

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية بوهران

ثانوية: سيدي معروف الجديدة.

دورة ماي: 2014

إمتحان بكالوريا تجريبي

الشعبة: التسيير والإقتصاد

إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي المدة: 4 ساعات ونصف

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول (20 نقطة)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (8ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأفاق " بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		70000
204	برمجيات المعلوماتية وماشابهها	80000	
213	بناءات	280000	
2182	معدات النقل	500000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشبهها		40000
2813	اهتلاك بناءات		28000
28182	اهتلاك معدات النقل		356800
30	مخزون البضائع	170000	
380	بضائع مخزنة		120000
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		40000
411	الزبائن	234000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	308880	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		68500
613	إيجارات	36000	
706	تقديم خدمات اخرى		24000

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31:

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع أحد الموردين حول مصاريف نقل العمال، بتاريخ 2013/12/25 فصلت المحكمة في هذا النزاع ، بتسديد للمورد مبلغ 70000 DA بوصل نقدي رقم 135 (المؤسسة لم تسجل اي عملية بعد).

2-برمجيات المعلوماتية وماشابهها والبناءات تم اقتناءها بتاريخ بداية نشاط المؤسسة، وتهتك بطريقة الإهلاك الخطي، مع العلم أن معدل إهلاك البناءات 2%.

3-معدات نقل تتكون من:

ملاحظات	تاريخ الإقتناء	تكلفة الحياسة	معدات نقل
مدة نفعيتها 5 سنوات تطبق عليها المؤسسة طريقة الإهلاك المتناقص(*)	2010/01/02	200000	سيارة نفعية
مدة نفعيتها 5 سنوات تطبق عليها المؤسسة طريقة الإهلاك المتزايد	2009/01/02	300000	شاحنة

(*)تنازلت المؤسسة بتاريخ 2013/03/31 عن السيارة النفعية بشيك بنكي رقم 2145 بمبلغ

60000 DA (العملية لم تسجل بعد)

4-قدر سعر البيع الصافي لمخزونات البضائع بتاريخ 2013/12/31 بـ 140000 DA

5-وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات خلال TTC2013	الوضعية في 2013/12/31
محمد	169650	20% من الدين	18720	الخسارة المطلوبة 25% من الرصيد
سفيان	111150	10% من الدين	52650	افلاس نهائي(للتصيد)
علي	؟	25% من الدين	40950	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

6-من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون "عثمان" دينه يقدر بـ 181350 DA، إتضح أنه في وضعية

مالية صعبة وبالتالي يحتمل عدم التسديد 30% من دينه.

7-لم تستلم المؤسسة بعد الفواتير التالية:

مخزون البضائع بقيمة: 120000 DA

الكهرباء والغاز بـ: 8000 DA

فاتورة الإنقاص المتعلقة بالمحسومات على المشتريات بـ: 7500 DA

8-سددت المؤسسة إيجار سنوي للفترة الممتدة مابين 2012/10/31 الى غاية 2013/11/01

بمبلغ 36000 DA (سجلت العملية في وقتها)

9-قبضت المؤسسة مبلغ 24000 DA كإيجار مستودع للغير للفترة 2012/10/01 الى غاية 2013/04/01 (سجلت العملية في وقتها)

العمل المطلوب: 1-أنجز قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2013/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2-ظهر حساب معدات النقل وحساب الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية بتاريخ 2013/12/31.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (8ن)

من دفاتر المحاسبية لمؤسسة "الأضواء" بتاريخ 2013/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية:
-هامش الربح الإجمالي=40% رقم الأعمال.

-مشتريات مستهلكة=1155000 DA منها 155000 DA تتعلق بحسابات 602 الى 608، والباقي يمثل حـ601 مواد أولية.

-أعباء وظيفة الشراء=10% رقم الأعمال.

-أعباء وظيفة الإنتاج=15% رقم الأعمال.

-مخزون نهائي للمنتجات التامة=500000 DA

-مخزون بدائي للمنتجات التامة=200000 DA

-منتوجات عملياتية أخرى وأعباء عملياتية أخرى على التوالي: 150000 DA، 80000 DA

-أعباء الوظيفة التجارية=70000 DA

-أعباء وظيفة الإدارة=60000 DA

-إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات=160000 DA

-صافي نتيجة السنة المالية=769500 DA مع العلم أن المنتوجات والأعباء غير العادية معدومة

-منتوجات المالية=ضعف أعباء مالية.

-معدل الضرائب على النتائج العادية=19%

العمل المطلوب:

1- قدم حساب النتائج حسب الوظيفة مع بيان العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2- إذا كان جدول توزيع الوظائف الى أعباء كتالي:

الوظائف	المبلغ الموزع	ح602 الى ح608	ح61+ح62	ح63+ح64	ح68
وظيفة الشراء	22.5%	27.5%	25%	25%
وظيفة الإنتاج	1	5	2	2
وظيفة التجارية	55000	-----	10000	5000
وظيفة الإدارية	25000	10000	10000	15000

أ- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة. (ح63=ح64)

ب- أحسب معدل الإدماج

ج- أحسب نسب تجزئة القيمة المضافة.

د- أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الإستغلال إذا علمت أن:

$$\text{ح} 752 = \text{DA} 50000, \text{ح} 765 = \text{DA} 20000, \text{ح} 767 = \text{DA} 10000,$$

$$\text{ح} 652 = \text{DA} 30000, \text{ح} 665 = \text{DA} 12000, \text{ح} 667 = \text{DA} 18000.$$

هـ- أحسب التمويل الذاتي إذا علمت أن نسبة توزيع الأرباح على المساهمين = 30%

الجزء الثالث: استهلاك القروض العادية (4ن)

من جدول استهلاك قرض عادي استخراجنا المعلومات التالية:

$$\text{فائدة السنة الأولى } (I_1) = \text{DA} 120000$$

$$\text{فائدة السنة ماقبل الأخيرة } (I_{n-1}) = \text{DA} 63492.18$$

$$\text{فائدة السنة الأخيرة } (I_n) = \text{DA} 32670.73$$

العمل المطلوب:

1- أحسب معدل الفائدة المركبة i

2- حدد مبلغ القرض v_0

3- حدد مبلغ الدفعة الثابتة a

4- حدد مبلغ الإستهلاك الأول A_1

5- أحسب عدد الدفعات n

6- أنجز السطر الثالث من جدول استهلاك القرض.

7- أنجز القيود اللازمة لتسديد الدفعة الثالثة علما انها

سددت بشيك بنكي رقم 2115.

الموضوع الثاني (20 نقطة)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (8ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	الحسابات	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وماشبهها	140000	
213	بنايات	200000	
2182	معدات النقل	360000	
262	سندات المساهمة الأخرى	17200	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وماشبهها		70000
2813	اهتلاك بنايات		20000
28182	اهتلاك معدات النقل		100000
291	خسائر القيمة عن التثبيتات		10000
296	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		560
416	الزبائن المشكوك فيهم	175500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		86000
512	بنوك الحسابات الجارية	340000	

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31:

1-برمجيات المعلوماتية وماشبهها والبنايات تم اقتناءها بتاريخ 2008/01/02 وتتهلك

خطيا، قدر سعر البيع الصافي للبرمجيات بتاريخ 2013/12/31 بـ 46000 DA

2-تتكون معدات نقل من:(تهلك خطيا)

معدات نقل	تكلفة الإقتناء	تاريخ الإقتناء
سيارة سياحية(*)	200000	2010/07/01
سيارة نفعية	.....	2013/10/01

(*) تنازلت المؤسسة عن السيارة السياحية بتاريخ 2013/10/01 بمبلغ 80000 DA بشيك

بنكي رقم 51246(العملية لم تسجل بعد)

ملاحظة: خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة قبل الجرد تتعلق بالسيارة السياحية

وسجلت بتاريخ 2012/12/31.

3-سندات المساهمة الأخرى تتكون من:

نوع السندات	عدد السندات	تاريخ الإقتناء	تكلفة الإقتناء للسند	سعر البيع في 2013/12/31
A	100	2013/10/01	60	55
B	140	2012/04/01	80	75

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2013/12/31 عن 80 سند من النوع A بسعر 55 DA للسند بشيك بنكي رقم 2154

ملاحظة: تتعلق خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة قبل الجرد بالسندات النوع B
4-وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات خلال TTC 2013	الوضعية في 2013/12/31
كمال	234000	20% من الدين	234000	/
محمد	187200	10% من الدين	70200	افلاس نهائي (للتصيد)
إبراهيم	140400	25% من الدين	81900	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

5-كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 360000 DA ، وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو:

المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

-شيك بمبلغ 50000 DA سلمه الزبون شعبان للبنك مباشرة.

-فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 7500 DA .

-خدمات بنكية بقيمة 8500 DA .

البنك لم يسجل العمليات التالية:

-شيك استلمته المؤسسة من الزبون جمال بقيمة 30000 DA

شيك سلمته المؤسسة للمورد فريد بقيمة 16000 DA

العمل المطلوب:

1-إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2013/12/31.

2-تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2013/12/31.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (8ن)

تنتج مؤسسة "الإبتسام" المنتجين P_1 و P_2 حيث تظهر البطاقة الفنية للعملية الإنتاجية أنه:

-للحصول على المنتج P_1 تعالج المادتين الأوليتين M_1 و M_2 واللوازم المختلفة L في الورشتين 1 و3.

-للحصول على المنتج P_2 تعالج المادتين الأوليتين M_1 و M_2 واللوازم المختلفة L في الورشتين 2 و3.

وللفترة المعتبرة-شهر ماي 2013-أعطيت لكم المعلومات التالية:

1-مخزون أول الشهر في 2013/05/01:

المادة الأولية M_1 : 2500kg-146680_{DA} للإجمالي.

المادة الأولية M_2 : 1200kg-46640_{DA} للإجمالي.

اللوازم المختلفة L : 49680_{DA}

المنتج P_1 : 200 وحدة بمبلغ إجمالي 76000_{DA}

المنتج P_2 : 100 وحدة بمبلغ إجمالي 50000_{DA}

تكلفة الإنتاج الجاري: في الورشة 1 بـ 15000_{DA}، الورشة 2 بـ 18000_{DA}

2-مشتريات الشهر:

المادة الأولية M_1 : 8500kg بـ 28_{DA} لـ kg.

المادة الأولية M_2 : 5800kg بـ 30_{DA} لـ kg.

اللوازم المختلفة L : 88000_{DA}

3-الأعباء المباشرة:

-على الإنتاج: تتطلب عملية انتاج الوحدة من المنتج P_1 : 20 دقيقة ومن المنتج P_2 : 30

دقيقة وتكلفة الساعة الواحدة: 150_{DA}.

-على الشراء: 10% من ثمن شراء كل مادة (M_1 ، M_2 ، L).

-على التوزيع: 16000_{DA} توزع بالتناسب على المنتجين حسب الكميات المباعة.

4-الأعباء غير المباشرة:

موزعة حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ: 9900_{DA} أعباء غير معتبرة وفائدة نظرية على رأس مال قدره: 2400000_{DA} بمعدل 6% سنويا.

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع ت اولي	22000	37000	13000	36100	45440	44500	23600
ت2: ادارة	-100%	10%	10%	15%	20%	5%	40%
صيانة	20%	-100%	10%	20%	25%	10%	15%
طبيعة وحدة العمل	/	/	100 دج ثمن الشراء	Kg مادة مستعملة	Kg مادة مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة

5-الإستعمالات:

من خلال التحليل الفني للإنتاج تبين أن:

كل وحدة منتجة من P_1 تتطلب: $kg1$ من المادة M_1 و $kg0.8$ من المادة M_2 و 40_{DA} من اللوازم المختلفة L.

كل وحدة منتجة من P_2 تتطلب: $kg2$ من المادة M_1 و $kg1.2$ من المادة M_2 و 50_{DA} من اللوازم المختلفة L.

6-المبيعات الشهر:

المنتج P_1 : 450 وحدة بـ 520_{DA} للوحدة.

المنتج P_2 : 350 وحدة بـ 610_{DA} للوحدة.

7-مخزون في نهاية الشهر:

M_1 : ؟ M_2 : ؟ L: ؟ P_1 : 350 وحدة P_2 : 150 وحدة

إنتاج جاري في الورشة 3: لـ P_1 : 7200_{DA} ، لـ P_2 : 6640_{DA} .

ملاحظة: تقييم الإخراجات بتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع المخزون الأولي CMUP

العمل المطلوب:

1-تحديد الكميات المنتجة من P_1 و P_2

2-تحديد الكميات المستعملة من M_1 و M_2 في كل منتج من P_1 و P_2

3- اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4 - أحسب تكلفة شراء كل من المادتين M_1 و M_2 واللوازم المختلفة L . تم اعداد الجرد

الدائم للمادتين M_1 و M_2

5- أحسب تكلفة انتاج وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية لـ P_1 و P_2 .

6- أحسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية لشهر ماي 2013

الجزء الثالث: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (4 نقاط):

من اجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "الإبتسام" قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية

بتاريخ 2013/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	الموارد الثابتة	.....	...
			الموارد الخاصة	2000000	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتدولة	46	الخصوم المتدولة	.....	...
للإستغلال	18	للإستغلال	.....	...
خارج الإستغلال	خارج الإستغلال	.....	...
خزينة الأصول	خزينة الخصوم	.....	...
مجموع	100	المجموع	.....	100

معلومات مكملة:

راس المال العامل الصافي الإجمالي $FRNG = 300000_{DA}$

نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة = $\frac{10}{9}$

احتياج راس المال العامل للإستغلال $BFRE = 50000_{DA}$

الخزينة الصافية $TN = 100000_{DA}$ ، حيث خزينة الأصول = 1.2 خزينة الخصوم.

