



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الموضوع الثالث عشر

دورة 2023

الامتحانات التحضيرية للبكالوريا

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: إعداد وتحليل الكشوفات المالية (06 نقاط)

أولاً: بهدف إعداد الميزانية الوظيفية وتشخيص الوضعية المالية لمؤسسة " الصومام " قدمت لك ما يلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	50
			الديون المالية	2400000	....
الأصول المتداولة		25	الخصوم المتداولة	.....	....
للاستغلال		15	للاستغلال	1500000	....
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	10
المجموع		100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية:

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) معدوم.
- نسبة الاستدانة المالية: 0,6.
- الرّبائن والحسابات الملحقّة في 2022/01/02: 800000 دج.
- الرّبائن والحسابات الملحقّة في 2022/12/31: 400000 دج.
- مبيعات سنة 2022: 6000000 دج.
- مُعدل دوران ديون الموردين: 12 دورة.

العمل المطلوب:

- (1) أتمم الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- (2) أحسب ما يلي:
أ- المدة المتوسطة لتحصيل ديون الرّبائن.
ب- المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.
- (3) علّق على الوضعية المالية مقترحا لها كل الحلول الممكنة في حالة ما إذا كانت وضعيتها حرجة.



ثانيا: قدرة التمويل الذاتي

- نسبتي تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات والنتيجة العادية قبل الضرائب: 20% ، 50%.
 - معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية: 19%.
 - المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة: 450000 دج.
 - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: 120000 دج.
- الحسابات الفرعية للمنتوجات والأعباء ملخصة في الجدول التالي:

حساب 652: 60000 دج	حساب 752: 70000 دج
حساب 665: 70000 دج	حساب 765: 40000 دج
حساب 667: 55750 دج	حساب 767: 50000 دج

العمل المطلوب: الحسابات 67 و 77 معدومة.

(1) أحسب ما يلي:

أ- اجمالي فائض الاستغلال.

ب- النتيجة الصافية للسنة المالية.

(2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية.

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " المنارة " التجارية بتاريخ 2022/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

(1) سددت المؤسسة للمقاول مبلغ 380000 دج بشيك بنكي رقم 54322 بهدف إزالة تثبيت علما أن المؤونة المشككة في 2021 تُقدر بـ 380000 دج وسجل المحاسب العملية.

(2) مُعدات النقل تُهتلك خطيا ومُدتها النفعية 05 سنوات ومعلوماتها مُلخصة في الجدول التالي:

تكلفة الحيّزة	تاريخ الحيّزة	خسارة القيمة في	الاهتلاك المُتراكم
..... دج	2020/04/01	2020/12/31	في 2021/12/31
..... دج	2020/04/01	42500 دج	1740000 دج

(3) مُساهمات وحسابات دائنة مُلحقة بمُساهمات تتكون من نوع واحد و وضعيتها مُلخصة في الجدول التالي:

السندات في	القيمة السوقية في	القيمة السوقية في	عملية التنازل في
نهاية 2022	2021/12/31	2022/12/31	2022/12/10
150 سند بسعر 1550 دج للسند	1470 دج للسند	1500 دج للسند	تم التنازل عن 100 سند بشيك بنكي رقم 8765 بسعر 1480 دج للسند.

(4) تُطبق المؤسسة طريقة المتناوب في إدراج مخزوناتا من البضائع حيث:

مخزون أول المدة	المشتريات السنوية	المخزون النهائي خارج المحاسبة
1400000 دج	4800000 دج	2100000 دج



- (5) الزبون العادي مؤسسة السعادة رصيد دينه 178500 دج متضمن الرسم أشهر إفلاسه (TVA: 19%).
- (6) أظهر الكشف المرسل من طرف بنك التنمية المحلية رسيدا دائما بمبلغ 1764000 دج ، بينما كان رصيد حساب المؤسسة مدينا بمبلغ 1500000 دج ويرجع سبب اختلاف الرصدين إلى ما يلي:
- تحويل مبلغ من الزبون مؤسسة النعيم بقيمة 90000 دج دون إشعار المؤسسة بذلك.
 - خدمات مصرفية بقيمة 6000 دج.
 - فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 20000 دج.
 - شيك للمورد نصير مبلغه 160000 دج لم يتم بتحصيله لدى البنك.
- (7) بتاريخ 2022/12/01 أجرت المؤسسة أحد مستودعاتها للغير بقيمة 120000 دج لمدة 03 أشهر.
- العمل المطلوب:**

- (1) بالنسبة لمعدات النقل:
- أ- أحسب المبلغ القابل للاهلاك .
- ب- سجّل قسط الاهلاك بتاريخ 2022/12/31 ثم أظهر حساب معدات النقل في الميزانية .
- (2) بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقه بالمساهمات:
- أ- حدّد نتيجة التنازل المحققة ثم سجّل قيد التنازل عن المساهمات بتاريخ حدوثها.
- ب- تعديل خسارة القيمة للمساهمات الباقية وسجّل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31.
- (3) إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2022/12/31.
- (4) بالنسبة للعمليات الجردية الباقية: سجّل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 .

