الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

المفتشية العامة للبيداغوجيا **دورة جوان 2012**

الشعبة : تسيير واقتصاد

تصحيح الموضوع الأول في مادة : التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (08نقاط)

تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2011/12/31 :

أرقام الحسابات		البيـــــان	المبالغ		سلم التنقيط
699		مخصصات استثنائية	25000		0.75
	209	إطفاء المصاريف الإعدادية		25000	
		قسط الإطفاء السنوي2011			
209		إطفاء المصاريف الإعدادية	100000		0.75
	20	مصاريف إعدادية		100000	
		تسوية حـ/209 و حـ/20			
682		مخصصات الاهتلاكات	32000		1
	2944	اهتلاك معدات نقل		32000	
		قسط الاهتلاك المكمل 2011			
692		ق .الباقية للاستثمارات .م.ع	320000		
2944		اهتلاكات معدات النقل(∑ A)	160000		
	244	معدات نقل		480000	1
		تسوية حـ/244 وحـ/2944			
390		مؤونة تدني قيمة البضائع	5000		0.75
	796	استرجاع تكاليف س. س		5000	
		إلغاء مؤونة			
699		مخصصات استثنائية	3000		0.75
	4970	مؤونة تدني الزبائن		3000	
		زيادة المؤونة			
61		مواد ولوازم مستهلكة	4520		0.75
	538	فواتير قيد الاستلام		4520	
		انتظار فاتورة الكهرباء والغاز			
468		أعباء مقيدة سلفا	6250		0.75
	660	تأمينات		6250	
		تأمينات سنة 2012 (5أشهر)			
74		أداءات مقدمة	3500		0.75
	578	نواتج مقيدة سلفا		3500	
		نواتج مقبوضة 2012			
65		مصاريف مالية	10000		0.75
	485	البنك		10000	
		تسجيل مصاريف على المؤسسة			
485		البنك	1200		0.75
	770	نواتج مالية		1200	
		ت.نواتج لصالح المؤسسة			

العمليات الحسابية :

1 - قسط الإطفاء السنوي = $\frac{100000}{4}$ = 25000.

أصبح حـ/209 = حـ/20 (نقوم بتسوية الحسابين حـ/209 وحـ/20)

2 – حساب قسط الاهتلاك المكمل لسنة 2011 : $480000 \times 0.2 \times \frac{4}{12}$ = 32000 DA

حساب الاهتلاك المتراكم : $\sum A = VO \times t \times n = 480000 \times 0.2 \times \frac{20}{12}$ =160000 DA

حـ/692 = VNC = vo - $\sum A$ = 480000-160000 = 320000 DA

3 – أ - القيمة الحالية للبضائع أصبحت أكبر من القيمة الأصلية مما يستدعي إلغاء المؤونة الموجودة.

ب – هناك انخفاض في قيمة المنتجات التامة بقيمة 6000 DA ، مع وجود مؤونة تساوي الانخفاض لذا لا توجد أي تسوية .

4 - مبلغ الدين = 50000 ⎫ الرصيد الباقي 10000 .

المسدد منه = 40000 ⎭ المؤونة الواجبة = نصف الرصيد = 5000 .

المؤونة السابقة = 2000 ⟸ زيادة المؤونة ب 3000.

5 – يعتبر الكهرباء والغاز مواد ولوازم مستهلكة.

6 – يجب فصل مصاريف التأمين الخاصة بسنة 2012 : $10000 \times \frac{5}{8}$ = 6250 DA

7 – يجب فصل مقبوضات سنة 2012 : $6000 \times \frac{7}{12}$ = 3500DA

الجزء الثاني : التكاليف الكلية (08 نقاط)

نرمز لمجموع أعباء قسم الطاقة بالرمز (x) و لمجموع أعباء قسم النقل بالرمز (y) .

$X = 40800 + \frac{4}{20} y$ ..... (1)

$y = 60000 + 0.2 x$..... (2)

بتعويض (2) في (1) نجد :

$X = 40800 + \frac{4}{20} (60000 + 0.2 x)$

$x = 40800 + 12000 + 0.04 x \Longrightarrow x - 0.04 x = 40800+12000$

$0.96 x = 52800 \Longrightarrow x =$ 55000 DA

و بتعويض قيمة (x) في المعادلة رقم (2) نحصل على قيمة (y) :

Y = 60000 + 0.2 (55000) = 71000 DA

*1 = 2*0.5*

- **حساب عدد الوحدات المنتجة :**

نعلم أن : كلفة وحدة القياس لقسم الورشة (2) = $\frac{\text{مجموع التوزيع الثانوي}}{\text{عدد وحدات القياس}}$ **.**