-رقم الأعمال السنوي (CA) = 2000000_{DA}

-المشتريات السنوية = 1000000_{DA}

-تكلفة شراء البضائع المباعة = 1200000_{DA}

من الميزانية المحاسبية لسنة 2012 و 2013 استخرجنا المعلومات التالية:

العناصر	2012/12/31	2013/12/31
مخزونات البضائع	250000	150000
الزبائن والحسابات الملحقة	300000	200000
الموردون والحسابات الملحقة	90000	110000

العمل المطلوب:

- 1- اتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.
- 2- أحسب نسبة التحرر المالي.
- 3- أحسب نسب الدوران (المخزونات، الموردون، الزبائن)
- 4- علق بإختصار على الوضعية المالية للمؤسسة بالإستعانة بالمؤشرات المالية السابقة.

بالتوفيق للجميع في البكالوريا

تصحيح بكالوريا تجريبي دورة ماي 2014 في مادة التسيير المحاسبي والمالي

1-برمجيات المعلوماتية وماشابهها والبناءات:
البناءات:

n=5 تاريخ اقتناء البناءات هو 2008/01/02 (بداية نشاط المؤسسة)
 $An = 280000 \times 0.02 = 5600DA$
برمجيات المعلوماتية وماشابهها:

T=10%

2-معدات نقل:
سيارة سياحية:

معدل اهتلاك المتناقص = معدل اهتلاك الخطي x معامل الضريبي

VNC	A مجموع	A	MA	n
120000	80000	80000	200000	2010
72000	128000	48000	120000	2011
43200	156800	28800	72000	2012
21600	178400	21600	43200	2013
0	200000	21600	21600	2014

شاحنة (اهتلاك متزايد)

15=5+4+3+2+1 ومنه 2013 تمثل السنة الأخيرة لمدة المنفعة

3-مخزونات البضائع

سعر البيع الصافي=140000 والقيمة المحاسبية=170000 وبالتالي هناك
خسارة قيمة في سنة 2013 بـ30000 وبمقارنتها بخسارة القيمة 2012 التي
تقدر بـ40000 هناك الغاء جزئي للخسارة بقيمة 10000 DA

4-زبائن المشكوك فيهم:

زبون محمد:

$$29000 = \frac{169650 \times 0.2}{1.17} = 2012 \text{ خ}$$

$$32250 = \frac{169650 - 18720}{1.17} \times 0.25 = 2013 \text{ خ}$$

وبالمقارنة نجد زيادة الخسارة بقيمة 3250

زبون سفيان:

$$9500 = 0.1 \times \frac{111150}{1.17} = 2012 \text{ خ}$$

$$50000 = \frac{111150 - 52650}{1.17} = 2013 \text{ خ}$$

زيادة خسارة المتوقعة بـ40500 (ح654)

زبون علي:

ح	416
308880	169650
18720	111150
52650	علي=140400
40950	
421200	421200

$$30000 = \frac{140400}{1.17} \times 0.25 = 2012 \text{ خ}$$

$$17000 = 0.2 \times \frac{140400 - 40950}{1.17} = 2013 \text{ خ}$$

انقاص من الخسارة بـ13000

الموضوع الأول: الجزء الأول (8ن)

70000	70000	مصاريق نقل السلع ونقل الجماعي صندوق	53	623
70000	70000	مؤونة الأخطار استرجاعات عن مؤونات خ غ	783	151
5600 8000	13600	مخصصات اهتلاكات وم خ ق اغ ج اهتلاك بناءات اهتلاك برمجيات	2813 2804	681
200000 22200	60000 162200	بنوك ح ج اهتلاك سيارة نفعية سيارة نفعية فوائض القيم عن خروج ام م	218 752	512 2818
5400 100000	105400	مخصصات اهتلاكات وم خ ق اغ ج اهتلاك سيارة نفعية اهتلاك شاحنة	2818 2818	681
300000	300000	اهتلاك شاحنة شاحنة	218	281
100000	10000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات عن خ ق والمؤونات	785	390
3250	3250	مخصصات اهتلاكات وم خ جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	685
58500	40500 9500 8500	الحسائر عن حسابات الدائنة غ ق ت الخسائر عن حسابات الزبائن رسم ق م محصل زبائن مشكوك فيهم	416	654 491 4457
13000	13000	خسائر عن حسابات الزبائن استرجاعات عن خسائر ق م	785	491
181350	181350	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن	411	416
46500	46500	مخصصات ام خ ق اصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	685
120000	120000	بضائع مخزنة موردو الفواتير التي لم تصل الى ا	408	380
8000	8000	مشتريات غير مخزنة من المواد وت موردو الفواتير التي لم تصل الى ا	408	607
7500	7500	موردون مدينون تخفيضات وتنزيلات وم على م	609	409
30000	30000	اعباء معاينة مسبقا ايجارات 30000=12/(10)36000	613	486
12000	12000	تقديم خدمات اخرى منتجات معاينة مسبقا 12000=6/(3)24000	487	706

