

| العلامة |       | عناصر الإجابة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| مجموع   | مجزأة |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 06      |       | <p>الجزء الأول: إعداد الكشف المالية و تحليلها:</p> <p>إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة.</p> <p>العمليات الحسابية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• لدينا الضريبة على النتيجة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة × معدل الضريبة</li> </ul> <p>0.50 النتيجة العادية قبل الضريبة = الضريبة / معدل الضريبة</p> <p>النتيجة العادية قبل الضريبة = 380000 / 0.19 = 2000000 دج</p> <p>0.25 النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 380000 - 2000000 = 1620000 دج</p> <p>0.25</p> <p>0.25</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حساب 76 = 2 النتيجة المالية ومنه: النتيجة المالية = 300000 دج</li> <li>• النتيجة العملياتية = النتيجة العادية - النتيجة المالية = 1700000 دج</li> <li>• النتيجة العملياتية = 0,5 الهامش الإجمالي</li> </ul> <p>0.25 ومنه الهامش الإجمالي = 3400000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• رقم الاعمال الصافي = الهامش الإجمالي + تكلفة المبيعات</li> </ul> <p>0.25 ومنه رقم الاعمال الصافي = 6000000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حساب 75 = 2 ح / 65.....1</li> </ul> <p>01 ن . عملياتية = هـ / اجمالي + ح / 75 - ت. تجارية - اعباء إدارية - ح / 65 + ح / 78.....2</p> <p>بالتعويض في 1 في 2</p> <p>1700000 = 3400000 + 2 حساب 65 - 1200000 - 900000 - حساب 65</p> <p>ومنه حساب 65 = 400000 دج</p> <p>0.25</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حساب 75 = 400000 x 2 = 800000 دج</li> </ul> |

|  |        |                                  |                                             |
|--|--------|----------------------------------|---------------------------------------------|
|  | 0.25x6 | - إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة |                                             |
|  |        | المبالغ                          | البيان                                      |
|  |        | 6000000                          | رقم الاعمال                                 |
|  |        | 2600000                          | كلفة المبيعات                               |
|  |        | <b>3400000</b>                   | هامش الربح الاجمالي                         |
|  |        | 800000                           | المنتجات العملياتية الأخرى                  |
|  |        | 1200000                          | التكاليف التجارية                           |
|  |        | 900000                           | الأعباء الإدارية                            |
|  |        | 400000                           | الأعباء العملياتية الأخرى                   |
|  |        | -----                            | الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات       |
|  |        | <b>1700000</b>                   | النتيجة العملياتية                          |
|  |        | 600000                           | المنتجات المالية                            |
|  |        | 300000                           | الأعباء المالية                             |
|  |        | <b>300000</b>                    | النتيجة المالية                             |
|  |        | <b>2000000</b>                   | النتيجة العادية قبل الضريبة                 |
|  |        | 380000                           | الضرائب الواجبة دفعها عن النتائج العادية    |
|  |        | -                                | الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتيجة العادية |
|  |        | <b>1620000</b>                   | النتيجة الصافية للأنشطة العادية             |
|  |        | -                                | عناصر غير عادية -منتجات-                    |
|  |        | -                                | عناصر غير عادية -أعباء-                     |
|  |        | -                                | النتيجة غير العادية                         |
|  |        | <b>1620000</b>                   | صافي نتيجة السنة المالية                    |
|  | 1.50   | - حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF) |                                             |
|  |        | المبالغ -                        | البيان                                      |
|  |        | 1620000                          | النتيجة الصافية للسنة المالية               |
|  |        | 300000                           | المخصصات للاهلاكات 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       |
|  |        | <b>1250000</b>                   | قدرة التمويل الذاتي CAF                     |

## الجزء الثاني: حساب التكاليف الكلية

(1) تحديد الكمية المباعة: لدينا الكمية المباعة = مخ<sub>1</sub> + الإنتاج - مخ<sub>2</sub>

المنتج P<sub>1</sub>: الكمية المباعة = 2500 + 10000 - 500 = 12000 وحدة.

