

الاختبار التجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأولالجزء الأول : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2017/12/31 لمؤسسة " القدس " استخرجنا الأرصدة التالية:

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	90000	
2182	معدات النقل	7000000	
2813	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		70560
28182	اهتلاك معدات النقل		2327500
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		60000
31	المواد الاولية و اللوازم	500000	
355	المنتجات المصنعة	720000	
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		120000
416	الزبائن المشكوك فيهم	121914	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		57650

المعلومات الجردية كمايلي :

(1) برمجيات المعلوماتية تم اقتناؤها بتاريخ 2014/01/01 تهلك تناقصيا على مدة 5 سنوات

(2) معدات النقل تهلك خطيا وتتكون من مايلي :

نوعها	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	مدة النفعية بالسنوات	الاهتلاك المتراكم في 2016/12/31
شاحنة	5400000	01/07/2014	08	1687500
سيارة سياحية	؟.....	تاريخ التأسيس	10	.....

- تم التنازل عن السيارة بتاريخ 2017/10/01 على الحساب محققة فائض قيمة ب 100000 دج ، خسارة القيمة تخص السيارة سجلت في 2016/12/31

(3) المخزونات :

نوع المخزون	الجرد المحاسبي بالوحدات	الجرد المادي بالوحدات	القيمة السوقية للوحدة في 2017/12/31
مادة أولية 1M	700 *	700	450 دج
مادة أولية 2M	750 *	700 (مبرر)	180 دج
المنتجات المصنعة	900	900	700 دج

* المادة الأولية 1M و 2M تمثل 70 % و 30 % من رصيد ح/31 (الموجود في ميزان المراجعة) على الترتيب

(5) الزبائن المشكوك فيهم :

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2016/12/31	التسديدات خلال 2017	الوضعية في 2017/12/31
------------	----------------	----------------------------	---------------------	-----------------------

مراد	.....	25 %	.....	يحتمل أن يسدد 40% من الرصيد
جمال	64935	20 %	لا شيء	تبيين انه لن يسدد نهائيا
إسلام	.....	39000 (50% من الدين)	64350	سوف يسدد كل الرصيد

(6) لم تسجل المؤسسة العمليات التالية في حسابها البنكي :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 65000 دج
- تسديد احد الزبائن للبنك مباشرة قيمة 20000 دج .

العمل المطلوب:

- 1- حدد تاريخ تأسيس المؤسسة
- 2- سجل عملية التنازل عن السيارة
- 3- سجل قيود التسوية اللازمة في 2017/12/31 .

الجزء الثاني : (06 نقاط)

مؤسسة صناعية تنتج وتبيع المنتجين P_1 و P_2 باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 في ثلاث ورشات.

- الورشة (1): تستعمل المادتين الأوليتين M_1 و M_2 للحصول على المنتج الوسيط S .
- الورشة (2): تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P_1 .
- الورشة (3): تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P_2 .
- و لشهر سبتمبر من سنة 2016 تحصلنا على المعلومات التالية:

(1) المخزون الأولي في 2016/9/1.

المواد الأولية	الكمية بـ kg	سعر الوحدة	المنتجات	الكمية (وحدات)	تكلفة الوحدة
المادة أولية M_1	3000	7.35 دج	المنتج S	1200	45.5 دج
المادة أولية M_2	3400	8.45 دج	المنتج p_1	260	84.85 دج
اللوازم المختلفة C	/	82400 دج لكل	المنتج p_2	180	78.85 دج

- الإنتاج الجاري لبداية المدة في ورشات الإنتاج الثلاث على التوالي 4680 دج و 1769 دج و 2507 دج .

(2) مشتريات الشهر.

- 8500 kg من المادة الأولية M_1 بسعر 5 DA/ Kg
- 11600 kg من المادة الأولية M_1 بسعر 6 DA/ Kg

أعباء الشراء المباشرة : 10 % من ثمن الشراء لكل مادة.

(3) الانتاج والاستهلاك.

- الورشة (1) تم انتاج 6400 وحدة من المنتج S حيث كل وحدة تستعمل 1.5 Kg من M_1 و 2 kg من M_2 .
- الورشة (2) تم انتاج 3720 وحدة من المنتج p_1 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 12 دج لوازم C .
- الورشة (3) تم انتاج 2480 وحدة من المنتج p_2 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 14 دج لوازم C .

