

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)											
مجموع	مجزأة												
06		الجزء الأول: أولا:											
	0,5	$VAN = CAF_1 (1+i)^{-1} + CAF_2 (1+i)^{-2} + CAF_3 (1+i)^{-3} + CAF_4 (1+i)^{-4} - I_0$											
		$VAN = 1800000(1,1)^{-1} + 1900000(1,1)^{-2} + 2000000(1,1)^{-3}$											
	1	$+ 1500000(1,1)^{-4} - 5000000$											
	0,5	$= 5733761 - 5000000$											
	0.25	VAN = 733761											
	0.5	المشروع ذو مردودية، وبالتالي فهو مقبول ، لان VAN موجبة ثانيا:											
		(1) معدل الفائدة:											
	0.25	$a = An (1+i)$											
		$(1+i) = 1464100 / 1331000 = 1,1$											
	0.25	$i = 0,1 \qquad i = 10 \%$											
		(2) مبلغ القرض:											
	0.25	$I_1 = a - A_1$											
		$= 1464100 - 1000000 = 464100$											
		$V_0 = I_1 / 0,1 = 464100 / 0,1 = 4641000$											
	(3) السطر الثالث من جدول الاستهلاك:												
0,25	$A_3 = A_1 (1+i)^2$												
	$A_3 = 1000000 \times (1,1)^2$												
	$A_3 = 1000000 \times 1,21$												
	$A_3 = 1210000$												
0,25	$I_3 = a - A_3$												
	$= 1464100 - 1210000 = 254100$												
0,25	$V_2 = I_3 / 0,1 = 254100 / 0,1 = 2541000$												
5× 0,25	<table><tr><th>القرض المتبقي في نهاية السنة</th><th>الدفعة</th><th>الاستهلاك</th><th>الفائدة</th><th>القرض المتبقي في بداية السنة</th><th>n</th></tr><tr><td>1 331 000</td><td>1 464 100</td><td>1 210 000</td><td>254 100</td><td>2 541 000</td><td>3</td></tr></table>	القرض المتبقي في نهاية السنة	الدفعة	الاستهلاك	الفائدة	القرض المتبقي في بداية السنة	n	1 331 000	1 464 100	1 210 000	254 100	2 541 000	3
القرض المتبقي في نهاية السنة	الدفعة	الاستهلاك	الفائدة	القرض المتبقي في بداية السنة	n								
1 331 000	1 464 100	1 210 000	254 100	2 541 000	3								

(4) مدة القرض:

0,5

$$a = A_1 (1+i)^n$$

$$1464100 = 1000000(1,1)^n$$

$$1,464100 = (1,1)^n$$

$$\log 1,464100 = n \log (1,1)$$

$$n = \frac{\log 1,4641}{\log 1,1}$$

$$n = 4$$

أي ان مدة القرض 4 سنوات.

الجزء الثاني:

(1) انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيان
4000000	المبيعات والمنتجات الملحقة
-50000	انتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
120000	الانتاج المثبت
30000	اعانات الاستغلال
4100000	1 - انتاج السنة المالية
2000000	المشتريات المستهلكة
280000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
2280000	2 - استهلاك السنة المالية
1820000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (2-1)
300000	اعباء المستخدمين
20000	الضرائب والرسوم المماثلة
1500000	4 - اجمالي فائض الاستغلال
150000	المنتجات العملياتية الأخرى
140000	الأعباء العملياتية الأخرى
510000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
120000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
1120000	5 - النتيجة العملياتية
400000	المنتجات المالية
320000	الأعباء المالية
80000	6 - النتيجة المالية
1200000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)
228000	الضرائب الواجب دفعها علن النتائج العادية
972000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
972000	10 - صافي نتيجة للسنة المالية

