

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 إدارتها 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 (المنتجات) المتوقعة لاستغلال الآلة :

السنوات	1	2	3	4	5
الإيرادات (المنتجات) 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 (C A F) لكل سنة من السنوات الخمس.
- 2 - احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة، علماً أنّ معدل الخصم المطبق 10%.
- 3 - هل لهذه الآلة مردودية ؟ برّر إجابتك.

ثانيا: 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% سنويا.
 - 3- أنجز الأسطر الأول والثاني والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية.
 - 4- سجّل في دفتر اليومية قيد استلام القرض وقيد تسديد الدفعة الأولى.
- ملاحظة: عمليتي استلام القرض وسداد الدفعة تمّتا 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/Kg} 90 .
 - اللوازم " F " بقيمة ^{DA} 26000 .
- 3- إنتاج واستهلاكات 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" و 3 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		البيان
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: تقيم 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 الرصدين 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 :

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

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 1.800000 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 $29,6 \text{ DA / kg}$.
- المادة الأولية (M_2): 350 kg بتكلفة إجمالية 11705 DA .
- اللوازم المختلفة (K): 32600 DA .
- اللعب الفارغة (JG): 1750 لعبة بتكلفة $10,5 \text{ DA}$ للعبة.
- اللعب الفارغة (JF): 3250 لعبة بتكلفة $14,25 \text{ DA}$ للعبة.
- لعب ذكور (JG) معبأة في علب : 530 لعبة بتكلفة إجمالية 60252 DA .
- لعب إناث (JF) معبأة في علب: 720 لعبة بتكلفة إجمالية $77146,25 \text{ DA}$.

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		اللوامز 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 التوزيع الثانوي:	6300	8600	2425	54900	59200	27464
- الإدارة	-	2	3	3	5	2
- الصيانة	3	-	4	7	7	3
طبيعة وحدات العمل	لعبة مباحة					
	1kg مادة					
	لعبة منتجة					
	ساعة عمل مباشر					

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 المباعة ثم النتيجة التحليلية الصافية.
- ملاحظة:** تقيم 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- علّق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج السابقة.

ملاحظة خاصة بالمترشح المكفوف: تصحيح ورقة إجابة المترشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال.

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

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 :																																																
3×0,25	$I_1=800000 \times 0,08=64000$ $A_1 = a- I_1=200364,8 - 64000=136364,8$ $V_1= V_0- A_1=800000 - 136364,8=663635,2$ - السطر الثاني :																																																
3×0,25	$I_2= V_1 \times i=663635,2 \times 0,08=53090,82$ $A_2 = a- I_2=200364,8 - 53090,82=147273,98$ $V_2= V_1- A_2=663635,2 - 147273,98=516361,22$ - السطر الخامس :																																																
4×0,25	$V_5=0$ $A_5 = a(1+ i)^{-1}=200364,8 \times 0,925926=185522,98$ $V_4 = A_5 =185522,98$ $I_5= a- A_5=200364,8-185522,98=14841,82$																																																
2×0,25 2×0,25 2×0,25	<table><tr><th>السنة</th><th>مبلغ القرض في بداية السنة</th><th>الفائدة</th><th>الاستهلاك</th><th>الدفعة</th><th>مبلغ القرض المتبقي في نهاية السنة</th></tr><tr><td>1</td><td>800000</td><td>64000</td><td>136364,8</td><td>200364,8</td><td>663635,2</td></tr><tr><td>2</td><td>663635,2</td><td>53090,82</td><td>147273,98</td><td>200364,8</td><td>516361,22</td></tr><tr><td>3</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr><tr><td>4</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr><tr><td>5</td><td>185522,98</td><td>14841,82</td><td>185522,98</td><td>200364,8</td><td>0</td></tr></table>	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												
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																																												
0,25 0,5	4- تسجيل قيدي الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى: <table><tr><th>التاريخ</th><th>512</th><th>164</th><th>164</th><th>661</th><th>512</th></tr><tr><td>البنوك والحسابات الجارية</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>اقتراضات لدى مؤسسات القرض</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>استلام القرض</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>اقتراضات لدى مؤسسات القرض</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>أعباء الفوائد</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>البنوك والحسابات الجارية</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>تسديد الدفعة الأولى</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	التاريخ	512	164	164	661	512	البنوك والحسابات الجارية						اقتراضات لدى مؤسسات القرض						استلام القرض						اقتراضات لدى مؤسسات القرض						أعباء الفوائد						البنوك والحسابات الجارية						تسديد الدفعة الأولى					
التاريخ	512	164	164	661	512																																												
البنوك والحسابات الجارية																																																	
اقتراضات لدى مؤسسات القرض																																																	
استلام القرض																																																	
اقتراضات لدى مؤسسات القرض																																																	
أعباء الفوائد																																																	
البنوك والحسابات الجارية																																																	
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:

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

2. حساب ما يلي:

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

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

- حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للمادة الأولية "M"

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

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

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

0,25	0,25	5×0,25	0,25	0,5	0,5																															
- حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل من S₁ و S₂ المنتج S₁ : $DA = (760 + 40) \div (144010 + 7590)$ = 189,5 للوحدة. المنتج S₂ : $DA = (1240 + 40) \div (241490 + 8110)$ = 195 للوحدة. 2-ج- حساب تكلفة إنتاج المنتج التام " p " .																																				
<table><tr><th colspan="3">المنتج التام " p "</th><th rowspan="2">البيان</th></tr><tr><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th></tr><tr><td>151600</td><td>189,5</td><td>400×2</td><td>تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع S₁ المستعمل</td></tr><tr><td>234000</td><td>195</td><td>400×3</td><td>تكلفة إنتاج المنتج النصف مصنع S₂ المستعمل</td></tr><tr><td>44000</td><td>110</td><td>400</td><td>تكلفة شراء اللوازم F المستعملة</td></tr><tr><td>86400</td><td>240</td><td>360</td><td>تكلفة اليد العاملة المباشرة الورشة (2)</td></tr><tr><td>73150</td><td>-</td><td>-</td><td>أعباء غير مباشرة (الورشة 2)</td></tr><tr><td>589150</td><td>-</td><td>400</td><td>تكلفة إنتاج المنتجات التامة</td></tr></table>						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
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																																	
- 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 " .																																				
<table><tr><th colspan="3">المنتج التام " p "</th><th rowspan="2">البيان</th></tr><tr><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th></tr><tr><td>677580</td><td>1473</td><td>460</td><td>تكلفة إنتاج المنتجات المباعة</td></tr><tr><td>75000</td><td>-</td><td>-</td><td>مصاريف التوزيع غير مباشر</td></tr><tr><td>752580</td><td>-</td><td>460</td><td>سعر التكلفة</td></tr></table>						المنتج التام " p "			البيان	M	P.U	Q	677580	1473	460	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	75000	-	-	مصاريف التوزيع غير مباشر	752580	-	460	سعر التكلفة												
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.																																				
<table><tr><th colspan="3">المنتج التام " p "</th><th rowspan="2">البيان</th></tr><tr><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th></tr><tr><td>901600</td><td>1960</td><td>460</td><td>رقم الأعمال</td></tr><tr><td>-752580</td><td>-</td><td>460</td><td>سعر التكلفة</td></tr><tr><td>149020</td><td>-</td><td>460</td><td>النتيجة التحليلية</td></tr></table>						المنتج التام " p "			البيان	M	P.U	Q	901600	1960	460	رقم الأعمال	-752580	-	460	سعر التكلفة	149020	-	460	النتيجة التحليلية												
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

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

0,5	28000	2013/12/31	512
		البنوك والحسابات الجارية	
0,5	1200	الزبائن	411
		المنتجات المالية الأخرى	768
0,5	1200	تسوية التحويل والمنتجات المالية	627
		2013/12/31	
0,5	1200	الخدمات المصرفية وما شابهها	512
		بنوك الحسابات الجارية	
0,5	1200	تسجيل مصاريف الخدمات	512