عثمان=خ2013=0.3=181350/1.17=46500 وتحويله الى زبون مشكوك فيه

بTTT

2-الميزانية الختامية بتاريخ 2013/12/31:

الحسابات	القيمة اصلية	اهتلاك وخ ق	ق الصافية
زبائن مشكوك فيهم	431730	95750	335980

ح218=(300000+200000)-500000=0 مقل(ارصدة م=ارصدة د)

ح28182=(300000+162200)-(100000+5400+356800)=0 مقل

ح416=(308880+181350)-(58500)=416 رصيد مدين

ح491=(46500+32500+68500)-13000+9500=491 رصيد

دانن

الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (ن8)

1- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

المبالغ	البيان
2000000	رقم الأعمال
1200000-	كلفة المبيعات
800000	هامش الربح الإجمالي
150000+	منتجات عملياتية اخرى
80000-	اعباء عملياتية اخرى
70000-	تكاليف تجارية
60000-	اعباء ادارية
160000+	استرجاعات عن خ ق
900000	نتيجة العملياتية
100000	منتجات مالية
50000	اعباء مالية
50000	نتيجة مالية
950000	نتيجة العادية قبل الضرائب
180500	الضرائب على النتائج العادية
769500	نتيجة الصافية لأنشطة عادية
----	نتيجة غير عادية
769500	صافي نتيجة السنة المالية

المبالغ	الحسابات
2000000	مبيعات من منتجات
300000	انتاج مخزن او منقوص من مخزون
2300000	1-انتاج السنة المالية
1155000	مشتريات مستهلكة
215000	خدمات خارجية واستهلاكات اخرى
1370000	استهلاك السنة المالية
930000	القيمة المضافة للإستغلال
65000	اعباء المستخدمين
65000	ضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
800000	4-اجمالي فائض استغلال
150000	منتجات عملياتية اخرى
80000	اعباء عملياتية اخرى
130000	مخصصات اهتلاكات ومؤونات وخ ق
160000	استرجاعات عن خ ق م
900000	نتيجة العملياتية

ب-معدل ادماج = القيمة المضافة/ رقم اعمال = $2000000/930000 = 46.5\%$

ج-تجزئة القيمة المضافة:

بالنسبة للمستخدمين = $63/63 = 100\%$ القيمة المضافة = $930000/65000 = 6.99\%$

بالنسبة للدولة = $64/64 = 100\%$ القيمة المضافة = $930000/65000 = 6.99\%$

بالنسبة للإجمالي فائض استغلال = اجمال فائض استغلال/ القيمة المضافة

= $800000/930000 = 86.02\%$

د-قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض استغلال:

العناصر	المبالغ +	المبالغ -
اجمالي فائض استغلال	800000	
ح75 ماعدا 752		
50000-150000		
ح65 ماعدا 652	100000	
30000-80000		
ح76 ماعدا (767 و 765)		50000
30000-20000-100000		
ح66 ماعدا 667 و 665	70000	
18000-12000-50000		
ح69 ضرائب على نتائج العادية		20000
		180500
قدرة التمويل الذاتي	970000	250500
	741500	

هـ-التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - ارباح الموزعة

التمويل الذاتي = $741500 - (0.3 \times 769500) = 488650$ DA

الجزء الثالث : استهلاك القروض العادية (ن4):

1-حساب معدل الفائدة المركبة:

$$(1+i)^n = \frac{In}{In-1-In} = \frac{32670.73}{63492.18-32670.73}$$

'1+i)=1.06 i=6%

2-حساب مبلغ القرض:

3-حساب مبلغ الدفعة الثابتة:

4-حساب مبلغ الإستهلاك الأول:

5-حساب عدد الدفعات:

ح72 انتج مخزون = مخ2 للمنتجات - مخ1 للمنتجات

ح72 = $200000 - 500000 = -300000$

كلفة المبيعات = $1000000 + 0.1 + 0.15 = 1115000$ ر ع

كلفة المبيعات = $700000 + 0.25 = 925000$ ر ع

هامش الربح اجمالي = 0.4 ر ع

ر ع - كلفة المبيعات = 0.4 ر ع

ر ع - $0.4 = 700000 + 0.25 = 925000$ ر ع

0.35 ر ع = 700000 ومنه رقم الأعمال = **DA2000000**

كلفة المبيعات = $(2000000) \times 0.25 + 700000 = 1200000$ DA

نتيجة الصافية للأنشطة العادية = $950000 - 0.81/769500 = 180500$ DA

نتيجة العادية قبل الضرائب = $950000 - 0.81/769500 = 180500$ DA

نعلم ان:

نتيجة العادية قبل الضرائب = نتيجة العملياتية + نتيجة مالية

ومنه نتيجة المالية = $950000 - 900000 = 50000$ DA

نتيجة المالية = منتجات مالية - اعباء مالية

2 اعباء مالية - اعباء مالية = 50000 ومنه

اعباء مالية = 50000 DA

منتجات مالية = 100000

اتمام جدول توزيع الوظائف الى اعباء:

الوظائف	مبلغ موزع	ح62+61	ح63+64	ح68
و الشراء	200000	45000	50000	50000
و انتاج	300000	30000	150000	60000
و تجارية	70000	55000	/	5000
و ادارية	60000	25000	10000	15000
مجموع	630000	155000	215000	130000

7- قيود اللازمة لتسديد الدفعة الثالثة:

577182.89	513690.69 63492.19	اقتراضات لدى مؤسسات القرض اعباء الفوائد بنوك الحسابات الجارية	512	164 661
-----------	-----------------------	---------------------------------------------------------------------	-----	------------

6- انجاز السطر الثالث:

$$A_3 = A_1(1+i)^2 = 513690.69 \text{ DA}$$

$$I_3 = a - A_3 = 63492.19 \text{ DA}$$

$$V_2 = I_3/i = 1058203.24 \text{ DA}$$

$$V_3 = V_2 - A_3 = 544512.55 \text{ DA}$$

الموضوع الثاني (20ن)

1- اعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2013/12/31:
حساب المؤسسة للبنك

التاريخ	البيان	مدین	دائن
12/31	رصيد مدین	340000	
12/31	شيك من الزبون شعبان	50000	
12/31	فوائد بنكية لفائدة البنك		7500
12/31	خدمات مصرفية		8500
12/31	رصيد مدین		374000
	المجموع	390000	390000

التاريخ	البيان	مدین	دائن
12/31	رصيد دائن		360000
12/31	شيكلز بونجمال	16000	
12/31	شيك من المورد فريد		30000
12/31	رصيد دائن		374000
	المجموع	390000	390000

$$\sum A = MA \cdot t \cdot n = 20000 = 200000 \times 5 \times t: \text{حبناءت: } t=2\%$$

$$A_n = 200000 \times 0.02 = 4000 \text{ DA}$$

$$\sum A = 70000 = 140000 \times 5 \times t: \text{برمجيات: } t=10\%$$

$$A_n = 140000 \times 0.1 = 14000 \text{ DA}$$

$$PVN = 46000 \text{ لدينا:}$$

$$VNC = MA(1-nt) = 140000(1-0.1 \times 6) = 56000 \text{ DA}$$

وبالتالي يوجد خسارة قيمة بـ 10000 DA

$$\sum A = MA \cdot t \cdot n = 100000 = 200000 \cdot t \cdot 2.5: \text{معدات نقل: } t=20\%$$

سيارة سياحية:

تاريخ	VC	AN	∑A	خ ق	VNC
2010	200000	20000	20000	-	180000
2011	200000	40000	60000	/	140000
2012	200000	40000	100000	10000	90000
2013	900000	36000	/	/	/

سيارة نفعية:

$$A = 160000 \times 0.2 \times (3/12) = 8000 \text{ DA}$$

4- سندات المساهمة اخرى:

$$\text{نوع A: مبلغ التنازل} = 80 \times 55 = 4400$$

$$\text{تكلفة اقتناء} = 80 \times 60 = 4800$$

خسائر عن عملية التنازل بـ 400 DA

باقي سندات: 20 = (55-60) DA اثبات خسارة لأول مرة

$$\text{سندات B: خسارة} = 2012 = 560$$

$$\text{خسارة} = 2013 = 140 = (75-80) \text{ وبالتالى زيادة الخسارة بـ } 140 \text{ DA}$$

الجزء الأول: اعمال نهاية السنة (8ن):

28000	مخصصات اهتلاكات م خ ق اج	681
14000	اهتلاك برمجيات	2804
4000	اهتلاك بناءات	2813
10000	خسائر القيمة عن التثبيتات	291
27000	اهتلاك سيارة سياحية	2818
32000	اهتلاك سيارة نفعية	2818
80000	بنوك حسابات الجارية	512
127000	اهتلاك سيارة سياحية	281
10000	خسائر القيمة عن التثبيتات	291
200000	سيارة سياحية	
17000	فوائض القيم عن خروج اصول م	
100	مخصصات اهتلاكات م خ ق	686
100	خسائر القيمة عن سندات المساهمة A	296
4400	بنوك ح ج	512
400	الخسائر الصافية ع ت ا م	667
4800	سندات المساهمة A	262
140	مخصصات اهتلاكات م خ ق	686
140	خسائر القيمة عن سندات المساهمة B	296
40000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
40000	استرجاع عن خ ق ومؤونات	785
84000	الخسائر عن ح دائنة غ ق ت	654
16000	خسائر القيمة عن ح الزبائن	491
17000	رسم ق م محصل	445
117000	زبائن مشكوك فيهم	416
20000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
20000	استرجاع عن خ ق ومؤونات	785
50000	بنوك ح ج	512
5000	الزبائن	411
8500	خدمات مصرفية	627
8500	بنوك ح ج	512
7500	اعباء الفوائد	661
7500	بنوك الحسابات ج	512

