

العلامة		عناصر الإجابة
المجموع	مجزأة	
		الجزء الأول : استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة تساوي ضعف نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية. استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة = $2X$ نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية. $2X60000=120000=$ فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة يساوي نصف استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة. فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة = $2/1$ استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة. $60000 = (120000)2/1 = \text{دج}$ نمثل النتيجة الصافية بالرمز A و مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة بالرمز B إذن : $960000 = (A+900000+60000+48000+42000) - (120000+342000+60000+108000)$ $B \ 0.6 = A$ بالتعويض : نجد $A = 540000 \text{ دج}$ حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية: بما أن النتيجة الغير عادية معدومة إذن النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 540000 النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية / $(1-0.25)$ $720000 = 0.75/540000 =$ الضرائب الواجب دفعها = $180000 = 0.25 * 720000$ النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية (1) و لدينا : المنتوجات المالية = $2X$ الأعباء المالية (2) بتعويض (2) في (1) نجد النتيجة المالية = الأعباء المالية = 120000 و بالتالي نستنتج المنتوجات المالية = $2 * \text{الأعباء المالية} = 2 * 120000 = 240000$ النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملية + النتيجة المالية إذن : النتيجة العملية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية $600000 = 120000 - 720000 =$

التكاليف التجارية = النتيجة العملياتية=600000

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي+ المنتوجات العملياتية الأخرى- التكاليف التجارية

- الأعباء الإدارية - الأعباء العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات

$$600000 = 0.36 \text{ (رقم الأعمال) } + \text{المنتوجات العملياتية الأخرى} - 0.14 \text{ (رقم الأعمال) } - 0.1 \text{ (رقم الأعمال) } + 120000$$

$$\text{إذن : } 600000 = (0.36 - 0.1 - 0.14) \text{ رقم الأعمال} - 120000 + 720000$$

$$0.12 \text{ رقم الأعمال} = 600000 + 600000 - 120000 - 720000$$

$$\text{رقم الأعمال} = 3000000 \text{ دج}$$

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المباعة (ح/600) + أعباء وظيفة الشراء

$$1920000 = 720000 + 1200000 = \text{كلفة المبيعات}$$

$$\left. \begin{aligned} 1200000 &= 120000 * 10 = \text{10 مرات النتيجة المالية} \\ 720000 &= \text{أعباء وظيفة الشراء} \end{aligned} \right\}$$

هامش الربح الاجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

$$= 1080000 = 1920000 - 3000000 \text{ دج}$$

البيان	السنة 2016
رقم الأعمال	3000000
كلفة المبيعات	1920000
هامش الربح الإجمالي	1080000
المنتوجات العملياتية الأخرى	720000
التكاليف التجارية	600000
الأعباء الإدارية	420000
الأعباء العملياتية الأخرى	300000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	1200000
النتيجة العملياتية	600000
المنتوجات المالية	240000
الأعباء المالية	120000
النتيجة المالية	120000

720000	النتيجة العادية قبل الضريبة
180000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
540000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
/	عناصر غير عادية منتوجات
/	عناصر غير عادية أعباء
/	النتيجة غير العادية
540000	صافي نتيجة السنة المالية

الجزء الثاني :

عناصر الأصول

الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول الغير جارية = 1650000 دج

الأصول المتداولة:

للاستغلال = المخزونات من المنتجات التامة + الزبائن و الحسابات الملحقه + الجزء من المدينون الآخرون للاستغلال

$$1170000 = 20000 + 750000 + 400000 =$$

للتوضيح : المدينون الآخرون = 26000 منها 6000 خارج الاستغلال ، يعني للاستغلال 20000 = 6000 - 26000

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = القيم المنقولة للتوظيف + الجزء من المدينون الآخرون خارج الاستغلال =
106000 دج = 6000 + 100000

خزينة الأصول = البنوك و الحسابات الجارية + الصندوق

$$510000 دج = 150000 + 360000 =$$

عناصر الخصوم:

الموارد الثابتة:

الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال + مجموع الاهتلاكات و خسائر القيمة

$$= (\text{رأس المال} + \text{الاحتياطات} + \text{نتيجة السنة المالية}) + \text{مجموع الاهتلاكات} \dots$$

$$2060000 دج = 590000 + 220000 + 250000 + 1000000 =$$

الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 300000 دج

الخصوم المتداولة:

للتوضيح :

- الموردون و الحسابات الملحقه = 740000 منها موردو التثبيثات 90000 دج التي تعتبر خارج الاستغلال يعني للاستغلال
90000 - 740000 = 650000 دج

- الضرائب الدائنة = 100000 دج منها 12000 دج ضرائب على النتائج تعتبر خارج الاستغلال يعني للاستغلال 100000 -

12000=88000-ج.

