

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (06 نقاط)

قدمت لك مؤسسة "الأوراس" حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2016 كما يلي:

البيان	سنة 2016
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	2600000
هامش الربح الإجمالي	.....
المنتجات العملياتية الأخرى	.....
التكاليف التجارية	1200000
الأعباء الإدارية	900000
الأعباء العملياتية الأخرى	.....
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	_____
النتيجة العملياتية	.....
المنتجات المالية	600000
الأعباء المالية	.....
النتيجة المالية	.....
النتيجة العادية قبل الضريبة	.....
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	380000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتيجة العادية	_____
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	.....
عناصر غير عادية - منتجات -	_____
عناصر غير عادية - أعباء -	_____
النتيجة غير العادية	_____
صافي نتيجة السنة المالية	.....

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة الواجب دفعها عن الأنشطة العادية 19 %.
- المنتوجات المالية ضعف النتيجة المالية.
- النتيجة العملياتية تمثل 50 % من هامش الربح الإجمالي.
- الأعباء العملياتية الأخرى نصف المنتوجات العملياتية الأخرى.

المطلوب:

- (1) أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.
- (2) إذا علمت أن:

68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة بمبلغ 300000 DA. 652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية بمبلغ 80000 DA. 665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة بمبلغ 25000 DA. 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 40000 DA.	78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: معدومة. 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بمبلغ 420000 DA. 765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة بمبلغ 300000 DA. 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية بمبلغ 95000 DA.
--	---

- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية؟

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

لحساب التكاليف وسعر التكلفة لمؤسسة "التفوق" التي تنتج منتجين P_1 و P_2 ، في ورشتين باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 ، قدمت لك المعلومات التالية خلال شهر مارس 2016:

(1) المخزون في 2016/03/01:

2500 وحدة من المنتج P_1 بـ 159 DA للوحدة.

3000 وحدة من المنتج P_2 بـ 542500 DA للإجمالي.

(2) الإنتاج والاستعمالات لشهر مارس:

الاستعمالات		الإنتاج	البيان
M_2	M_1		
1500 kg	2000 kg	10000 وحدة	P_1
2500 kg	3000 kg	15000 وحدة	P_2

علما أن:

- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من $M_1 = 250 \text{ DA/kg}$.

- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من $M_2 = 375 \text{ DA/kg}$.

(3) الأعباء المباشرة:

- للإنتاج: 3000 ساعة يد عمل منها 1250 ساعة للمنتج P_2 والباقي لـ P_1 ، تكلفة الساعة الواحدة 400 DA.

- للتوزيع: 10 DA لكل وحدة مباعة.

(4) الأعباء غير المباشرة:

البيان	الورشة الأولى	الورشة الثانية	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	؟	500000	146000
طبيعة وحدة العمل	Kg مستعمل من المادة M_1	وحدة منتجة	وحدة مباعة
تكلفة وحدة العمل	70	؟	؟

(5) المبيعات:

- سعر بيع الوحدة من المنتج $P_1 : 270 \text{ DA}$.

- سعر بيع الوحدة من المنتج $P_2 : 250 \text{ DA}$.

(6) المخزون في 2016/03/31:

- المنتج $P_1 : 500$ وحدة .

- المنتج $P_2 : 800$ وحدة.

المطلوب:

(1) حدّد الكمية المباعة من المنتجين P_1 و P_2 .

(2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(3) احسب تكلفة الإنتاج للمنتجين P_1 و P_2 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل منهما.

(4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الاستقلال " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية		350000
2182	معدات النقل	6800000	
28182	إهلاك معدات النقل		2000000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		400000
416	الزبائن المشكوك فيهم	175500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		160000
613	ايجارات	360000	

معلومات متعلقة بالجرد في 2016/12/31:

(1) المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بتهيئة موقع وقد دفعت المؤسسة للمقاول الذي هيا الموقع مبلغ 350000 DA بشيك بنكي رقم 1234 بتاريخ 2016/10/28 [سَجَل المحاسب عملية التسديد].