5- زبائن:

$$\text{زبون كمال: خ } 2012 = \frac{234000(0.2)}{1.17} = 40000 \text{ DA تسديد كل الدين وبالتالي الغاء الخسارة}$$

$$\text{زبون محمد: خ } 2012 = \frac{187200(0.1)}{1.17} = 16000 \text{ DA}$$

$$\text{خ } 2013 = \frac{100000(187200 - 70200)}{1.17} = 84000 \text{ DA (زيادة ح } 654)$$

زبون ابراهيم:

$$\text{خ } 2012 = \frac{140400(0.25)}{1.17} = 30000 \text{ DA}$$

$$\text{خ } 2013 = \frac{(140400 - 81900)0.2}{1.17} = 10000 \text{ DA الغاء جزئي بـ } 20000 \text{ DA}$$

الجزء الثاني:

1-تحديد الكمية المنتجة من P1 و P2

كمية منتجة+كمية مخ=1كمية مباعة+كمية مخ2

$$600=200-350+450=P1$$

$$400=100-150+350=P2$$

2-تحديد الكمية المستعملة من M1 و M2 من P1 و P2

$$\text{kg } 1080=(0.8)600+(1)600=P1$$

$$\text{kg } 1280=(1.2)400+(2)400=P2$$

3-اتمام جدول توزيع اعباء غير مباشرة:

$$X=22000+0.2y$$

$$Y=370000+0.1x$$

بالتعويض نجد: x=30000 و Y=40000

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج ت 1	22000	37000	13000	36100	45440	44500	23600
ت2: ادارة	30000-	3000	3000	4500	6000	1500	12000
صيانة	8000	-40000	4000	8000	10000	4000	6000
مج توزيع ثانوي	0	0	20000	48600	61440	50000	41600
طبيعة وحدة العمل	/	/	100 دج ثمن الشراء	Kg مادة مستعملة	Kg مادة مستعملة	كمية منتجة	كمية مباعة
عدد وحدات العمل	/	/	5000	1080	1280	1000	800
تكلفة وحدة العمل	/	/	4	45	48	50	52

3-تكلفة الشراء والكلفة الوسطية المرجحة للوحدة:

البيان	M1			M2			C		
	M	PU	Q	M	PU	Q	M	PU	Q
الأعباء المباشرة: ثمن الشراء	8500	28	238000	5800	30	174000	-	-	88000
م الشراء م	-	-	23800	-	-	17400	-	-	8800
م الشراء غ م	2380	4	9520	1740	4	6960	880	4	3520
تكلفة الشراء	8500	31.92	271320	5800	34.2	198360	-	-	100320
مخ1	2500	-	146680	1200	-	46640	-	-	49680
CMUP	11000	38	418000	7000	35	245000	-	-	150000

حساب الجرد الدائم للمادة M1

البيان	ك	ت.و	مبلغ	البيان	ك	ت.و	مبالغ
مخ1	2500		146680	اخراجات	1400	38	53200
ادخالات	8500		271320	مخ2	9600	38	364800
مجموع	11000	38	418000	مجموع	11000	38	418000

حساب الجرد الدائم للمادة M2

البيان	ك	ت.و	مبلغ	البيان	ك	ت.و	مبالغ
مخ1	1200		46640	اخراجات	960	35	33600
ادخالات	5800		198360	مخ2	6040	35	211400
مجموع	7000	35	245000	مجموع	7000	35	245000

4-تكلفة الإنتاج:

البيان	P1			P2		
	M	PU	Q	M	PU	Q
انتاج جارية بداية الشهر						
اعباء مباشرة						
تكلفة المواد المستعملة	600	38	22800	800	38	30400
M1	480	35	16800	480	35	16800
M2	600	40	24000	400	50	20000
C	200	150	30000	200	150	30000
بد عاملة مباشرة	-	-	-	-	-	-
اعباء غير مباشرة	1080	45	48600	-	-	-
ورشة 1	-	-	-	-	-	-
ورشة 2	-	-	-	1280	48	61440
ورشة 3	600	50	30000	400	50	20000
انتاج جاري نهاية الشهر	-	-	-	-	-	-

6640-			7200-			
190000	475	400	180000	300	600	تكلفة انتاج الفترة
50000	500	100	76000	380	200	مخ1
240000	480	500	256000	320	800	CMUP

-سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية:

P2			P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
168000	480	350	144000	320	450	تكلفة انتاج المباع
7000	-	-	9000	-	-	م توزيع م
18200	52	350	23400	52	450	م توزيع غ م
193200	552	350	176400	392	450	سعر التكلفة
213500	610	350	234000	520	450	رقم الأعمال
20300	58	350	57600	128	450	نتيجة التحليلية

5-النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

عناصر اضافية=12/(0.06)2400000=12000

البيان	M
نتيجة التحليلية لـP1	57600
نتيجة التحليلية لـP2	20300
نتيجة التحليلية اجمالية	77900
+عناصر اضافية	12000+
-اعباء غ معتبرة	9900-
نتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية	80000

الجزء الثالث: اعداد الكشوف المالية وتحليلها(ن4)

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	2700000	54	الموارد الثابتة	3000000	60
			الموارد الخاصة	2000000	40
			الديون المالية	1000000	20
الاصول المتدولة	2300000	46	الخصوم المتدولة	2000000	40
للإستغلال	900000	18	للإستغلال	850000	17
خارج الإستغلال	800000	16	خارج الإستغلال	650000	13
خزينة الاصول	600000	12	خزينة الخصوم	500000	10
مجموع	5000000	100	المجموع	5000000	100

FRNG=300000=موارد ثابتة -استخدامات ثابتة.....(1)

نسبة تمويل استخدامات الثابتة=موارد ثابتة/استخدامات ثابتة=(9/10)

بالتعويض نجد:

10/9 استخدامات ثابتة-استخدامات ثابتة=300000

9/1 استخدامات ثابتة=300000

استخدامات ثابتة=2700000 DA

موارد ثابتة=3000000 DA

لدينا نسبة الاصول المتدولة=46% من مجموع الميزانية ومنه:

نسبة استخدامات الثابتة=54% من مجموع الميزانية وبالتعويض نجد:

مجموع الميزانية=5000000 DA

اصول متدولة للإستغلال=0.18 مجموع الميزانية=900000 DA

لدينا: BFRE=50000=اصول م للإستغلال- خ متدولة للإستغلال

وبالتعويض نجد: خصوم متدولة للإستغلال=850000 DA

لدينا: TN=100000=خزينة اصول-خزينة الخصوم

لدينا: خ اصول=1.2 خ خصوم بالتعويض:

1.2 خ خصوم- خ خصوم=100000

0.2 خزينة خصوم=100000 ومنه خزينة خصوم=500000 DA

بالتعويض نجد: خزينة اصول=600000 DA

نعلم ان: اصول متدولة= اصول متدولة للإستغلال+خ استغلال+خ اصول

منه: اصول متدولة خ استغلال=800000 DA

نعلم ان: خصوم متدولة= خصوم متدولة للإستغلال+خ استغلال+خ خصوم

ومنه: خصوم متدولة خارج استغلال=650000 DA

نعلم ان: الموارد الثابتة=موارد خاصة+ديون مالية ومنه:

الديون المالية=1000000 DA

-حساب نسبة التحرر المالي=(ديون مالية+خ خصوم)/موارد خاصة

0.75=2000000/(500000+1000000)=

-حساب نسب الدوران:

دوران المخزونات=تكلفة شراء بضاعة المبيعة/متوسط المخزون

دوران مخزون=200000/1200000=6 دورات

متوسط المخزون=مخ1+مخ2/2=(150000+250000)/2=200000

المدة المتوسطة لدوران المزون=6/360=60 يوم

دوران الزبائن=مبيعات السنوية/متوسط ديون الزبائن

دوران الزبائن=250000/2000000=8 دورات

متوسط ديون الزبائن=الزبائن والحسابات الملحقه لأول ونهاية المدة/2

متوسط ديون الزبائن=(200000+300000)/2=250000

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن=8/360=45 يوم

دوران الموردين=مشتريات السنوية/متوسط ديون الموردين

دوران الموردين=100000/1000000=10 دورات

متوسط ديون الموردين=الموردين والحسابات الملحقه لأول ونهاية المدة/2

متوسط ديون الموردين=(110000+90000)/2=100000

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين=10/360=36 يوم

التعليق:

راس المال العامل الصافي اجمالي موجب وبالتالي الموارد الثابتة تغطي استخدامات الثابتة وجزء من اصول المتداولة وبالتالي قاعدة التوازن المالي محققة، الخزينة موجبة وبالتالي المؤسسة لها موجودات مالية لمجابهة ديون قصيرة الأجل ونسبة التحرر المالي اكبر من0.5 واقل من1 وبالتالي المؤسسة متحررة ماليا، المؤسسة ليس لها هامش زمني لتسديد ديون الموردين