(4) اليد العاملة المباشرة:

960 ساعة يد عمل بسعر 65 دج للساعة 40% منها للورشة (1) و 35% للورشة (2) والباقي للورشة (3).

(5) المبيعات:

- 3800 وحدة من p_1 بسعر 100 دج للوحدة.
- 2500 وحدة من p_2 بسعر 120 دج للوحدة

(6) الأعباء غير المباشرة: تتلخص في الجدول أدناه مع الأخذ بعين الاعتبار 6250 دج أعباء إضافية و 2640 دج

أعباء غير معتبرة.

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج ت الثانوي	37185	63840	62160	68400	36855
طبيعة وحدة قياس	Kg مادة مشترة	Kg مادة مستعملة	سا يد عمل مباشرة	سا يد عمل مباشرة	وحدات مباعه

العمل المطلوب :

- (1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (2) حساب تكلفة شراء المواد الأولية .
- (3) حساب تكلفة الإنتاج المنتج الوسيط S
- (4) حساب تكلفة الإنتاج سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتج P_1 فقط .
- (5) حساب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن النتيجة التحليلية للمنتج p_2 : 57875 دج

الجزء الثالث : (08 نقاط)

من مؤسسة الفتح تحصلنا على الميزانية الوظيفية نهاية 2016:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	....	<u>الموارد الثابتة</u>		
			الموارد الخاصة	2000000	.....
			الديون المالية	.....	.....
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>		
للاستغلال	1350000	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	15	خزينة الخصوم	.....	05
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

معلومات اضافية :

- الديون المالية تمثل قرض بنكي يسدد عن طريق 05 دفعات سنوية ثابتة علما ان :
فائدة السنة الثانية : 34549.35 دج ، الاستهلاك الاول : 124177,48 دج
المبلغ المتبقي من القرض في نهاية السنة الاولى : 575822,52 دج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 1,2 .
- احتياجات رأس المال العامل : 0.
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : 225000 دج

العمل المطلوب :

- 1- أحسب ما يلي :
معدل الفائدة ، اصل القرض ، الدفعة الثابتة
- 2- انجز السطر الثاني و الاخير من جدول استهلاك القرض
- 3- أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية
- 4- احسب رأس المال العامل الصافي الاجمالي و نسبة الاستدانة المالية
- 5- علق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟

الموضوع الثاني

الجزء الأول : (06 نقاط)

❖ ترغب مؤسسة الشريعة في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها وذلك بإقتناء آلة إنتاجية ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إداراتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة بالاستناد على المعلومات التالية :

- تكلفة إقتناء الآلة الإنتاجية : 1000000 دج خارج الرسم وتسدد فوراً
- المدة النفعية للآلة الإنتاجية : 5 سنوات
- تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي
- القيمة الباقية في نهاية المدة معدومة
- الأعباء و الإيرادات المتوقعة لإستغلال الآلة :

السنوات	1	2	3	4	5
الإيرادات المتوقعة	690000	700000	700000	700000	700000
الأعباء المتوقعة	380000	385000	400000	400000	400000

معدل الضريبة على الأرباح: 19 %

المطلوب :

- (1) أحسب قدرة التمويل الذاتي لكل سنة من السنوات الخمس
 - (2) أحسب القيمة الحالية الصافية للآلة علماً أن معدل الخصم المطبق 10 % سنوياً
 - (3) هل لهذه الآلة مردودية ؟ برر إجابتك .
- ❖ تريد مؤسسة الشريعة تمويل الآلة الإنتاجية بقرض عادي بنسبة 75 % من تكلفة الإقتناء يسدد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقع العقد .
- إذا علمت أن : المبلغ المتبقي من القرض في نهاية السنة الرابعة : 173928,09 و قيمة الدفعة : 34,187842

المطلوب :

- (1) أحسب مبلغ القرض العادي
- (2) أحسب معدل الفائدة المطبق .
- (3) أنجز السطر الأول والأخير من جدول إستهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية
- (4) سجل في دفتر اليومية إستلام القرض و تسديد الدفعة الأولى (عن طريق الحساب البنكي)

الجزء الثاني : (06 نقاط)

من تحليل إستغلال مؤسسة تجارية لسنة 2016 استخرجنا ما يلي :