(2) تتكون معدات النقل من:

أ) شاحنة A : تم اقتناؤها بقيمة 4000000 DA في 2013/06/30 ، سُجلت لها خسارة قيمة في 31/12/2015 ، تم التنازل عنها في 2016/12/30 بشيك بنكي رقم 2468 مع تحقيق ناقص قيمة بمبلغ 240000 DA [لم يسجل المحاسب أي قيد].

ب) شاحنة B : تم اقتناؤها بالمبلغ المتبقي بتاريخ 2016/04/02.

(3) وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص فيما يلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	الخسارة في 2015/12/31	التحصيّل خلال 2016	الوضعية في 2016/12/31
علاء	؟	20%	58500	سيسدد الرصيد
خوجة	468000	30%	468000	

- كل التسديدات تم تسجيلها علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 17 %.

(4) الايجارات التي سدّتها المؤسسة بتاريخ 2016/05/01 تخص سنة كاملة.

(5) لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير ب 60000 DA.

المطلوب:

(1) احسب معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.

(2) أنجز مخطط الإهلاك الخطي للشاحنة A إلى غاية تاريخ التنازل.

(3) سَجَل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2016/12/31 ، مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

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

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2016/12/31 لمؤسسة " الافراح " استخرجنا المعلومات التالية :

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		30000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	8000000	
2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		4000000
2915	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		250000
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق القصيرة الأجل	675000	
512	بنوك الحسابات جارية	100000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		16000

المعلومات الجردية:

- (1) مؤونة الاخطار تخص نزاع مع الزبون، المبلغ المتوقع خسارته 25000 DA.
- (2) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية اقتنتها المؤسسة في 2013/06/30 تهتك اهتلاكا خطيا، في تاريخ 2016/12/30 تم التنازل عن معدات قيمتها 6000000 DA بشيك بنكي رقم 6063 بسعر 1700000 DA، خسارة القيمة المسجلة تخص هذه المعدات (لم يسجل المحاسب اي قيد).
- (3) عدد السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق القصيرة الأجل 500 سند، منها 300 سند تم التنازل عنها بقيمة 1375 DA للسند عن طريق شيك بنكي في 2016/12/30 (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيم حاليا بـ 1375 DA للسند.
- (4) في 2016/12/31 أرسل البنك كشف يحمل رصيда دائنا بـ 152850 DA وبعد التدقيق تبين أن الفرق بين الرصدين ناتج عن:
 - تحويل من الزبون "خالد" بمبلغ 25000 DA ظهر على الكشف البنكي، دون اشعار المؤسسة بذلك.
 - شيك للمورد "كريم" يحمل قيمة 19450 DA لم يقدم للسحب.
 - خدمات مصرفية بقيمة 11600 DA.
 - ورد في الكشف المرسل إلى المؤسسة فوائد لصالحها بقيمة 20000 DA.
- (5) خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية تقدر بـ 12000 DA.

المطلوب:

- (1) إعداد حالة التقارب البنكي.
- (2) احسب معدل الاهتلاك للمنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية.
- (3) انجاز قيود التسوية في 2016/12/31 ، مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البستان " في 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة:	.....	35	الموارد الثابتة:	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	30
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة:	.....	...	الخصوم المتداولة:	.....	...
للاستغلال	.....	...	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	.....	...	خارج الاستغلال	180000	...
خزينة الأصول	180000	...	خزينة الخصوم	.....	...
المجموع	.....	...	المجموع	.....	...

معلومات إضافية:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة: 1,28.
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي: 117600 DA.
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال: 45600 DA.
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال: 60000 DA.

المطلوب:

- (1) إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية.
- (2) علق على الوضعية المالية للمؤسسة معتمدا على نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية) كمؤشر.

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " الياسمين " منتجين P_1 و P_2 باستعمال مادتين أوليتين في ورشتين، حيث:

تنتج المنتج P_1 في الورشة 1 باستعمال المادة الأولية M_1 .

تنتج المنتج P_2 في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية M_2 .