-المنتجات المعاينة مسبقا=172000-ج منها 10000-ج خارج الاستغلال

يعني للاستغلال 172000-10000=162000-ج.

ببساطة نجمع كل ما هو متعلق بالاستغلال و أيضا كل ما هو متعلق بخارج الاستغلال لكل عنصر.

الخصوم المتداولة للاستغلال = 162000+88000+650000=900000-ج

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 10000+12000+90000=112000-ج

خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية (التي تتمثل عادة في السحب على المكشوف أى ح/519)=64000

و بالتالي يكون الجدول على النحو التالي :

و تكون الميزانية الوظيفية لمؤسسة في 2016/12/31 كالتالي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	1650000	20.82	الموارد الثابتة	2360000	68.68
			الموارد الخاصة	2060000	59.95
			الديون المالية	300000	8.73
الأصول المتداولة	1786000	51.97	الخصوم المتداولة	1076000	31.31
للاستغلال	1170000	34.05	للاستغلال	900000	26.19
خارج الاستغلال	106000	3.08	خارج الاستغلال	112000	3.25
خزينة الأصول	510000	14.84	خزينة الخصوم	64000	1.86
المجموع	3436000	100	المجموع	3436000	100

حساب نسب الهيكلية المالية :

نسبة تمويل و الاستخدامات الثابتة= الموارد الثابتة = 2360000

الاستخدامات الثابتة 1650000

نسبة تمويل و الاستخدامات الثابتة = 1.43

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم

التمويل الخاص

التمويل الخاص

نسبة الاستدانة المالية = 300000+64000

2060000

نسبة الاستدانة المالية=0.176

نسب الدوران :

نسبة دوران الزبائن :

نسبة دوران الزبائن = مبيعات السنة

متوسط ديون الزبائن

متوسط ديون الزبائن = الزبائن و الحسابات الملحقه بداية المدة + الزبائن و الحسابات الملحقه نهاية المدة

2

نسبة دوران الزبائن = 18000000

277500

متوسط ديون الزبائن = 360000 + 750000 = 555000 = 277500

2

2

نسبة دوران الزبائن = 64.86 بالتقريب 65 دورة

المدة المتوسطة لتسديد الزبائن = $65 / 360 = 5.53$ بالتقريب 6 أيام

نسبة دوران الموردين:

نسبة دوران الموردين = مشتريات السنة

متوسط ديون الموردين

متوسط ديون الزبائن = الموردين و الحسابات الملحقه بداية المدة + الموردين و الحسابات الملحقه نهاية المدة

2

نسبة دوران الموردين = 4400000

475000

متوسط ديون الموردين = 210000 + 740000 = 950000 = 475000

2

2

نسبة دوران الزبائن = 9.26 بالتقريب 10 دورات

المدة المتوسطة لتسديد الزبائن = $10 / 360 = 36$ يوم.

لا تلجأ المؤسسة إلى خزينة الخصوم لأنها سوف تحصل الديون من الموردين بعد 06 أيام و بالتالي لها هامش 30 يوم (36-10) للدفع إلى الموردين.

الجزء الثالث :

مؤونة الأخطار 60000 دج تتعلق بنزاع مع عامل

			60000	60000	2015/12/31.....	512	63	
			60000	60000	تعويض العامل2015/12/31.....	151	781	
			60000		إلغاء خسارة القيمة			

بأقي المؤونة تعني

95000 دج - 60000 دج = 35000 دج لكن المحامي بلغ المؤسسة بأن الخسارة سوف تصبح 55000 دج أي أنها ستزيد بمبلغ
55000-35000 دج = 20000 دج

	20000	2015/12/31.....		683
20000		زيادة المؤونة	151	

البرمجيات : قسط اهتلاك 2015

$$A_n = MA/5 = 60000/5$$

تحديد تاريخ تأسيس المؤسسة

$$\sum A = \frac{MA \cdot T \cdot N}{100}$$

100

أو بطريقة أخرى : الاهتلاك المتراكم/ قسط الاهتلاك = 6000/48000 = 4 سنوات من تاريخ ما قبل الجرد يعني 2011/01/01