- أعباء وظيفية الشراء : 8 % رقم الأعمال
- اعباء والوظيفة التجارية : 40 % من هامش الربح الإجمالي
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية : 20000^{DA} -
- مشتريات البضائع المباعة : 670000^{DA}
- اعباء الوظيفة الإدارية : 150 % من أعباء الوظيفة التجارية
- كلفة المبيعات تمثل 3 مرات من هامش الربح الإجمالي
- الأعباء العملياتية الأخرى : 40000^{DA} منها ($652/ح = 10000^{DA}$)
- المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل 3 مرات من النتيجة العملياتية ($752/ح = 12000^{DA}$)
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : 20000^{DA}
- مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 86500

- المنتوجات المالية 62.5% من الاعباء المالية منهما (ح/665 = 7000^{DA} , ح/667 = 8000^{DA} ,
ح/765 = 4000^{DA} , ح/767 = 9000^{DA})

العمل المطلوب :

- (1 إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية ؟
- (2 احسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية ؟

الجزء الثالث : (08 نقاط)

تقوم مؤسسة " الوئام " بإنتاج وبيع مربى الفراولة في نوعين من العلب ، النوع الأول (علب ذات وزن 500 غرام)
النوع الثاني (علب ذات وزن 1kg) في ثلاث ورشات باستعمال الفراولة ، السكر و البكتين .

لخصت المعلومات المتعلقة بشهر أفريل 2016 كما يلي:

(1 المخزونات في 2016/04/01 :

- الفراولة : 2000 kg بـ 38,5^{DA / kg}
- السكر: 2000 kg بـ 114050 دج للإجمالي
- البكتين: 1000 kg بـ 45^{DA / kg}
- علب فارغة ذات وزن 500 غرام : 11000 علبة بـ 8 دج للعلبة
- علب فارغة ذات وزن 1kg : 6400 علبة بـ 15 دج للعلبة
- علب معبأة ذات وزن 500 غرام : 5000 علبة بـ 77,2 دج للعلبة
- علب معبأة ذات وزن 1kg : 2000 علبة بـ 540000 دج للإجمالي
- علب كبيرة (كارتون) : 1450 علبة بسعر 50 دج للعلبة
- الإنتاج الجاري : 503750 دج للنوع الاول و 250500 دج للنوع الثاني

(2 مشتريات الشهر

- الفراولة : 6000 kg بـ 50^{DA / kg}
- السكر: 3000 kg بـ 65^{DA / kg}

(3 الإنتاج

- 10000 علبة معبأة ذات وزن 500 غرام
- 6000 علبة معبأة ذات وزن 1kg

(4 الاستعمالات

- الفراولة : 600 غرام لكل 1kg مربى منتج
- السكر: 500 غرام لكل 1kg مربى منتج
- البكتين : 25 غرام لكل علبة 500 غرام مربى منتج و 50 غرام لكل علبة 1kg مربى منتج

(5 الاعباء المباشرة:

- على الشراء : 5% من ثمن الشراء لكل مادة
- اليد العاملة المباشرة: 1000 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 200 DA للساعة الواحدة منها 600 ساعة للنوع الاول و الباقي للنوع الثاني
- على التوزيع : تحتوي كل علبة كبيرة على 20 علبة مربى نوع 500 غرام أو 10 علب مربى نوع 1kg .

- (6 الاعباء غير المباشرة: موزعة حسب الجدول التالي، مع اعتبار مبلغ 26000 DA كأعباء غير معتبرة ،
و اعباء إضافية تمثل أجر نظري لصاحب المؤسسة يعادل 600000^{DA} سنويا.

أقسام رئيسية				أقسام مساعدة		الأقسام البيان
التوزيع	الحفظ	الطهي	التموين	صيانة	إدارة	
46750	54350	24900	60750	36000	31950	Σ التوزيع الأولي التوزيع الثانوي: - إدارة - صيانة
20 % 1	30 % 3	20 % 2	20 % 3	10% -	-100% 3	
علب كبيرة مباعة	Kg مربى منتج	ساعة عمل مبشرة	1000 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		

(7) المبيعات:

- علبة معبأة ذات وزن 500 غرام بسعر DA 115 للعلبة
- علبة معبأة ذات وزن 1kg بسعر DA 210 للعلبة

(8) المخزون في 2016/04/30:

- 3000 علبة معبأة ذات وزن 500 غرام
- 1000 علبة معبأة ذات وزن 1kg

ملاحظة: 1kg = 1000 غرام .

