

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول (8 نقاط) أعمال نهاية السنة:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " تيمفاد " بتاريخ 2005/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

	13000000	معدت النقل	244
2850000		اهتلاك معدت النقل	2944
	150000	الزبائن المشكوك فيهم	4709
96500		مؤونة تندي الزبائن المشكوك فيهم	49709

العمل المطلوب:

أولاً) انطلاقاً من الملحق رقم (1) :

1. أوجد المعدل المشترك لأهتلاك معدت النقل.
2. سجل قيود تسوية الالتزام عملية لتتوازن عن الشاحنة " أ " .
3. حدد نتيجة لتتوازن عن الشاحنة " أ " .
4. أحسب و سجل اهتلاكات نورة 2005 .

ثانياً) انطلاقاً من الملحق رقم (2):

- أجز قيود تسوية مؤونات تندي ديون الزبائن المشكوك فيهم.

الملحق رقم (1) : معلومات ن معدات النقل

ملاحظات	تاريخ لاقتناء	القيمة الأصلية	العناصر
(1).... 2005/09/30	2002/01/01	4000000	الشاحنة " أ "
-	2004/07/01	4500000	الشاحنة " ب "
-	2005/03/01	.....	الشاحنة " ج "

(1) بتاريخ لتتوازن تم تسجيل القيد التالي فقط.

	1500000	2005/09/30	485
	1500000	البنك	792
		نواح الاستثمارات المتنازل عنها	
		شيك بنكي رقم...	

الملحق رقم (2): حالة الديون المشكوك فيهم و المؤونات

ملاحظات	التسديد خلال 2005 (1)	المؤونة بتاريخ 2004/12/31	قيمة الدين	الزبائن
المؤونة 50% من الرصيد	30000	40%	60000	علي
المؤونة 60% من الرصيد	20000	30%	100000	بوعاتم
لا يمكن استرجاع الدين	45000	50%	....	شعبان

(1) تم التسجيل المحاسبي للمبالغ المستدة محاسيباً خلال سنة 2005.

الجزء الثاني (8 نقاط) المحاسبة التحليلية :

(أ) قدمت مصلحة التموين لمؤسسة " تيمفاد " المعلومات التالية الخاصة بشهر أكتوبر 2005 كما يلي:

1. شراء المواد الأولية :

- المادة الأولية (M₁) : 500 Kg — 800 DA/ Kg
- المادة الأولية (M₂) : 700 Kg — 500 DA/ Kg

2. الأعباء المباشرة للشراء:

بلغت 90000 DA ، توزع على أساس ثمن الشراء الإجمالي.

3. الأعباء غير المباشرة للشراء:

يطلب حساب المبلغ و يوزع على أساس الكمية المشتراة.

أعطاً مسير المخزونات في طريقة توزيع الأعباء بسبب ثمة خبرته حيث وزع أعباء الشراء المباشرة على أساس الكميات المشتراة و أعباء الشراء غير المباشرة على أساس ثمن الشراء الإجمالي، و أنجز حسابات المخزونات (الجرد الدائم) انطلاقاً من تكاليف الشراء المتحصل عليها طبقاً طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة مع مخزون أول مدة للإخالات حسب ما هو موضح في الملحقين (3) و (4).

الملحق رقم(3): المادة الأولية (M₁)

العناصر	الكمية Q	سعر الوحدة P.U	المبالغ M	العناصر	الكمية Q	سعر الوحدة P.U	المبالغ M
مخزون أول المدة	250	1154	288500	الإخراجات	560	.....	.....
الإخالات	500	1163	581500	مخزون آخر المدة	...	.....	.....
المجموع	750	1160	870000	المجموع	...	.....	.....

الملحق رقم(4): المادة الأولية (M₂)

العناصر	الكمية Q	سعر الوحدة P.U	المبالغ M	العناصر	الكمية Q	سعر الوحدة P.U	المبالغ M
مخزون أول المدة	300	745	223500	الإخراجات	740	.....	.....
الإخالات	700	755	528500	مخزون آخر المدة	...	.....	.....
المجموع	750	1160	870000	المجموع	...	.....	.....

العمل المطلوب:

1. أحسب تكلفة الشراء الحقيقية (الصحيحة).
2. أنجز حسابات المخزون (الجرد الدائم) للمادتين الأوليتين بعد التعديلات (التصحيح).

ب) تنتج مؤسسة " تيمقاد " منتجين (P₁) و (P₂) خلال شهر أكتوبر باستخدام المادتين الأوليتين (M₁) و (M₂) في ثلاث ورشات : الصنع ، التركيب و الإنهاء.

1) المخزونات في 2005/10/01

- المادة الأولية (M₁) : 250 Kg — 1154 DA / Kg .
- المادة الأولية (M₂) : 300 Kg — 745 DA / Kg .
- المنتج (P₁) : 160 وحدة بمبلغ إجمالي 342700 DA
- المنتج (P₂) : 240 وحدة بمبلغ إجمالي 444660 DA

2) ثمن الشراء و أعباء الشراء المباشرة و غير المباشرة معطاة في الجزء الثاني (أ) أعلاه . أما التكلفة المتوسطة المرجحة الحقيقية (الصحيحة) للمادتين (M₁) : 1132 DA / Kg ، M₂ : 773 DA / Kg

ملاحظة: كمية الإخراجات من المواد الأولية (M₁) و (M₂) الواردة في الملحقين (3) و (4) حقيقية وتعلق بنتاج المنتجين (P₁) و (P₂) .

3) الإنتاج و الاستهلاكات:

- لإنتاج 400 وحدة من المنتج (P₁) تم استعمال 260 Kg من المادة الأولية (M₁) و X * Kg من المادة الأولية (M₂) .
- لإنتاج 560 وحدة من المنتج (P₂) تم استعمال Y * Kg من المادة الأولية (M₁) و 380 Kg من المادة الأولية (M₂) .

4) الأعباء المباشرة :

- اليد العاملة المباشرة 480 ساعة — 750 DA للساعة توزع على أساس عدد الوحدات المنتجة.
- الأعباء المباشرة للتوزيع 81600 DA توزع على أساس عدد الوحدات المباعة.

5) الأعباء غير المباشرة:

توزع كما يلي مع الأخذ في الحسابان 32640 DA أعباء غير محملة و 50000 DA أعباء (عناصر) إضافية محملة.

التوزيع	الإنهاء	التركيب	الصنع	المراكز البيان
174960	134400	84000	123500	مجموع التوزيع الثابتي طبيعية وحدات القياس
100 DA من رع	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	Kg مادة أولية مستعملة	

6) مبيعات الشهر :

- 440 وحدة من المنتج (P₁) — 3200 DA للوحدة.
- 520 وحدة من المنتج (P₂) — 2900 DA للوحدة.

العمل المطلوب:

1. أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2. أحسب تكلفة الإنتاج و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

الجزء الثالث (4 نقاط):

من جدول استهلاك فرض يسدد بواسطة 5 دفعات ثابتة لنهاية المدة ، استخرجت المعلومات التالية :

- الاستهلاك الأول (A_1) : 102273,89
- الاستهلاك الثالث (A_3) : 119292,26

العمل المطلوب :

1. أحسب المعدل (i)
2. أحسب القسط a
3. أنجز السطرين الأول و الثالث .