يرصد ح/204 لأن مجموع الأقساط أصبح يساوي القيمة القابلة للاهتلاك

$$\sum A = 48000 + 12000 = 60000$$

	12000	2015/12/31.....		681
--	-------	----------------------	--	-----

12000		تسجيل قسط اهتلاك البرمجيات2015/12/31.....	2804	
-------	--	--	------	--

المباني تهتك منذ تأسيس المؤسسة يعني : من 2011/01/01 إلى غاية 2014/12/31 أي 04 سنوات

$$\sum A = 160000 \quad An = 160000/4 = 40000$$

سندات المساهمة : $180 \times 300 = 54000$ نقارنها بـ 70000 دج يعني أن هناك خسارة قيمة قدرها 16000 دج ثم نلاحظ خسارة القيمة السابقة في ميزان المراجعة حـ 296 نجد 13000 دج يعني هناك خسارة إضافية قدرها $13000 - 16000 = 3000$ دج نسجلها

	40000	2015/12/31.....		686
40000		تسجيل خسارة قيمة سندات المساهمة	296	

البضائع : القيمة السوقية للبضائع أصبحت 90% من قيمتها أي $6000 \times 90\% = 54000$ دج يعني أن هناك خسارة قيمة تقدر بـ: $60000 - 54000 = 6000$ دج نقارنها بالخسارة السابقة أي حـ 390 = 7000

يعني هناك خسارة إضافية قدرها : $6000 - 7000 = 1000$ دج

	40000	2015/12/31.....		681
40000		تسجيل خسارة قيمة إضافية مخزون البضائع	390	

12900	12900	2015/12/31.....	381	
		عدم استلام فاتورة	408	

18400	18400	2015/12/31.....	37	
		عدم وصول البضاعة	381	

عدم تحرير الفاتورة :

60000	60000	2015/12/31.....	418	
		عدم تحرير فاتورة	700	

الزبائن : الزبون آدم الرصيد متضمن الرسم : $35700 = 11700 - 47400$

الرصيد خارج الرسم: $30000 = 1.19 / 35700$ ، سوف يسدد 60% يعني يحتمل عدم تسديد 40%

$12000 = 100 / 40 * 30000$ دج نقارنها بالخسارة السابقة $6000 = 100 / 20 * 30000$ دج

أي هناك خسارة إضافية قدرها $6000 = 6000 - 12000$ دج

2000	2000	2015/12/31.....	685	
		زيادة خسارة قيمة الزبون آدم	416	

من الزبائن العاديون مؤسسة إلياس 59500 متضمن الرسم

المراحل : تحول الزبون مؤسسة إلياس من زبون عادي إلى مشكوك فيه بكامل الدين

نخصص خسارة قيمة على المبلغ خارج الرسم بنسبة الخسارة.

58500	58500	2015/12/31.....	416	
		تحويل الزبون مؤسسة إلياس من زبون عادي إلى مشكوك فيه	411	

15000	15000	2015/12/31.....	685	
		تخصيص خسارة قيمة لأول مرة $35000 = 0.7 * 1.19 / 59500$	491	

الزبون كمال لم يسدد دينه نهائيا:

46800	40000 6800	2015/12/31.....	654 4456	
		كمال :زبون معدوم	411	

40000=1.19/47600 نجد المبلغ HT المبلغ TTC هو 47500 إذن TVA هي الفرق بينهما أى 7500 دج

قسط التأمين : إلغاء الجزء الذي يخص سنة 2015 $2 * 47600 = 19200$

19200	19200	2015/12/31.....	486	616
		إلغاء جزء من قسط التأمين الذي يخص 2015		

السندات و قسائم الخزينة و قسائم الصندوق :ح/506

قيمتها المحاسبية في ميزان المراجعة =50000دج

أولا التنازل عن 40 سند من أصل 100 سند قيمة التنازل $40 \times 485 = 19400$

القيمة المحاسبية للسندات: $50000 \times 40 = 20000$ أي هناك خسارة بـ 20000-19400دج

100

ثانيا تسوية باق السندات المحتفظ بها:

100سند-40سند=60 سنداتبقية

القيمة المحاسبية = $100/50000 \times 60 = 30000$ دج

القيمة السوقية = $485 \times 60 = 29100$

أي هناك خسارة قيمة تقدر بـ: 900دج (29100-30000).