المطلوب:

- (1) تحديد الكميات المباعة من كل نوع
- (2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (3) حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين
- (4) حساب تكلفة إنتاج المنتجين
- (5) حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية
- (6) حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

بالتوفيق للجميع في إمتحان شهادة البكالوريا

الموضوع الأول

الجزء الأول

(1) تاريخ انشاء المؤسسة

$$\sum A = MA \times t / 100 \times n$$

$$(2327500 - 1687500) = (7000000 - 5400000) \times 0.1 \times n$$

$$n = 640000 / 160000 = 4 \text{ سنوات}$$

التاريخ هو 01 / 01 / 2013

(2) تسجيل قيود التسوية
البرمجيات

$$A = VNC / n = (90000 - 70560) / 2 = 9720$$

$$A = MA / N = 5400000 / 2 = 675000$$

الشاحنة :

681	2804 28181	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خ ق إهلاك برمجيات المعلوماتية إهلاك معدات النقل (الشاحنة) (اثبات اهلاك الدورة)	684720	9720 67500	2017/12/31
-----	---------------	---	--------	---------------	------------

(2) المخزونات

المادة M_1 : كلفتها : $350000/700=500$

خسارة القيمة = $35000 = 450 \times 700 - (0.7 \times 500000)$

المادة M_2 : تكلفة الوحدة = $200 = 750 / (0.3 \times 500000)$

فرق الجرد = $10000 = (200 \times 750) - (200 \times 700)$ - سالب

خسارة القيمة = $14000 = (180 \times 700) - (200 \times 700)$

المنتجات المصنعة :

خ ق (2017) = $90000 = 700 \times 900 - 720000$

خ ق (2016) = 120000

الفرق 30000 استرجاع

601	31	المواد الاولية المواد الاولية و اللوازم اثبات فرق الجرد المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خ ف - أ ج خسائر القيمة عن المواد الاولية و اللوازم اثبات خ ق لـ M_1 و M_2 انقاص خ ق للمنتجات	10000 49000 30000	10000 49000 30000	2017/12/31
-----	----	--	-------------------------	-------------------------	------------

(3) الزبائن المشكوك فيهم

• إسلام

$$91260 = 1,17 \times 78000 = TTC \quad , \quad 78000 = HT \text{ و منه } 0,5 \times HT = 39000$$

$$\text{الرصيد } TTC = 26910 = 64350 - 91260 \quad (\text{ يحول الى عادي ثم تلغى خ ق })$$

• جمال (افلاس)

$$\text{خ ق في } 2016 = 0,2 \times (1,17 / 64935) \times 55500 = 0,2 \times 55500 = 11100 \text{ دج}$$

$$9435 = 0,17 \times 55500 = TVA$$

• مراد

$$\text{خ ق في } 2016 = 57650 - (11100 + 39000) = 7550$$

$$35334 = 1,17 \times 30200 = TTC \quad , \quad 30200 = HT \text{ و منه } 0,25 \times HT = 7550$$

الرصيد = الديون TTC - التسديدات

$$121914 = 64350 - 35334 + 64935 + 91260 - \text{التسديد لمراد} \text{ ، ومنه مبلغ التسديده } = 2574 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد } TTC = 30069 = 5265 - 35334$$

$$\text{خ ق } 2017 = 0,6 \times (1,17 / 30069) \times 15420 = 15420 \text{ ، خ ق } 2016 = 7550$$

الفرق = 7870 زيادة

685	491	2017/12/31	7870	7870
654	491	اثبات الزيادة (مراد)	44400	11100
4457	416	 " " ".....	9435	64935
411	416	افلاس الزبون جمال	26910	26910
491	785	 " " ".....	39000	39000
512	411	الزبائن	85000	65000
768		تحويله اسلام الى زبون عادي	20000	
		 " " ".....		
		الغاء خسارة القيمة		
		 " " ".....		