1,5

06

	العمليات: - حساب النتيجة العادية قبل الضرائب والضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية. النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية . 0,25 $972000 = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - 0,19 \text{ النتيجة العادية قبل الضرائب}$ $972000 = 0,81 \text{ النتيجة العادية قبل الضرائب}$ $\frac{972000}{0,81} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$ 0,25 النتيجة العادية قبل الضرائب = 1200000 دج الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب $\times 0,19$ الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = $0,19 \times 1200000$ 10×0,25 الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 228000 دج - الأعباء المالية: الأعباء المالية = 0,8 المنتوجات المالية الأعباء المالية = $400000 \times 0,8$ الأعباء المالية = 320000 دج - النتيجة المالية: النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية النتيجة المالية = $400000 - 320000$ النتيجة المالية = 80000 دج - النتيجة العملياتية: النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية $80000 - 1200000 =$ النتيجة العملياتية = 1120000 دج - إجمالي فائض الاستغلال: النتيجة العملياتية = إف إ + إف إ - 75/ح - 65/ح + 68/ح - 78/ح $1120000 = \text{إف إ} + 0,1 \text{ إف إ} - 140000 - 510000 + 120000$ $1120000 = 1,1 \text{ إف إ} - 530000$ $\frac{1650000}{1,1} = \text{إف إ}$ إجمالي فائض الاستغلال = 1500000 دج - المنتوجات العملياتية الأخرى: $75/ح = 0,1 \times \text{إف إ}$ $1500000 \times 0,1 =$ المنتوجات العملياتية الأخرى = 150000 دج - القيمة المضافة للاستغلال: القيمة المضافة = إجمالي فائض الاستغلال + 63/ح + 64/ح $20000 + 300000 + 1500000 =$ القيمة المضافة = 1820000 دج
--	---

	1,5	- إنتاج السنة المالية: القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية 1820000 = إنتاج السنة المالية – 2280000 إنتاج السنة المالية = 2280000 + 1820000 إنتاج السنة المالية = 4100000 دج - المبيعات والمنتجات الملحقة (رقم الاعمال): معدل الادماج = القيمة المضافة / رقم الأعمال. 0.455 = 1820000 / رقم الأعمال رقم الأعمال = $\frac{1820000}{0,455}$ د/70 = 4000000 دج - الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون د/72: إنتاج السنة المالية = د/70 + د/72 + د/73 + د/74 30000 + 120000 + د/72 + 4000000 = 4100000 د/72 = -50000 (رصيد مدين) حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقاً من صافي نتيجة السنة المالية) <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبالغ -</th><th>المبالغ +</th><th>البيان</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td>972000</td><td>صافي نتيجة السنة المالية</td></tr> <tr> <td></td><td>35000</td><td>د/652</td></tr> <tr> <td></td><td>110000</td><td>د/665</td></tr> <tr> <td></td><td>70000</td><td>د/667</td></tr> <tr> <td></td><td>510000</td><td>د/68</td></tr> <tr> <td>40000</td><td></td><td>د/752</td></tr> <tr> <td>120000</td><td></td><td>د/765</td></tr> <tr> <td>90000</td><td></td><td>د/767</td></tr> <tr> <td>120000</td><td></td><td>د/652</td></tr> <tr> <td colspan="2">1327000</td><td>قدرة التمويل الذاتي</td></tr> </tbody> </table> أو حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقاً من إجمالي فائض الاستغلال) <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبالغ -</th><th>المبالغ +</th><th>البيان</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td>1500000</td><td>إجمالي فائض الاستغلال</td></tr> <tr> <td></td><td>110000</td><td>د/75 - د/752</td></tr> <tr> <td>105000</td><td></td><td>د/65 - د/652</td></tr> <tr> <td></td><td>190000</td><td>د/76 - د/765 - د/767</td></tr> <tr> <td>140000</td><td></td><td>د/66 - د/665 - د/667</td></tr> <tr> <td>228000</td><td></td><td>د/69</td></tr> <tr> <td colspan="2">1327000</td><td>قدرة التمويل الذاتي</td></tr> </tbody> </table>	المبالغ -	المبالغ +	البيان		972000	صافي نتيجة السنة المالية		35000	د/652		110000	د/665		70000	د/667		510000	د/68	40000		د/752	120000		د/765	90000		د/767	120000		د/652	1327000		قدرة التمويل الذاتي	المبالغ -	المبالغ +	البيان		1500000	إجمالي فائض الاستغلال		110000	د/75 - د/752	105000		د/65 - د/652		190000	د/76 - د/765 - د/767	140000		د/66 - د/665 - د/667	228000		د/69	1327000		قدرة التمويل الذاتي
المبالغ -	المبالغ +	البيان																																																									
	972000	صافي نتيجة السنة المالية																																																									
	35000	د/652																																																									
	110000	د/665																																																									
	70000	د/667																																																									
	510000	د/68																																																									
40000		د/752																																																									
120000		د/765																																																									
90000		د/767																																																									
120000		د/652																																																									
1327000		قدرة التمويل الذاتي																																																									
المبالغ -	المبالغ +	البيان																																																									
	1500000	إجمالي فائض الاستغلال																																																									
	110000	د/75 - د/752																																																									
105000		د/65 - د/652																																																									
	190000	د/76 - د/765 - د/767																																																									
140000		د/66 - د/665 - د/667																																																									
228000		د/69																																																									
1327000		قدرة التمويل الذاتي																																																									

