



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

دورة: جوان 2015

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 4 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول

الجزء الأول: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

أولاً: دراسة مردودية استثمار

ترغب مؤسسة "الشريعة" في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها وذلك باقتناء آلة إنتاجية، ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إطاراتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة الإنتاجية بالاستناد على المعطيات التالية:

- تكلفة اقتناء الآلة الإنتاجية: 1000000 DA خارج الرسم وتسدد فوراً.

- المدة النفعية للآلة الإنتاجية: 5 سنوات.

- تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي.

- القيمة الباقية في نهاية المدة معدومة.

- الأعباء والإيرادات (المنتوجات) المتوقعة لاستغلال الآلة:

السنوات	1	2	3	4	5
الإيرادات (المنتوجات) المتوقعة (القابلة للتحصيل)	690000	700000	700000	700000	700000
الأعباء المتوقعة (التي ستسدد)	380000	385000	400000	400000	400000

- معدل الضريبة على الأرباح: 19%.

المطلوب:

1 - احسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) لكل سنة من السنوات الخمس.

2 - احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة، علماً أن معدل الخصم المطبق 10%.

3 - هل لهذه الآلة مردودية؟ برّر إجابتك.



ثانياً: تمويل الاستثمار

تريد مؤسسة "الشريعة" تمويل الآلة الإنتاجية بقرض عادي بنسبة 80% من تكلفة الاقتناء، يسدد بواسطة 5 دفعات ثابتة، تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقيع العقد.

المطلوب:

- 1- احسب مبلغ القرض العادي.
 - 2- احسب قيمة الدفعة الثابتة، إذا علمت أن معدل الفائدة المطبق 8% سنوياً.
 - 3- أنجز الأسطر الأول والثاني والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية.
 - 4- سجل في دفتر اليومية قيد استلام القرض وقيد تسديد الدفعة الأولى.
- ملاحظة:** عمليتي استلام القرض وسداد الدفعة تمتا عن طريق الحساب البنكي.

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "آفاق" المنتج التام "P" في ورشتين:

- الورشة (1): يتم فيها إنتاج المنتجين نصف المصنعين "S₁" و "S₂" باستعمال مادة أولية وحيدة "M".
الورشة (2): يتم فيها إنتاج المنتج التام "P" باستعمال المنتجين نصف المصنعين "S₁" و "S₂" واللوازم "F".

لخصت معطيات نشاط شهر ديسمبر 2013 لمؤسسة "آفاق" كما يلي:

1- مخزون بداية الشهر:

- المادة الأولية "M": 400 kg بتكلفة إجمالية ^{DA} 62800 .
- اللوازم "F" بقيمة ^{DA} 20000 .
- المنتج نصف المصنع "S₁": 40 وحدة بتكلفة إجمالية ^{DA} 7590 .
- المنتج نصف المصنع "S₂": 40 وحدة بتكلفة إجمالية ^{DA} 8110 .
- المنتج التام "P": 100 وحدة بتكلفة إجمالية ^{DA} 147350 .

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية "M": 600 kg بـ ^{DA} 90 /kg .
- اللوازم "F" بقيمة ^{DA} 26000 .

3- إنتاج واستعمالات الشهر:

- المنتج نصف المصنع "S₁": 760 وحدة باستعمال 250 kg من المادة الأولية "M".
- المنتج نصف المصنع "S₂": 1240 وحدة باستعمال 500 kg من المادة الأولية "M".



- المنتج التام الصنع "P": 400 وحدة حيث يتطلب إنتاج كل وحدة من المنتج "P" وحدتين من المنتج نصف المصنع "S₁" و3 وحدات من المنتج نصف المصنع "S₂" و 110^{DA} من اللوازم "F".
- 4- اليد العاملة المباشرة للشهر:
الورشة الأولى: 880 ساعة عمل مباشر بـ 200^{DA} للساعة منها 350 ساعة خاصة بإنتاج المنتج نصف المصنع "S₁" والباقي خاص بإنتاج المنتج نصف المصنع "S₂".
الورشة الثانية: 360 ساعة عمل مباشر بـ 240^{DA} للساعة.
- 5- مبيعات الشهر:
تم بيع 460 وحدة من المنتج التام "P" بـ 1960^{DA} للوحدة.
- 6- الأعباء غير المباشرة:
لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي:

الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة			البيانات
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	
60000	45650	67000	43000	46000	40000	مجموع التوزيع الأولي التوزيع الثانوي:
20%	25%	25%	22%	8%	-100%	- الإدارة
10%	30%	20%	20%	-100%	20%	- الصيانة
		وحدة منتجة	100 ^{DA} من ثمن المشتريات			طبيعة وحدة القياس

المطلوب:

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
 - 2- حساب ما يلي:
أ- تكلفة شراء المادة الأولية "M" واللوازم "F".
ب- تكلفة إنتاج كل من المنتجين نصف المصنعين "S₁" و "S₂".
ج- تكلفة إنتاج المنتج التام "P".
د- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية المحققة خلال شهر ديسمبر 2013.
- ملاحظة: تقييم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول المدة.



الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (04 نقاط)

في 2013/12/31 كان رصيد حساب بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة "الينابيع" مدينًا بمبلغ 30700^{DA} ، بينما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى مؤسسة الينابيع رصيدًا دائنًا بمبلغ 76800^{DA} .

بعد مقارنة الكشف المرسل مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبين أن سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع إلى:

- تحويل من الزبون عمر مبلغ 18000^{DA} لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعارها بذلك.
- سجل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 10000^{DA} .
- شيك مسحوب على بنك التنمية المحلية لفائدة المورد عبد المالك بقيمة 19300^{DA} لم يسحب بعد.
- سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على مؤسسة الينابيع بقيمة 1200^{DA} .

المطلوب:

- 1- إعداد حالة التقارب.
- 2- تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2013/12/31 .



الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من دفاتر مؤسسة "الأمل" بتاريخ 2013/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً:

بتاريخ 2013/10/01 تنازلت المؤسسة بالبيع عن سيارة نفعية بشيك بنكي رقم : 70265 محققة فائض قيمة بـ: 20000^{DA} . إذا علمت أن:

- تاريخ اقتناء السيارة النفعية : 2010/07/01
 - مبلغ الحيازة خارج الرسم : 420000^{DA} .
 - العمر الإنتاجي (المدة النفعية) : 5 سنوات
 - طريقة الإهلاك : الإهلاك الخطي (الثابت).
 - القيمة القابلة للتحويل (سعر البيع الصافي) لهذه السيارة بتاريخ 2012/12/31 قدرت بـ 200000^{DA}
- المطلوب:

- 1- إعداد مخطط إهلاك السيارة النفعية إلى غاية تاريخ التنازل.
- 2- تسجيل القيد المحاسبي اللازم في دفتر اليومية في 2012/12/31 .
- 3- تسجيل قيدي عملية التنازل عن السيارة النفعية في 2013/10/01.

ثانياً :

تظهر وضعية الزبائن في 2013/12/31 كما يلي :

الوضعية في 2013/12/31	التسديدات خلال 2013	خسارة القيمة في 2012/12/31	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) قبل السداد	الزبائن
احتمال تسديد 60% من الرصيد	46800	20% من الدين	187200	إسحاق
أعلن إفلاسه	105300	-	175500	رضا

المطلوب:

سجل قيدي التسوية اللازمة في 2013/12/31 علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.



ثالثا :

- أ - سددت المؤسسة أقساط تأمينات معدات النقل بقيمة 140000^{DA} للفترة من 2013/08/01 إلى 01/03/2014 بشيك بنكي رقم: 201305 .
- ب - بتاريخ 2013/05/01 قبضت المؤسسة مبلغ 45000^{DA} بشيك بنكي رقم: 157821 على تأجيرها مستودع للغير للفترة من 2013/05/01 إلى 2014/02/28.
- ج- تبين للمؤسسة عند الجرد أن فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 18500^{DA} وفاتورة الهاتف بقيمة 11500^{DA} لم يتم استلامهما بعد.
- د - وعد أحد موردي المخزونات والخدمات المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل 3% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بقيمة 1800000^{DA} . إلا أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص إلى غاية 2013/12/31 .
- هـ - تبين أن المؤسسة لم تحرر بعد فاتورة مبيعات المنتجات التامة الصنع بمبلغ 600000^{DA} . علما أن المنتجات المصنعة سلمت للزبون بتاريخ 2013/12/18 . وصل خروج رقم 17. المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2013/12/31 .

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة « الأمل » الصناعية في ورشتي التحضير والإنهاء نوعين من اللعب، لعب ذكور (JG) ولعب إناث (JF)، باستعمال المادتين الأوليتين (M_1) و (M_2) مع إضافة لوازم مختلفة (K) ثم وضعها في علب.

للفترة المعتبرة (شهر فيفري 2013) قدمت لك إدارة المؤسسة المعلومات التالية:

1- المخزونات في 01 / 02 / 2013:

- المادة الأولية (M_1) : 50 kg بـ $29,6^{DA/kg}$.
- المادة الأولية (M_2) : 350 kg بتكلفة إجمالية 11705^{DA} .
- اللوازم المختلفة (K): 32600^{DA} .
- العلب الفارغة (JG): 1750 علب بتكلفة $10,5^{DA}$ للعبية.
- العلب الفارغة (JF): 3250 علب بتكلفة $14,25^{DA}$ للعبية.
- لعب ذكور (JG) معبأة في علب : 530 لعبة بتكلفة إجمالية 60252^{DA} .
- لعب إناث (JF) معبأة في علب: 720 لعبة بتكلفة إجمالية $77146,25^{DA}$.