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

- تنتج مؤسسة " الأناقة العصرية " نوعين الملابس P_1 و P_2 باستعمال نوعين من القماش M_1 و M_2 واللوازم المختلفة F في ورشتين حيث:
- لإنتاج وحدة واحدة من النوع P_1 نستعمل 2 متر من القماش M_1 و 50 دج من اللوازم المختلفة F .
 - لإنتاج وحدة واحدة من النوع P_2 نستعمل 1,5 متر من القماش M_1 و 0,5 متر من القماش M_2 و 70 دج من اللوازم المختلفة F .

وللفترة المعتبرة شهر فيفري 2023 قدمت لك المؤسسة المعلومات التالية:

(1) مخزون بداية الشهر:

- القماش M_1 : 300 متر بمبلغ إجمالي 15900 دج.
- القماش M_2 : 150 متر بمبلغ إجمالي 15050 دج.
- الملابس من النوع P_1 : 150 وحدة بمبلغ إجمالي 41300 دج.
- الملابس من النوع P_2 : 200 وحدة بمبلغ إجمالي 63500 دج.

(2) مشتريات الشهر:

- القماش M_1 : 2700 متر بسعر 40 دج للمتر الواحد.



اختبار في مادة: التسيير الخاسي والمالي. الشعبة: تسيير واقتصاد. تحضير بكالوريا 2023. الأستاذ: سويدي محمد

- القماش M_2 : 400 متر بسعر 65 دج للمتر الواحد.
 - اللوازم المختلفة F : 120000 دج.
 - أعباء الشراء المباشرة: 20% من ثمن الشراء لكل نوع من القماش.
- (3) أعباء الإنتاج المباشرة:

- 520 ساعة عمل بتكلفة 80 دج للساعة منها 220 ساعة للملابس من النوع P_1 والباقي للنوع P_2 .

(4) الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	التفصيل	الخيطة	التوزيع
مج التوزيع الأولي	31000	29000	38120	67500	27670	31290
الإدارة	??	20%	10%	20%	25%	25%
الصيانة		??	15%	25%	40%	20%
طبيعة وحدة العمل	100 دج من رقم الأعمال					

(5) مبيعات الشهر:

- الملابس من النوع P_1 : 700 بسعر 420 دج للوحدة.
 - الملابس من النوع P_2 : 200 بسعر 450 دج للوحدة.
 - أعباء التوزيع المباشرة تُمثل 21600 دج توزع على أساس الكمية المباعة.
- (6) مخزون نهاية الشهر:

- القماش M_1 : 200 متر.
 - القماش M_2 : 50 متر.
 - الملابس من النوع P_1 : للتحديد ، الملابس من النوع P_2 : للتحديد.
- ملاحظة: تقييم الإخراجات من المواد والمنتجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة CMUP.
- العمل المطلوب:

(1) أحسب ما يلي:

- أ- كمية القماش المستعمل من كل نوع M_1 و M_2 .
- ب- عدد الوحدات المنتجة من P_1 و P_2 .

- (2) أتم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة باستعمال طريقة التوزيع التنازلي المتدرج.
- (3) أحسب تكلفة الشراء لكل نوع من M_1 و M_2 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل نوع.
- (4) أحسب تكلفة الإنتاج للملابس من النوعين P_1 و P_2 والتكلفة الوسطية المرجحة لهما.
- (5) أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للملابس من النوعين P_1 و P_2 والنتيجة التحليلية الصافية مع العلم أن الأعباء غير المعتبرة تساوي 7320 دج والعناصر الإضافية تساوي 30000 دج.

انتهى الموضوع الثالث عشر



عناصر الإجابة للموضوع الثالث عشر

العلامة		المجزأة	الكلية
06			
			الجزء الأول: إعداد وتحليل الكشوفات المالية أولاً: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية 1) إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية: أ. تبرير العمليات الحسابية: المجموع العام للميزانية: نسبة الاستدانة المالية = (خزينة الخصوم + الديون المالية) ÷ الموارد الخاصة $0,6 = (2400000 + 0,1 \times \text{المجموع العام للميزانية}) \div \text{المجموع العام للميزانية} \times 0,5$ $0,6 \times \text{المجموع العام للميزانية} = 0,5 \times \text{المجموع العام للميزانية} + 2400000$ $0,3 \times \text{المجموع العام للميزانية} = 2400000$ $2400000 = 0,2 \times \text{المجموع العام للميزانية}$ المجموع العام للميزانية = $12000000 \div 0,2 = 60000000$ دج الموارد الخاصة: الموارد الخاصة = $0,5 \times 12000000 = 6000000$ دج خزينة الخصوم: خزينة الخصوم = $0,1 \times 12000000 = 1200000$ دج الموارد الثابتة: الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الموارد الثابتة = $2400000 + 6000000 = 8400000$ دج الخصوم المتداولة: الخصوم المتداولة = المجموع العام للميزانية - الموارد الثابتة الخصوم المتداولة = $12000000 - 8400000 = 3600000$ دج الخصوم المتداولة خارج الاستغلال: الخصوم م خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة - الخصوم م للاستغلال - خزينة الخصوم الخصوم م خارج الاستغلال = $1200000 - 1500000 - 3600000 = 900000$ دج الأصول المتداولة للاستغلال: الأصول المتداولة للاستغلال = $0,15 \times 12000000 = 1800000$ دج احتياجات رأس المال العامل للاستغلال: BFRE = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال BFRE = $1500000 - 1800000 = 300000$ دج



احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال:

احتياجات رأس المال العامل = رأس المال العامل الصافي الإجمالي - الخزينة الصافية
احتياجات رأس المال العامل معدوم

$$BFRHE + BFRE = BFR$$

0,25

$$BFRE - BFRHE = 300000 \text{ دج}$$

الأصول المتداولة خارج الاستغلال:

$$BFRHE = \text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} - \text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال}$$

$$300000 - \text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 900000$$

0,25

$$\text{الأصول المتداولة خارج الاستغلال} = 900000 - 300000 = 600000 \text{ دج}$$

الأصول المتداولة:

0,25

$$\text{الأصول المتداولة} = 0,25 \times 12000000 = 3000000 \text{ دج}$$

الاستخدامات الثابتة:

0,25

$$\text{الاستخدامات الثابتة} = 12000000 - 3000000 = 9000000 \text{ دج}$$

خزينة الأصول:

$$\text{خزينة الأصول} = \text{الأصول المتداولة} - \text{الأصول م للاستغلال} - \text{الأصول المتداولة خ الاستغلال}$$

0,25

$$\text{خزينة الأصول} = 3000000 - 1800000 - 600000 = 600000 \text{ دج}$$

ب . الميزانية الوظيفية المختصرة:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	9000000	75	الموارد الثابتة	8400000	70
			الموارد الخاصة	6000000	50
			الديون المالية	2400000	20
الأصول المتداولة	3000000	25	الخصوم المتداولة	3600000	30
للاستغلال	1800000	15	للاستغلال	1500000	12,5
خارج الاستغلال	600000	5	خارج الاستغلال	900000	7,5
خزينة الأصول	600000	5	خزينة الخصوم	1200000	10
المجموع	12000000	100	المجموع	12000000	100

(2) حساب ما يلي:

أ . الزبائن والحسابات الملحق:

$$\text{متوسط ديون الزبائن والحسابات م} = (\text{الزبائن والحسابات الملحق في بداية ونهاية المدة}) \div 2$$

$$\text{متوسط ديون الزبائن والحسابات م} = (800000 + 400000) \div 2 = 600000 \text{ دج}$$

$$\text{معدل دوران ديون الزبائن} = \text{المبيعات السنوية} \div \text{متوسط ديون الزبائن}$$



0,25	معدل دوران ديون الزبائن = $6000000 \div 600000 = 10$ دورات
0,25	المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $360 \div$ معدل دوران ديون الزبائن
0,25	المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $360 \div 30 = 36$ يوما
0,25	ب . الموردون والحسابات الملحقه: المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $360 \div$ معدل دوران ديون الموردين
0,25	المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $360 \div 12 = 30$ يوما
0,25	(3) تحليل الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول الممكنة: أ . التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة: الخزينة سالبة أي المؤسسة لا تتوفر على موجودات نقدية وبالتالي لا يمكنها الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وعليها تمويل خزينتها فورا عن طريق التسبيقات البنكية : لا يوجد توازن مالي. رأس المال العامل الصافي الاجمالي سالب يدل على أنّ الموارد الثابتة غير كافية لتمويل الاستخدامات الثابتة أي أن جزء منها مول بالخصوم المتداولة قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة ولا تملك المؤسسة هامش أمان. المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أكبر من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أي لا يوجد هامش من الزمن يسمح للمؤسسة لمواجهة التزاماتها تجاه مورديها. وضعية مالية حرجية.
0,125	ب . الحلول المقترحة: من أجل تحسين التوازن المالي يتطلب من المؤسسة قدر الإمكان أن:
0,125	ترفع قيمة رأس المال العامل الصافي الإجمالي عن طريق:
0,125	• زيادة الموارد الثابتة من خلال رفع المساهمات في رأس المال أو الاقتراضات المالية.
0,125	• انقاص في قيمة الأصول الثابتة من خلال التنازل عن بعض التثبيات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة.
0,125	تخفيض احتياجات رأس المال العامل عن طريق:
0,125	• رفع المدة المتعلقة بتسديد ديون الموردين.
0,125	• انقاص المدة المتعلقة بتحصيل الحقوق من الزبائن.
0,25	ثانيا: قدرة التمويل الذاتي (1) حساب ما يلي: أ . اجمالي فائض الاستغلال: نسبة التجزئة = المخصصات للاهلاكات والمؤونات ÷ اجمالي فائض الاستغلال اجمالي فائض الاستغلال = المخصصات للاهلاكات والمؤونات ÷ نسبة التجزئة اجمالي فائض الاستغلال = $450000 \div 0,2 = 2250000$ دج



ب . النتيجة الصافية للسنة المالية:

النتيجة العادية قبل الضرائب:

نسبة التجزئة = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ إجمالي فائض الاستغلال

النتيجة العادية قبل الضرائب = نسبة التجزئة × إجمالي فائض الاستغلال

0,25

النتيجة العادية قبل الضرائب = $0,5 \times 2250000 = 1125000$ دج

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية:

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,19$

0,25

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = $0,19 \times 1125000 = 213750$ دج

النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية

0,25

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $1125000 - 213750 = 911250$ دج

النتيجة الصافية للسنة المالية:

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

0,25

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 911250 دج

ملاحظة: النتيجة غير العادية معدومة.

(2) حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية:

المبالغ		البيان
-	+	
	911250	النتيجة الصافية للسنة المالية
	450000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
	60000	د/652
	70000	د/665
	55750	د/667
120000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
70000		د/752
40000		د/765
50000		د/767
280000	1547000	المجموع
1267000		قدرة التمويل الذاتي

0,5



06

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة - التسويات

(1) بالنسبة لمعدات النقل:

أ. حساب المبلغ القابل للاهلاك:

نحسب معدل الاهتلاك الخطي:

$$T = 100 \div N = 100 \div 5 = 20\% \quad (t = 0,2)$$

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم لسنة 2021:

$$\sum A_{(2021)} = A_{(2020)} + A_{(2021)}$$

0,25

$$A_{(2020)} = MA \times t \times (n/12) = MA \times 0,2 \times 0,75 = MA \times 0,15$$

$$VNC_{(2020)} = MA - \sum A_{(2020)} - PV_{(2020)}$$

$$VNC_{(2020)} = MA - MA \times 0,15 - 42500 = MA \times 0,85 - 42500$$

$$A_{(2021)} = VNC_{(2020)} \div m$$

$$A_{(2021)} = (MA \times 0,85 - 42500) \div 4,25$$

0,25

$$A_{(2021)} = MA \times 0,2 - 10000$$

$$1740000 = MA \times 0,15 + MA \times 0,2 - 10000$$

$$1750000 = MA \times 0,35$$

0,25

$$MA = 1750000 \div 0,35 = 5000000 \text{ DA}$$

ب. تسجيل قسط الاهتلاك السنوي وإظهار الاهتلاكات في الميزانية الختامية:

0,25

$$A_{(2021)} = A_{(2022)} = 5000000 \times 0,2 - 10000 = 990000 \text{ DA}$$

قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31:

0,25

		 2022/12/31		
	990000	م للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أ غ ج		681
990000		اهتلاك معدات النقل	28182	
		تسجيل قسط الاهتلاك لسنة 2022		

الميزانية الختامية لسنة 2022:

0,25

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
معدات النقل	5000000	2772500	2227500

(2) بالنسبة للمساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات:

أ. تحديد نتيجة التنازل عن المساهمات والتسجيل المحاسبي:

$$\text{تكلفة الحيازة} = 1550 \times 100 = 155000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ التنازل} = 1480 \times 100 = 148000 \text{ دج}$$



خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = $100 \times (1470 - 1550) = 8000$ دج

نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + خسارة القيمة - تكلفة الحيّزة

نتيجة التنازل = $148000 - 8000 + 155000 = 1000$ دج

نتيجة التنازل موجبة: الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية.

تسجيل عملية التنازل بتاريخ 2022/12/10:

		 2022/12/10		
	148000	بنوك الحسابات الجارية		512
	8000	خسائر ق د م بالمساهمات		296
155000		المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	26	
1000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية.	767	
		تسجيل عملية التنازل عن المساهمات		

ب . تعديل خسارة القيمة عن المساهمات وتسجيل قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31:

خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = $150 \times (1470 - 1550) = 12000$ دج

خسارة القيمة بتاريخ 2022/12/31 = $150 \times (1500 - 1550) = 7500$ دج

انقاص في مبلغ خسارة القيمة بـ $12000 - 7500 = 4500$ دج

قيد التسوية بتاريخ 2022/12/31:

		 2022/12/31		
	4500	خسائر ق د م بالمساهمات		296
4500		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	786	
		إنقاص خسارة القيمة عن المساهمات		

(3) إعداد حالة التقارب البنكي:

حساب البنك لدى المؤسسة:

البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد	1500000	
تحويل مبلغ من الزيون مؤسسة فارس	90000	
خدمات مصرفية		6000
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	20000	
رصيد بعد الجرد : رصيد مدين		1604000
المجموع	1610000	1610000



الإجابة النموذجية لموضوع اختبار مادة: التسيير المحاسبي و المالي :الشعبة: تسيير واقتصاد. الأستاذ : سويدي محمد



حساب المؤسسة لدى البنك:

البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد		1764000
شيك للمورد	160000	
رصيد بعد الجرد : رصيد دائن	1604000	
المجموع	1764000	1764000

(4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية:

0,25	178500	150000 28500	 2022/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزيائن	411	654 4457
0,25	90000 20000	110000	 2022/12/31 بنوك الحسابات الجارية الزيائن المنتجات المالية الأخرى	411 768	512
0,25	6000	6000	 2022/12/31 الخدمات المصرفية وما شابهها بنوك الحسابات الجارية	512	627
0,25	80000	80000	 2022/12/31 تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا	487	706
0,25	1400000	1400000	 2022/12/31 تغييرات المخزونات مخزونات البضائع	30	603
			ترصيد مخزون أول المدة		



تابع لقيود التسوية بتاريخ 2022/12/31:

0,25	4800000	4800000	 2022/12/31	600
			مشتريات البضائع المباعة	
			البضائع المخزنة	380
			ترصيد حساب 380	
			 2022/12/31	
0,25	2100000	2100000	مخزونات البضائع	30
			تغيرات المخزونات	603
			تسجيل مخزون نهاية المدة	

الزبون العادي:

$$\text{الرصيد خارج الرسم} = 178500 \div 1,19 = 150000 \text{ دج}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة} = 0,19 \times 150000 = 28500 \text{ دج}$$

$$\text{حساب 654} = 150000 \text{ دج ويرصد حساب الزبون مؤسسة السعادة.}$$

$$\text{المنتج المعائن مسبقا} = 120000 \times (2 \div 3) = 80000 \text{ دج}$$

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية

1) حساب ما يلي:

أ . حساب كمية القماش المستعمل من النوعين:

$$\text{الاستعمالات} = \text{مخزون أول المدة} + \text{المشتريات} - \text{مخزون نهاية المدة}$$

$$\text{الاستعمالات من } M_1 = 2700 - 200 + 300 = 2800 \text{ متر}$$

$$\text{الاستعمالات من } M_2 = 400 - 50 + 150 = 500 \text{ متر}$$

ب . حساب عدد الوحدات المنتجة من المنتجين:

انطلاقا من استهلاكات القماش:

$$500 = 0,5 \times \text{عدد الوحدات المنتجة من } P_2$$

$$\text{عدد الوحدات المنتجة من } P_2 = 500 \div 0,5 = 1000 \text{ وحدة}$$

$$2800 = 2 \times \text{عدد الوحدات المنتجة من } P_1 + 1,5 \times \text{عدد الوحدات المنتجة من } P_2$$

$$2800 = 2 \times \text{عدد الوحدات المنتجة من } P_1 + 1,5 \times 1000$$

$$2800 = 2 \times \text{عدد الوحدات المنتجة من } P_1 + 1500$$

$$2800 - 1500 = 2 \times \text{عدد الوحدات المنتجة من } P_1$$

$$1300 = 2 \times \text{عدد الوحدات المنتجة من } P_1$$

$$\text{عدد الوحدات المنتجة من } P_1 = 1300 \div 2 = 650 \text{ وحدة}$$



(2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	التفصيل	الخياطة	التوزيع
ت أ	31000	29000	38120	67500	27670	31290
ت ث						
الإدارة	31000	6200	3100	6200	7750	7750
الصيانة		35200	5280	8800	14080	7040
ت ث	00	00	46500	82500	49500	46080
طبيعة وحدة العمل	عدد وحدات العمل					
	100 دج	متر قماش	متر قماش	مستعمل	وحدات	منتجة
	3840	3100	3300	1650		
	12	30	25	15		

(3) حساب تكلفة الشراء لكل نوع من القماش والتكلفة الوسطية المرجحة:

M_1 تكلفة الشراء

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	2700	40	108000
أعباء الشراء المباشرة	108000	0,2	21600
أعباء الشراء غير المباشرة	2700	15	40500
تكلفة شراء الفترة	2700	63	170100

M_2 تكلفة الشراء

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	400	65	26000
أعباء الشراء المباشرة	26000	0,2	5200
أعباء الشراء غير المباشرة	400	15	6000
تكلفة شراء الفترة	400	93	37200

$$CMUP_{M1} = (170100 + 15900) \div (2700 + 300) = 186000 \div 3000 = 62$$

$$CMUP_{M2} = (37200 + 15050) \div (400 + 150) = 52250 \div 550 = 95$$



4) حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين التامين والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة:

تكلفة إنتاج المنتج التام P_1			
البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
الاستهلاكات من المادة الأولية M_1	1300	62	80600
الاستهلاكات من اللوازم المختلفة F	650	50	32500
ساعات اليد العاملة المباشرة	220	80	17600
أعباء الإنتاج غير المباشرة:			
ورشة التفصيل	1300	25	32500
ورشة الخياطة	650	30	19500
تكلفة إنتاج الفترة	650	-	182700

تكلفة إنتاج المنتج التام P_2			
البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
الاستهلاكات من المادة الأولية M_1	1500	62	93000
الاستهلاكات من المادة الأولية M_2	500	95	47500
الاستهلاكات من اللوازم المختلفة F	1000	70	70000
ساعات اليد العاملة المباشرة	300	80	24000
أعباء الإنتاج غير المباشرة:			
ورشة التفصيل	2000	25	50000
ورشة الخياطة	1000	30	30000
المجموع	1000	-	314500

$$CMUP_{P_1} = (182700 + 41300) \div (650 + 150) = 224000 \div 800 = 280$$

$$CMUP_{P_2} = (314500 + 63500) \div (1000 + 200) = 378000 \div 1200 = 315$$

5) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل نوع والنتيجة التحليلية الإجمالية:

سعر التكلفة للمنتج التام P_1			
البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	700	280	196000
أعباء التوزيع المباشرة	-	-	16800
أعباء التوزيع غير المباشرة	2940	12	35280
سعر التكلفة	700	354,4	248080



سعر التكلفة للمنتج التام P ₂			
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	البيان
63000	315	200	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
4800	–	–	أعباء التوزيع المباشرة
10800	12	900	أعباء التوزيع غير المباشرة
78600	393	200	سعر التكلفة

ت . حساب النتيجة التحليلية للمنتجين P₁ و P₂:

النتيجة التحليلية للمنتج التام P ₁			
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	البيان
294000	420	700	رقم الأعمال
248080	354,4	700	سعر التكلفة
45920	65,6	700	النتيجة التحليلية

النتيجة التحليلية للمنتج التام P ₂			
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	البيان
90000	450	200	رقم الأعمال
78600	393	200	سعر التكلفة
11400	57	200	النتيجة التحليلية

النتيجة التحليلية الإجمالية = 57320 = 11400 + 45920 دج

النتيجة التحليلية الصافية = 80000 دج = 7320 – 30000 + 57320

انتهى التصحيح النموذجي للموضوع الثالث عشر