

اختبار البكالوريا التجريبية في مادة التسيير المحاسبي والمالي دورة - ماي 2016-

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين يحتوي كل موضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة:
الموضوع الأول:

الجزء الأول: (8 نقاط) : أعمال نهاية السنة

ليكن ميزان المراجعة بالأرصدة قبل الجرد في 31/12/2015 لشركة الأمير (S.P.A):

الرقم	الحساب	مدین	دائن
2151	معدات وأدوات صناعية	????	
28151	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		637500
2182	معدات نقل	1000000	
28182	اهتلاك معدات نقل		????
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	200000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		25000
31	المواد الأولية واللوازم	100000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	300000	
616	أقساط التأمينات	90000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		120000

معطيات الجرد :

2. معدات النقل: تاريخ الحيازة: 2012/01/02. طريقة الاهتلاك: متناقص. مدة المنفعة: 5 سنوات.

1. المعدات والأدوات: تاريخ الحيازة: 2010 /10/1. طريقة الاهتلاك خطي بمعدل: 10% .

← تتضمن المعدات والأدوات ألتين A وB فقط :

• الألة A :

✓ تمثل 60% من القيمة المحاسبية للمعدات والأدوات.

✓ تاريخ التنازل: 2015 /9/30 بمبلغ 600000 DA بشيك بنكي، ولم يسجل أي قيد.

• الألة B : سعر البيع الصافي في تاريخ الجرد بـ: 80000 DA.

3. مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات :

← عدد الأسهم = 100 سهم .

← التنازل عن 75 سهم بقيمة 1850 DA للسهم الواحد بشيك بنكي ، ولم يسجل أي قيد.

← القيمة السوقية للسهم الواحد في السوق المالية بتاريخ الجرد تقدر بـ: 1700 DA.

4. المخزونات:

← تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في جرد مخزوناتها.

← الجرد المادي لمخزون آخر السنة للمواد الأولية يقدر بـ: 150000 DA.

5. تسويات أخرى:

← (0.4) من أقساط التأمينات خاصة بالفترة من: 2015/12/1 إلى 2016 /5/31.

← 50% من الخدمات الأخرى المقدمة يخص الفترة من 2015 /10/1 إلى 2016 /07/31.

← لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات منتجات تامة للزبون زهير بقيمة 60000 DA.

← لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية: الهاتف 5600 ، النقل 4680 ، الصيانة 3578 .

المطلوب : سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2015/12/31.

الجزء الثاني : (8 نقاط) : المحاسبة التحليلية

تصنع شركة CHOCO-SOUF نوعين من الشوكولاتة: شوكولاتة عادية و شوكولاتة ممتازة باستعمال

3 مواد أولية: كاكاو، سكر، مكسرات، في ورشتين للإنتاج (التحضير والتعليب) كما يلي:

- الوزن الصافي للعلبة الواحدة من أي نوع = 200 غرام أي (0.2 kg). حيث تستعمل:
- شوكولاتة عادية: تتكون من: 70٪ كاكاو، 30٪ سكر.
- شوكولاتة ممتازة: تتكون من: 50٪ كاكاو، 30٪ سكر، 20٪ مكسرات.

- خلال شهر أفريل 2015 سجلت المعلومات التالية:

1- مخزون بداية الشهر:

- كاكاو: 200 kg بتكلفة اجمالية = 31600 DA. سكر: 50 kg بتكلفة اجمالية 3000 DA.
- مكسرات: 30 kg بتكلفة اجمالية = 12750 DA. شوكولاتة عادية: 500 علبة بتكلفة اجمالية 15000 DA.
- شوكولاتة ممتازة: 1000 علبة بتكلفة اجمالية 55000 DA.
- الانتاج الجاري لأول الشهر: شوكولاتة عادية 20650 DA، شوكولاتة ممتازة 80600 DA.

2- المشتريات:

- كاكاو: kg بـ: 130 DA / kg . السكر: kg بـ: 70 DA / kg . مكسرات: kg بـ: 300 DA / kg .
- أعباء الشراء المباشرة تمثل 10 % من ثمن الشراء لكل مادة.

3- اليد العاملة المباشرة:

- 375 ساعة عمل مباشر بسعر 100 DA للساعة الواحدة، بمدة: 5 دقائق لإنتاج علبة واحدة من الشوكولاتة العادية، منها 175 ساعة في ورشة التعليب.
- 300 ساعة عمل مباشر بسعر 120 DA للساعة الواحدة، بمدة: 6 دقائق لإنتاج علبة واحدة من الشوكولاتة الممتازة، منها 100 ساعة في ورشة التعليب.

4- المبيعات:

- تم بيع علبة من الشوكولاتة العادية بسعر: 50 DA للعلبة الواحدة، علما أن أعباء التوزيع المباشرة تساوي 3 DA لكل علبة مباعية.
- تم بيع علبة من الشوكولاتة الممتازة بسعر: 80 DA للعلبة الواحدة، علما أن أعباء التوزيع المباشرة تساوي 4 DA لكل علبة مباعية.

5- الأعباء غير المباشرة: وزعت حسب الجدول التالي: مع العلم أن الفائدة السنوية على راس المال تساوي 144000 DA ، والأعباء غير المعتبرة تساوي 6080 DA .