3- تسجيل عملية التنازل

$$A = (VNC / n) \times 9 / 12 = (1600000 - 640000 - 60000) / 6 \times 9 / 12 = 112500$$

$$\Sigma A = 640000 + 112500 = 752500$$

$$100000 = \text{ثمن البيع} + 1600000 - 60000 + 752500 \text{ ومنه ثمن البيع } 887500 \text{ دج}$$

2017/12/31			
112500	112500	2818	681
887500			
752500			462
60000			28182
			2918
1600000			
100000			
		2182	
		752	

الجزء الثاني

اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج ت ثانوي	37185	63840	6210	68400	36855
ط و ق	Kg مواد مشتراة	Kg مواد مستعملة	سا يد عمل مباشرة	سا يد عمل مباشرة	وحدات مباعة
عدد و ق	20100	22400	336	240	6300
ت و ق	1.85	2.85	185	285	5.85

حساب تكلفة الشراء

M2		المادة M1		تكلفة الشراء	
المبالغ	س و	الكمية	المبالغ	س و	الكمية
69600	6	11600	42500	5	8500
6960	0.1	69600	4250	0.1	42500
21460	1.85	11600	15720	1.85	8500
98020	8.45	11600	62475	7.35	8500

$$7,35 \text{ DA/Kg} = 11500 / (22050 + 62475) = \text{م و المادة M1}$$

$$8,45 \text{ DA/Kg} = 15000 / (28730 + 98020) = \text{م و المادة M2}$$

تكلفة المنتج الوسيطي S

البيان	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج الجاري اول المدة			4680
تكلفة شراء المادة الاولى M ₁ المستعملة	9600	7.35	70560
تكلفة شراء المادة الاولى M ₂ المستعملة	12800	8.45	108160
يد العاملة المباشرة	384	65	24960
اعباء الانتاج غير المباشرة (الورشة 1)	22400	2.85	63840
تكلفة الانتاج	6400	42.53	272200

$$43 \text{ DA/U} = 7600 / (54600 + 272200) \text{ ت م و}$$

تكلفة المنتج التام p1

البيان	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج الجاري اول المدة			1769
تكلفة المنتج الوسيطي المستعمل	3720	43	159960
تكلفة شراء اللوازم المستعملة	3720	12	44640
يد العاملة المباشرة	336	65	21840
اعباء الانتاج غير المباشرة (الورشة 2)	336	185	62160
تكلفة الانتاج	3720	78.05	290369

$$78,5 \text{ DA/U} = 3980 / (22061 + 290369) \text{ ت م و}$$

سعر التكلفة و النتيجة التحليلية

البيان	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج المباع	3800	78.5	298300
اعباء التوزيع غير المباشرة	3800	5.85	22230
سعر التكلفة	3800	84.35	320530
رقم الاعمال	3800	100	380000
النتيجة التحليلية	3800	15.65	59470

حساب النتيجة التحليلية الصافية

ن ت ص = النتيجة الاجمالية + الاعباء الاضافية - الاعباء غير المعتمدة

$$\text{ن ت ص} = (57875 + 59470) - 2640 - 6250 = 120955$$

الجزء الثالث

حساب معدل الفائدة

$$I_2 = V_1 \times i$$

$$i = I_2 / V_1 = 0.06 = 6 \%$$

$$V_1 = V_0 - A_1$$

$$V_0 = V_1 + A_1 = 575822,52 + 124177,48 = 700000$$

$$a = I_1 + A_1 = 700000 \times 0.06 + 124177,48 = 166177.48$$

حساب اصل القرض

حساب قيمة الدفعة

السطر الثاني

$$A_2 = A_1 (1.06) = + 124177,48 (1.06) = 131628.12$$

$$I_2 = a - A_2 = 166177.48 - 131628.12 = 34549.35$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 575822,52 - 131628.12 = 444194,4$$

السطر الاخير

$$A_5 = A_1 (1.06)^4 = 156771.20$$

$$A_5 = V_4 = 156771.20$$

$$V_5 = V_4 - A_5 = 0$$

المدة	رأس المال في بداية المدة	الفائدة	الإستهلاك	الدفعة	رأس المال المتبقي
2	575822.52	34549.35	131628.13	166177.48	
	444194,40				
5	156771.20	9406.28	156771.20	166177.48	00

اعداد الميزانية الوظيفية

أصل القرض = مبلغ الديون المالية = 700000 دج

الموارد الثابتة = 700000 + 2000000 = 2700000 دج

ن ت ا الثابتة = الموارد الثابتة / الإستخدامات الثابتة ومنه ا الثابتة = 1,2/2700000 = 2250000

BFRE = ا م للاستغلال - خ م للاستغلال ومنه خ م للاستغلال = 1350000 - 225000 = 1125000

FRNG = 2700000 - 2250000 = 450000

FRNG = م ثا - ا ثا = 450000 = 2700000 - 2250000

نعلم ان FRNG = BFR + TN إذن BFR = 0 ولدينا FRNG = TN = 450000

الخزينة الصافية = 450000 = خ الأصول - خ الخصوم = 0.15 مج الميزانية - 0.05 مج الميزانية