20000	19400 600	2015/12/31.....	512	667
		الخسائر الصافية.....		
		التنازل عن السندات (ح/506)	506	

20000	19400 600	2015/12/31.....	665	506
		فارق التقييم		
		إعادة تقييم السندات (ح/506)		

الموضوع الثاني

الجزء الأول: استهلاك القروض (06 ن):

اقتضت مؤسسة "النسيم" من البنك الوطني الجزائري مبلغا من المال بتاريخ 2006/12/31 يسدد بواسطة 12 دفعة سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 8 % سنويا. تدفع الأولى في 2007/12/31 .

عند تسديد دفعة 2012/12/31 بلغ المبلغ المسدد 618507,05 دج

المطلوب:

- 5- احسب الاستهلاك الأول
- 6- أنجز السطر الأول، السطر السابع و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض؟
- 7- سجل في الدفتر اليومي عملية استلام القرض بتاريخ 2006/12/31 ؟
- 8- سجل في الدفتر اليومي تسديد الدفعة بتاريخ 2013/12/31 ؟

الجزء الثاني: الكلفة المتغيرة (06 ن):

تطلب بلوغ رقم أعمال نقطة التعادل من إحدى المؤسسات 7 أشهر و 15 يوما من النشاط و هو ما يوافق بيع 5000 وحدة. في نهاية السنة تجاوزت هذه المؤسسة رقم أعمال نقطة التعادل ب 360000 دج محققة نتيجة: 90000 دج.

المطلوب:

- 6- أنجز جدول حساب النتائج التفاضلي إذا علمت أن النتيجة = هامش أمان $\times$ معدل ه / ت م ؟
- 7- أكتب معادلة النتيجة بدلالة رقم الأعمال؟
- 8- أحسب عتبة المردودية لهذه المؤسسة؟
- 9- ماهو رقم الأعمال الذي يسمح بتحقيق نتيجة قدرها 120000 دج؟
- 10- ماهو عدد الوحدات الواجب بيعها لتحقيق هذه النتيجة؟

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 ن):

تصنع مؤسسة الوفاق منتوجين مختلفين P1 و P2 انطلاقا من مادتين أوليتين M1 و M2 وتبين العملية الفنية للإنتاج ما يلي:

يحتاج المنتج P1 إلى 0,80 Kg من M1 و 1,2 Kg من M2.

يحتاج المنتج P2 إلى 0,50 Kg من M1 و 0,90 Kg من M2.

و إليكم المعلومات التالية و الخاصة بشهر جانفي 2012 :
مخزونات بداية الشهر:

M1: 150 Kg ب 5790 DA لإجمالي.

M2: 250 Kg ب 12975 DA للإجمالي.

P1 و P2 : لاشيء.

مشتريات الشهر:

M1: 450 Kg ب 24 DA/Kg.

M2 : 750 Kg ب DA/Kg36 .

أعباء مباشرة:

- أعباء خاصة بالمشتريات: DA 2835 يتم توزيعها نسبيا مع ثمن الشراء.
- أعباء خاصة بالإنتاج: 760 ساعة يد عاملة مباشرة ب DA 150 للساعة الواحدة و توزع حسب الكميات المنتجة.

أعباء غير مباشرة:

ملخصة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار: DA 1000 كأعباء غير معتبرة و DA 1500 كعناصر إضافية.

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		الوظائف البيان
التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الإدارة	
11800	7200	8750	6450	10400	مج التوزيع الأولي توزيع ثانوي الإدارة الصيانة
2 2	5 5	4 3	3 -	- 2	
وحدة مباعه	وحدة منتجة	Kg مادة مشتراة			طبيعة وحدة العمل
600	760				عدد وحدات العمل

المبيعات:

200 وحدة من P1 ب DA 360 للوحدة الواحدة.

400 وحدة من P2 ب DA 350 للوحدة الواحدة.