التوزيع	التعليب	التحضير	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان
3120	1750	00	1250	27000	24000	مجموع التوزيع الأولي
%45	%15	%20	%10	%10	%100 -	توزيع ثانوي:
%15	%25	%30	%10	%100 -	%20	• الإدارة
						• الصيانة
50 DA من رقم الأعمال	سا عمل مباشر	kg مادة مستعملة	kg مادة اولية مشتراة			طبيعة وحدة العمل

6- مخزون آخر الشهر: كاكاو: 70 kg. سكر: 100 kg. مكسرات: 60 kg. شوكولاتة عادية: 200 علبة.

شوكولاتة ممتازة: 400 علبة. الإنتاج الجاري لآخر الشهر: شوكولاتة عادية 7000 DA. شوكولاتة ممتازة 4000 DA.

المطلوب: ملاحظة: تقييم الاخراجات من المواد أو المنتجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP).

- 1- تحديد الكميات المنتجة والكميات المباعية من الشوكولاتة العادية والممتازة.
- 2- تحديد الكميات المستهلكة من المواد الأولية: كاكاو، سكر، مكسرات، في كل منتج.
- 3- تحديد الكمية المشتراة من المواد الأولية: كاكاو، سكر، مكسرات.
- 4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 5- حساب تكلفة شراء المواد الاولية. ثم حساب تكلفة انتاج الشوكولاتة من النوعين.
- 6- حساب سعر التكلفة للشوكولاتة المباعية من النوعين. حساب النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث : (4 نقاط) : حساب النتائج

لدينا المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لشركة صهيب التجارية (EURL) :

- الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات DA425000
- أعباء وظيفية الشراء + الوظيفة التجارية + الوظيفة الإدارية = 500000 وهي تتوزع في ما بينها كالأعداد 6 و 3 و 1 على الترتيب
- النتيجة المالية DA 150000 ، الأعباء المالية DA230000
- هامش الربح الإجمالي = 40% من رقم الأعمال.
- المنتوجات العمليانية الأخرى DA..... ، الأعباء العمليانية الأخرى DA 75000
- عناصر غير عادية (منتوجات أو أعباء) معدومة
- النتيجة العمليانية = 131.25% من هامش الربح الإجمالي.
- مشتريات البضائع المباعة = DA 900000

المطلوب :

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية، علما أن معدل الضرائب على الأرباح = 25%.
2. تتوزع الأعباء على الوظائف كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 إلى ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	15%	20%	1/10	35 %%
الوظيفة التجارية	20%	30%	20%	20%%
وظيفة الإدارة	35%	25%	15 %	10 %%

- إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف
- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.

الموضوع الثاني:

الجزء الأول : (4 نقاط) التكاليف المتغيرة:

نتج مؤسسة الأصيل المنتج P باستخدام مادتين M_1 و M_2 .
لدينا المعلومات التالية المتعلقة بإنتاج وتوزيع الوحدة الواحدة خلال الفترة المعتبرة (سنة 2015):

- تكلفة شراء المادة المستعملة M_1 : 2.5 kg بـ 320 DA/kg.
- تكلفة شراء المادة المستعملة M_2 : 0.5 kg بـ 140 DA/kg.
- اليد العاملة المباشرة : 45 دقيقة بـ 80 DA/ساعة.
- أعباء الإنتاج غير المباشرة المتغيرة : 42 DA.
- أعباء التوزيع المتغيرة : 14 DA.

التكاليف الثابتة : 887400 DA.

عدد الوحدات المنتجة والمباعة 8000 وحدة ، سعر بيع الوحدة : 1232.5 DA

ملاحظة : لا يوجد مخزون أولي من المواد M_1 و M_2 أو من المنتج A.

المطلوب:

1. احسب التكلفة المتغيرة للوحدة .
2. إعداد جدول حساب النتائج التفاضلي.
3. حدد عتبة المردودية بالقيمة والكمية.
4. حدد نقطة الصفر.
5. أحسب هامش الأمان ومعدله .

الجزء الثاني : (8 نقاط) : أعمال نهاية السنة

الحسابات التالية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الأقصى في 2015/12/31:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		98000
158	المؤونات الأخرى للأعباء		210000
30	مخزونات البضائع	75000	
31	المواد الأولية واللوازم	140000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		15000
411	الزبائن	409500	
416	الزبائن المشكوك فيهم	140400	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		84000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	500000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		115000

معطيات الجرد:

أولا: المخزونات:

- 1- البضائع: يقدر سعر البيع المحتمل بـ: DA 82000.
 - 2- المواد الأولية: المخزون المادي = DA 120000 ، علما أن فرق الجرد غير مبرر.
- ثانيا: الزبائن: تم تصنيف زبائن المؤسسة إلى صنفين كما يلي :

← وضعيّة الزبائن العاديين :

الزبون	قيمة الدين TTC	الوضعية في 2015/12/31
يحيى	21645	أعلن إفلاسه
جمال	يحتمل تسديد 75% فقط من الدين

← وضعيّة الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2014/12/31	التسديد خلال السنة 2015	الوضعية في 2015/12/31
أمجد	52650	توقف عن الدفع نهائيا
مراد	81900	20%	17550	يحتمل عدم تسديد 30% من الرصيد

ملاحظة: كل المبالغ المسددة خلال سنة 2015 تم تسجيلها، معدل الرسم على القيمة المضافة 17% .
ثالثا: الأسهم الأخرى:

- ← عدد الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية 500 سند .
- ← التنازل عن 60% من السندات بسعر DA 1200 للسند الواحد بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد.
- ← سعر السندات المتبقية في السوق المالي = DA 885 للسند الواحد.

