقات النقدية الصافية : 1.25 ن

الرقم	البيان	السنوات				المجموع
		1	2	3	4	
1	رقم الأعمال أو النواتج المحصلة	4000000	3800000	3600000	3400000	14800000
2	الأعباء المدفوعة (المسددة)	464100	364100	254100	133100	1215400
3	المخصصات للاهلاكات	3000000	1875000	1562500	1562500	8000000
4	مجموع الأعباء	3464100	2239100	1816600	1695600	9215400
5	النتيجة قبل الضرائب	535900	1560900	1783400	1704400	5584600
6	الضريبة على الأرباح 19%	101821	296571	338846	323836	1061074
7	النتيجة الصافية للمشروع	434079	1264329	1444554	1380564	4523526
8	التدفقات الصافية للخزينة T أو CAF	3434079	3139329	3007054	2943064	12523526

8- تحديد مردودية التجهيزات بتطبيق معيار (VAN): 1.5 ن

$$VAN = \sum_{p=1}^{p=n} T_p \cdot (1+i)^{-p} + VR(1+i)^{-n} - I_0$$

$$VAN = 3434079(1.1)^{-1} + 3139329(1.1)^{-2} + 3007054(1.1)^{-3} + 2943064(1.1)^{-4} + 500000(1.1)^{-4} - 8000000 = 2418279.992DA$$

• $VAN = 2418279.992DA$ (موجبة) $\Leftarrow$ التجهيزات لها مردودية بمعدل خصم 10 %.

$\Leftarrow$ يقبل المشروع

الجزء الثاني 06 نقاط

1- حساب كلفة المبيعات :

لدينا : أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج + أعباء الوظيفة التجارية + أعباء الوظيفة الإدارية = 900000
ومنه $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج + أعباء وظيفة الإنتاج + $\frac{1}{4}$ أعباء وظيفة الإنتاج + $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج = 900000
($\frac{1}{2} + \frac{1}{4} + 1 + \frac{1}{2}$) أعباء وظيفة الإنتاج = 900000

0.50 ن

أعباء وظيفة الإنتاج = $400000 = 2.25 / 900000$ دج

0.25 ن

- أعباء وظيفة الشراء = $200000 = \frac{1}{2} * 400000$ دج

0.25 ن

- أعباء الوظيفة التجارية = $100000 = \frac{1}{4} * 400000$ دج

0.25 ن

- أعباء الوظيفة الإدارية = $200000 = \frac{1}{2} * 400000$ دج

كلفة المبيعات = المواد الأولية المستهلكة + مجموع أعباء وظيفة الشراء + مجموع أعباء وظيفة الإنتاج - الإنتاج المخزن

كلفة المبيعات = $1500000 + 200000 + 400000 - (300000 -) = 2400000$ دج 0.5 ن

2- حساب رقم الأعمال وهامش الربح الإجمالي :

لدينا كلفة المبيعات = 60 % رقم الأعمال

0.5 ن

رقم الأعمال = كلفة المبيعات / 60 % = $0.6 / 2400000 = 3000000$ دج

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات = $3000000 - 2400000 = 600000$ دج 0.25 ن

3- إعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة 2 ن

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
2400000	كلفة المبيعات
600000	هامش الربح الإجمالي
240000	المنتوجات العملية الأخرى
100000	التكاليف التجارية
200000	الأعباء الإدارية
120000	الأعباء العملية الأخرى
60000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
480000	النتيجة العملية

55000	المنتجات المالية
45000	الأعباء المالية
10000	النتيجة المالية
490000	النتيجة العادية قبل الضريبة
93100	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
396900	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
78000	عناصر غير عادية منتوجات
46000	عناصر غير عادية أعباء
32000	النتيجة غير العادية
428900	صافي نتيجة السنة المالية

بيان العمليات الحسابية : $0.25 * 6 = 1.5$ ن

النتيجة العملياتية = $600000 + 120000 - 200000 - 100000 - 240000 + 600000 = 480000$ دج

الأعباء المالية = $10000 - 55000 = 45000$ دج

النتيجة العادية قبل الضرائب = $10000 + 480000 = 490000$ دج

الضرائب الواجب دفعها = $0.19 * 490000 = 93100$ دج

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $93100 - 490000 = 396900$ دج

صافي نتيجة السنة المالية = $32000 + 396900 = 428900$ دج

الجزء الثالث 08 نقاط

1- حساب الوحدات المنتجة من " H " و " F "