مخزونات آخر الشهر:

115Kg من M1 و 211Kg من M2، P1 = ؟، P2 = ؟

المطلوب:

- 7- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة؟
- 8- أحسب تكلفة شراء المادتين M1 و M2 ؟
- 9- احسب كمية الاستعمالات من M1 و ثم حدد الكميات المنتجة من P1 و P2 ؟
- 10- أحسب تكلفة الإنتاج ل P1 و P2 ؟
- 11- أحسب سعر التكلفة للمنتجات المباعه؟
- 12- أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية؟

التصحيح النموذجي للموضوع الثاني

الجزء الأول: استهلاك القروض (06 ن):

1- جدول استهلاك القرض:

أ- إنجاز السطر الأول

$$R_p = A_1 \frac{(1+i)^p - 1}{i}$$

$$618507,05 = A_1 [(1,08^6 - 1)/0,08]$$

$$A_1 = 84312,03 \text{ DA}$$

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

$$a = 84312,03(1,08)^{12}$$

$$a = 212312,03 \text{ DA}$$

$$I_1 = a - A_1 = 212312,03 - 84312,03 = 128000 \text{ DA}$$

$$V_0 = I_1 / i = 128000 / 0,08 = 1600000 \text{ DA}$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 1600000 - 84312,03 = 1515687,97 \text{ DA}$$

ب- إنجاز السطر السابع

$$A_7 = A_1 \times (1+i)^6 = 84312,03(1,08)^6 = 133792,59 \text{ DA}$$

$$I_7 = a - A_7 = 212312,03 - 133792,59 = 78519,44 \text{ DA}$$

$$V_6 = I_7 / i = 78519,44 / 0,08 = 981493 \text{ DA}$$

$$V_7 = V_6 - A_7 = 981493 - 133792,59 = 847700,41 \text{ DA}$$

ج- إنجاز السطر الأخير:

$$A_n = a(1+i)^{-1} \Rightarrow A_{12} = 212312,03(1,08)^{-1} = 196585,21 \text{ DA}$$

$$I_{12} = a - A_{12} \Rightarrow 212312,03 - 196585,21 = 15726,82 \text{ DA}$$

$$V_{12} = V_{11} - A_{12} = 00$$

جدول استهلاك القرض:

الوحدات الزمنية	رصيد القرض المتبقي في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رصيد القرض المتبقي في نهاية كل المدة
-----------------	-----------------------------------	---------	-----------	--------	--------------------------------------

1515687,97	212312,03	84312,03	128000	1600000	1
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.
847700,41	212312,03	133792,59	78519,44	981493	7
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.
00	212312,03	196585,21	15726,82	196585,21	12

2- التسجيل المحاسبي لاستلام القرض:

1600000	1600000	2006/12/31..... البنوك و الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (إشعار باستلام القرض)	164	512
---------	---------	--	-----	-----

3- التسجيل المحاسبي عند تسديد الدفعة السابعة:

212312,03	133792,59 78519,44	2013/12/31..... الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك و الحسابات الجارية تسجيل عملية تسديد الدفعة السابعة	512	164 661
-----------	-----------------------	---	-----	------------

الجزء الثاني: الكلفة المتغيرة(06 ن)

1- مدة تحقيق العتبة = 7 أشهر و 15 يوما = $15 + (30 \times 17) = 225$ يوما

مدة تحقيق هامش الأمان = $225 - 360 = 135$ يوما.

رع ص = رع ن + 360000

رع ص - رع ن = 360000 = هامش الأمان

360000 ← 135 يوما

رع ص ← 360 يوما

ومنه رع ص = 960000

نتيجة = هامش أمان $\times$ معدل ه / ت م

معدل ه / ت م = $90000 / 360000 = 0,25$

ه / ت م = $960000 \times 0,25 = 240000$

ت م = $960000 \times 0,75 = 720000$

$$150000 = 90000 + 240000 \text{ ت ثا}$$

جدول تحليل الاستغلال التفاضلي (02 ن)

البيان	المبالغ	%
رع ص	960000	100
ت م	720000	75
هـ / ت م	240000	25
ت ثا	150000	
نتيجة	90000	

2- معادلة النتيجة بدلالة رع ص (0,5 ن)

$$Y = 0,25 X - 150000$$

3 - عتبة المردودية:

رع ن = رع ص - هامش الأمان (0,5 ن)

$$\text{رع ن} = 360000 - 960000 = 600000$$

9- رقم الأعمال الذي يسمح بتحقيق نتيجة قدرها 120000 دج

$$120000 = 0,25 X - 150000$$

$$X = 1080000$$

10- عدد الوحدات الواجب بيعها لتحقيق هذه النتيجة (1 ن)

$$\text{سعر بيع الوحدة} = 5000 / 600000 = 120$$

$$\text{عدد الوحدات} = 120 / 1080000 = 9000 \text{ وحدة.}$$

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 ن):