رابعا: المؤونات:

- 1- مؤونة الأخطار: متعلقة بمواجهة دعوى قضائية مع الزبون فؤاد تم الفصل فيها لصالح المؤسسة
 - 2- المؤونات الأخرى للأعباء: متعلقة بأعمال ترميم لأحد المخازن أنهتها المؤسسة خلال السنة
- ودفعت مقابل ذلك المصاريف التالية: مواد أولية مستهلكة = DA 128000 ، أجور للعمال = DA 82000 عن طريق البنك . ولم يسجل أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد .
- خامسا: خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية:
- تتعلق بعملية خصم كميالتا على الزبون الطاهر، حيث قام البنك بتاريخ 2015/12/1 بخصم مبلغ الكميالتا من الحساب البنكي للمؤسسة ولم يسجل أي قيد.
- المطلوب: تسجيل قيود التسوية المناسبة في 2015/12/31.

الجزء الثالث : (8 نقاط) : المحاسبة التحليلية

مؤسسة CONFOR-SOUF تنتج وتبيع مربى الفراولة في نوعين من العلب:

- علب ذات وزن 500 غرام (الوزن الصافي). علب ذات وزن 1 kg (الوزن الصافي).

تتم عملية الإنتاج باستعمال ثلاث مواد أولية: الفراولة، السكر، البكتين في ثلاث ورشات للإنتاج:

- الورشة 1: ورشة الطهي (فرز وطهي مادة الفراولة).
- الورشة 2: ورشة الخلط (مزج المواد الأولية الثلاثة).
- الورشة 3: ورشة التعليب (تعبئة المربى في علب 1 kg وعلب 500 غرام).

إنتاج 1kg واحد من المربى الصافي يتطلب الاستعمالات التالية:

- الفراولة: 750 غرام (0.75kg). السكر: 200 غرام (0.2kg). البكتين: 50 غرام (0.05kg).

يتم تجميع العلب المنتجة في صناديق كبيرة من الورق المقوى (كرطونة) كما يلي:

- 10 علب من النوع (1 kg) في كرتونة واحدة. - 12 علب من النوع (500 غرام) في كرتونة واحدة.

لخصت المعلومات المتعلقة بشهر افريل 2016 كما يلي:

1- الأعباء غير المباشرة:

لخص جدول توزيع الأعباء غير المباشرة بعد التوزيع الأولي كما يلي:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الطهي	الخلط	التعليب
التوزيع 1	30950	20000	13500	259350	47200	110300
توزيع 2	100%	20%	10%	15%	25%	20%
الإدارة	15%	100%	25%	20%	15%	10%
الصيانة						
طبيعتها وحدة القياس			1 طن مواد أولية مشتراة	1 kg مربى منتج	ساعة يد عمل مباشرة	علب منتجة
			100 DA من رقم الأعمال			

2- المخزونات في 01 افريل 2016:

- الفراولة: 5 طن بـ 1035000 DA لإجمالي.
- السكر: 2 طن بـ 250000 DA لإجمالي.
- البكتين: 1.5 طن بـ 183750 DA لإجمالي.
- علب فارغة ذات تعبئة 500 غرام: 42000 علب بـ 3 DA للعلبة.
- علب فارغة ذات تعبئة 1 kg: 58000 علب بـ 4.5 DA للعلبة.
- علب معبأة ذات حجم 500 غرام: 24000 علب بـ 720000 DA لإجمالي.
- علب معبأة ذات حجم 1 kg: 3000 علب بـ 294250 DA لإجمالي.
- إنتاج جاري: 6250 DA للعلب 1 kg، 5750 DA للعلب 500 غرام.
- كرتونة فارغة 8000 بـ 2.5 DA للكرطونة الواحدة.

3- مشتريات شهر افريل:

- الفراولة: طن بـ 200000 DA للطن. السكر: طن بـ 70000 DA للطن.
 - البكتين: طن بـ 120000 DA للطن.
- أعباء الشراء المباشرة تمثل 5% من ثمن الشراء لكل مادة أولية.

4- إنتاج شهر افريل:

- علب 500 غرام. علب 1 kg.

5- الأعباء المباشرة للإنتاج:

- 500 ساعة عمل مباشر لإنتاج العلب نوع (500 غرام) بمدة: 1 دقيقة واحدة لكل علب منتجة.
- 1000 ساعة عمل مباشر لإنتاج العلب نوع (1 kg)، بمدة: 2 دقيقة واحدة لكل علب منتجة.
- سعر الساعة الواحدة لكلا النوعين 120 DA.