المنتج P<sub>2</sub>: 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 <sub>1</sub> مستعملة | وحدة منتجة | وحدة مباعة |
| ع . و . العمل    | 5000                       | 25000      | 29200      |
| ت.و. العمل       | 70                         | 20         | 5          |

(3) حساب تكلفة الإنتاج المنتجات P<sub>1</sub> و P<sub>2</sub>

| البيان                            | المنتج P <sub>1</sub> |       |         | المنتج P <sub>2</sub> |     |         |
|-----------------------------------|-----------------------|-------|---------|-----------------------|-----|---------|
|                                   | الكمية                | س.و   | المبلغ  | الكمية                | س.و | المبلغ  |
| الأعباء المباشرة                  |                       |       |         |                       |     |         |
| مواد أولية مستعملة M <sub>1</sub> | 2000                  | 250   | 500000  | 3000                  | 250 | 750000  |
| مواد أولية مستعملة M <sub>2</sub> | 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 P<sub>1</sub> = (2102500 + 397500) / (10000 + 2500) = 200 دج للوحدة.

المنتج P<sub>2</sub> = (2697500 + 542500) / (15000 + 3000) = 180 دج للوحدة

(4) سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية الاجمالية:

08

- سعر التكلفة المنتج  $P_1$  و  $P_2$  :

0.25x2

| البيان |      |         | المنتج $P_1$ |      |         | المنتج $P_2$ |      |         |
|--------|------|---------|--------------|------|---------|--------------|------|---------|
| الكمية | س.و. | المبلغ  | الكمية       | س.و. | المبلغ  | الكمية       | س.و. | المبلغ  |
| 12000  | 200  | 2400000 | 17200        | 180  | 3096000 | 12000        | 10   | 172000  |
| 12000  | 10   | 120000  | 17200        | 5    | 86000   | 12000        | 195  | 3354000 |
| 12000  | 5    | 60000   | 17200        | 215  | 2580000 |              |      |         |
| 12000  |      |         |              |      |         |              |      |         |

- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

0.25x2

| البيان |      |         | المنتج $P_1$ |      |         | المنتج $P_2$ |      |        |
|--------|------|---------|--------------|------|---------|--------------|------|--------|
| الكمية | س.و. | المبلغ  | الكمية       | س.و. | المبلغ  | الكمية       | س.و. | المبلغ |
| 12000  | 270  | 3240000 | 17200        | 250  | 4300000 | 12000        | 55   | 946000 |
| 12000  | 215  | 2580000 | 17200        | 195  | 3354000 |              |      |        |
| 12000  | 55   | 660000  | 17200        | 55   | 946000  |              |      |        |
|        |      |         |              |      | 1606000 |              |      |        |

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة:

(1) حساب معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل

0.5

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

$$2000000 = 4000000 \times t \times 2.5 = 10000000 t$$

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

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

0.5

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

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

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

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

$$\text{سعر البيع} = 240000 - 400000 - 2640000 - 4000000 = 720000 \text{ دج}$$

$$= 720000 \text{ دج}$$

0.25

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

|      |                                                                           |                                       |       |                              |                                                                                                                                                                       |
|------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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<br>استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم غ الجارية<br>(إلغاء المؤونة)                                                            |
|      | 1060000                                                                   | 1060000                               | 28182 | 681                          | المخصصات للهتلاكات و المؤونات و خ ق، أ. غ ج<br>اهتلاك معدات النقل<br>(تسجيل قسط الاهتلاك لمعدات النقل)                                                                |
| 0.5  |                                                                           | 720000<br>2640000<br>400000<br>240000 | 2182  | 512<br>28182<br>29182<br>652 | بنوك الحسابات الجارية<br>إهتلاك معدات النقل<br>خسائر القيمة عن معدات النقل<br>نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية<br>معدات النقل<br>( قيد التنازل عن الشاحنة A ) |
|      | 4000000                                                                   |                                       |       |                              |                                                                                                                                                                       |
| 0.5  | 160000                                                                    | 160000                                | 785   | 491                          | الخسائر عن حسابات الزبائن<br>استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أ. ج<br>( إلغاء الخسارة الزبون علاء و خوجة )                                                       |
|      | 175500                                                                    | 175500                                | 416   | 411                          | الزبائن<br>الزبائن المشكوك فيهم<br>( تحويل الزبون علاء )                                                                                                              |
| 0.5  | 120000                                                                    | 120000                                | 613   | 486                          | أعباء معاينة مسبقا<br>ايجارات<br>( تسوية الإيجار )                                                                                                                    |
|      | 60000                                                                     | 60000                                 | 408   | 607                          | المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات<br>موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها<br>( تسوية الاعباء )                                                             |