لدينا من خطة الإنتاج : $M2 \ 0.75$ متر و $M1 \ 0.25$ متر $\rightarrow 1H$

$M2 \ 0.75$ متر و $M1 \ 0.20$ متر $\rightarrow F \ 1$

ومنه نبحث عن الإستعمالات من كلا المادتين :

إستعمالات $M1 =$ مخ 1 + المشتريات - مخ 2 = $50 + 650 - 900 = 300$ متر 0.25 ن

إستعمالات $M2 =$ مخ 1 + المشتريات - مخ 2 = $400 + 50 - 600 = 950$ متر 0.25 ن

ومنه عن طريق جملة معادلتين نحصل على :

$$\left. \begin{array}{l} (1) \dots\dots\dots F \ 0.20 + H \ 0.25 = M1 \ 300 \\ (2) \dots\dots\dots F \ 0.70 + H \ 0.75 = M2 \ 950 \end{array} \right\}$$

نضرب المعادلة (1) في العدد 3 نجد

$$\left. \begin{array}{l} (1) \dots\dots\dots F \ 0.60 + H \ 0.75 = M1 \ 900 \end{array} \right\}$$

$$(2) \dots\dots\dots F 0.70 + H 0.75 = M2 950$$

وبطرح المعادلة (2) من (1) نجد :

$$F 0.10 = 50$$

0.25 ن

$$F = 50 / 0.10 = 500 \text{ بدلة}$$

وبتعويض F في المعادلة (1) نجد :

0.25 ن

$$800 = (500) 0.20 + H 0.25 = 300 \text{ بدلة}$$

2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : 1.5 ن

$$X = 23800 \text{ DA}$$

$$Y = 18000 \text{ DA}$$

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		البيان
التوزيع	ورشة الثانية	ورشة الأولى	التموين	الصيانة	الإدارة	
8930	15300	18500	11200	12900	20800	مج التوزيع الأولي
3400	3400	5100	6800	5100	23800	التوزيع الثانوي :
3000	4500	3000	4500	18000	3000	- الإدارة
						- الصيانة
15330	23200	26600	22500	0	0	
بدلة مبيعة	بدلة منتجة	متر قماش مستعمل	متر قماش مشترى	-	-	طبيعة وحدة القياس
1460	800	1250	1500	-	-	عدد وحدات القياس
10.5	29	21.28	15	-	-	تكلفة وحدة القياس

3- تكلفة الشراء للمادتين : $2 * 0.75 = 1.5 \text{ ن}$

M2			M1			تكلفة الشراء
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
45000	75	600	76500	85	900	ثمن الشراء
5400	-	-	9180	-	-	مصاريف ش م
9000	15	600	13500	15	900	مصاريف ش غ م
59400	27.84	600	99180	110.2	900	تكلفة الشراء
40600		400	5320		50	مخ 1
100000	100	1000	104500	110	950	cmup

4- تكلفة إنتاج المنتجين التامين $2 * 0.75 = 1.5 \text{ ن}$

F			H			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
11000	110	100	22000	110	200	تكلفة شراء المادة المستعملة
35000	100	350	60000	100	600	M1 •
14250	-	-	4500	-	-	M2 •
20216	21.28	950	6384	21.28	300	اليد العاملة المباشرة
80466	160.932	500	92884	116.105	800	الأعباء غير المباشرة: الورشة 2
37674		300	67376		400	تكلفة الإنتاج
118140	147.675	800	160260	133.55	1200	مخزون أول المدة
						المجموع

5- سعر التكلفة $2 * 0.5 = 1$ ن

F			H			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
88605	147.675	600	114853	133.55	860	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
6300	10.5	600	9030	10.5	860	أعباء التوزيع غير المباشرة
94905	158.175	600	123883	144.05	860	سعر التكلفة

6- النتيجة التحليلية والنتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية : 1.5 ن

P2			P1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
109140.75	181.90	600	163400	190	860	رقم الأعمال
-94905	158.175	600	-123883	144.05	860	سعر التكلفة
14235.75	23.726	600	39517	45.95	860	النتيجة تحليلية للاستغلال لكل منتج
$53752.75 = 14235.75 + 39517$						النتيجة التحليلية الإجمالية
+ 6500						+ اعباء إضافية
- 10252.75						أعباء غير معتبرة
50000						النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية