najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — مديرية التربية لولاية معسكرو ولاية النعامة

امتحان بكالوريا تجريبي لتعليم ثانوي — دورة ماي 2017

الشعبة تسيير واقتصاد

اختبار مادة التسيير المحاسبي والمالي — المدة 4 ساعات نصف

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول:

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2016/12/31 تحصلنا على معلومات لمؤسسة تجارية:

أ- كانت وضعية معدات النقل في تاريخ 2016/12/31 كما يلي:

مجموع الاهتلاك وخسائر القيمة لمعدات النقل بمبلغ **2409500دج** من الميزانية الختامية **2015/12/31**. تهتلك خطيا.

وكانت معدات النقل تتكون من: **مع العلم أن القيمة الباقية لكل معدات النقل معدومة.**

معدات نقل	VC	تاريخ الاستعمال	مج الاهتلاكات 2014/12/31	خسارة قيمة 2015	القيمة السوقية 2016/12/31
A	1 500 000	1/7/2013	450 000	37500	420 000دج
B	2 000 000	1/1/2014	400 000	30000	/
C	2 500 000	1/7/2014	250 000	42000	1 220 000دج

تم بيع السيارة **B** بتاريخ 2016/12/20 بشيك بنكي بمبلغ 900 000 دج لم تسجل العملية بعد.

المطلوب أ-:1) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل. وشكل جدول الاهتلاك المعدل لمعدات النقل **B**.

2) تسجيل قيد بيع وتسوية السيارة المباعة**B** .

3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 لمعدات النقل **A** و **C**.

ب -أعطيت لك وضعية المخزونات كما يلي: المؤسسة تجارية تستخدم الجرد المتناوب.

المخزونات	مخزون أول المدة	خسائر2015	مشتريات سنة 2016	المخزون المادي خارج المحاسبة2016/12/31	سعر البيع في 2016/12/31
البضاعة X	60000	20000	3000000دج	500000دج	480000دج
البضاعة Y	30000	3000	2400000دج	220000دج	200000دج
التموينات الأخرىZ	50000	/	600000دج	30000دج	29000دج

المطلوب ب -: تسجيل القيود التسوية للمخزونات في 2016/12/31.

ج – أعطيت وضعية الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2016/12/31 كما يلي:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	.....	
491	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		88060

معلومات إضافية تخص الزبائن المشكوك فيهم مبينة في الجدول التالي: الرسم على القيمة المضافة 17%.

العميل	مبلغ الدين	خ ق في 2015/12/31	التسديدات في 2016	الملاحظة
ابراهيم	42120	10% من الدين	42120	/
علاء	.....	15% من الدين	-	ترفع الخسارة إلى 30% من الدين
عمر	118872	22860	11700	الخسارة 20% من الرصيد
سعيد	73710	12600	-	جاء في حالة التقارب بأنه صب مبلغ دينه في حساب المؤسسة لدى البنك.
طاهر	79560	34000	39780	أعلن إفلاسه

المطلوب ج: – بعد حساب دين علاء وحساب الزبائن المشكوك فيهم

سجل القيود اللازمة بتاريخ 2016/12/31.

بن الشيخ بن الشيخ

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com • نجاح 213

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقاط)

تحصلنا على أرصدة حسابات التسيير التالية للدورة 2016 لمؤسسة "**الأمير**" الإنتاجية:

حسابات الأعباء		حسابات المنتوجات	
اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب	المبلغ
60 مشتريات مستهلكة	1245000	70 مبيعات من المنتوجات	3000000
61 خدمات خارجية	626000	72 إنتاج مخزن	400000
62 الخدمات خارجية أخرى	355000	75 منتوجات عملياتية أخرى	200000
63 أعباء المستخدمين	400000	76 المنتوجات المالية	240000
64 الضرائب والرسوم	250000	78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	200000
65 أعباء عملياتية أخرى	120000		
66 الأعباء المالية	144000		
68 مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر	300000		

ملاحظة: بقية العناصر لحسابات التسيير معدومة

حساب 652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 50000دج.

حساب 665 فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة = 40000دج.

حساب 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 30000دج.

حساب 752 فوائض القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 80000دج.

حساب 765 فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة = 65000دج.

حساب 767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 55000دج.

المطلوب:

1 ـ إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع العلم أن معدل الضريبة على النتائج العادية 19%

2 ـ حساب قدرة التمويل الذاتي.

3 ـ حساب نسب تجزئة القيمة المضافة.

4 ـ حساب التمويل الذاتي مع العلم أن المؤسسة توزع 20 % من أرباحها الصافية

الجزء الثالث: القروض واختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط).

المعلومات التالية مأخوذة من دفاتر مؤسسة **الأمير** الإنتاجية.

السند 01:

حساب المؤسسة لدي البنك (BNA) بتاريخ 2015/12/31 بعد حالة التقارب كان رصيده دائن بمبلغ 1500000دج.

السند 02:

بعد اختيار المشروع الاستثماري بخصوص دراسة المشاريع (السند 03)، اقترضت المؤسسة مبلغ من البنك الوطني الجزائري BNA بتاريخ 2016/1/2 على أن يسدد بدفعات ثابتة لنهاية المدة الأولى تمت بتاريخ 2016/12/31 بمبلغ 284755دج، عدد الدفعات 10 بمعدل فائدة مركبة 7%.

السند 03:

كان أمام المؤسسة إمكانية الاختيار بين مشروعين لغرض التوسع باستخدام معيار القيمة الحالية الصافية VAN.

المشروع الأول:

- قيمة الاستثمار الأصلية تقدر بمبلغ = 3000000دج
- قيمة الاستثمار الباقية في نهاية عمره الإنتاجي 0 = VRدج
- مدة نفعيته (عمره الإنتاجي) = 05 سنوات. تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي.
- يحقق المشروع وتتحمل من خلاله المؤسسة المقبوضات والأعباء التالية:

البيان	السنة الأولى	السنة الثانية	السنة الثالثة	السنة الرابعة	السنة الخامسة
المقبوضات	1300000	1300000	1300000	1300000	1300000
الأعباء	300000	300000	300000	300000	300000

- معدل الخصم 7%.
- معدل الضرائب على الأرباح 19%.

المشروع الثاني: مرفوض.

العمل المطلوب:

1) من السند رقم 02 أحسب مبلغ القرض بتقريب الناتج لواحد دينار جزائري.
2) من السند رقم 02 أحسب وأنجز السطر الأول والثاني من جدول استهلاك القرض.
3) من السند رقم 03 أحسب القيمة الحالية الصافية VAN للمشروع الأول.
4) لماذا رفضت المؤسسة المشروع الثاني؟ علل.
5) سجل قيد تسديد الدفعة الأولى من القرض بتاريخ 2016/12/31.

بن الشيخ بن الشيخ

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التصحيح النموذجي للامتحان التجريبي لمادة التسيير المحاسبي والمالي لسنة 2017	التنقيط

بن الشيخ بن الشيخ

الموضوع الأول.

الجزء الأول: 06

أ – معدات النقل (التثبيتات)

1)

✓ **حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل.**

بما أن معدات النقل الثلاثة لها معدل الاهتلاك مشترك فإننا نستخرج المعدل بأي واحدة منهم أو بمجموعهم.

نختار حساب المعدل بدلالة معدات النقل A. 0.25

$$\sum A2014A = MA \times \frac{t}{100} \times n$$

$$450000 = 1500000 \times \frac{t}{100} \times 1.5 = 225000t$$

T=20%

✓ **جدول الاهتلاك لمعدات النقل B.** 0.5

السنة	مبلغ قابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	مج الاهتلاك	خسارة قيمة	قيمة محاسبية ب
2014	2000000	400000	400000		1600000
2015	2000000	400000	800000	30000	1170000
2016	1170000	390000	1190000		780000

2) تسجيل قيد التنازل وتسوية معدات النقل B. 0.5

		----------2016/12/31----------		
512		بنوك حسابات جارية	900000	
28182		اهتلاك معدات النقل B	1190000	
29182		خسائر القيمة عن معدات النقل B	30000	
	2182	معدات النقل B		2000000
	752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية		120000
		قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.		

3) قيود تسوية معدات النقل الباقية.

حساب أقساط الاهتلاك لسنة 2016. 0.25

$$A_{2016A} = (1500000 \times 0.2) - \frac{37500}{2.5} = 285000$$

0.25

$$A_{2016C} = (2500000 \times 0.2) - \frac{42000}{3.5} = 488000$$

معاينة خسارة القيمة لسنة 2016. 0.25

بالنسبة لمعدات النقل A. القيمة المحاسبية الصافية المعدلة لسنة 2016 = 285000 × 1.5 = 427500

بينما القيمة السوقية = 420000دج وعليه ترتفع خسارة القيمة بمبلغ 7500دج.

أما بالنسبة لمعدات النقل C قيمتها المحاسبية الصافية المعدلة لسنة 2016 = 488000 × 2.5 = 1220000

بينما قيمتها السوقية = 1220000دج وهما متساويتا وبالتالي لا يوجد تعديل.

		----------2016/12/31----------		
681		مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	773000	
	28182A	اهتلاكات معدات النقل A		285000
	28182C	اهتلاكات معدات النقل C		488000
		اهتلاكات معدات النقل C: A.		
681		مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	7500	
	29182A	خسائر القيمة عن معدات النقل A.		7500
		زيادة خسارة القيمة لمعدات النقل A.		

0.5

0.25

ب – المخزونات.

603		تغيرات المخزونات	140000	
	30	مخزونات البضائع		90000
	32	تموينات أخرى		50000
		ترصيد مخ1		
30		مخزونات البضائع	720000	
32		تموينات أخرى	30000	
	603	تغيرات المخزونات		750000
		معاينة مخ2		

0.25

0.25

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

600	مشتريات البضاعة المبيعة		5400000			0.25
602	مشتريات التموينات الأخرى مستهلكة		60000			
	بضاعة مخزنة	380		5400000		
	تموينات أخرى مخزنة	382		600000		
	ترصيد مشتريات السنة					
685	م.إ.م وخسائر القيمة –اصول جارية		17000			0.25
	خسارة القيمة عن البضائع	390		17000		
	زيادة خسارة القيمة عن البضائع					
685	م.إ م وخسائر القيمة –أصول جارية		1000			0.25
	خسارة القيمة عن التموينات الأخرى	392		1000		
	معاينة خسارة قيمة					

ج الزبائن المشكوك فيهم.

1) حساب دين علاء.

خسارة قيمة إبراهيم = $\frac{42120}{1.17} \times 0.1 = 3600$ 0.25

خسارة قيمة علاء = 88060-(34000+12600+22860+3600) = 15000دج.

دين علاء متضمن الرسم = $\frac{15000}{0.15} \times 1.17 = 117000$ 0.25

حساب 416= 117000+(11700-118872) +73710+(39780-79560) =146952دج

491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		3600		سدد كل ما عليه
785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية	3600			0.25
	إلغاء خسارة القيمة للزبون إبراهيم				
685	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة-أصول جارية		15000		ترفع بنفس قيمته
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	15000			0.25
	رفع خسارة القيمة بنفس قيمتها للزبون علاء				
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		4540		22860-18320
785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية	4540			=4540 0.25
	تخفيض خسارة القيمة للزبون عمر				
512	بنوك حسابات جارية		73710		
416	زبائن مشكوك فيهم زبون سعيد	73710			0.25
	تسوية حساب الزبون سعيد بحالة التقارب البنكي				
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		12600		
785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية	12600			0.25
	إلغاء خسارة القيمة للزبون سعيد				
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		34000		
4457	الرسم على القيمة المضافة المحصل		5780		
416	الزبائن المشكوك فيهم	39780			
	إعدام رصيد الزبون طاهر				

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني:

1) حساب النتائج حسب الطبيعة.

البيـــــــــــان	2016
المبيعات والمنتجات الملحقة حـ/70	3000000
الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون حـ/72	400000
- 1 إنتاج السنة المالية	**3400000**
المشتريات المستهلكة حـ/60	1245000
الخدمات الخارجية حـ/61 + الاستهلاكات الأخرى حـ/62	981000
-2استهلاكات السنة المالية	**2226000**
-3القيمة المضافة للاستغلال	**1174000**
الأعباء المستخدمين حـ/63	400000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة حـ/64	250000
-4إجمالي فائض الاستغلال	**524000**
المنتوجات العملياتية الأخرى حـ/75	200000
الأعباء العملياتية الأخرى حـ/65	120000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة حـ/68	300000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات حـ/78	200000
-5النتيجة العملياتية	**504000**
المنتوجات المالية حـ/76	240000
الأعباء المالية حـ/66	144000
-6النتيجة المالية	**96000**
-7النتيجة العادية قبل الضرائب	**600000**
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	114000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	4040000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	3554000
-8النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**486000**
عناصر غير عادية منتوجات حـ/77	-
عناصر غير عادية أعباء حـ/67	-
-9نتيجة غير العادية	-
-10صافي نتيجة السنة المالية	**486000**

الطريقة الأولى: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
إجمالي فائض الاستغلال	524000	
حـ/75 ماعدا حـ/752 80000 – 200000	120000	
حـ/76 ماعدا حـ/765 وحـ/767 240000 – (55000 + 65000)	120000	
حـ/65 ماعدا حـ/652 50000 – 120000		70000
حـ/66 ماعدا حـ/665 وحـ/667 144000 – (30000 + 40000)		74000
الضرائب على النتائج		114000
قدرة التمويل الذاتي	**506000**	

الطريقة الثانية: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	486000	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق	300000	
استرجاعات عن المؤونات وخسائر القيمة		200000
نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبنة غير المالية	50000	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المتبنة غير المالية		80000
فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة	40000	
فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة		65000
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	30000	
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية		55000
قدرة التمويل الذاتي	**506000**	

06 | 0.5 | 0.5 | 0.5 | 0.25 | 0.25 | 1.5

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	506000
الأرباح الموزعة	97200
0,2 × 486000	
التمويل الذاتي	**388800**

0.5

بن الشيخ بن الشيخ

نسبة تجزئة القيمة المضافة.

بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة
= 400000 ÷ 1174000 = 34.07%

بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة ÷ القيمة المضافة
= 250000 ÷ 1174000 = 21.30%

1.5

بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة
= 524000 ÷ 1174000 = 44.63%

الجزء الثالث:

08

1) حساب أصل القرض:

01

$$V_o = a\frac{1-(1+i)^{-n}}{i} = 284755\frac{1-(1.07)^{-10}}{0.07} = 2000000\ da$$

2) انجاز السطر الأول والثاني:

$$I_1 = V_0 \times i = 2000000 \times 0.07 = 140000da$$
$$A_1 = a - I_1 = 284755 - 140000 = 144755da$$
$$V_1 = V0 - A_1 = 2000000 - 144755 = 1855245\ da$$

01

N	V	I	A	a	v
01	2000000	140000	144744	284755	1855245

$$I_2 = V_1 \times i = 1855245 \times 0.07 = 129867.15da$$
$$A_2 = a - I_2 = 284755 - 129867.15 = 154887.85\ da$$
$$V_2 = V1 - A_2 = 1855245 - 154887.85 = 1700357.15\ da$$

01

N	V	I	A	a	v
02	1855245	129867.15	154887.85	284755	1700357.15

3) القيمة الحالية للمشروع الأول.

البيان	01	02	03	04	05	المجموع
المقبوضات	1300000	1300000	1300000	1300000	1300000	6500000
الاعباء	300000	300000	300000	300000	300000	1500000
مخصصات الاهتلاك	600000	600000	600000	600000	600000	3000000
مجمع الاعباء	900000	900000	900000	900000	900000	4500000
النتيجة قبل ضريبة	400000	400000	400000	400000	400000	2000000
الضريبة 19%	76000	76000	76000	76000	76000	380000
النتيجة الصافية	324000	324000	324000	324000	324000	1620000
caf	924000	924000	924000	924000	924000	4620000
معامل التحيين	0.934579	0.873438	0.816297	0.762895	0.712982	4.100191
Caf المحينة	863550.99	807056.71	754258.43	704914.98	658795.36	3788576.48
I_0						3000000.00
VAN						788576.48

0.25*12=3

4) المشروع الثاني تم رفضه لأنه أقل مردودية من المشروع الأول.

0.5

5) التسجيل المحاسبي لقيد تسديد الدفعة الأولى

164		----------2016/12/31----------		
661		اقتراضات لدى مؤسسة القرض	144744	
		أعباء الفوائد	140000	
	512	بنوك حسابات جارية		284744
		تسديد الدفعة الأولى		

1.5

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com • نجاح 213

الموضوع الثاني

الجزء الأول: الميزانية الوظيفية (06 نقاط).

I. بعد تحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " **البوتة** " بتاريخ 2016/12/31 تم الحصول على:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي **1000000 = (FRNG)** دج.
- تتناسب الأصول المتداولة (للاستغلال خارج الاستغلال وخزينة الأصول) مع الأعداد 6, 3 , 1 على الترتيب.
- الخزينة الصافية = 140000 دج.
- الخصوم المتداولة للاستغلال = 3 الخصوم المتداولة خارج الاستغلال.
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	**50**	**الموارد الثابتة**	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	48
			الديون المالية الثابتة	.....	
الأصول المتداولة	.....	...	**الخصوم المتداولة**	.....	...
للاستغلال	.....		الاستغلال	.....	
خارج الاستغلال	.....		خارج الاستغلال	.....	
خزينة الأصول	.....		خزينة الخصوم	.....	
المجموع	.....	...	**المجموع**	.....	...

العمـل المطلوب 01:

أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البوتة " بتاريخ 2016/12/31 مع توضيح العمليات.

II. ترغب المؤسسة القيام ببعض الدراسات المالية فقدمت لك المعلومات التالية:

أ المدة المتوسطة للزبائن = 40 يوم

ب معلومات متعلقة بأرصدة حسابات الموردين للدورتين 2015 و2016

البيان	الدورة 2015	الدورة 2016
الموردون والحسابات الملحقة	560000	940000

ج معلومات من الدفاتر المحاسبية لدورة 2016.

- مشتريات البضائع السنوية: 5400000 دج.

ت من تحليل الاستغلال لمؤسسة **البوتة** تحصلنا لسنة 2016 تحصلنا على:

- ✓ القيمة المضافة = 1000000دج
- ✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = 30%.
- ✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = 15%.
- ✓ النتيجة العادية قبل الضريبة = 300000دج.

العمل المطلوب 02:

1) أحسب المدة المتوسطة للموردين. وقارنها مع المدة المتوسطة للزبائن مع التحليل.
2) أحسب نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية).
3) أحسب نسب المردودية (الاقتصادية والمالية).

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط).

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة " النهضة" التجارية بتاريخ 2016/12/31.

1- المنتوجات والأعباء:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	5232000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	4440000
المنتوجات العملياتية الأخرى	1827600	مشتريات البضائع المبيعة	1080000
المنتوجات المالية	422400	الأعباء العملياتية الأخرى	838800
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	.....		

2- معلومات إضافية:

- ✓ معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.
- ✓ معدل الإدماج 40%.
- ✓ المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية.
- ✓ القيمة المضافة للاستغلال 1020000 دج.

بن الشيخ بن الشيخ

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- ✓ بعد توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف وجدنا ما يلي:
- ✓ وظيفة التموين = 630000دج والوظيفة التجارية = 840000دج أما الوظيفة الإدارية = 576000دج
- ✓ اجمالي فائض الاستغلال = 446400دج
- ✓ رؤوس الأموال الخاصة = 9600000دج.
- ✓ الإقتراضات والديون المماثلة = 1560000دج.
- ✓ حساب 77 و67 معدومين.

المطلوب:

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية الضرورية
2) حساب نسبة المردودية المالية والاقتصادية.

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 نقاط).

تصنع مؤسسة " النهضة " للوازم المدرسية نوعين من الكراريس الرفيعة وبأحجام مختلفة

p_1: كراس 96 صفحة حجم صغير وp_2: كراس 120 صفحة حجم كبير

في ورشاتها الإنتاجية، التقطيع، التصفيف، الإتمام باستعمال المواد التالية: M1: الورق و M2: المواد المساعدة.

وإليك المعلومات المستخرجة من كشوفاتها المحاسبية خلال شهر سبتمبر من سنة 2016.

مخزون في 2016/09/01:

p_1: 140كراس بتكلفة إجمالية قدرها 3650 da.

p_2: 160كراس بتكلفة إجمالية قدرها 4720 da.

المشتريات:

500 kg من الورق بـ 40 da/kg

مواد مساعدة بـ 12000 da.

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

الأقسام / البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	صيانة	تموين	تقطيع	تصفيف	إتمام	توزيع
مج ت1	2740	2212	3456	6566	3476	3854	1076
التوزيع 2							
_ إدارة	% 100	%20	%10	%10	%10	%40	%10
_ صيانة	/	(2760)	750	660	750	300	300
طبيعة وحدة القياس			da100 ثمن الشراء	متر مواد مستعملة	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

ملاحظة هامة جدا: الورق من مقاس 1 متر مربع وزنه 80 غرام للمتر المربع الواحد، علما أن كل 1 متر مربع في قسم التقطيع يعطي: - 16 ورقة كراس صفحة 96. أو 12 ورقة كراس صفحة 120.

أعباء مباشرة: 150 ساعة عمل مباشرة 40 da للساعة منها ثلثين $\frac{2}{3}$ للنوع الأول 96 ص والباقي للنوع الثاني 120ص

الإنتاج والاستعمالات: استعملت كل المواد المشتراة في المنتجين منها 300kg من الورق و $\frac{2}{3}$ من المواد المساعدة في النوع الأول p_1، والباقي في النوع الثاني p_2.

مخزون 2016/09/30:

p_1: 290وحدة وp_2: 110وحدة

أسعار بيع الكراريس.

- كراس 96 صفحة بمبلغ 40دج للكراس.
- كراس 120 صفحة بمبلغ 50 دج للكراس.

المطلوب:

1 / إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2/ حساب تكلفة الشراء للمادتين.

3/ حساب تكلفة الإنتاج المنتجين وكلفتهما المرجحة.

4/ حساب سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية الإجمالية.

5/ حساب النتيجة التحليلية الصافية للمنتجين إذا كانت فائدة رأس المال 1200000 da قدرت بـ 6% سنويا والأعباء غير المعتبرة 850 da.

بالتوفيق أساتذة المادة

بن الشيخ بن الشيخ

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع الثاني.

06

الجزء الأول:

I. **الميزانية الوظيفية.**

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2

.يعني الموارد الثابتة = 1.2 الاستخدامات الثابتة

.وعليه 1000000 = 0.2 الاستخدامات الثابتة

.ومنه الاستخدامات الثابتة = **5000000دج**

مجموع الميزانية = (50/5000000)*100 = **10000000دج**

12*0.125 .الأصول المداولة = **5000000دج**

الأصول المتداول للاستغلال = (10/5000000)*6= **3000000دج**

.الأصول المتداولة خارج الاستغلال= (10/5000000)*3= **1500000دج**

خزينة الأصول = (10/5000000)*1= **500000دج**

خزينة الخصوم = 500000 – 140000 = **360000دج**

.الموارد الثابتة = 5000000 +1000000 = **6000000دج**

.الأموال الخاصة = **4800000دج**

الديون المالية الثابتة = 6000000 – 4800000 = **1200000دج**

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = (4000000 -360000)/4= **910000دج**

الخصوم المتداولة للاستغلال = 3 * 910000 =**2730000دج**

الميزانية الوظيفية المختصرة

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**5000000**	**50**	**الموارد الثابتة**	**6000000**	**60**
			الموارد الخاصة	4800000	48
			الديون المالية الثابتة	1200000	
الأصول المتداولة	**5000000**	**50**	**الخصوم المتداولة**	**4000000**	**40**
للاستغلال	3000000		الاستغلال	2730000	
خارج الاستغلال	1500000		خارج الاستغلال	910000	
خزينة الأصول	500000		خزينة الخصوم	360000	
المجموع	**10000000**	**100**	**المجموع**	**10000000**	**100**

1.5

II. **دراسة وتحليل.**

1) **المدة المتوسطة للموردين** = $\frac{\text{الموردين أخر المدة+الموردين أول المدة}}{2} \times \frac{360}{\text{المشتريات السنوية}}$ 0.5

المدة المتوسطة للموردين = $\frac{360}{5400000} \times \frac{560000+940000}{2}$ = 50 يوم

0.5 **نلاحظ أن المؤسسة تقبض من الزبائن كل 40 يوم وتسدد للموردين كل 50 يوم هذا يجعل المؤسسة تنفد التزاماتها بالوقت المحدد.**

2) **نسبة التحرر المالي** $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الأموال الخاصة}} = \frac{1200000+360000}{4800000}$ = 0.325 0.5

3) **نسبة المردودية المالية** $\frac{\text{النتيجة قبل الضريبة}}{\text{الخاصة الاموال}} = \frac{300000}{4800000}$ = 0.0625 0.5

0.5 .دج EBE= (1-0.45) * 1000000= 550000

4) نسبة المردودية الاقتصادية $\frac{EBE}{\text{الموارد الثابتة}} = \frac{550000}{6000000}$ = 0.0916 0.5

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني: 06

العمليات الحسابية لحساب النتائج حسب الوظيفة.

1) حساب رقم الاعمال.

معدل الادماج = القيمة المضافة ÷ رقم الاعمال خارج الرسم.

رقم الاعمال خارج الرسم = 1020000 ÷ 0.4 = 2550000دج

2) حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية.

ن ص أ ع = مجموع منتوجات الأنشطة العادية – مجموع أعباء الأنشطة العادية

ن ص أ ع = 5232000 – 4440000 = 792000دج.

3) حساب النتيجة العادية قبل الضريبة. 8×0.25

ن ع ق ض = 792000 ÷ 0.75 = 1056000دج.

4) حساب النتيجة المالية.

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية.

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – 0.5 المنتوجات المالية

النتيجة المالية = 0.5 × 422400 =211200دج.

5) حساب النتيجة العملياتية.

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضريبة – النتيجة المالية.

النتيجة العملياتية = 1056000 – 211200 = 844800دج.

6) حساب تكلفة المبيعات.

تكلفة المبيعات = مشتريات البضاعة المبيعة + أعباء وظيفة الشراء.

تكلفة المبيعات = 1080000 + 630000 =1710000دج.

7) حساب هامش الربح:

هامش الربح = رقم الاعمال خارج الرسم – كلفة المبيعات.

هامش الربح = 2550000 – 1710000 = 840000دج.

8) حساب الاسترجاعات عن خسائر القيمة. حساب 78.

النتيجة العملياتية = هـ/ الربح الإجمالي+ حساب 75 – والتجارية – والإدارية – حساب 65 + حساب 78

حساب 78 = 844800 + 840000+576000+838800 – 1827600-840000 = 432000دج.

حساب النتائج حسب الوظيفة.

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2550000
كلفة المبيعات	1710000
هامش الربح الاجمالي	840000
المنتوجات العملياتية الأخرى	1827600
التكاليف التجارية	840000
الأعباء الإدارية	576000
الأعباء العملياتية الأخرى	838800
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	432000
النتيجة العملياتية	844800
المنتوجات المالية	422400
الأعباء المالية	211400
النتيجة المالية	211400
النتيجة العادية قبل الضريبة	1056000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 25%	264000
الضرائب المؤجلة على النتائج العادية	-
مجموع المنتوجات للأنشطة العادية	5232000
مجموع الأعباء للأنشطة العادية	4440000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	792000
عناصر غير عادية – منتوجات	-
عناصر غير عادية ـأعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	792000

8*0.25

2) حساب نسبة المردودية.

- نسبة المردودية المالية = النتيجة قبل الضريبة ÷ رؤوس الأموال الخاصة

= 1056000 ÷ 9600000 = 0.11 01

- نسبة المردودية الاقتصادية = اجمالي فائض الاستغلال ÷ الأموال الدائمة.

= 446400 ÷ 11160000 = 0.04. 01

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com • نجاح 213 • najah213.com • نجاح 213 • najah213.com • نجاح 213 • najah213.com

الجزء الثالث: 08

1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

الأقسام / البيان	المساعدة		الأساسية				
	الإدارة	صيانة	تموين	تقطيع	تصفيف	انهاء	توزيع
مجموع توزيع الأولي	2740	2212	3456	6566	3476	3854	1076
توزيع الإدارة	(2740)	548	274	274	274	1096	274
توزيع الصيانة	/	(2760)	750	660	750	300	300
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	4480	7500	4500	5250	1650
طبيعة وحدة القياس			100دج مشتريات	م² ورق مستعمل	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس			320	6250	150	1750	1650
كلفة وحدة القياس			14	1.2	30	3	1

10*0.25

2) حساب تكلفة الشراء.

المواد / البيان	المادة الأولية الورق			المواد المساعدة		
	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ
ثمن الشراء	500	40	20000	/	/	12000
مصاريف الشراء مباشرة	/	/	/	/	/	/
م التموين غير المباشرة	200	14	2800	120	14	1680
تكلفة الشراء	500	45.6	22800	/	/	13680

1.5

3) تكلفة الإنتاج والكلفة المرجحة.

المنتج / البيان	كراس 96 صفحة			كراس 120 صفحة		
	كمية	سعر	مبلغ	كمية	سعر	مبلغ
المواد المستعملة						
الورق	300	45.6	13680	200	45.6	9120
المواد المساعدة	/	/	9120	/	/	4560
ساعات عمل مباشرة	100	40	4000	50	40	2000
الأعباء غير مباشرة						
تقطيع	3750	1.2	4500	2500	1.2	3000
تصفيف	100	30	3000	50	30	1500
اتمام	1250	3	3750	500	3	1500
تكلفة الإنتاج	1250		38050	500		21680
مخزون أول المدة	140		3650	160		4720
الكلفة المرجحة	1390	30	41700	660	40	26400

4*0.5

4) سعر التكلفة.

المنتج / البيان	كراس 96 صفحة			كراس 120 صفحة		
	كمية	سعر	مبلغ	كمية	سعر	مبلغ
تكلفة الانتاج المباع	1100	30	33000	550	40	22000
مصاريف التوزيع غ م	1100	1	1100	550	1	550
سعر التكلفة	1100	31	34100	550	41	22550

2*0.5

5) النتيجة التحليلية الاجمالية.

المنتج / البيان	كراس 96 صفحة			كراس 120 صفحة		
	كمية	سعر	مبلغ	كمية	سعر	مبلغ
النتيجة التحليلية	1100	9=31-40	9900	550	9=41-50	4950

2*0.25

6) النتيجة التحليلية الصافية.

ن ت ص = 9900 + 4950 – 6000 – 850 = 20000دج.

0.5

بن الشيخ بن الشيخ

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com • نجاح 213 • najah213.com • نجاح 213 • najah213.com • نجاح 213 • najah213.com