2- مشتريات شهر فيفري 2013:

- المادة الأولية (M₁): 800 kg بـ 17,45 DA/kg.
- المادة الأولية (M₂): 900 kg بـ 19,6 DA/kg.

3- الإنتاج والاستعمالات: يتطلب إنتاج لعبة واحدة ما يلي:

البيان	المواد الأولية المستعملة		اللوازم المختلفة (K)	ساعات يد العمل المباشر في الورشتين	العلب الفارغة
	(M ₁)	(M ₂)			
لعبة ذكور (JG)	0,32 ^{Kg}	0,48 ^{Kg}	6,8 ^{DA}	0,3 ساعة	علبة واحدة
لعبة إناث (JF)	0,18 ^{Kg}	0,2625 ^{Kg}	9,75 ^{DA}	0,2 ساعة	علبة واحدة

4- الأعباء المباشرة:

- مصاريف الشراء: 7,2^{DA} لكل 1kg مشتري.
- اليد العاملة المباشرة:

360 ساعة عمل للعب الذكور (JG) منها 160 ساعة في ورشة التحضير والباقي في ورشة الإنهاء و 500 ساعة عمل للعب الإناث (JF) منها 270 ساعة في ورشة التحضير والباقي في ورشة الإنهاء، سعر الساعة في الورشتين 135,5^{DA}.

- مصاريف التوزيع المباشرة: 13344^{DA} منها 6432^{DA} للعب الإناث والباقي للعب الذكور.

5- الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 1100^{DA} كعناصر إضافية ومبلغ 3006^{DA} كأعباء غير محملة.

العناصر	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الإنهاء	التوزيع
مج ت الأولي	6300	8600	2425	54900	59200	27464
التوزيع الثانوي:						
- الإدارة	-	2	3	3	5	2
- الصيانة	3	-	4	7	7	3
طبيعة وحدات العمل			1kg مادة مشتراة	لعبة منتجة	ساعة عمل مباشر	لعبة مباعة

6- مبيعات الشهر:

- 1728 لعبة ذكور (JG) بسعر 162,5^{DA} للعبة.
- 3216 لعبة إناث (JF) بسعر 125^{DA} للعبة.



المطلوب:

- 1- حدّد الكميات المنتجة من لعب الذكور ولعب الإناث اعتماداً على ساعات اليد العاملة المباشرة.
 - 2- حدّد كميات المواد الأولية المستعملة من (M_1) و (M_2) في إنتاج لعب الذكور ولعب الإناث.
 - 3- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - 4- احسب تكلفة شراء المواد الأولية (M_1) و (M_2) وأنجز حساب الجرد الدائم لكل منهما.
 - 5- احسب تكلفة إنتاج لعب الذكور ولعب الإناث ثم أنجز حساب الجرد الدائم لكل منهما.
 - 6- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية لكل نوع من اللعب المباع ثم النتيجة التحليلية الصافية.
- ملاحظة:** نقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة مع أخذ مخزون أول المدة بعين الاعتبار.
- الجزء الثالث: تحليل الميزانية (04 نقاط).

بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة "الياسمين" أعطيت لك الميزانية الوظيفية التالية في 2013/12/31.

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	459000	....	الموارد الثابتة	.....	65
الأصول المتداولة	.....	....	- الموارد الخاصة	.....	.....
- للاستغلال	.....	22	- الديون المالية	.....	26
- خارج الاستغلال	.....	9	الخصوم المتداولة	.....	.....
- خزينة الأصول	.....	....	- للاستغلال	153000	20
			- خارج الاستغلال	.....	7
			- خزينة الخصوم	.....	....
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

المطلوب:

- 1- أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه.
- 2- احسب كلاً من:
 - أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (F.R.N.G).
 - ب- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (B.F.R.E).
 - ج- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (B.F.R.H.E).
 - د- الخزينة الصافية (T.N).
- 3- احسب نسبتي تغطية الاستخدامات الثابتة والتحرر المالي (الاستدانة المالية).
- 4- علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج السابقة.

ملاحظة خاصة بالمرشح المكفوف: تصحيح ورقة إجابة المرشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال.

العلامة		عناصر الإجابة																																														
مجموع	مجزأة																																															
2,5		<p>الموضوع الأول:</p> <p>الجزء الأول: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (8 نقاط)</p> <p>أولا : اختيار المشاريع</p> <p>1- حساب قدرة التمويل الذاتي:</p>																																														
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيانات</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 الإيرادات(المنتجات) المتوقعة</td> <td>690000</td> <td>700000</td> <td>700000</td> <td>700000</td> <td>700000</td> </tr> <tr> <td>2 الأعباء المتوقعة ماعدا الإهلاك</td> <td>380000</td> <td>385000</td> <td>400000</td> <td>400000</td> <td>400000</td> </tr> <tr> <td>3 مخصصات الإهلاك</td> <td>200000</td> <td>200000</td> <td>200000</td> <td>200000</td> <td>200000</td> </tr> <tr> <td>4 النتيجة قبل الضريبة-1(2+3)</td> <td>110000</td> <td>115000</td> <td>100000</td> <td>100000</td> <td>100000</td> </tr> <tr> <td>5 الضريبة على الأرباح 19%</td> <td>20900</td> <td>21850</td> <td>19000</td> <td>19000</td> <td>19000</td> </tr> <tr> <td>6 النتيجة بعد الضريبة 4-5</td> <td>89100</td> <td>93150</td> <td>81000</td> <td>81000</td> <td>81000</td> </tr> <tr> <td>7 قدرة التمويل الذاتي 6+3</td> <td>289100</td> <td>293150</td> <td>281000</td> <td>281000</td> <td>281000</td> </tr> </tbody> </table>	البيانات	1	2	3	4	5	1 الإيرادات(المنتجات) المتوقعة	690000	700000	700000	700000	700000	2 الأعباء المتوقعة ماعدا الإهلاك	380000	385000	400000	400000	400000	3 مخصصات الإهلاك	200000	200000	200000	200000	200000	4 النتيجة قبل الضريبة-1(2+3)	110000	115000	100000	100000	100000	5 الضريبة على الأرباح 19%	20900	21850	19000	19000	19000	6 النتيجة بعد الضريبة 4-5	89100	93150	81000	81000	81000	7 قدرة التمويل الذاتي 6+3	289100	293150	281000
البيانات	1	2	3	4	5																																											
1 الإيرادات(المنتجات) المتوقعة	690000	700000	700000	700000	700000																																											
2 الأعباء المتوقعة ماعدا الإهلاك	380000	385000	400000	400000	400000																																											
3 مخصصات الإهلاك	200000	200000	200000	200000	200000																																											
4 النتيجة قبل الضريبة-1(2+3)	110000	115000	100000	100000	100000																																											
5 الضريبة على الأرباح 19%	20900	21850	19000	19000	19000																																											
6 النتيجة بعد الضريبة 4-5	89100	93150	81000	81000	81000																																											
7 قدرة التمويل الذاتي 6+3	289100	293150	281000	281000	281000																																											
5×0,25		<p>*مخصصات الإهلاك : $200000 = 0,2 \times 1000000$</p> <p>أو $A = \frac{I_0}{n} = \frac{1000000}{5} = 200000DA$</p> <p>2- حساب القيمة الحالية الصافية للآلة :</p> <p>0,25 $VAN = CAF_1(1,1)^{-1} + CAF_2(1,1)^{-2} + CAF_3(1,1)^{-3} + CAF_4(1,1)^{-4} + CAF_5(1,1)^{-5} - I_0$</p> <p>0,25 $VAN = 289100 \times 0,909091 + 293150 \times 0,826446 + 281000 \times 0,751315 + 281000 \times 0,683013 + 281000 \times 0,620921 - 1000000$</p> <p>0,25 $VAN = (262818,21 + 242272,64 + 211119,51 + 191926,65 + 174478,8) - 1000000 = 82615,81$</p> <p>0,25 3- الآلة مردودية لأن القيمة الحالية الصافية (VAN) موجبة.</p>																																														
5,5		<p>ثانيا : تمويل الاستثمار</p> <p>1- حساب قيمة القرض:</p> <p>0,25 $V_0 = 1000000 \times 0,8 = 800000$</p> <p>2- حساب قيمة الدفعة:</p> <p>0,25 $a = v_0 \times \frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$</p>																																														

0,25

$$a = 800000 \times \frac{0,08}{1 - (1,08)^{-5}}$$

$$a = 800000 \times 0,250456 = 200364,8$$

3- إنجاز السطرين الأول والثاني ثم السطر الأخير:
- السطر الأول :

$$I_1 = 800000 \times 0,08 = 64000$$

$$3 \times 0,25 \quad A_1 = a - I_1 = 200364,8 - 64000 = 136364,8$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 800000 - 136364,8 = 663635,2$$

- السطر الثاني :

$$I_2 = V_1 \times i = 663635,2 \times 0,08 = 53090,82$$

$$3 \times 0,25 \quad A_2 = a - I_2 = 200364,8 - 53090,82 = 147273,98$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 663635,2 - 147273,98 = 516361,22$$

- السطر الخامس :

$$V_5 = 0$$

$$4 \times 0,25 \quad A_5 = a(1+i)^{-1} = 200364,8 \times 0,925926 = 185522,98$$

$$V_4 = A_5 = 185522,98$$

$$I_5 = a - A_5 = 200364,8 - 185522,98 = 14841,82$$

2×0,25

2×0,25

السنة	مبلغ القرض في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	مبلغ القرض المتبقي في نهاية السنة
1	800000	64000	136364,8	200364,8	663635,2
2	663635,2	53090,82	147273,98	200364,8	516361,22
3	.....	.....	.....	.....	.....
4	.....	.....	.....	.....	.....
5	185522,98	14841,82	185522,98	200364,8	0

2×0,25

4- تسجيل قيدي الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى:

0,25

0,5

التاريخ			
800000	800000	البنوك والحسابات الجارية	512
		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
		استلام القرض	
	136364,8	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
	64000	أعباء الفوائد	661
200364,8		البنوك والحسابات الجارية	512
		تسديد الدفعة الأولى	

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (8 نقاط)

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير مباشرة

- تحديد التكلفة الإجمالية لقسمي الإدارة و الصيانة X ، Y على الترتيب

$$X=40000+0,2Y$$

$$Y=46000+0,08X$$

$$x=50000 \text{ و } y=50000$$

- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان
60000	45650	67000	43000	46000	40000	مج ت 1
10000	12500	12500	11000	4000	-50000	ت 2 - الإدارة
5000	15000	10000	10000	-50000	10000	- الصيانة
75000	73150	89500	64000	0	0	مجموع ت 2
		وحدة منتجة	100 ^{DA} مشتريات	طبيعة وحدة القياس		
		2000	800	عدد وحدات القياس		
		44,75	80	تكلفة وحدة القياس		

2. حساب ما يلي:

2-أ- حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية "M" واللوازم "F".

اللوازم "F"			المادة الأولية "M"			البيان
M	P.U	Q	M	P.U	Q	
26000	-	-	54000	90	600	المشتريات
20800	80	260	43200	80	540	قسم التموين
46800	-	-	97200	162	600	ت ش الدورة

- حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للمادة الأولية "M"

$$ت و م و = (97200 + 62800) \div (600 + 400) = 160^{DA} \text{ للكلغ}$$

2-ب- حساب تكلفة إنتاج المنتجين نصف المصنعين "s₁" و "s₂".

المنتج نصف المصنع "s ₂ "			المنتج نصف المصنع "s ₁ "			البيان
M	P.U	Q	M	P.U	Q	
80000	160	500	40000	160	250	ت ش المادة M المستعملة
106000	200	530	70000	200	350	تكلفة اليد العاملة المباشرة
55490	44,75	1240	34010	44,75	760	أعباء غير مباشرة (الورشة 1)
241490	194,75	1240	144010	-	760	تكلفة الإنتاج نصف المصنع

0,25

0,25

- حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل من s_1 و s_2
المنتج s_1 : $DA = (760 + 40) \div (144010 + 7590) = 189,5$ للوحدة.
المنتج s_2 : $DA = (1240 + 40) \div (241490 + 8110) = 195$ للوحدة.

2-ج- حساب تكلفة إنتاج المنتج التام " p " .

5×0,25

المنتج التام " p "			البيان
M	P.U	Q	
151600	189,5	400×2	تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع s_1 المستعمل
234000	195	400×3	تكلفة إنتاج المنتج النصف مصنع s_2 المستعمل
44000	110	400	تكلفة شراء اللوازم F المستعملة
86400	240	360	تكلفة اليد العاملة المباشرة (الورشة 2)
73150	-	-	أعباء غير مباشرة (الورشة 2)
589150	-	400	تكلفة إنتاج المنتجات التامة

0,25

- حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة من المنتج التام p
ت و م و $DA = (400 + 100) \div (589150 + 147350) = 1473$ للوحدة.

2-د-1 حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة من المنتج " p " .

0,5

المنتج التام " p "			البيان
M	P.U	Q	
677580	1473	460	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
75000	-	-	مصاريف التوزيع غير مباشر
752580	-	460	سعر التكلفة

2-د-2 حساب النتيجة التحليلية لشهر ديسمبر 2013.