المعطيات الخاصة بشهر ماي 2016:

(1) المخزون في 2016/05/02 :

المادة M_1 : 100 kg المادة M_2 : لا يوجد.

المنتج P_1 500 وحدة بـ 140000 DA للإجمالي.

المنتج P_2 300 وحدة بـ 680 DA للوحدة.

(2) الجرد الدائم:

* المادة M_1

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	...	400	...	الإخراجات	...	...	...
الإدخالات	400	...	...	مخزون آخر المدة	...	...	...
المجموع	...	500	...	المجموع	...	...	...

* المادة M_2

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	...	...	...	الإخراجات	700	...	...
الإدخالات	...	...	...	مخزون آخر المدة	...	600	...
المجموع	...	...	...	المجموع	...	...	...

(3) أعباء الإنتاج المباشرة (اليد العاملة):

تطلب إنتاج وحدة من P_1 30 دقيقة بتكلفة 90 DA للساعة.

تطلب إنتاج وحدة من P_2 45 دقيقة بتكلفة 90 DA للساعة.

(4) المبيعات:

باعت وحدات المنتج P_1 بسعر 340 DA للوحدة.

باعت وحدات المنتج P_2 بسعر 680 DA للوحدة.

(5) مخزون في 2016/05/31:

المادة M_1 : 200 kg .
المادة M_2 : 100 kg .
المنتج P_1 : 600 وحدة.
المنتج P_2 : 700 وحدة.

(6) الأعباء غير المباشرة:

توزع في الجدول التالي:

البيان	ادارة	صيانة	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الاولي توزيع ثانوي:	8000	18000	89000	289000	38500
ادارة	100-%	20-%	30-%	30-%	20-%
صيانة	1	10-	4	4	1
طبيعة وحدة العمل			وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعه
عدد وحدات العمل			.....	.....	.....
تكلفة وحدة العمل			100	250	.....

المطلوب:

- 1) أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع حساب الكميات المنتجة والمباعه من P_1 و P_2 .
- 2) أكمل حساب الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M_1 و M_2 .
- 3) احسب تكلفة إنتاج المنتجين P_1 و P_2 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل منهما.
- 4) احسب سعر التكلفة للمنتجين P_1 و P_2 والنتيجة التحليلية الإجمالية لهما.

العلامة		عناصر الإجابة
مجموع	مجزأة	
06		الجزء الأول: إعداد الكشفوف المالية و تحليلها: إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة. العمليات الحسابية: • لدينا الضريبة على النتيجة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة $\times$ معدل الضريبة 0.50 النتيجة العادية قبل الضريبة = الضريبة / معدل الضريبة النتيجة العادية قبل الضريبة = $380000 / 0.19 = 2000000$ دج 0.25 النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $380000 - 2000000 = 1620000$ دج 0.25 حساب 76 = 2 النتيجة المالية ومنه: النتيجة المالية = 300000 دج 0.25 النتيجة العملياتية = النتيجة العادية - النتيجة المالية = 1700000 دج • النتيجة العملياتية = 0,5 الهامش الإجمالي 0.25 ومنه الهامش الإجمالي = 3400000 دج • رقم الاعمال الصافي = الهامش الإجمالي + تكلفة المبيعات 0.25 ومنه رقم الاعمال الصافي = 6000000 دج • حساب 75 = 2 ح / 65.....1 01 ن . عملياتية = هـ / إجمالي + ح / 75 - ت. تجارية - اعباء إدارية - ح / 65 + ح / 78.....2 بالتعويض في 1 في 2 65 حساب 1700000=3400000+2 حساب 65-1200000-900000-حساب 65 ومنه حساب 65 = 400000 دج 0.25 حساب 75 = 400000 $\times 2$ = 800000 دج

		- إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة	
		المبالغ	البيان
0.25x6		6000000	رقم الاعمال
		2600000	كلفة المبيعات
		3400000	هامش الربح الاجمالي
		800000	المنتجات العملياتية الأخرى
		1200000	التكاليف التجارية
		900000	الأعباء الإدارية
		400000	الأعباء العملياتية الأخرى
		-----	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
		1700000	النتيجة العملياتية
		600000	المنتجات المالية
		300000	الأعباء المالية
		300000	النتيجة المالية
		2000000	النتيجة العادية قبل الضريبة
		380000	الضرائب الواجبة دفعها عن النتائج العادية
		-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتيجة العادية
		1620000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
		-	عناصر غير عادية -منتجات-
		-	عناصر غير عادية -أعباء-
1.50		-	النتيجة غير العادية
		1620000	صافي نتيجة السنة المالية
		- حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF)	
		المبالغ -	البيان
		1620000	النتيجة الصافية للسنة المالية
		300000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
		—	استرجاعات على خ ق والمؤونات
		80000	نواقص ق ع خ أ المثبتة غ المالية
		420000	فوائض ق ع خ أ المثبتة غ المالية
		25000	فارق التقييم ع أ مالية - نواقص القيمة
		300000	فارق التقييم ع أ مالية - فوائض القيمة
		40000	الخسائر الصافية ع التنازل ع أ المالية
		95000	الأرباح الصافية ع التنازل ع أ المالية
		1250000	قدرة التمويل الذاتي CAF

الجزء الثاني: حساب التكاليف الكلية

(1) تحديد الكمية المباعة: لدينا الكمية المباعة = مخ₁ + الإنتاج - مخ₂
المنتج P₁: الكمية المباعة = 2500 + 10000 - 500 = 12000 وحدة.
المنتج P₂: الكمية المباعة = 3000 + 15000 - 800 = 17200 وحدة.

(2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

البيان	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت الثانوي	350000	500000	146000
طبيعة وحدة العمل	كلغ M ₁ مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
ع . و . العمل	5000	25000	29200
ت. و. العمل	70	20	5

(3) حساب تكلفة الإنتاج المنتجات P₁ و P₂

البيان	المنتج P ₁			المنتج P ₂		
	الكمية	س. و.	المبلغ	الكمية	س. و.	المبلغ
الأعباء المباشرة						
مواد أولية مستعملة M ₁	2000	250	500000	3000	250	750000
مواد أولية مستعملة M ₂	1500	375	562500	2500	375	937500
يد عمل مباشرة	1750	400	700000	1250	400	500000
أعباء غير مباشرة						
الورشة 1	2000	70	140000	3000	70	210000
الورشة 2	10000	00	200000	15000	20	300000
تكلفة الإنتاج الفترة	10000	210.5	2102500	15000		2697500

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتجين

$$CMUP = \frac{\text{مخ 1 + الإنتاج قيمة}}{\text{مخ 1 + الإنتاج الكمية}}$$

المنتج P₁ = (2102500 + 397500) / (10000 + 2500) = 200 دج للوحدة.

المنتج P₂ = (2697500 + 542500) / (15000 + 3000) = 180 دج للوحدة

(4) سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية الاجمالية:

08

0.25x2

- سعر التكلفة المنتج P_1 و P_2 :						
المنتج P_2			المنتج P_1			البيان
المبلغ	س.و.	الكمية	المبلغ	س.و.	الكمية	
3096000	180	17200	2400000	200	12000	تكلفة الإنتاج المباع
172000	10	17200	120000	10	12000	أعباء توزيع مباشرة
86000	5	17200	60000	5	12000	قسم التوزيع
3354000	195	17200	2580000	215	12000	سعر التكلفة

0.25x2

- حساب النتيجة التحليلية الصافية:						
المنتج P_2			المنتج P_1			البيان
المبلغ	س.و.	الكمية	المبلغ	س.و.	الكمية	
4300000	250	17200	3240000	270	12000	رقم الاعمال
3354000	195	17200	2580000	215	12000	سعر التكلفة
946000	55	17200	660000	55	12000	النتيجة التحليلية
1606000						

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة:

(1) حساب معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل

0.5

$$\sum A = MA \times t \times n$$

$$2000000 = 4000000 * t * 2.5 = 10000000 t$$

$$t = 2000000 / 10000000 = 0.2 ; n = 100/20 = 5 \text{ ans.}$$

(2) إعداد مخطط الإهلاك الخطي للشاحنة A المعدل الى غاية تاريخ التنازل:

0.5

$$A_{2013} = 4000000 * 0.2 * 6/12 = 400000$$

$$VNC_{2015} = 4000000 - 2000000 - 400000 = 1600000$$

$$A_{2016} = 1600000/2.5 = 640000$$

01

السنوات	MA	A	$\sum A$	PV	VNC
2013	4000000	400000	400000		3600000
2014	4000000	800000	1200000		2800000
2015	4000000	800000	2000000	400000	1600000
2016	1600000	640000	2640000		960000

3- تسجيل المحاسبي مع إجراء العمليات :

- العمليات

0.50

- حساب سعر البيع للشاحنة A : سعر البيع = القيمة الأصلية - د 28 / د 29 - الخسارة

$$\text{سعر البيع} = 4000000 - 2640000 - 400000 = 240000$$

$$= 720000 \text{ دج}$$

0.25

$$\text{قسط إهلاك الشاحنة B} = (4000000 - 6800000) * 0.2 * 12/9 = 420000 \text{ دج.}$$

0.25	مجموع أقساط الاهتلاك لدورة 2016 = 420000+ 640000 = 1060000 دج				
	تحديد قيمة الزبون علاء: الرصيد = مجموع الديون - التسديدات				
0.25	175500 = (علاء+468000) - (468000+58500) ومنه قيمة الدين لعلاء = 234000 دج				
0.25	الخسارة السابقة = $(0.2 \times 234000) / 1.17 = 40000$ دج تلغى لأنه سيسدد				
0.25	خوجة: سدد ما عليه. تلغى الخسارة = 160000 - 40000 = 120000				
0.25	الإيجارات : 360000 * (12/4) = 120000 دج				
0.25	- القيود في 2016/12/31				
			ر ح	ر ح	البيان
0.5	350000	350000	783	158	المؤونات الاخرى للأعباء الخصوم غ الجارية استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم غ الجارية (إلغاء المؤونة)
	1060000	1060000	28182	681	المخصصات للهتلاكات و المؤونات و خ ق، أ. غ ج اهتلاك معدات النقل (تسجيل قسط الاهتلاك لمعدات النقل)
1	720000			512	بنوك الحسابات الجارية
	2640000			28182	إهتلاك معدات النقل
	400000			29182	خسائر القيمة عن معدات النقل
	240000			652	نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية
	4000000		2182		معدات النقل (قيد التنازل عن الشاحنة A)
0.5	160000	160000	785	491	الخسائر عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أ. ج (إلغاء الخسارة الزبون علاء و خوجة)
	175500	175500	416	411	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون علاء)
0.5	120000	120000	613	486	أعباء معاينة مسبقا ايجارات (تسوية الإيجار)
	60000	60000	408	607	المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها (تسوية الاعباء)