6. مبيعات شهر افريل:

- علبة 500 غرام بـ DA 50 للعلبة. - علبة 1 kg بـ DA 73 للعلبة.
 - أعباء التوزيع المباشرة DA 2 لكل علبة مباعرة (500 غرام)، DA 3 لكل علبة مباعرة (1 kg)
7. المخزون في 30 افريل 2016:

- الفراولتة: 1.25 طن. السكر: 8 طن البكتين: 1.75 طن.
- علب مباعرة ذات حجم 500 غرام: 6000 علبة. علب مباعرة ذات حجم 1 kg: 6600 علبة.
- إنتاج جاري: DA 3000 للعلب 1 kg ، DA 2000 للعلب 500 غرام.

المطلوب: ملاحظة: تقييم الاخراجات من المواد الأولية أو المنتجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP).

- 1- حدد الكميات المنتجة والمباعرة من المنتجين.
- 2- حدد الكميات المستهلكة من المواد الأولية الثلاثة في كل منتج.
- 3- حدد الكميات المشتراة من المواد الأولية الثلاثة.
- 4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة. ثم حساب تكلفة شراء المواد الأولية.
- 5- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين. ثم حساب سعر التكلفة للإنتاج المباع.
- 6- حساب النتيجة التحليلية الصافية مع العلم أن الأعباء الإضافية تتمثل في فائدة رأس المال المقدرب: DA 6000000 بمعدل 8% سنويا ، والأعباء غير المعتبرة = DA 146364.

بالتوفيق والنجاح للجميع في شهادة البكالوريا الاستاذين: هادفي وعياشي

الحل النموذجي بكالوريا تجريبية 2016
الموضوع الأول:

الجزء الأول :

1- معدات وأدوات:

- مدة الاستخدام قبل الجرد = من 2010/10/1 إلى 2014/12/31 = 4 سنوات + 3 أشهر.
- \leftarrow قسط الاهتلاك السنوي = $637500 \div \left(\frac{3}{12} + 4\right) = DA150000$.

• \leftarrow القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات والأدوات VC = $150000 \div 10\% = DA1500000$.
أ) - تسوية المعدات A:

- القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات A = $1500000 \times 60\% = DA900000$.
- الاهتلاك المكمل = $900000 \times 10\% \times \left(\frac{12}{9}\right) = DA67500$.

- الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل = $900000 \times 10\% \times \left(\frac{3}{12} + 4\right) + 67500 = 450000$

67500	67500	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية - اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك المكمل للمعدات A المتنازل عنها	28151	681
900000 150000	600000 450000	البنوك الحسابات الجارية اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية المعدات والأدوات الصناعية (A) فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية تسجيل التنازل عن المعدات A مع فائض قيمة	2151 752	512 28151

ب) - تسوية المعدات B:

- القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات والأدوات VC = $900000 - 1500000 = DA600000$.
- قسط الاهتلاك السنوي = $600000 \times 10\% = DA60000$.

- الاهتلاك المتراكم للمعدات B بعد الجرد = $600000 \times 10\% \times \left(\frac{3}{12} + 4\right) + 60000 = DA315000$

- القيمة المحاسبية الصافية للمعدات B بعد الجرد = $315000 - 600000 = DA285000$
- خسارة القيمة عن المعدات B = $80000 - 285000 = 205000$

60000	60000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية - اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية (B) تسجيل قسط الاهتلاك السنوي للمعدات B	28151	681
205000	205000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية - خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية (B) تسجيل خسارة القيمة للمعدات B	29151	681

2- معدات النقل:

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي $\times 2 = 20\% \times 2 = 40\%$.

سنة 2015 هي السنة الرابعة: $A_{2015} = \frac{2}{\{(144000 + 240000 + 400000) - 1000000\}} = 108000$

108000	108000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية - اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك 2015	28182	681
--------	--------	--	-------	-----

3- مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات :

أ) - تسوية الأسهم المتنازل عنها:

- عدد الأسهم المباعة = $100 \times 75\% = 75$ سهم. تكلفة حيازة السهم الواحد = $200000 \div 100 = DA 2000$.
- ثمن البيع = $75 \text{ سهم} \times DA 1850 = DA 138750$
- يجب استعمال 75% من خسارة القيمة المسجلة سابقا = $25000 \times 75\% = DA18750$.
- تكلفة الحيازة للأسهم المباعة = $75 \text{ سهم} \times 2000 = DA 150000$
- نتيجة التنازل = أرباح صافية = $138750 - 18750 + 150000 = DA7500$

150000 7500	138750 18750	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن سندات مساهمة مع ناقص قيمة	26 767	512 296
----------------	-----------------	---	-----------	------------

(ب)- تسوية الأسهم المتبقية:

- عدد الأسهم المتبقية = 100-75 = 25 سهم.
- القيمة المحاسبية للأسهم المتبقية = 25 × 2000 = DA50000.
- القيمة السوقية للأسهم المتبقية = 25 × 1700 = DA42500.
- الخسارة المحتملة الحالية = 50000-42500 = DA7500.
- خسارة القيمة السابقة المتبقية = 25000-18750 = DA6250.
- ← يجب زيادة خسارة القيمة بـ: DA1250 = 6250-7500.