و منه : عدد وحدات القياس لقسم الورشة (2) (وحدات منتجة) = $\frac{\text{مجموع التوزيع الثانوي}}{\text{كلفة وحدة القياس}} = \frac{75000}{5} =$ **15000 وحدة .**

1- إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

الأقسام / البيان	مراكز مساعدة		مراكز أساسية			
	الطاقة	النقل	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	40800	60000	49300	78500	49000	70000
توزيع ثانوي :						
الطاقة	- 55000	11000	16500	13750	8250	5500
النقل	14200	- 71000	14200	17750	17750	7100
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	80000	110000	75000	31500
طبيعة وحدة القياس (العمل)			Kg مادة أولية مشتراه	Kg مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	1000 DA من ر ع ص
عدد وحدات القياس (العمل)			10000	10000	15000	1050
كلفة وحدة القياس (العمل)			8	11	5	30

1 ن + 0.75ن =1.75 ن (مجموع التوزيع الثانوي+ كلفة وحدة القياس (العمل))

أ – حساب تكلفة شراء المادتين " M1 " و"M2 ":

البيان	المادة " M1 "			المادة "M2 "		
	Q	P.U	M	Q	P.U	M
ثمن الشراء	3500	20	70000	6500	30	195000
مصاريف الشراء المباشرة	3500	4	14000	6500	4	26000
مصاريف الشراء غير المباشرة	3500	8	28000	6500	8	52000
تكلفة الشراء للفترة	3500	32	112000	6500	42	273000

ت.و.م لـ " M1 " = $\frac{112000+53000}{3500+1500}$ **= 33 DA** **0.5 ن**

0.25*2=0.5

ت.و.م لـ " M2 " = $\frac{273000+96000}{6500+2500}$ **= 41 DA** **0.5ن**

ب – حساب **عدد الوحدات المنتجة من "A1" و "A2 ":**

لدينا : عدد الوحدات المنتجة من "A1" هي ضعف عدد الوحدات المنتجة من "A2" أي (A1 = 2A2).

A1 + A2 = 15000

2A2 + A2 = 15000

3A2 = 15000 **A2 =** **5000 وحدة**

A1 = 5000 × 2 = **10000 وحدة**

ج – حساب تكلفة إنتاج المنتجين "A1 " و "A2 ":

البيـــــــــان	المنتج "A1"			المنتج "A2 "		
	Q	P.U	M	Q	P.U	M
كلفة شراء المواد المستعملة :						
المادة " M1 "	3000	33	99000	—	—	—
المادة "M2 "	5000	41	205000	2000	41	82000
مصاريف الإنتاج المباشرة	500	50	25000	400	60	24000
مصاريف الورشة (1)	8000	11	88000	2000	11	22000
مصاريف الورشة (2)	10000	5	50000	5000	5	25000
تكلفة الإنتاج للفترة	10000	46.7	467000	5000	30.6	153000

0.75 ن **0.75ن**

ت.و.م لـ " A1 " = $\frac{467000+120500}{10000+2500}$ = 47 DA

0.25*2=0.5

ت.و.م لـ " A2 " = $\frac{153000+64000}{5000+2000}$ = 31 DA

حساب سعر التكلفة للمنتجين "A1 " و "A2 ":

البيـــــــــان	المنتج "A1"			المنتج "A2 "		
	Q	P.U	M	Q	P.U	M
تكلفة الإنتاج المباع	12000	47	564000	6000	31	186000
مصاريف التوزيع المباشرة	12000	5	60000	6000	5	30000
مصاريف قسم التوزيع	780	30	23400	270	30	8100
سعر التكلفة	12000	53.95	647400	6000	37.35	224100

0.5 ن 0.5ن

حساب النتيجة التحليلية الإجمالية :

البيـــــــــان	المنتج "A1"			المنتج "A2 "		
	Q	P.U	M	Q	P.U	M
سعر البيع (رقم الأعمال)	12000	60	780000	6000	45	270000
سعر التكلفة	12000	53.95	647400	6000	37.35	224100
النتيجة التحليلية الإجمالية	—	—	132600	—	—	45900

178500

حساب النتيجة التحليلية الصافية : **0.5ن**

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + أعباء إضافية – أعباء غير معتبرة.

= (132600 + 45900) + 10000 – 8500 = 180000 . 0.25 ن

الجزء الثالث : تحليل الاستغلال (04 نقاط)

1 - **إنشاء جدول تحليل الاستغلال التفاضلي المختصر:**

رقم الأعمال الصافي = ثمن بيع الوحدة × عدد الوحدات المباعة.

ر.ع.ص = 60 × 15000 = 900000.

التكلفة المتغيرة للوحدة = ثمن بيع الوحدة – الهامش على التكلفة المتغيرة للوحدة .