03	4×0,25	الموضوع الثاني																																																																					
		الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (8 نقاط)																																																																					
		أولا :																																																																					
		1- إعداد مخطط إهلاك السيارة النفعية إلى تاريخ التنازل:																																																																					
		<table><tr><th>السنوات</th><th>المبلغ القابل للإهلاك</th><th>الإهلاك السنوي</th><th>الإهلاك المتراكم</th><th>خسارة القيمة</th><th>القيمة الصافية المحاسبية</th></tr><tr><td>2010</td><td>420000</td><td>42000</td><td>42000</td><td>-</td><td>378000</td></tr><tr><td>2011</td><td>420000</td><td>84000</td><td>126000</td><td>-</td><td>294000</td></tr><tr><td>2012</td><td>420000</td><td>84000</td><td>210000</td><td>10000</td><td>200000</td></tr><tr><td>2013</td><td>200000</td><td>60000</td><td>270000</td><td>-</td><td>140000</td></tr></table>						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																																		
		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																																																																
0,75																																																																							
2- تسجيل القيد في 31 / 12 / 2012																																																																							
<table><tr><td>681</td><td></td><td>م. الإهلاكات والمؤونات وخ. ق. ا. غ. ج</td><td>94000</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>28182</td><td>إهلاك معدات النقل</td><td></td><td>84000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>29182</td><td>خسائر القيمة عن قيمة معدات النقل</td><td></td><td>10000</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>إثبات الإهلاك وخسارة القيمة</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>						681		م. الإهلاكات والمؤونات وخ. ق. ا. غ. ج	94000				28182	إهلاك معدات النقل		84000			29182	خسائر القيمة عن قيمة معدات النقل		10000				إثبات الإهلاك وخسارة القيمة																																													
681		م. الإهلاكات والمؤونات وخ. ق. ا. غ. ج	94000																																																																				
	28182	إهلاك معدات النقل		84000																																																																			
	29182	خسائر القيمة عن قيمة معدات النقل		10000																																																																			
		إثبات الإهلاك وخسارة القيمة																																																																					
0,25																																																																							
3- تسجيل قيدي التنازل عن السيارة النفعية:																																																																							
0,25																																																																							
أ- حساب قسط إهلاك 2013: $A = \frac{Vnc_{2012}}{n - n'} \times \frac{m}{12} = \frac{200000}{2.5} \times \frac{9}{12} = 60000$																																																																							
ب- حساب ثمن البيع:																																																																							
0,25																																																																							
الفائض = ثمن البيع + د / 28182 + د / 29182 - القيمة الأصلية (د / 2182)																																																																							
20000 = ثمن البيع + 270000 + 10000 - 420000																																																																							
ثمن البيع = 160000																																																																							
0,5																																																																							
<table><tr><td>681</td><td></td><td>— 2013/ 10/01</td><td>60000</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>28182</td><td>م. إ. والمؤونات وخ. ق. أ. غ جارية</td><td></td><td>60000</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>إهلاك معدات النقل</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>تسجيل الإهلاك المكمل</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>//</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>512</td><td>بنوك الحسابات الجارية</td><td>160000</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>28182</td><td>إهلاك معدات النقل</td><td>270000</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>29182</td><td>خسائر القيمة عن معدات النقل</td><td>10000</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>2182</td><td>معدات النقل</td><td></td><td>420000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>752</td><td>فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية</td><td></td><td>20000</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>ترصيد د/ معدات النقل</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>						681		— 2013/ 10/01	60000				28182	م. إ. والمؤونات وخ. ق. أ. غ جارية		60000				إهلاك معدات النقل						تسجيل الإهلاك المكمل						//					512	بنوك الحسابات الجارية	160000				28182	إهلاك 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			
681		— 2013/ 10/01	60000																																																																				
	28182	م. إ. والمؤونات وخ. ق. أ. غ جارية		60000																																																																			
		إهلاك معدات النقل																																																																					
		تسجيل الإهلاك المكمل																																																																					
		//																																																																					
	512	بنوك الحسابات الجارية	160000																																																																				
	28182	إهلاك 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																																																																					

تابع الإجابة النموذجية لموضوع امتحان: البكالوريا اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي الشعبة: تسيير واقتصاد
دورة: جوان 2015