مج الميزانية = 450000 = 0.1 / 450000

الأصول المتداولة = 2250000 - 450000 = 1800000

خ الأصول = 0.15 * 450000 = 675000

خ الخصوم = 0.05 * 450000 = 225000

الأصول م خ للاستغلال = 675000 - 1350000 - 2250000 = 225000

الخصوم المتداولة خ للاستغلال = 450000 = 225000 - 1125000 - 1800000

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	2250000	50	الموارد الثابتة	2700000	60
الأصول المتداولة	2250000	50	الخصوم المتداولة	1800000	40
- للاستغلال	1350000		• للاستغلال	1125000	
• للاستغلال	225000		• للاستغلال	450000	
- خزينة	675000		• خزينة	225000	
الأصول			الخصوم		
المجموع	4500000	100	المجموع	4500000	100

التعليق :

FRNG (موجب) :

BFRE = 0 لا يوجد احتياجات لرأس المال العامل

TN (موجبة) :

الوضعية المالية جيدة

الموضوع الثاني

الجزء الأول

حساب التدفقات الخزينة الصافية

رقم	البيان	1	2	3	4	5
1	المنتجات المحصلة	690000	700000	700000	700000	700000
2	الأعباء المسددة	380000	385000	400000	400000	400000
3	مخصصات الاهتلاك	200000	200000	200000	200000	200000
4	مجموع الأعباء (2+3)	580000	585000	600000	600000	600000
5	النتيجة قبل الضرائب / الأرباح (4-1)	110000	115000	100000	100000	100000
6	الضريبة على الأرباح	20900	21850	19000	19000	19000
7	النتيجة الصافية للمشروع (5-6)	89100	93150	81000	81000	81000
8	CAF = 3 + 7	289100	293150	281000	281000	281000

$$VAN = \sum CAF_p (1+i)^{-p} + VR(1+i)^{-n} - I_0$$

البيان	2016
رقم الاعمال	1000000
كلفة المبيعات	750000
هامش الربح الاجمالي	250000
المنتجات العملية الأخرى	30000
الاعباء التجارية	100000
الاعباء الادارية	150000
الاعباء العملية الأخرى	40000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	20000
النتيجة العملية	00001
المنتجات المالية	50000
الاعباء المالية	80000
النتيجة المالية	30000 -
النتيجة العادية قبل الضرائب	20000 -
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	---
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	----
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	20000 -
عناصر غير عادية - منتجات	--
عناصر غير عادية - اعباء	--
النتيجة غير العادية	--
صافي نتيجة السنة المالية	20000 -

حساب قدرة التمثيل الذاتي :

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	20000	
ح/68	86500	
ح/78	20000	
ح/652	10000	
ح/752	12000	
ح/665	7000	
ح/765	4000	
ح/667	8000	
ح/767	9000	
قدرة التمويل الذاتي	46500	

الجزء الثاني

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

كلفة المبيعات = مشتريات البضاعة المباعة + اعباء وظيفة الشراء

كلفة المبيعات = 670000 + 0,08 رقم الاعمال 1

ك المبيعات = 3 هـ ر الربح

هاش الربح اجمالي = رقم الاعمال - كلفة المبيعات 2

هامش الربح اجمالي = رقم الاعمال - 3 هـ ر الربح و منه

رقم الاعمال = 4 هـ ر اجمالي 3

بتعويض 1 و 3 في 2 نجد :

هاش الربح اجمالي = 4 هـ ر اجمالي - 670000 - 0,08 (4 هـ ر اجمالي)

ها الربح = 4 هـ ر اجمالي - 670000 - 0,32 هـ ر اجمالي

2,68 هـ الربح = 670000 و منه هـ الربح = 2.68 / 670000 = 250000 دج

رقم الاعمال = 250000 * 4 = 1000000

كلفة المبيعات = 250000 * 3 = 750000

اعباء وظيفة الشراء = 0,08 * 1000000 = 80000

اعباء الوظيفة التجارية = 0,4 * 250000 = 100000

ا و الادارية = 1,5 * 100000 = 150000

النتيجة العملية = هامش الربح اجمالي + المنتجات العملية الأخرى - التكاليف التجارية

- الاعباء الادارية - الاعباء العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