1250	1250	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة -العناصر المالية- خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات زيادة خسارة القيمة لسندات المساهمة المتبقية	296	686
------	------	---	-----	-----

1- تسويات أخرى:

100000	100000	تغيرات المخزونات المواد الأولية واللوازم المخزنة إلغاء مخ1 للمواد الأولية	31	603
150000	150000	تغيرات المخزونات تسجيل مخ2 للجرد المادي	603	31
300000	300000	تغيرات المخزونات المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد ح/381	381	603
30000	30000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	616	486
42000	42000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	487	706
60000	60000	الزبائن -المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد- المبيعات من المنتجات التامة المصنعة تسجيل بيع المنتجات	701	418
13858	5600 4680 3578	مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية نقل السلع اعباء الصيانة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسجيل أعباء الصيانة والإشهار والتقاويل واجبة الدفع	408	626 624 615

- أعباء التأمين المعاينة مسبقا = $90000 \times \frac{2}{5} \times \frac{6}{5} = DA 30000$
- المنتجات المعاينة مسبقا = $120000 \times 50\% \times \frac{10}{7} = DA 42000$

الجزء الثاني : (8 نقاط) :

1-تحديد الكميات المنتجة:

• شوكولاتة عادية = $5 / (60 \times 375) = 4500$ علبة

• شوكولاتة ممتازة = $6 / (60 \times 300) = 3000$ علبة

2- تحديد الكميات المباعة = مخ1 + الكمية المنتجة - مخ2

• شوكولاتة عادية = $200 - 500 + 4500 = 4800$ علبة

• شوكولاتة ممتازة = $1000 + 3000 - 400 = 3600$ علبة

3- تحديد الكميات المستهلكة :

شوكولاتة ممتازة	شوكولاتة عادية	المنتج المواد
$300 = kg 0.2 \times 50 \times 3000$	$630 = kg 0.2 \times 70 \times 4500$	ككاو
$180 = kg 0.2 \times 30 \times 3000$	$270 = kg 0.2 \times 30 \times 4500$	سكر
$120 = kg 0.2 \times 0.2 \times 3000$	/	مكسرات

4- تحديد المشتريات = الاستهلاكات + مخ2 - مخ1

• ككاو = $200 - 70 + (300 + 630) = 800$

• سكر = $50 - 100 + (180 + 270) = 500$

• مكسرات = $30 - 60 + 120 = 150$

5- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: X: قسم الإدارة ، Y : قسم الصيانة

$$\begin{cases} X = 24000 + 0.2Y \dots\dots(1) \\ Y = 27000 + 0.1X \dots\dots(2) \end{cases}$$

بتعويض (2) في (1) نجد: $X=30000$, $y=30000$

البيان	إدارة	صيانة	تموين	التحضير	التعليب	توزيع
مج ت 1	24000	27000	1250	00	1750	3120
التوزيع 2	-30000	3000	3000	6000	4500	13500
إدارة -	6000	-30000	3000	9000	7500	4500
صيانة	0	0	7250	15000	13750	21120
مج ت 2						
طبيعية وحدة القياس			Kg م.أ. مشتراة	Kg م.أ. مستهلكة	ساعة عمل مباشرة	50 DA من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس			1450	1500	275	10560
تكلفة وحدة القياس			5	10	50	2

6- تكلفة الشراء:

البيان	كاكاو			سكر			مكسرات		
	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ
أعباء مباشرة:									
ثمن الشراء	800	130	104000	500	70	35000	150	300	45000
أعباء الشراء المباشرة	104000	0.1	10400	35000	0.1	3500	45000	0.1	4500
أعباء غير مباشرة:									
قسم التموين	800	5	4000	500	5	2500	150	5	750
تكلفة الشراء	800		118400	500		41000	150		50250
مخزون أول المدة	200		31600	50	60	3000	30		12750
المجموع	1000	150	15000	550	80	44000	180	350	63000

7- تكلفة الإنتاج:

البيان	شوكولاتة عادية			شوكولاتة ممتازة		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
تكلفة الإنتاج الجاري لأول المدة	/	/	20650	/	/	80600
الأعباء المباشرة:						
• تكلفة شراء الكاكاو المستهلك	630	150	94500	300	150	45000
• تكلفة شراء السكر المستهلك	270	80	21600	180	80	14400
• تكلفة شراء المكسرات المستهلكة	/	/	/	120	350	42000
• اليد العاملة المباشرة	375	100	37500	300	120	36000
الأعباء غير المباشرة:						
• ورشة 1 تحضير	900	10	9000	600	10	6000
• ورشة 2 تعليب	175	50	8750	100	50	5000
تكلفة الإنتاج الجاري لآخر المدة	/	/	-7000	/	/	-4000
تكلفة الإنتاج للفترة	4500		185000	3000		225000
مخزون أول المدة	500		15000	1000	55	55000
المجموع	5000	40	200000	4000	70	280000

8- سعر التكلفة:

البيان	شوكولاتة عادية			شوكولاتة ممتازة		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	4800	40	192000	3600	70	252000
• أعباء التوزيع المباشرة	4800	3	14400	3600	4	14400
• أعباء التوزيع غير المباشرة	4800	2	9600	5760	2	11520
سعر التكلفة	4800	45	216000	3600	77.2	277920

9- النتيجة التحليلية للاستغلال:

البيان	شوكولاتة عادية			شوكولاتة ممتازة		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
رقم الأعمال	4800	50	240000	3600	80	288000
سعر التكلفة	4800	45	216000	3600	77.2	277920
النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج	4800	5	24000	3600	2.8	10080

10- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

المبالغ	البيان
24000	النتيجة التحليلية للمنتج شوكولاتة عادية
10080 +	النتيجة التحليلية للمنتج شوكولاتة ممتازة
34080 =	النتيجة التحليلية الإجمالية
12000 +	أعباء إضافية = (12000=12/144000)
6080 -	أعباء غير معتبرة
40000 =	النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

الجزء الثالث : (4 نقاط) : 1- حساب النتائج حسب الوظيفة :

2015	البيان
2000000	رقم الأعمال
1200000	كلفة المبيعات
800000	هامش الربح الإجمالي
100000	المنتجات العملياتية الأخرى
150000	التكاليف التجارية
50000	الأعباء الإدارية
75000	الأعباء العملياتية الأخرى
425000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1050000	النتيجة العملياتية
380000	المنتجات المالية
230000	الأعباء المالية
150000	النتيجة المالية
1200000	النتيجة العادية قبل الضرائب
300000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
900000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات -
-	عناصر غير عادية - أعباء -
-	النتيجة غير العادية
900000	صافي نتيجة السنة المالية

بيان العمليات الحسابية	
•	أعباء وظيفة الشراء = $500000 \times (10/6) = 300000$ DA
•	أعباء الوظيفة التجارية = $500000 \times (10/3) = 150000$ DA
•	أعباء الوظيفة الإدارية = $500000 \times (10/1) = 50000$ DA
•	كلفة المبيعات = $300000 + 900000 = 1200000$ DA
•	كلفة المبيعات = $60\% \times$ رقم الأعمال \leftarrow رقم الأعمال = $0.6 \div 1200000 = 0.6$ DA
•	هامش الربح الإجمالي = $40\% \times$ رقم الأعمال = $2000000 \times 40\% = 800000$ DA
•	النتيجة العملياتية = $131.25\% \times$ هامش الربح الإجمالي = $800000 \times 1.3125 = 1050000$ DA
•	المنتجات المالية = $150000 + 230000 = 380000$ DA
•	النتيجة العادية قبل الضرائب = $150000 + 1050000 = 1200000$ DA
•	الضرائب الواجب دفعها = $25\% \times 1200000 = 300000$ DA
•	النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $300000 - 1200000 = -900000$ DA
•	النتيجة غير العادية = 0 \leftarrow صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 900000 DA
•	$75/د =$ النتيجة العملياتية - هامش الربح الإجمالي + التكاليف التجارية + الأعباء الإدارية + $65/د - 78/د$
	$100000 = 425000 - 75000 + 50000 + 150000 + 800000 - 1050000$ DA

2- جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	602/د إلى 608/د	61/د + 62/د	63/د	64/د	68/د
وظيفة الشراء	300000	45000	60000	30000	105000	60000
الوظيفة التجارية	150000	30000	45000	30000	30000	15000
الوظيفة الإدارية	50000	17500	12500	7500	5000	7500
المجموع	500000	92500	117500	67500	140000	82500

3- جدول حساب النتائج حسب الطبيعة :

N	البيان
2000000	المبيعات من المنتجات
—	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
—	الإنتاج المثبت
—	إعانات الاستغلال
2000000	1- إنتاج السنة المالية
992500	المشتريات المستهلكة
117500	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1110000	2- استهلاك السنة المالية
890000	3- القيمة المضافة للاستغلال
67500	أعباء المستخدمين
140000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
682500	4- إجمالي فائض الاستغلال
100000	المنتجات العملية الأخرى
75000	الأعباء العملية الأخرى
82500	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
425000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1050000	5- النتيجة العملية
380000	المنتجات المالية
230000	الأعباء المالية
150000	6- النتيجة المالية
1200000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
300000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
—	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
900000	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية - منتجات -
—	عناصر غير عادية - أعباء -
—	9- النتيجة غير العادية
900000	10- صافي نتيجة السنة المالية

● المشتريات المستهلكة = مشتريات البضائع المباعة ح/600 + (ح/602 إلى ح/608) = 992500=92500+900000 .DA

الموضوع الثاني:

الجزء الأول :
1- المخزونات:

15000	15000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات -الأصول الجارية- إلغاء خسارة القيمة للبضائع	785	390
20000	20000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المواد الأولية واللوازم تسوية المواد الأولية	31	657

2-الزبائن:

أ- تسوية الزبائن العاديين:
الزبون يحيى:

الدين المعدوم DA 18500= 1.17/21645= HT ، TVA = 17% × 18500 = 3145 DA .

18500	3145	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل رسم على القيمة المضافة محصل زبائن	411	654 4457
21645		ترصيد حساب الزبون يحيى		

الزبون جمال:

الدين DA 387855 = 21645-409500 = TTC

الدين DA 331500 = 1.17/387855 = HT ، خسارة القيمة = 25% × 331500 = 82875 DA .

387855	387855	زبائن مشكوك فيهم زبائن تحويل الزبون جمال إلى زبون مشكوك فيه	411	416
82855	82875	المخصصات ا.هـ. و.م. وخسائر القيمة أ.ج - خسارة القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة للزبون جمال	491	685

ب- تسوية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون مراد:

الرصيد DA 64350 = 17550-81900 = TTC الرصيد HT = 64350/1.17 = 55000 DA .