العلامة		عناصر الإجابة																														
مجموع	مجزأة																															
06	01	الجزء الأول: 1/ إعداد حالة التقارب البنكي: <table><tr><th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th><th colspan="3">حساب البنك لدى مؤسسة "الافراح"</th></tr><tr><th>دائن</th><th>مدين</th><th>البيان</th><th>دائن</th><th>مدين</th><th>البيان</th></tr><tr><td>152850</td><td>19450</td><td>الرصيد قبل التسوية شيك للمورد "كريم"</td><td></td><td>100000 20000 25000</td><td>الرصيد قبل التسوية فوائد للمؤسسة شيك من الزبون "خالد"</td></tr><tr><td></td><td>133400</td><td>الرصيد بعد التسوية</td><td>11600 133400</td><td></td><td>خدمات مصرفية الرصيد بعد التسوية</td></tr><tr><td>152850</td><td>152850</td><td>المجموع</td><td>145000</td><td>145000</td><td>المجموع</td></tr></table>	حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى مؤسسة "الافراح"			دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان	152850	19450	الرصيد قبل التسوية شيك للمورد "كريم"		100000 20000 25000	الرصيد قبل التسوية فوائد للمؤسسة شيك من الزبون "خالد"		133400	الرصيد بعد التسوية	11600 133400		خدمات مصرفية الرصيد بعد التسوية	152850	152850	المجموع	145000	145000	المجموع
		حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى مؤسسة "الافراح"																											
		دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان																									
		152850	19450	الرصيد قبل التسوية شيك للمورد "كريم"		100000 20000 25000	الرصيد قبل التسوية فوائد للمؤسسة شيك من الزبون "خالد"																									
			133400	الرصيد بعد التسوية	11600 133400		خدمات مصرفية الرصيد بعد التسوية																									
		152850	152850	المجموع	145000	145000	المجموع																									
		2 - حساب معدل الاهتلاك للمعدات: $\sum A = MA \times t \times n$ 0.50 $4000000 = 8000000 * t * 2.5 = 20000000 t$ $t = 4000000 / 20000000 = 0.2$; $n = 100/20 = 5$ ans																														
		3- التسجيل المحاسبي و إجراء العمليات: - العمليات : قسط اهتلاك المعدات الباقية في المؤسسة : 0.25 $(8000000 - 6000000) * 0.2 = 400000$ الآلات المتنازل عنها : 0.5 $\Sigma A_{2015} = 6000000 * 0.2 * 2.5 = 3000000$ $VNC_{2015} = 6000000 - 3000000 - 250000 = 2750000$ $A_{2016} = 2750000 / 2.5 = 1100000$ $\Sigma A_{2016} = 3000000 + 1100000 = 4100000$ $ح 215 - ح 28 + ح 29 + \text{سعر البيع} = \text{الفوائض} / \text{النواقص}$ $= 1700000 + 4100000 + 250000 - 6000000$ $= + 50000$ فوائض																														
		0.25 $A_{2016} = 1100000 + 400000 = 1500000$: مجموع الاهتلاك السنوي لكل المعدات : السندات: قيمة السند : $675000 / 500 = 1350$ سعر بيع السندات المباعة : $300 * 1375 = 412500$ 0.5 قيمة شراء السندات المباعة : $300 * 1350 = 405000$ الارباح / الخسائر للسندات المباعة $412500 - 405000 = +7500$ 0.25 تقييم السندات الباقية $(1375 - 1350) * (500 - 300) = + 5000$																														

0.25	مؤونة الأخطار : القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية : 25000 -30000 = - 5000				
0.25	معانة خسارة القيمة: انقاص 12000 - 16000 = - 4000 - تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31:				
0.25	رح	رح	البيان	مدين	دائن
0.25	151	783	مؤونة الأخطار استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم غ الجارية (استرجاع المؤونة)	5000	5000
0.25	681	2815	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق، أ. غ ج اهتلاك معدات و أدوات الصناعية (تسجيل قسط اهتلاك لكل المعدات و الأدوات)	1500000	1500000
0.5	512 2815 2915	215 752	بنوك الحسابات الجارية إهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية المعدات و الأدوات الصناعية فوائض القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية (قيد التنازل عن جزء من المعدات والأدوات)	1700000 4100000 250000	6000000 50000
0.25	512	506 767	بنوك الحسابات الجارية السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ الارباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ م (التنازل عن 300 سند بشيك)	412500	405000 7500
0.25	506	765	السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ فارق التقييم عن أصول مالية ، فوائض قيمة (تقييم 200 سند)	5000	5000
0.25	512	411 768	بنوك الحسابات الجارية الزبائن المنتجات المالية الأخرى (تسوية ح/ البنك)	45000	25000 20000
0.25	627	512	الخدمات المصرفية بنوك الحسابات الجارية (تسوية ح/ البنك)	11600	11600
0.25	591	786	الخسائر عن القيم المودعة في البنوك و م م الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات (تسوية الإيجار)	4000	4000