0,5

المنتج التام " p "			البيان
M	P.U	Q	
901600	1960	460	رقم الأعمال
-752580	-	460	سعر التكلفة
149020	-	460	النتيجة التحليلية

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (4 نقاط)

1- حالة التقارب

03

4×0,5

2×0,5

حساب بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة الينابيع			
تاريخ	البيان	مدين	دائن
2013/12/31	رصيد مدين قبل التسوية	30700	
	تحويل من الزبون عمر	18000	
	فوائد لصالح المؤسسة	10000	
	خدمات مصرفية		1200
	رصيد مدين بعد التسوية		57500
	المجموع	58700	58700
حساب مؤسسة الينابيع لدى بنك التنمية المحلية			
تاريخ	البيان	مدين	دائن
2013/12/31	رصيد دائن قبل التسوية		76800
	شيك للمورد عبد المالك	19300	
	رصيد دائن بعد التسوية	57500	
	المجموع	76800	76800

2- تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2013/ 12 / 31

1

0,5

0,5

	28000	2013/12/31 البنوك والحسابات الجارية	512
18000		الزبائن	411
10000		المنتجات المالية الأخرى	768
		تسوية التحويل والمنتجات المالية	
		2013/12/31	
	1200	الخدمات المصرفية وما شابهها	627
1200		بنوك الحسابات الجارية	512
		تسجيل مصاريف الخدمات	

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (8 نقاط)

أولا :

1- إعداد مخطط إهلاك السيارة النفعية إلى تاريخ التنازل:

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك	الإهلاك السنوي	الإهلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة الصافية المحاسبية
2010	420000	42000	42000	-	378000
2011	420000	84000	126000	-	294000
2012	420000	84000	210000	10000	200000
2013	200000	60000	270000	-	140000

03

4×0,25

2- تسجيل القيد في 31 / 12 / 2012

681	م الإهلاكات والمؤونات وخ. ق. أ. غ. ج. اهلاك معدات النقل	94000	
28182	خسائر القيمة عن قيمة معدات النقل	84000	
29182	إثبات الإهلاك وخسارة القيمة	10000	

0,75

3- تسجيل قيدي التنازل عن السيارة النفعية:

0,25

$$A = \frac{Vnc_{2012}}{n - n'} \times \frac{m}{12} = \frac{200000}{2.5} \times \frac{9}{12} = 60000$$

أ- حساب قسط اهتلاك 2013:

ب- حساب ثمن البيع:

0,25

$$\text{الفائض} = \text{ثمن البيع} + \frac{28182}{\text{د}} + 29182 - \text{القيمة الأصلية} (\text{د} / 2182)$$

$$20000 = \text{ثمن البيع} + 270000 + 10000 - 420000$$

$$\text{ثمن البيع} = 160000$$

0,25

		2013/ 10/01	
681	م . إ والمؤونات وخ. ق. أ. غ. جارية	60000	
28182	اهلاك معدات النقل	60000	
	تسجيل الاهتلاك المكمل		
	//		
512	بنوك الحسابات الجارية	160000	
28182	اهلاك معدات النقل	270000	
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل	10000	
2182	معدات النقل	420000	
752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية	20000	
	ترصيد د/ معدات النقل		

0,5

ثانيا : تسوية حسابات الزبائن

02

1 - الزبون إسحاق المشكوك فيه: إعادة تقدير الخسارة.

- خسارة القيمة المعايينة في 31 / 12 / 2012 : $32000 = 0,2 \times (1,17 \div 187200)$

- خسارة القيمة في 31 / 12 / 2013 : $48000 = 0,4 \times [1,17 \div (46800 - 187200)]$

زيادة في خسارة القيمة بمبلغ 16000^{DA} .

2 - الزبون رضا: دين غير قابل للتحويل.

الدين خارج الرسم = $60000 - 1,17 \div (105300 - 175500)$

الرسم على القيمة المضافة المحصل = $10200 = 0,17 \times 60000$

0,5

0,5

0,5

0,5

		2013 / 12 / 31			
16000	16000	م. الاهتلاكات و.م. وخسائر القيمة الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (إسحاق) زيادة في خسائر القيمة	491	685	
		//			
	60000	خسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحويل		654	
	10200	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457	
70200	70200	الزبائن	411		
		ترصيد ح / الزبائن			

ثالثا : قيود التسويات اللازمة في 2013/12/31 (أعباء، منتوجات):

3

0,5

0,5

01

0,5

0,5

		2013 / 12 / 31			
40000	40000	الأعباء المعايينة مسبقا	616	486	
		أقساط التأمينات			
		إثبات الأعباء المعايينة مسبقا			
		//			
9000	9000	تقديم الخدمات الأخرى	487	706	
		المنتوجات المعايينة مسبقا			
		إثبات المنتوجات المعايينة مسبقا			
		//			
18500	18500	المشتريات غ. المخزنة من المواد والتوريدات		607	
11500	11500	مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية		626	
30000	30000	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408		
		تسجيل أعباء واجبة الدفع			
		//			
54000	54000	الموردون المدينون	609	409	
		التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المحصل عليها عن المشتريات			
		تسجيل المحسومات التي ستكتسب			
		//			
600000	600000	الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد			
		المبيعات من المنتوجات المصنعة			
		تسجيل المبيعات من المنتجات	701	418	