الجزء الثالث:

أولا:

1. انجاز مخطط الاهتلاك للشاحنة الى غاية تاريخ التنازل:

المدة	المبلغ القابل لاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	ق م ص
2013	3200000	480000	480000	—	2720000
2014	3200000	640000	1120000	65000	2015000
2015	2015000	310000	1430000	—	1705000

2 / تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة:

2015/06/30

681	مخصصات إ م خ ق / ا غ ج	310000	310000
2818	اهتلاك التثبيات العينية الاخرى		
	تسجيل قسط الاهتلاك المكمل		
462	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات	1700000	
2818	اهتلاك التثبيات العينية الاخرى	1430000	
2918	خسائر القيمة عن التثبيات العينية الاخرى	65000	
652	نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	5000	
218	ح/ تثبيات عينية اخرى		3200000
	تسجيل قيد التنازل		

سعر البيع = ح/ 218 - ح/ 2818 - ح/ 2918 - ح/ 652 = 1700000 دج

ثانيا: قيود التسوية في 2015/12/13

2015/12/31

491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	15000	15000
785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أصول جارية		
	إنقاص خسارة الزبون حميد		
654	خسائر عن حسابات دائنة فير قابلة للتحويل	135000	
491	خ ق عن حسابات الزبائن	45000	
4457	ر ق م محصل	30600	
416	الزبائن المشكوك فيهم		210600
	ترصيد حساب الزبون حكيم		
416	الزبائن المشكوك فيهم	468000	
411	الزبائن		468000
	تحويل الزبون عبد الرؤوف		
685	المخصصات إ م خ ق / ا ج	120000	
491	خ ق عن حسابات الزبائن		120000
	معايينة الخسارة لأول مرة		

الزبون " حميد "

- الرصيد = الدين - التسديد

= 117000 - 234000 = 117000

0,25	- خ ق الحالية = $\frac{0,25 \times 117000}{1,17} = 25000$ - خ ق السابقة = $\frac{0,20 \times 234000}{1,17} = 40000$ - استرجاع خ ق = $25000 - 40000 = 15000$ الزبون " حكيم " - $45000 = \frac{0,15}{1,17} \times \text{الدين}$ - الدين = $\frac{1,17 \times 45000}{0,15} = 351000$ - الرصيد = الدين – التسديد - $210600 = 140400 - 351000$ - الرسم = $\frac{0,17 \times 210600}{1,17} = 30600$ - خسارة حقيقية (ح/د) = $45000 - 30600 - 210600 = 135000$ الزبون " عبد الرؤوف " - خ ق 2015 = $\frac{0,3 \times 468000}{1,17} = 120000$																																																
0,25	ثالثا : (1) انجاز حالة التقارب البنكي بتاريخ 2015/12/31: <table><tr><th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th><th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة</th></tr><tr><th>بيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th><th>بيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th></tr><tr><td>رصيد قبل الجرد</td><td>215000</td><td></td><td>رصيد قبل الجرد</td><td></td><td>285000</td></tr><tr><td>فوائد لصالح المؤسسة</td><td>20000</td><td></td><td>شيك للمورد علي</td><td>20000</td><td></td></tr><tr><td>مصاريف مسك الحساب</td><td></td><td>5000</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>تحويل من الزبون جمال</td><td>35000</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>رصيد بعد الجرد</td><td></td><td>265000</td><td>رصيد بعد الجرد</td><td>265000</td><td></td></tr><tr><td>المجموع</td><td>270000</td><td>270000</td><td>المجموع</td><td>285000</td><td>285000</td></tr></table>	حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة			بيان	مدين	دائن	بيان	مدين	دائن	رصيد قبل الجرد	215000		رصيد قبل الجرد		285000	فوائد لصالح المؤسسة	20000		شيك للمورد علي	20000		مصاريف مسك الحساب		5000				تحويل من الزبون جمال	35000					رصيد بعد الجرد		265000	رصيد بعد الجرد	265000		المجموع	270000	270000	المجموع	285000	285000
حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة																																														
بيان	مدين	دائن	بيان	مدين	دائن																																												
رصيد قبل الجرد	215000		رصيد قبل الجرد		285000																																												
فوائد لصالح المؤسسة	20000		شيك للمورد علي	20000																																													
مصاريف مسك الحساب		5000																																															
تحويل من الزبون جمال	35000																																																
رصيد بعد الجرد		265000	رصيد بعد الجرد	265000																																													
المجموع	270000	270000	المجموع	285000	285000																																												
0,5	(2) تسجيل قيود التسوية في دفتر اليومية في 2015/12/31 : <table><tr><td>512</td><td>بنوك الحسابات الجارية</td><td>55000</td><td></td></tr><tr><td>768</td><td>منتوجات مالية أخرى</td><td>20000</td><td></td></tr><tr><td>411</td><td>زبائن</td><td>35000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>(تسوية ح / البنك)</td><td></td><td></td></tr></table>	512	بنوك الحسابات الجارية	55000		768	منتوجات مالية أخرى	20000		411	زبائن	35000			(تسوية ح / البنك)																																		
512	بنوك الحسابات الجارية	55000																																															
768	منتوجات مالية أخرى	20000																																															
411	زبائن	35000																																															
	(تسوية ح / البنك)																																																
0,5	<table><tr><td>627</td><td>خدمات مصرفية وماشابهها</td><td>5000</td><td></td></tr><tr><td>512</td><td>بنوك الحسابات الجارية</td><td>5000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>(تسوية ح / البنك)</td><td></td><td></td></tr></table>	627	خدمات مصرفية وماشابهها	5000		512	بنوك الحسابات الجارية	5000			(تسوية ح / البنك)																																						
627	خدمات مصرفية وماشابهها	5000																																															
512	بنوك الحسابات الجارية	5000																																															
	(تسوية ح / البنك)																																																
	ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى في كافة أجزاء الموضوع.																																																

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	
مجموع	مجزأة		
06	0,25	الجزء الأول :	
		(1) تسجيل قيد التنازل .	
		سعر البيع = $2580 \times 50 = 129000$ دج.	
		خسارة القيمة = $(2470 - 2500) \times 50 = 1500$ دج.	
		تكلفة السندات = $2500 \times 50 = 125000$ دج.	
01	0,25	نتيجة التنازل = $129000 - 1500 + 125000 = 5500$ دج	
		2017/10/15	
		129000	بنوك الحسابات الجارية 512
		1500	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات 296
		125000	مساهمات وحسابات ملحقه بمساهمات 26
01	0,25	5500	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية 767
			تسجيل عملية التنازل عن 50 سند B
01	0,25	(2) حالة التقارب البنكي	
		حساب المؤسسة لدى البنك	حساب البنك لدى المؤسسة
		دائن مدين	دائن مدين
		699000 45000	رصيد قبل الجرد 620000 تحويل من الزبون جمال 50000 فوائد بنكية لصالح البنك 15000 خدمات مصرفية 1000 رصيد بعد الجرد (مدين) 654000
		699000 654000	رصيد بعد الجرد (دائن) 654000
01	0,25	699000 699000	المجموع 670000 670000
01	0,25	(3) تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسسة القدس :	
		- خسارة القيمة للسندات A = $300 (2000 - 1920) = 24000$ دج	
		- عدد السندات المتبقية من النوع B = $200 - 50 = 150$ سند	
		إلغاء خسارة القيمة السابقة عن السندات المتبقية من النوع B = $150 (2470 - 2500) = 4500$ دج	
		2017/12/31	
01	0,25	24000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة -عناصر مالية 686
		24000	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات 296
		4500	تكوين خسارة قيمة للسندات A 296
		4500	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات 786
			الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات
01	0,5		إلغاء خسارة القيمة للسندات المتبقية B

الإجابة النموذجية لموضوع اختبار مادة: التسيير المالي والمحاسبي / الشعبة: تسيير واقتصاد/ بكالوريا: 2018