02	0,5	ثانيا : تسوية حسابات الزبائن 1 - الزبون إسحاق المشكوك فيه: إعادة تقدير الخسارة. - خسارة القيمة المعاينة 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 للتحصيل. الدين خارج الرسم = $60000 = 1,17 \div (105300 - 175500)$ الرسم على القيمة المضافة المحصل = $10200 = 0,17 \times 60000$				
	0,5	16000	16000	2013 / 12 / 31 م.الاهتلاكات و.م. وخسائر القيمة الأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (إسحاق) زيادة في خسائر القيمة	491	685
	0,5	70200	60000 10200	// خسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن ترصيد ح / الزبائن	411	654 4457
3	0,5	ثالثا : قيود التسويات اللازمة في 31/12/2013 (أعباء، منتوجات):				
	0,5	40000	40000	2013 / 12 / 31 الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات إثبات الأعباء المعاينة مسبقا	616	486
	01	9000	9000	// تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا إثبات المنتوجات المعاينة مسبقا	487	706
	0,5	30000	18500 11500	// المشتريات غ . المخزنة من المواد والتوريدات مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسجيل أعباء واجبة الدفع	408	607 626
	0,5	54000	54000	// الموردون المدينون التخفيضات والتتريلات والمحسومات المحصل عليها عن المشتريات تسجيل المحسومات التي ستكتسب	609	409
	0,25	600000	600000	// الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من المنتوجات المصنعة تسجيل المبيعات من المنتوجات	701	418

02	01,5	4×0,25	0,25	0,5	0,5	01	0,5	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 ÷ 0,3 = 1200																																																														
								الكمية المنتجة من لعب الإناث (JF): لعبة 500 ÷ 0,2 = 2500																																																														
								2- تحديد الكمية المستعملة من (M ₁) و (M ₂) في إنتاج لعب الذكور (JG) ولعب الإناث (JF)																																																														
								الكمية المستعملة الإجمالية = الكمية المستعملة في إنتاج اللعبة × عدد اللعب المنتجة																																																														
								<table> <tr> <th>المادة</th><th>لعب إناث (JF)</th><th>لعب ذكور (JG)</th><th>المجموع</th></tr> <tr> <td>(M₁)</td><td>(0,18 × 2500) = 450 Kg</td><td>(0,32 × 1200) = 384 Kg</td><td>834</td></tr> <tr> <td>(M₂)</td><td>(0,2625 × 2500) = 656,25Kg</td><td>(0,48 × 1200) = 576 Kg</td><td>1232,25</td></tr> </table>	المادة	لعب إناث (JF)	لعب ذكور (JG)	المجموع	(M ₁)	(0,18 × 2500) = 450 Kg	(0,32 × 1200) = 384 Kg	834	(M ₂)	(0,2625 × 2500) = 656,25Kg	(0,48 × 1200) = 576 Kg	1232,25																																																		
								المادة	لعب إناث (JF)	لعب ذكور (JG)	المجموع																																																											
								(M ₁)	(0,18 × 2500) = 450 Kg	(0,32 × 1200) = 384 Kg	834																																																											
(M ₂)	(0,2625 × 2500) = 656,25Kg	(0,48 × 1200) = 576 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:																																																																						
<table> <tr> <th>العناصر</th><th>الإدارة</th><th>الصيانة</th><th>التموين</th><th>التحضير</th><th>الإنهاء</th><th>التوزيع</th></tr> <tr> <td>مج ت I</td><td>6300</td><td>8600</td><td>2425</td><td>54900</td><td>59200</td><td>27464</td></tr> <tr> <td>ت II</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>- الإدارة</td><td>7500 -</td><td>1000</td><td>1500</td><td>1500</td><td>2500</td><td>1000</td></tr> <tr> <td>- الصيانة</td><td>1200 -</td><td>9600</td><td>1600</td><td>2800</td><td>2800</td><td>1200</td></tr> <tr> <td>مج ت II</td><td>00</td><td>00</td><td>5525</td><td>59200</td><td>64500</td><td>29664</td></tr> <tr> <td>طبيعة وحدة العمل</td><td colspan="6">طبيعة وحدة العمل</td></tr> <tr> <td>عدد وحدات العمل</td><td colspan="6">عدد وحدات العمل</td></tr> <tr> <td>تكلفة وحدة العمل</td><td colspan="6">تكلفة وحدة العمل</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>3,25</td><td>16</td><td>150</td><td>6</td></tr> </table>	العناصر	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الإنهاء	التوزيع	مج ت I	6300	8600	2425	54900	59200	27464	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	طبيعة وحدة العمل						عدد وحدات العمل	عدد وحدات العمل						تكلفة وحدة العمل	تكلفة وحدة العمل									3,25	16	150	6
العناصر	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الإنهاء	التوزيع																																																																
مج ت I	6300	8600	2425	54900	59200	27464																																																																
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	طبيعة وحدة العمل																																																																					
عدد وحدات العمل	عدد وحدات العمل																																																																					
تكلفة وحدة العمل	تكلفة وحدة العمل																																																																					
			3,25	16	150	6																																																																