خسارة القيمة الحالية = 30% × 55000 = 16500 DA . خسارة القيمة السابقة = 20% × (1.17/81900) = 14000 DA .

يجب زيادة خسارة القيمة بـ 14000 - 16500 = 2500 DA .

2500	2500	المخصصات ا.هـ. و.م. وخسائر القيمة أ.ج - خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خسارة القيمة للزبون مراد	491	685
------	------	---	-----	-----

الزبون أمجد:

الرصيد DA 76050 = 64350-140400 = TTC الرصيد HT = 76050/1.17 = 65000 = الخسارة الحقيقية

tva = 17% × HT = 17% × 65000 = 11050 = الخسارة المتوقعة (خسارة القيمة السابقة) = 84000 - 14000 = 70000 DA .

الخسارة الحقيقية (65000) اصغر من الخسارة المتوقعة (70000)

الفرق = 70000 - 65000 = 49000 يسترجع ويسجل في ح/ـ. 785

70000	11050	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن رسم على القيمة المضافة محصل زبائن مشكوك فيهم	416 785	491 4457
76050	5000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات -الأصول الجارية ترصيد حساب الزبون مراد		

3-تسوية المؤونات:

98000	98000	مؤونة الأخطار استرجاعات الاستغلال عن المؤونات-الخصوم غير الجارية إلغاء مؤونة الأخطار	783	151
210000	128000 82000	المواد الأولية(مستهلكة) أعباء المستخدمين البنوك الحسابات الجارية ترميم مخزن	512	601 63
210000	210000	المؤونات الأخرى للأعباء- الخصوم غير الجارية استرجاعات الاستغلال عن المؤونات-الخصوم غير الجارية استعمال مؤونة الأعباء	783	158

4-تسوية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (ح/ـ 503) :

تسجيل عملية التنازل عن السندات المباعة:

300000	360000	البنوك الحسابات الجارية	512
60000		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767
		التنازل عن 300 من السندات	

- عدد السندات المتبقية = $500 \times 60\% = 300$ سند.
- ثمن البيع = $300 \times 1200 = 360000$ DA.
- القيمة المحاسبية المسجلة للسندات المتبقية = $300 \times (500/500000) = 300000$ DA.
- الأرباح الصافية = $360000 - 300000 = 60000$ DA.
- تسوية السندات المتبقية:

23000	23000	فارق التقييم عن أصول مالية-نواقص القيمة	665
		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
		تسجيل خسارة القيمة	

- عدد السندات المتبقية = $500 - 300 = 200$ سند.
- القيمة المحاسبية للسندات المتبقية = $200 \times 1000 = 200000$ DA.
- القيمة السوقية للسندات المتبقية = $200 \times 885 = 177000$ DA.
- فارق إعادة التقييم (ناقص قيمة) = $200000 - 177000 = 23000$ DA.
- 5- تسوية الخسارة المحتملة للتقييم المودعة في البنك:

115000	115000	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية	591
		البنوك الحسابات الجارية	512
		تحقق الخسارة	

الجزء الثاني : (8 نقاط) :

1-تحديد الكميات المنتجة:

- علب 500 غرام = $(500 \text{ ساعة} \times 60) / 1 \text{ دقيقة} = 30000$ علبية.
- علب 1 kg = $(1000 \text{ ساعة} \times 60) / 2 \text{ دقيقة} = 30000$ علبية.
- 2- تحديد الكميات المباعة = $1 \text{ مخ} + \text{الكمية المنتجة} - 2 \text{ مخ}$
- علب 500 غرام = $6000 - 30000 + 24000 = 48000$ علبية.
- علب 1 kg = $6600 - 30000 + 3000 = 26400$ علبية.
- 3- تحديد الكميات المستهلكة :

المنتج	علب 500 غرام	علب 1 kg
فراولة	$11250 \text{ kg} = 0.750 \times (2/30000)$	$22500 \text{ kg} = 0.750 \times 30000$
سكر	$3000 \text{ kg} = 0.2 \times (2/30000)$	$6000 \text{ kg} = 0.2 \times 30000$
بكتين	$750 \text{ kg} = 0.05 \times (2/30000)$	$1500 \text{ kg} = 0.05 \times 30000$

4- تحديد المشتريات = الاستهلاكات + مخ 2 - مخ 1

- فراولة = $11250 + (22500 + 11250) - 5000 = 30000$ kg (30 طن)
- سكر = $3000 + (6000 + 3000) - 2000 = 15000$ kg (15 طن)
- بكتين = $750 + (1500 + 750) - 1500 = 2500$ kg (2.5 طن)
- 5- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: X: قسم الإدارة ، Y : قسم الصيانة

$$\begin{cases} X = 30950 + 0.15Y \dots\dots(1) \\ Y = 20000 + 0.2X \dots\dots(2) \end{cases}$$

بتعويض (2) في (1) نجد : $X=35000$, $y=27000$

4- الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الطهي	الخلط	التعليب
التوزيع 1	30950	20000	13500	259350	47200	110300
توزيع 2	-35000	7000	3500	5250	8750	7000
-الإدارة	4050	-27000	6750	5400	4050	2700
-الصيانة	0	0	23750	270000	60000	120000
مج.ت.2.						
طبيعة وحدة القياس	1 طن مواد أولية					
عدد وحدات القياس	1 كيلو غرام مربى منتج					
تكلفة وحدة القياس	1 طن مواد أولية					
	47.5					
	500					
	6					
	40					
	2					
	0.5					