0,25	80000	80000	2	تغييرات المخزونات - للمواد الأولية واللوازم	6031
			المواد الأولية واللوازم	31	
0,25	700000	700000	إلغاء مخ1		
			//		
0,25	72000	72000	المواد الأولية	601	
			المواد الأولية واللوازم المخزنة	381	
0,25	1900000	1900000	ترصيد ح/381		
			//		
0,25	850000	850000	المواد الأولية واللوازم	31	
			تغييرات المخزونات - للمواد الأولية واللوازم	6031	
0,25	850000	850000	تسجيل مخ2		
			//		
0,25	120000	120000	تغير المخزونات من المنتجات	724	
			المنتجات المصنعة	355	
0,25	50000	50000	إلغاء مخ1		
			//		
0,25	16000	16000	المنتجات المصنعة	355	
			تغير المخزونات من المنتجات	724	
0,25	210000	210000	تسجيل مخ2		
			3		
0,5	210000	210000	المخزونات في الخارج - للمواد	371	
			المواد الأولية	601	
0,5	210000	210000	تسوية الاستهلاكات		
			4		
0,5	210000	210000	بنوك الحسابات الجارية	512	
			الزبائن	411	
0,5	210000	210000	تسوية حالة التقارب		
			//		
0,5	210000	210000	الخدمات المصرفية وماشابهها	627	
			اعباء الفوائد	661	
0,5	210000	210000	بنوك الحسابات الجارية	512	
			تسوية حالة التقارب		
0,5	210000	210000	5		
			الأعباء المعاينة مسبقا	486	
0,5	210000	210000	الايجارات	613	
			$\frac{7 \times 540000}{18}$		
0,5	210000	210000	تسوية أعباء الايجار		
			18		

الجزء الثاني:

06

12×0,25

- نعلم أن احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = أصول متداولة خارج الاستغلال - خصوم متداولة خارج الاستغلال
 $40000 = 680000 - \text{خصوم متداولة خارج الاستغلال}$
- ومنه : خصوم متداولة خارج الاستغلال = $40000 + 680000 = 720000$ دج.
- خصوم متداولة خارج الاستغلال = $0,18$ مج الميزانية
 $720000 = 0,18 \text{ مج الميزانية ومنه مج الميزانية} = \frac{720000}{0,18} = 4000000$ دج.
- أصول متداولة = $0,4$ مج الميزانية ، ومنه أصول متداولة = $4000000 \times 0,4 = 1600000$ دج.
- أصول متداولة للاستغلال = $0,15$ مج الميزانية
 ومنه أصول متداولة للاستغلال = $4000000 \times 0,15 = 600000$ دج.
- خزانة الأصول = أصول متداولة - (أصول متداولة للاستغلال + أصول متداولة خارج الاستغلال)
 خزانة الأصول = $1600000 - (680000 + 600000) = 320000$ دج.
- استخدامات ثابتة = مج الميزانية - أصول متداولة
 استخدامات ثابتة = $4000000 - 1600000 = 2400000$ دج.
- اح ر م ع للاستغلال = اح ر م ع - اح ر م ع خارج الاستغلال
 اح ر م ع للاستغلال = $80000 - (40000) = 120000$ دج.
- اح ر م ع للاستغلال = أم للاستغلال - خ م للاستغلال
 $120000 = 600000 - \text{خ م للاستغلال ومنه خ م للاستغلال} = 480000$ دج.
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{موارد ثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} = 1,1$ بالتعويض : $\frac{\text{موارد ثابتة}}{2400000} = 1,1$
- الموارد الثابتة = $2400000 \times 1,1 = 2640000$ دج
- خصوم متداولة = مجموع الميزانية - الموارد الثابتة.
 خصوم متداولة = $2640000 - 4000000 = 1360000$ دج
- خزانة الخصوم = خصوم متداولة - (خ م للاستغلال + خ م خارج الاستغلال)
 $1360000 = (720000 + 480000) - \text{خ م خارج الاستغلال} = 160000$ دج.
- نعلم أن: الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية
 $2640000 = \text{الموارد الخاصة} + \text{الديون المالية} \dots\dots\dots (1)$
- الاستدانة المالية = الديون المالية + خزانة الخصوم
 الاستدانة المالية = $\text{الديون المالية} + 160000$
- نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = 0,4$ بالتعويض : $\frac{\text{الديون المالية} + 160000}{\text{الموارد الخاصة}} = 0,4$
- $0,4 \text{ موارد خاصة} = \text{الديون المالية} + 160000$
- ومنه: الديون المالية = $0,4 \text{ موارد خاصة} - 160000 \dots\dots\dots (2)$
- بتعويض (2) في (1) نجد: $2640000 = \text{الموارد الخاصة} + 0,4 \text{ موارد خاصة} - 160000$
- ومنه $1,4 \text{ الموارد الخاصة} = 2640000 + 160000$
- ومنه الموارد الخاصة = 2000000 دج ، بتعويضها في المعادلة 2 نجد الديون المالية = 640000 دج

إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الحكمة " بتاريخ 2017/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>2400000</u>	<u>60</u>	<u>الموارد الثابتة</u>	<u>2640000</u>	<u>66</u>
			الموارد الخاصة	2000000	
			الديون المالية	640000	
<u>الأصول المتداولة</u>	<u>1600000</u>	<u>40</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>1360000</u>	<u>34</u>
للاستغلال	600000	15	للاستغلال	480000	12
خارج الاستغلال	680000	17	خارج الاستغلال	720000	18
خزينة الأصول	320000	8	خزينة الخصوم	160000	4
مجموع الأصول	4000000	100	مجموع الخصوم	4000000	100

- حساب المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن:

$$\text{متوسط ديون الزبائن} = \frac{\text{الزبائن و الحسابات الملحقه لأول مدة} + \text{الزبائن و الحسابات الملحقه لآخر مدة}}{2}$$

$$\text{متوسط ديون الزبائن} = \frac{50000 + 40000}{2} = 45000$$

$$\text{معدل دوران الزبائن} = \frac{\text{المبيعات السنوية}}{\text{متوسط ديون الزبائن}}$$

$$\text{معدل دوران الزبائن} = \frac{360000}{45000} = 8 \text{ دورات}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن} = \frac{360}{\text{معدل الدوران}}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن} = \frac{360}{8} = 45 \text{ يوما}$$

- حساب المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين:

$$\text{متوسط ديون الموردين} = \frac{\text{الموردين و الحسابات الملحقه لأول مدة} + \text{الموردين و الحسابات الملحقه لآخر مدة}}{2}$$

$$\text{متوسط ديون الموردين} = \frac{42000 + 38000}{2} = 40000$$

$$\text{معدل دوران الموردين} = \frac{\text{المشتريات السنوية}}{\text{متوسط ديون الموردين}}$$

$$\text{معدل دوران الموردين} = \frac{240000}{40000} = 6 \text{ دورات}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين} = \frac{360}{\text{معدل الدوران}}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين} = \frac{360}{6} = 60 \text{ يوما.}$$

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

لدينا: نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد والخزينة الصافية موجبة مما يدل على أن المؤسسة متوازنة مالياً، كما أن المؤسسة تجنبت الوضعية الحرجة لأن المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

الجزء الثالث:

(1) جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

نضع : إدارة = x ، صيانة = y

1..... $X=55000 + 0,1 y$

2..... $Y=38000 + 0,2 x$

بحل جملة المعادلتين نجد:

$X=60000$ دج

$Y=50000$ دج

البيان	الأدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج توزيع أولي	55000	38000	125000	270000	295000	315500	146000
توزيع ثانوي							
إدارة	(60000)	12000	12000	6000	6000	15000	9000
صيانة	5000	(50000)	12500	7500	12500	10000	2500
مج توزيع ثانوي	0	0	149500	283500	313500	340500	157500
طبيعة وحدة العمل	/	/	100 دج من	/	/	/	/
عدد وحدات العمل	/	/	10000	/	/	/	/
تكلفة وحدة العمل	/	/	14,95	/	/	/	/

(2) حساب تكلفة الشراء الاجمالية

البيان	الخشب M_1	الحديد M_2
ثمن الشراء	600000	400000
أعباء الشراء غير المباشرة	89700	
$14,95 \times 600000$		
100		
$14,95 \times 400000$		59800
100		
تكلفة الشراء للفترة	689700	459800

(3) حساب تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة من الخشب M_1 والحديد M_2 لإنتاج القطع الخشبية P_1

والهياكل الحديدية P_2 .

من علاقة الجرد الدائم : مخ₁ + المشتريات = الاستعمالات + مخ₂

ومنه : الاستعمالات = مخ₁ + المشتريات - مخ₂

استعمالات مادة الخشب $M_1 = 123000 - 689700 + 187000$

استعمالات مادة الخشب $M_1 = 753700$ دج

استعمالات مادة الحديد $M_2 = 77000 - 459800 + 95000$

استعمالات مادة الحديد $M_2 = 477800$ دج

4) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للقطع الخشبية P_1 والهياكل الحديدية P_2 .