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

2- نرمز للإدارة ب: X و لقسم الصيانة ب: Y

$$\begin{cases} X = 10400 + 2/12 Y \\ Y = 6450 + 3/14 X \end{cases} \implies X = 10400 + 1/6(6450 + 3/14 X)$$

$$X = 11900$$

$$Y = 6450 + 3/8(11900)$$

$$Y = 9000$$

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		الوظائف البيان
التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الإدارة	
11800	7200	8750	6450	10400	مج التوزيع الأولي توزيع ثانوي
1700	4250	3440	2550	(11900-)	الإدارة
1500	3750	2250	(9000-)	1500	الصيانة
15000	15200	14400	00	00	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مبيعة	وحدة منتجة	Kg مادة مشتراة			طبيعة وحدة العمل

عدد وحدات العمل			1200	760	600
تكلفة وحدة العمل			12	20	25

2- حساب تكلفة شراء المادتين M1 و M2 ؟

البيان	المادة M1			المادة M2		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	450	24	10800	750	36	27000
أعباء الشراء المباشرة (*)	10800	0,075	810	27000	0,075	2025
الأعباء غير المباشرة	450	12	5400	750	12	9000
تكلفة الشراء للفترة	450	37,8	17010	750	50,7	38025

حساب CMP

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة بالنسبة لـ M1 للأوليتين

$$CMP = 17010 + 5790 / 450 + 150 = \underline{38}$$

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة بالنسبة لـ M2 للأوليتين

$$CMP = 38025 + 12975 / 750 + 250 = \underline{51}$$

3- تشكيل جملة المعادلة التي تسمح بحساب عدد الوحدات المنتجة من P1 و P2

$$\text{الكمية المستعملة من M1} = 115 - 450 + 150 = \text{Kg } 485$$

$$\text{الكمية المستعملة من M2} = 211 - 750 + 250 = \text{Kg } 789$$

$$\text{ومنه: } P1 = 350 ; P2 = 410$$

$$\begin{cases} 485 = 0,80P1 + 0,5P2 \\ 789 = 1,20P1 + 0,9P2 \end{cases} \Rightarrow P1 = 350 ; P2 = 410$$

4- حساب تكلفة الإنتاج لـ P1 و P2

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
تكلفة المادة M1 المستعملة	280	38	10640	205	38	7790
تكلفة المادة M2 المستعملة	420	51	21420	369	51	18819
يد عاملة مباشرة (")	350	150	52500	410	150	61500
الأعباء غير المباشرة (قسم الإنتاج)	350	20	7000	410	20	8200
تكلفة الإنتاج	350	261,6	91560	410	234,90	96309

$$(\text{"}) \text{ يد عاملة مباشرة} = 760 \text{ ساعة لـ P1} \leftarrow 350 = 760 \div (350 \times 760)$$

$$\text{لـ P2} \leftarrow 410 = 760 \div (410 \times 760)$$

نستنتج أن التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لإنتاج المنتجين هي نفسها تكلفة إنتاج الوحدة للفترة لأن مخزون أول المدة معدوم. و بالتالي في:

$$\text{بالنسبة لـ P1: } CMP = 91560 / 350 = 261,6$$

$$\text{بالنسبة لـ P2: } CMP = 96309 / 410 = 234,90$$

البيان	المنتج P1	المنتج P2
--------	-----------	-----------

المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
93960	234,90	400	52320	261,6	200	تكلفة الإنتاج المباع الأعباء التوزيع غير المباشرة
10000	25	400	5000	25	200	
103960	1022	400	57320	286,60	200	سعر التكلفة

5- سعر التكلفة ل P1 و P2 :

6- حساب النتيجة التحليلية ل P1 و P2:

المنتج P2			المنتج P1			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
140000	350	400	72000	360	200	رقم الأعمال سعر التكلفة
103960	259,90	400	57320	286,60	200	
36040	90,10	400	14680	73,4	200	سعر التكلفة

7- حساب النتيجة التحليلية الصافية

المبالغ	البيان
14680	النتيجة التحليلية ل P1
36040	النتيجة التحليلية ل P2
1500+	+عناصر إضافية
1000-	-أعباء غير معتبرة
51220	النتيجة التحليلية الصافية