6- تكلفة الشراء:

بكتين			سكر			فراولة			البيان
المبلغ	ت. و	الكمية	المبلغ	ت. و	الكمية	المبلغ	ت. و	الكمية	
300000	120000	2.5	1050000	70000	15	6000000	200000	30	أعباء مباشرة:
15000	0.05	300000	52500	0.05	1050000	300000	0.05	6000000	ثمن الشراء
									أعباء مباشرة
1250	500	2.5	7500	500	15	15000	500	30	أعباء غير مباشرة:
									• قسم التموين
316250		2.5	1110000		15	6315000		30	تكلفة الشراء
183750		1.5	250000		2	1035000		5	مخزون 01
500000	125000	4	1360000	80000	17	7350000	210000	35	المجموع

7- تكلفة الإنتاج:

علب 1 kg			علب 500 غرام			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
6250	/	/	5750	/	/	تكلفة الإنتاج الجاري لأول المدة
						الأعباء المباشرة:
472500	210000	2.25	236250	210000	1.125	• تكلفة شراء الفراولة المستهلك
480000	80000	6	240000	80000	3	• تكلفة شراء السكر المستهلك
187500	125000	1.5	93750	125000	0.75	• تكلفة شراء البكتين المستهلك
135000	4.5	30000	90000	3	30000	• علب فارغة مستهلكة
7500	2.5	3000	6250	2.5	2500	• كرطونة فارغة مستهلكة
120000	120	1000	60000	120	500	• اليد العاملة المباشرة
						الأعباء غير المباشرة:
180000	6	30000	90000	6	15000	• ورشة الطهي
40000	40	1000	20000	40	500	• ورشة الخلط
60000	2	30000	60000	2	30000	• ورشة 3 (التعليب)
3000	/	/	2000	/	/	تكلفة الإنتاج الجاري لآخر المدة
1685750	/	30000	900000	/	30000	تكلفة الإنتاج للفترة
294250	/	3000	720000	/	24000	مخزون أول المدة
1980000	60	33000	1620000	30	54000	المجموع

8- سعر التكلفة:

علب 1 kg			علب 500 غرام			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
1584000	60	26400	1440000	30	48000	• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
79200	3	26400	96000	2	48000	• أعباء التوزيع المباشرة
9636	0.5	19272	12000	0.5	24000	• أعباء التوزيع غير المباشرة
1672836	63.365	26400	1548000	32.25	48000	سعر التكلفة

9- النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج:

علب 1 kg			علب 500 غرام			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
1927200	73	26400	2400000	50	48000	رقم الأعمال
1672836	63.365	26400	1548000	32.25	48000	سعر التكلفة
254364	9.635	26400	852000	17.75	48000	النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج

10- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

المبالغ	البيان
852000	النتيجة التحليلية للمنتج (علب 500 غرام)
254364 +	النتيجة التحليلية للمنتج (علب 1 kg)
1106364 =	النتيجة التحليلية الإجمالية
40000 +	أعباء إضافية (12/1 × % 8 × 6000000)
146364 -	أعباء غير معتبرة
1000000 =	النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

الجزء الثالث (4 نقاط):

1- التكلفة المتغيرة للوحدة = تكلفة شراء المادة المستعملة M_1 و M_2 + اليد العاملة المباشرة + أعباء الإنتاج غير المباشرة المتغيرة + أعباء التوزيع المتغيرة

$$= (320 \times 2.5) + (140 \times 0.5) + 80 \times (60/45) + 42 + 14 = 986 \text{ DA} / \text{الوحدة.}$$

3- جدول حساب النتائج التفاضلي:

الرقم	البيان	الإجمالي	الجزئي	%
1	رقم الأعمال		9860000	% 100
	• تكلفة شراء المواد الأولية واللوازم المستهلكة	6960000		
	• الأعباء المتغيرة للإنتاج (مباشرة + غير مباشرة)	816000		
	• الأعباء المتغيرة للتوزيع (مباشرة + غير مباشرة)	112000		
2	التكلفة المتغيرة	7888000	(7888000)	% 80
3	هامش على التكلفة المتغيرة		1972000	% 20
4	التكاليف الثابتة		(887400)	% 8
5	النتيجة		1084600	% 11

4- حساب عتبة المردودية :

• بالقيمة: $DA 4437000 = \frac{887400}{0.2} = \frac{CF}{t} = \text{رع ن (SR)}$

• بالكمية: $3600 \text{ وحدة} = \frac{4437000}{1232.5} = \frac{SR}{PV_u}$

3- تحديد نقطة الصفر : الفترة المحاسبية المعتبرة: سنة = 12 شهر

$$\text{نقطة الصفر (ن}_0) = \frac{SR}{CA} = 12 \times \frac{4437000}{9860000} = 12 \times 5.4 = 5.4 \text{ شهر} = 30 \times 5.4 = 162 \text{ يوم.}$$

4- تحديد هامش الأمان ومعدله:

• هامش الأمان $DA 5423000 = 4437000 - 9860000$

• معدل هامش الأمان $58\% = 0.58 = \frac{5423000}{9860000}$