النتيجة العملية = 250000 + 3 النتيجة العملية - 100000 - 150000 - 40000 + 20000

2 ن العملية = 20000 و منه النتيجة العملية = 2 / 20000 = 10000 دج

المنتجات العملية الأخرى = 3 * 10000 = 30000

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - 20000

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملية + النتيجة المالية

- 20000 = 10000 + النتيجة المالية < النتيجة المالية = 30000

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الاعباء المالية

- 30000 = 0,625 الاعباء المالية - الاعباء المالية

< الاعباء المالية = -30000 / -0,375 = 80000

المنتجات المالية = 80000 * 0,625 = 50000

4 - تكلفة الانتاج

علب معبأة مربي 1kg			علب معبأة مربي 500 غرام			البيان
المبالغ	س و	الكمية	المبالغ	س و	الكمية	
250500	--	---	503750	--	--	الانتاج الجاري بدلية المدة تكلفة شراء الفراولة المستعملة تكلفة شراء السكر المستعمل تكلفة شراء البكتين المستعملة تكلفة شراء اللعب الفارغة المستعملة اليد العاملة المباشرة اعباء الشراء غير المباشرة ورشة الطهي ورشة الحفظ
198000	55	3600	165000	55	3000	
210000	70	3000	175000	70	2500	
13500	45	300	11250	45	250	
90000	15	6000	80000	8	10000	
80000	200	400	120000	200	600	
16000	40	400	24000	40	600	
42000	7	6000	35000	7	5000	
900000	150	6000	1114000	111.4	10000	
تكلفة الانتاج						

ت م و - علب معبأة مربى 500 غرام = $1114000 + 15000 / 386000 = 100$ دج للعبوة

ت م و - علب معبأة مربى $1\text{kg} = 900000 + 8000 / 540000 = 180$ دج للعبة

5- سعر التكلفة و النتيجة التحليلية

علب معبأة مربي 1kg			علب معبأة مربي 500 غرام			البيان
المبالغ	س و	الكمية	المبالغ	س و	الكمية	
126000	180	7000	1200000	100	12000	تكلفة الإنتاج المباع أعباء التوزيع المباشرة أعباء التوزيع غير المباشرة
0	50	700	30000	50	600	
35000	45	700	27000	45	600	
31500						
132650	189.5	7000	1257000	104.75	12000	سعر التكلفة
0						
147000	210	7000	1380000	115	12000	رقم الاعمال
0						
143500	20.5	7000	123000	10.25	12000	النتيجة التحليلية

6- النتيجة التحليلية الصافية

المبالغ	البيان
123000	النتيجة التحليلية للنوع الاول
143500	النتيجة التحليلية للنوع الثاني
50000	الاعباء الاضافية 12 / 600000
26000 -	الاعباء غير المعتبيرة
290500	النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث

1- الكميات المباعة

مخ 1 + الكمية المنتجة = الكمية المباعة + مخ 2

الكمية المباعة من النوع الاول = $5000 - 10000 + 3000 = 12000$ علبة

الكمية المباعة من النوع الثاني = $2000 - 6000 + 1000 = 7000$ علبة

2- اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

$$X = 31950 + 3/12 y \quad x = 42000$$

$$Y = 36000 + 0.1x \quad y = 40200$$

المراكز البيان	ادارة	صيانة	التموين	الطهي	الحفظ	التوزيع
مجموع الاولي	31950	36000	60750	24900	54350	46750
ثاني ادارة صيانة	-42000 10050	4200 - 40200	8400 10050	8400 6700	12600 10050	8400 3350
مجموع الثاني	0	0	79200	40000	77000	58500
طرق قياس			1000 دج من ثمن الشراء	سايد عمل مباشرة	Kg مربى منتج	علب كبيرة مباعة
ع. و. ق.			495	1000	11000	1300
ث. و. ق.			160	40	7	45

3- حساب تكلفة الشراء

	السكر			الفراولة			البيان
	المبالغ	س و	الكمية	المبالغ	س و	الكمية	
	195000	65	3000	30000	50	6000	ثمن الشراء
	9750	0.05	195	15000	0.05		أعباء الشراء المباشرة
	31200	160		48000	160	300	أعباء الشراء غ المباشرة
	235950		3000	363000		6000	تكلفة الشراء

55 DA / kg = 8000 / 77000 + 363000 = **ت م و - الفراولة**

تم و - السكر = $5000 / 114050 + 235950 = 70 \text{ DA / kg}$