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (8 نقاط)

1- تحديد الكمية المنتجة من لعب الذكور ولعب الإناث

الكمية المنتجة = عدد ساعات العمل المباشرة الإجمالية ÷ الحجم الساعي للعبة المنتجة

- الكمية المنتجة من لعب الذكور (JG): لعبة $360 \div 0,3 = 1200$

- الكمية المنتجة من لعب الإناث (JF): لعبة $500 \div 0,2 = 2500$

2- تحديد الكمية المستعملة من (M₁) و (M₂) في إنتاج لعب الذكور (JG) ولعب الإناث (JF)

الكمية المستعملة الإجمالية = الكمية المستعملة في إنتاج اللعبة × عدد اللعب المنتجة

المادة	لعب إناث (JF)	لعب ذكور (JG)	المجموع
(M ₁)	$(0,18 \times 2500) = 450 \text{ Kg}$	$(0,32 \times 1200) = 384 \text{ Kg}$	834
(M ₂)	$(0,2625 \times 2500) = 656,25 \text{ Kg}$	$(0,48 \times 1200) = 576 \text{ Kg}$	1232,25

3- إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

- حساب الأعباء الإجمالية للقسمين المساعدين:

$$x = 6300 + \frac{3}{24}y \dots\dots\dots (1)$$

$$y = 8600 + \frac{2}{15}x \dots\dots\dots (2)$$

$$x = 7500 \text{ و } y = 9600$$

- إتمام جدول التوزيع:

العناصر	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الإنهاء	التوزيع
مج ت I	6300	8600	2425	54900	59200	27464
مج ت II	-	-	-	-	-	-
- الإدارة	7500	1000	1500	1500	2500	1000
- الصيانة	1200	9600	1600	2800	2800	1200
مج ت II	00	00	5525	59200	64500	29664
طبيعة وحدة العمل			1 kg مادة	لعبة	ساعة عمل	لعبة
عدد وحدات العمل			مشتراة	منتجة	مباشرة	مباعة
			1700	3700	430	4944
تكلفة وحدة العمل			3,25	16	150	6

4×0,25

02

4- تكلفة شراء المواد الأولية وحسابات الجرد

- تكلفة شراء المادة الأولية (M_1)

المادة الأولية (M_1)			العناصر
M	P.U	Q	
13960	17,45	800	ثمن الشراء
5760	7,2	800	مصاريف الشراء المباشرة
2600	3,25	800	مصاريف الشراء غير المباشرة
22320	27,9	800	تكلفة شراء الفترة

0,5

- حساب جرد المادة الأولية (M_1)

M	P.U	Q	العناصر	M	P.U	Q	العناصر
23352	28	834	ت الاستعلامات	1480	29,6	50	مخ 1
448	28	16	مخ 2	22320	27,9	800	ت المشتريات
23800	28	850	المجموع	23800	28	850	المجموع

0,5

- تكلفة شراء المادة الأولية (M_2)

المادة الأولية (M_2)			العناصر
M	P.U	Q	
17640	19,6	900	ثمن الشراء
6480	7,2	900	مصاريف الشراء المباشرة
2925	3,25	900	مصاريف الشراء غير المباشرة
27045	30,05	900	تكلفة شراء الفترة

0,5

- حساب جرد المادة الأولية (M_2)

M	P.U	Q	العناصر	M	P.U	Q	العناصر
38199,75	31	1232,25	ت الاستعلامات	11705	-	350	مخ 1
550,25	31	17,75	مخ 2	27045	30,05	900	ت المشتريات
38750	31	1250	المجموع	38750	31	1250	المجموع

0,5

ملاحظة:

يمكن إظهار التكلفة المتوسطة المرجحة للـ Kg المشتري إلى جانب الجرد الدائم.

5- تكلفة الإنتاج:

- تكلفة إنتاج لعب الذكور (JG)

M	P.U	Q	العناصر
			تكلفة المواد الأولية المستعملة
10752	28	384	المادة (M ₁)
17856	31	576	المادة (M ₂)
8160	6,8	1200	تكلفة اللوازم المستهلكة
12600	10,5	1200	العب الفارغة
48780	135,5	360	ساعات العمل المباشرة
			أعباء الإنتاج غير المباشرة
19200	16	1200	ورشة التحضير
30000	150	200	ورشة الإنهاء
147348	-	1200	تكلفة إنتاج الفترة

- حساب الجرد الدائم للعب الذكور (JG)

M	P.U	Q	العناصر	M	P.U	Q	العناصر
207360	120	1728	ت. المبيعات	60252	-	530	مخ 1
240	120	2	مخ 2	147348	-	1200	ت. إنتاج الفترة
207600	120	1730	المجموع	207600	120	1730	المجموع