0,5

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

ملاحظة:

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

02

5- تكلفة الإنتاج:

- تكلفة إنتاج لعب الذكور (JG)

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

- حساب الجرد الدائم للعب الذكور (JG)

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

- تكلفة إنتاج لعب الإناث (JF)

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

- حساب الجرد الدائم للعب الإناث (JF)

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

0,25	0,25	6- أ- سعر تكلفة كل نوع من اللعب المباعة: - سعر تكلفة لعب الذكور (JG) المباعة																				
		<table><tr><th>العناصر</th><th>Q</th><th>P.U</th><th>M</th></tr><tr><td>تكلفة إنتاج لعب الذكور المباعة</td><td>1728</td><td>120</td><td>207360</td></tr><tr><td>مصاريف التوزيع المباشرة</td><td></td><td></td><td>6912</td></tr><tr><td>مصاريف التوزيع غير المباشرة</td><td>1728</td><td>6</td><td>10368</td></tr><tr><td>سعر التكلفة</td><td>1728</td><td>130</td><td>224640</td></tr></table>	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
	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																		
		6- ب- سعر تكلفة لعب الإناث (JF) المباعة																				
		<table><tr><th>العناصر</th><th>Q</th><th>P.U</th><th>M</th></tr><tr><td>تكلفة إنتاج لعب الإناث المباعة</td><td>3216</td><td>97</td><td>311952</td></tr><tr><td>مصاريف التوزيع المباشرة</td><td>-</td><td>-</td><td>6432</td></tr><tr><td>مصاريف التوزيع غير المباشرة</td><td>3216</td><td>6</td><td>19296</td></tr><tr><td>سعر التكلفة</td><td>3216</td><td>105</td><td>337680</td></tr></table>	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
	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																					
	<table><tr><th>العناصر</th><th>Q</th><th>P.U</th><th>M</th></tr><tr><td>رقم الأعمال</td><td>1728</td><td>162,5</td><td>280800</td></tr><tr><td>سعر التكلفة</td><td>1728</td><td>130</td><td>-224640</td></tr><tr><td>النتيجة التحليلية الإجمالية</td><td>1728</td><td>32,5</td><td>56160</td></tr></table>	العناصر	Q	P.U	M	رقم الأعمال	1728	162,5	280800	سعر التكلفة	1728	130	-224640	النتيجة التحليلية الإجمالية	1728	32,5	56160					
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																					
	<table><tr><th>العناصر</th><th>Q</th><th>P.U</th><th>M</th></tr><tr><td>رقم الأعمال</td><td>3216</td><td>125</td><td>402000</td></tr><tr><td>سعر التكلفة</td><td>3216</td><td>105</td><td>-337680</td></tr><tr><td>النتيجة التحليلية الإجمالية</td><td>3216</td><td>20</td><td>64320</td></tr></table>	العناصر	Q	P.U	M	رقم الأعمال	3216	125	402000	سعر التكلفة	3216	105	-337680	النتيجة التحليلية الإجمالية	3216	20	64320					
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																					
	<table><tr><th>العناصر</th><th>المبالغ</th></tr><tr><td>النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الإناث</td><td>64320</td></tr><tr><td>النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الذكور</td><td>56160</td></tr><tr><td>العناصر الإضافية</td><td>1100</td></tr><tr><td>الأعباء غير المحملة</td><td>-3006</td></tr><tr><td>النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية</td><td>118574</td></tr></table>	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									
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																					

02

الجزء الثالث: تحليل الميزانية (4 نقاط)

1- الميزانية الوظيفية:

10×0,2

الأصول	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

0,25

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 =

0,25

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

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

0,25

15300 = 153000 - 168300 =

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

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

15300 = 53550 - 68850 =

0,25

2-د- حساب الخزينة الصافية (TN):

- الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

0,25

7650 = 61200 - 68850 =

0,5	0,5	3- حساب نسبتي تغطية الاستخدامات الثابتة والتحرر المالي: 3-أ- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} = \frac{497250}{459000} = 1,08$ 3-ب- نسبة التحرر المالي = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = \frac{260100}{298350} = 0,87$ 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.
-----	-----	--