06		الجزء الثاني 1/ إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية: -العمليات : نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة $1.28 = \text{الموارد الثابتة} / \text{الاستخدامات الثابتة}$ موارد ثابتة = $1.28 \times \text{استخدامات ثابتة}$ (1) رم ع ص ا = موارد ثابتة - استخدامات ثابتة $117600 = \text{موارد ثابتة} - \text{استخدامات ثابتة}$ (2) بتعويض (1) في (2) نجد : $117600 = 0.28 \times \text{استخدامات ثابتة}$ $\text{استخدامات ثابتة} = 117600 / 0.28 = 420000$ دج. الموارد الثابتة = $420000 \times 1.28 = 537600$ دج. مجموع الميزانية = $420000 \times 35 / 100 = 1200000$ دج. مجموع الميزانية = 1200000 دج. أصول متداولة = $1200000 \times (100 - 35) / 100 = 780000$ دج. الخزينة الصافية = رم ع ص ا - احتياجات ر م ع احتياجات ر م ع = احتياجات ر م ع للاستغلال + احتياجات ر م ع خارج الاستغلال $105600 = 45600 + 60000$ دج. الخزينة الصافية = $105600 - 117600 = 12000$ دج. الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم $12000 = 180000 - \text{خزينة الخصوم}$ خزينة الخصوم = 168000 دج. الموارد الخاصة = $0.3 \times 1200000 = 360000$ دج. الديون المالية = $360000 - 537600 = 177600$ دج. احتياجات ر م ع خارج الاستغلال = أصول متداولة خارج الاستغلال - خصوم متداولة خارج الاستغلال $60000 = \text{أصول متداولة خارج الاستغلال} - 180000$ أصول متداولة خارج الاستغلال = 240000 دج. أصول متداولة للاستغلال = $780000 - (240000 + 180000) = 360000$ دج. احتياجات ر م ع للاستغلال = أصول متداولة للاستغلال - خصوم متداولة للاستغلال $45600 = 360000 - \text{خصوم متداولة للاستغلال}$ خصوم متداولة للاستغلال = 314400 دج. (تقبل كل الحلول الصحيحة الأخرى)
----	--	--

08

- الميزانية الوظيفية

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة:	420000	35	الموارد الثابتة :	537600	44.8
			الموارد الخاصة	360000	30
			الديون المالية	177600	14.8
الأصول المتداولة :	780000	65	الخصوم المتداولة :	662400	55.2
للاستغلال	360000	30	للاستغلال	314400	26.2
خارج الاستغلال	240000	20	خارج الاستغلال	180000	15
خزينة الاصول	180000	15	خزينة الخصوم	168000	14
المجموع	1200000	100	المجموع	1200000	100

2 - التحليل

أ/ نسبة الاستدانة المالية: نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة

$$0.96 = 360000 / (168000 + 177600) =$$

ب/ التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:

بما أن نسبة الاستدانة المالية تقارب 1 تعتبر مرتفعة تعني أن المؤسسة ليست متحررة ماليا بسبب لجوئها إلى الاستدانة بشكل كبير .

الجزء الثالث:

1- حساب عدد الوحدات المنتجة من جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

$$P_1 = 100 / 100000 = 0.001$$

$$P_2 = 250 / 300000 = 0.000833$$

حساب عدد الوحدات المباعة: الكمية المباعة = مخ 1 + الكمية المنتجة - مخ 2

$$P_1 = 600 - 1000 + 500 = 900$$

$$P_2 = 700 - 1200 + 300 = 800$$

جدول الأعباء الغير مباشرة :

نفرض ان الادارة = X ، و الصيانة = Y

$$x = 8000 + 0.1 y ; y = 18000 + 0.2 x$$

$$x = 10000 ; y = 20000 \quad \text{ومنه :}$$

البيان	ادارة	صيانة	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مجموع 1	8000	18000	89000	289000	38500
توزيع ثانوي					
ادارة	10000-	2000	3000	3000	2000
صيانة	2000	20000-	8000	8000	2000
مجموع 2	0	0	100000	300000	42500
طبيعة وحدة العمل					
عدد وحدات العمل					
تكلفة وحدة العمل					
			100	250	25

1