- تكلفة إنتاج لعب الإناث (JF)

M	P.U	Q	العناصر
12600	28	450	تكلفة شراء المادة (M ₁) المستهلكة
20343,75	31	656,25	تكلفة شراء المادة (M ₂) المستهلكة
24375	9,75	2500	تكلفة اللوازم المستهلكة
35625	14,25	2500	العب الفارغة
67750	135,5	500	ساعات العمل المباشرة
40000	16	2500	أعباء ورشة التحضير
34500	150	230	أعباء ورشة الإنهاء
235193,75	-	2500	تكلفة إنتاج الفترة

- حساب الجرد الدائم للعب الإناث (JF)

M	P.U	Q	العناصر	M	P.U	Q	العناصر
311952	97	3216	ت. المبيعات	77146,25	-	720	مخ 1
388	97	4	مخ 2	235193,75	-	2500	ت. إنتاج الفترة
312340	97	3220	المجموع	312340	97	3220	المجموع

6- أ- سعر تكلفة كل نوع من اللعب المباعة:

- سعر تكلفة لعب الذكور (JG) المباعة

العناصر	Q	P.U	M
تكلفة إنتاج لعب الذكور المباعة	1728	120	207360
مصاريف التوزيع المباشرة			6912
مصاريف التوزيع غير المباشرة	1728	6	10368
سعر التكلفة	1728	130	224640

- سعر تكلفة لعب الإناث (JF) المباعة

العناصر	Q	P.U	M
تكلفة إنتاج لعب الإناث المباعة	3216	97	311952
مصاريف التوزيع المباشرة			6432
مصاريف التوزيع غير المباشرة	3216	6	19296
سعر التكلفة	3216	105	337680

6- ب- النتيجة التحليلية الإجمالية:

- النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الذكور (JG) المباعة

العناصر	Q	P.U	M
رقم الأعمال	1728	162,5	280800
سعر التكلفة	1728	130	-224640
النتيجة التحليلية الإجمالية	1728	32,5	56160

- النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الإناث (JF) المباعة

العناصر	Q	P.U	M
رقم الأعمال	3216	125	402000
سعر التكلفة	3216	105	-337680
النتيجة التحليلية الإجمالية	3216	20	64320

6- ج- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

العناصر	المبالغ
النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الإناث	64320
النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الذكور	56160
العناصر الإضافية	1100
الأعباء غير المحملة	-3006
النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية	118574

الجزء الثالث: تحليل الميزانية (4 نقاط)

1- الميزانية الوظيفية:

02

10×0,2

الأسول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	459000	60	الموارد الثابتة	497250	65
الأصول المتداولة	306000	40	- الموارد الخاصة	298350	39
- للاستغلال	168300	22	- الديون المالية	198900	26
- خارج الاستغلال	68850	09	الخصوم المتداولة	267750	35
- خزينة الأصول	68850	09	- للاستغلال	153000	20
			- خارج الاستغلال	53550	07
			- خزينة الخصوم	61200	08
المجموع	765000	100	المجموع	765000	100

2- حساب F.R.N.G و B.F.R.E و B.F.R.H.E و T.N :

0,25

2-أ- حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي (F.R.N.G)

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$38250 = 459000 - 497250 =$$

2-ب- حساب احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (B.F.R.E)

0,25

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = أصول متداولة للاستغلال - ديون متداولة للاستغلال

$$15300 = 153000 - 168300 =$$

1

2-ج- حساب احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (B.F.R.H.E)

0,25

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = أصول متداولة خارج الاستغلال - ديون متداولة خارج الاستغلال

$$15300 = 53550 - 68850 =$$

2-د- حساب الخزينة الصافية (TN):

0,25

- الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$7650 = 61200 - 68850 =$$

		3- حساب نسبي تغطية الاستخدامات الثابتة والتحرر المالي:
0,25	1,08 =	$\frac{497250}{459000} = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} =$ نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة
0,5	0,25	3-ب- نسبة التحرر المالي = $\frac{260100}{298350} = \frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}}$
0,5	0,5	4- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج: رأس المال العام الصافي الإجمالي أكبر من احتياجات رأس المال العامل أي تتوفر المؤسسة على هامش أمان بوجود نقديات كافية لمواجهة الديون قصيرة الأجل، غير أنها لا تتمتع بالتحرر المالي الكافي لأن النسبة 0.51 أكبر من 0,5 التي لا يجب تجاوزها.
		إجابة أخرى:
		- التوازن المالي محقق لأن $FRNG > BFR \rightarrow TN > 0$
		- تغطية الاستخدامات الثابتة تحقق لأن النسبة أكبر من 1.
		- التحرر المالي غير متوفر لأن نسبة الاستدانة تجاوزت 0,5.