البيان	قطع خشبية P_1			هياكل حديدية P_2		
	ك	س و	المبلغ	ك	س و	المبلغ
تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة	-	-	753700	-	-	-
الخشب M_1	-	-	-	-	-	477800
الحديد M_2	-	-	-	-	-	45000
تكلفة اليد العاملة المباشرة	400	120	48000	300	150	
أعباء الإنتاج غير المباشرة						
ورشة 1	-	-	283500	-	-	-
ورشة 2	-	-	-	-	-	313500
إنتاج جاري أول مدة	-	-	44800	-	-	-
إنتاج جاري آخر مدة	-	-	-	-	-	(11300)
تكلفة الإنتاج	1000	1130	1130000	1100	750	825000

0,25
$$ت و م_1 = \frac{تكلفة مخ_1 + تكلفة الإنتاج للفترة}{كمية مخ_1 + الكمية المنتجة} = \frac{1130000 + 250000}{1000 + 200} = \frac{1380000}{1200} = 1150 \text{ دج}$$

0,25
$$ت و م_2 = \frac{تكلفة مخ_1 + تكلفة الإنتاج للفترة}{كمية مخ_1 + الكمية المنتجة} = \frac{825000 + 285000}{1100 + 400} = \frac{1110000}{1500} = 740 \text{ دج}$$

5) حساب الكمية المنتجة من الطاولات T

ساعات العمل في الورشة 3 = 850 سا - 400 سا - 300 سا

= 150 ساعة عمل.

0,25
$$15 \text{ د} = 0,25 \text{ سا} \leftarrow \begin{cases} 1 \text{ وحدة } T \\ X \end{cases} \quad \begin{cases} 600 = 0,25 \backslash (1 \times 150) = X \\ 150 \text{ ساعة} \end{cases}$$

0,25 6) حساب عدد الوحدات المستعملة من القطع الخشبية P_1 والهياكل الحديدية P_2 وتكلفة شراء اللوازم

المستعملة F لإنتاج الطاولات T.

$$\begin{cases} 1 \text{ وحدة } T \leftarrow 1 \text{ قطعة } P_1 \\ 600 \text{ وحدة } T \leftarrow X \end{cases} \quad \begin{cases} 600 = 1 \backslash (1 \times 600) = X \\ 600 = 1 \backslash (1 \times 600) = Y \end{cases} \quad \begin{cases} 1 \text{ وحدة } T \leftarrow 1 \text{ هيكل } P_2 \\ 600 \text{ وحدة } T \leftarrow Y \end{cases}$$

$$\begin{cases} 1 \text{ وحدة } T \leftarrow 80 \text{ دج } F \\ 600 \text{ وحدة } T \leftarrow Z \end{cases} \quad \begin{cases} 48000 = 1 \backslash (80 \times 600) = Z \end{cases}$$

		(7) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للطاولات T.			
		المبلغ	ت و	ك	البيان
		690000	1150	600	تكلفة المنتج الوسيط المستعمل P ₁
		444000	740	600	P ₂
		48000	80	600	تكلفة شراء اللوازم المستعملة F
		49500	330	150	تكلفة اليد العاملة المباشرة
		340500	-	-	أعباء الإنتاج غير المباشرة ورشة 3
		1572000	2620	600	تكلفة الإنتاج للفترة
		$T = \frac{\text{تكلفة مخ}_1 + \text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخ}_1 + \text{الكمية المنتجة}} = \frac{1572000 + 548000}{600 + 200} = 2650 \text{ دج}$			
		(8) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للطاولات T.			
		تحديد الكمية المباعة من الطاولات T			
		$\text{علاقة الجرد للمنتجات:} \quad \text{مخ}_1 + \text{الإنتاج} = \text{المبيعات} + \text{مخ}$			
		ومنه :			
		$\text{المبيعات} = \text{مخ}_1 + \text{الإنتاج} - \text{مخ}_2$			
		$\text{المبيعات} = 200 + 600 - 100 = 700 \text{ وحدة}$			
		سعر التكلفة			
		المبلغ	ت و	ك	البيان
		1855000	2650	700	تكلفة المنتج المباع T
		157500			أعباء التوزيع غير المباشرة
		2012500	2875	700	سعر التكلفة
		النتيجة التحليلية			
		المبلغ	ت و	ك	البيان
		2450000	3500	700	رقم الأعمال
		2012500	2875	700	سعر التكلفة
		437500	625	700	النتيجة التحليلية
		ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى في كافة أجزاء الموضوع.			