ت.م.و = 60 – 15 = 45 .

التكاليف المتغيرة الإجمالية = التكلفة المتغيرة للوحدة × عدد الوحدات المباعة.

ت .م. إ = 45 × 15000 = 675000.

الهامش على التكلفة المتغيرة = رقم الأعمال الصافي – التكاليف المتغيرة الإجمالية .

هـ/ ت.م = 900000 – 675000 = 225000 .

نعلم أن : نتيجة الاستغلال + التكاليف الثابتة = **الهامش على التكلفة المتغيرة**

و منه : 4 تكاليف ثابتة + تكاليف ثابتة = 225000

5 تكاليف ثابتة = 225000 و منه : التكاليف الثابتة = $\frac{225000}{5}$ = 45000

	البيـــــــــــــان	المبلغ	%	
1	رقم الأعمال الصافي	900000	100	2.5=5*0.5
2	التكاليف المتغيرة	675000	75	
3	**الهامش على التكلفة المتغيرة**	225000	25	
4	**التكاليف الثابتة**	45000	5	
5	نتيجة الاستغلال	180000	20	

2 - **تشكيل معادلة التكاليف المتغيرة الإجمالية "y_1" بدلالة " x " عدد الوحدات المباعة :**

تأخذ المعادلة الشكل التالي : $y_1 = a\,x$ **حيث : a تمثل التكلفة المتغيرة للوحدة = 45 .**

إذن تكون المعادلة كما يلي : $y_1 = 45\,x$ 0.5

3 - **تشكيل معادلة التكاليف الكلية (سعر التكلفة) "y_2" بدلالة " x " عدد الوحدات المباعة:**

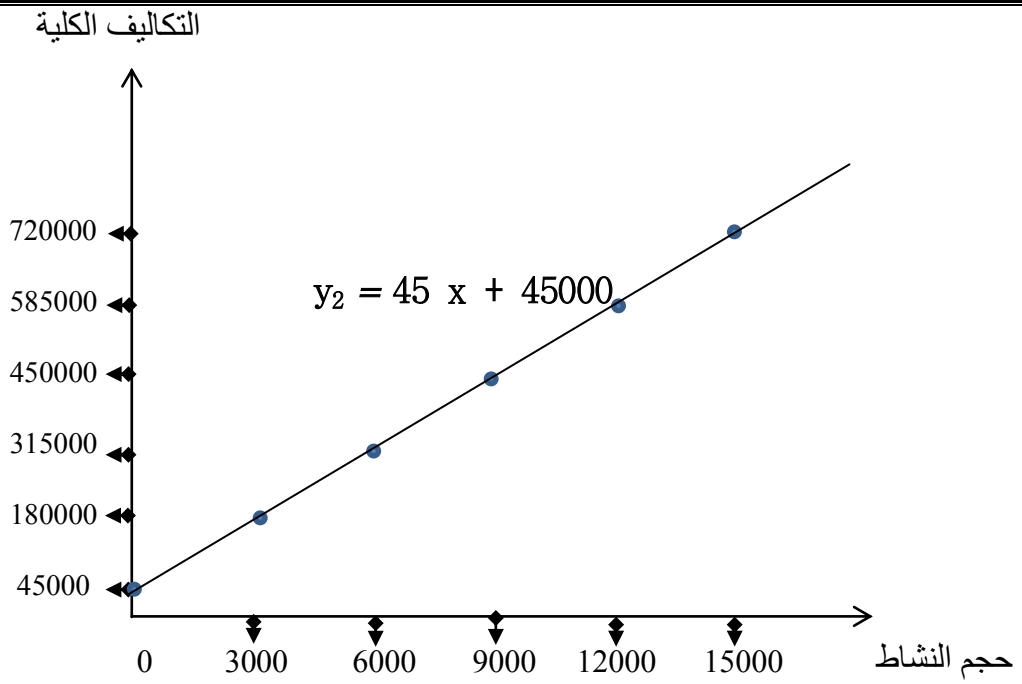
تأخذ المعادلة الشكل التالي : $y_2 = a\,x + b$ **حيث : a تمثل التكلفة المتغيرة للوحدة**

B تمثل التكاليف الثابتة الإجمالية .

إذن تكون المعادلة كما يلي : $y_2 = 45\ x + 45000$ 0.5

التمثيل البياني لمعادلة التكلفة الكلية :

x	0	3000	6000	9000	12000	15000
y_2	45000	18000	315000	450000	585000	720000


التكاليف الكلية
720000
585000
450000
315000
180000
45000
$y_2 = 45\ x\ +\ 45000$
0
3000
6000
9000
12000
15000
حجم النشاط

0.5 ن