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

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

|    |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 06 |  | <p><b>الجزء الثاني</b></p> <p>1/ إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية:<br/>-العمليات :</p> <p>نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة</p> <p><math>1.28 = \text{الموارد الثابتة} / \text{الاستخدامات الثابتة}</math></p> <p>موارد ثابتة = <math>1.28 \times \text{استخدامات ثابتة}</math> ..... (1)</p> <p>رم ع ص ا = موارد ثابتة - استخدامات ثابتة</p> <p><math>117600 = \text{موارد ثابتة} - \text{استخدامات ثابتة}</math> ..... (2)</p> <p>بتعويض (1) في (2) نجد :</p> <p><math>117600 = 0.28 \times \text{استخدامات ثابتة}</math></p> <p><math>\text{استخدامات ثابتة} = 117600 / 0.28 = 420000</math> دج.</p> <p>الموارد الثابتة = <math>420000 \times 1.28 = 537600</math> دج.</p> <p>مجموع الميزانية = <math>420000 \times 35 / 100 = 147000</math> دج.</p> <p>مجموع الميزانية = <math>1200000</math> دج.</p> <p>أصول متداولة = <math>1200000 - 100 / (35 - 100) \times 147000 = 780000</math> دج.</p> <p>الخزينة الصافية = رم ع ص ا - احتياجات رم ع</p> <p>احتياجات رم ع = احتياجات رم ع للاستغلال + احتياجات رم ع خارج الاستغلال</p> <p><math>105600 = 60000 + 45600</math> دج.</p> <p>الخزينة الصافية = <math>105600 - 117600 = 12000</math> دج.</p> <p>الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم</p> <p><math>12000 = 180000 - \text{خزينة الخصوم}</math></p> <p>خزينة الخصوم = <math>168000</math> دج.</p> <p>الموارد الخاصة = <math>0.3 \times 1200000 = 360000</math> دج.</p> <p>الديون المالية = <math>360000 - 537600 = 177600</math> دج.</p> <p>احتياجات رم ع خارج الاستغلال = أصول متداولة خارج الاستغلال - خصوم متداولة خارج الاستغلال</p> <p><math>60000 = \text{أصول متداولة خارج الاستغلال} - 180000</math></p> <p>أصول متداولة خارج الاستغلال = <math>240000</math> دج.</p> <p>أصول متداولة للاستغلال = <math>780000 - (240000 + 180000) = 360000</math> دج.</p> <p>احتياجات رم ع للاستغلال = أصول متداولة للاستغلال - خصوم متداولة للاستغلال</p> <p><math>45600 = 360000 - \text{خصوم متداولة للاستغلال}</math></p> <p>خصوم متداولة للاستغلال = <math>314400</math> دج. ( تقبل كل الحلول الصحيحة الأخرى )</p> |
|----|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- 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:

$$1000 = 100 / 100000: P_1 \downarrow$$

$$1200 = 250 / 300000: P_2 \downarrow$$

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

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

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

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     |
|------------------|--------|--------|-----------|-----------|-----------|
| مج ت 1           | 8000   | 18000  | 89000     | 289000    | 38500     |
| توزيع ثانوي      |        |        |           |           |           |
| ادارة            | 10000- | 2000   | 3000      | 3000      | 2000      |
| صيانة            | 2000   | 20000- | 8000      | 8000      | 2000      |
| مج ت 2           | 0      | 0      | 100000    | 300000    | 42500     |
| طبيعة وحدة العمل |        |        |           |           |           |
| عدد وحدات العمل  |        |        |           |           |           |
| تكلفة وحدة العمل |        |        |           |           |           |
|                  |        |        | و . منتجة | و . منتجة | و . مباعة |
|                  |        |        | 1000      | 1200      | 1700      |
|                  |        |        | 100       | 250       | 25        |

## 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:

$$1000 = 100 / 100000: P_1 \downarrow$$

$$1200 = 250 / 300000: P_2 \downarrow$$

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

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

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

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     |
|------------------|--------|--------|-----------|-----------|-----------|
| مج ت 1           | 8000   | 18000  | 89000     | 289000    | 38500     |
| توزيع ثانوي      |        |        |           |           |           |
| ادارة            | 10000- | 2000   | 3000      | 3000      | 2000      |
| صيانة            | 2000   | 20000- | 8000      | 8000      | 2000      |
| مج ت 2           | 0      | 0      | 100000    | 300000    | 42500     |
| طبيعة وحدة العمل |        |        |           |           |           |
| عدد وحدات العمل  |        |        |           |           |           |
| تكلفة وحدة العمل |        |        |           |           |           |
|                  |        |        | و . منتجة | و . منتجة | و . مباعة |
|                  |        |        | 1000      | 1200      | 1700      |
|                  |        |        | 100       | 250       | 25        |

2- حساب الجرد الدائم :

\*المادة M<sub>1</sub> :

| البيان          | ك   | س   | م      | البيان       | ك   | س   | م      |
|-----------------|-----|-----|--------|--------------|-----|-----|--------|
| مخزون أول المدة | 100 | 400 | 40000  | الإخراجات    | 300 | 500 | 150000 |
| الإدخالات       | 400 | 525 | 210000 | مخ آخر المدة | 200 | 500 | 100000 |
| المجموع         | 500 | 500 | 250000 | المجموع      | 500 | 500 | 250000 |

\*المادة M<sub>2</sub> :

| البيان          | ك   | س   | م      | البيان       | ك   | س   | م      |
|-----------------|-----|-----|--------|--------------|-----|-----|--------|
| مخزون أول المدة | -   | -   | -      | الإخراجات    | 700 | 600 | 420000 |
| الإدخالات       | 800 | 600 | 480000 | مخ آخر المدة | 100 | 600 | 60000  |
| المجموع         | 800 | 600 | 480000 | المجموع      | 800 | 600 | 480000 |

3/ تكلفة الإنتاج :

| البيان                      | المنتج P <sub>1</sub> |     |        | المنتج P <sub>2</sub> |       |        |
|-----------------------------|-----------------------|-----|--------|-----------------------|-------|--------|
|                             | ك                     | س   | م      | ك                     | س     | م      |
| تكلفة شراء المواد المستعملة | 300                   | 500 | 150000 | 700                   | 600   | 420000 |
| أعباء الإنتاج المباشرة      | 500                   | 90  | 45000  | 900                   | 90    | 81000  |
| أعباء الإنتاج غير المباشرة: |                       |     |        |                       |       |        |
| - الورشة 1 ، - الورشة 2     | 1000                  | 100 | 100000 | 1200                  | 250   | 300000 |
| تكلفة إنتاج الفترة          | 1000                  | 295 | 295000 | 1200                  | 667.5 | 801000 |

$$CMUP = \frac{\text{تكلفة المخزون الأول} + \text{تكلفة الإنتاج}}{\text{كمية مخ 1 + كمية الإنتاج}}$$

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتجين :

$$\text{المنتج } P_1 = (295000 + 140000) / (1000 + 500) = 290 \text{ دج للوحدة.}$$

$$\text{المنتج } P_2 = (801000 + 680 * 300) / (1200 + 300) = 670 \text{ دج للوحدة}$$

4- سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين :

أ/ سعر التكلفة :

| البيان                       | المنتج P <sub>1</sub> |     |        | المنتج P <sub>2</sub> |     |        |
|------------------------------|-----------------------|-----|--------|-----------------------|-----|--------|
|                              | ك                     | س   | م      | ك                     | س   | م      |
| تكلفة إنتاج المنتجات المباعة | 900                   | 290 | 261000 | 800                   | 670 | 536000 |
| أعباء التوزيع الغير مباشرة   | 900                   | 25  | 22500  | 800                   | 25  | 20000  |
| سعر التكلفة                  | 900                   | 315 | 283500 | 800                   | 695 | 556000 |

ب/ النتيجة التحليلية:

| البيان                      | المنتج P <sub>1</sub> |     |          | المنتج P <sub>2</sub> |     |         |
|-----------------------------|-----------------------|-----|----------|-----------------------|-----|---------|
|                             | ك                     | س   | م        | ك                     | س   | م       |
| رقم الأعمال                 | 900                   | 340 | 306000   | 800                   | 680 | 544000  |
| سعر التكلفة                 | 900                   | 315 | 283500   | 800                   | 695 | 556000  |
| النتيجة التحليلية           | 900                   |     | 22500    | 800                   |     | 12000 - |
| النتيجة التحليلية الإجمالية |                       |     | 10500 دج |                       |     |         |