

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على 4 صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: تحليل الميزانية الوظيفية وتمويل المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

أولاً: بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " الطاسيلي " قُدمت لك الميزانية الوظيفية المختصرة التالية بتاريخ 2015/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	.....	<u>الموارد الثابتة:</u>	<u>1800000</u>	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	430000	.....
<u>الأصول المتداولة:</u>	<u>900000</u>	.....	<u>الخصوم المتداولة:</u>	.....	.....
للاستغلال	600000	.....	للاستغلال	.....	18
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خزينة الخصوم	90000	.....
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

معلومات إضافية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 300000 دج (سالب).

الخزينة الصافية = 30000 دج

المطلوب:

1- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة السابقة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2- احسب ما يلي:

- احتياجات رأس المال العامل (BFR).

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة.

- نسبة الاستدانة المالية.

3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا حلولاً لها في حالة عدم توفر شروط الهيكل المالية.

4- من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة إلى 1,1، تبنّت المؤسسة الحل التالي:
رفع الموارد الخاصة بـ 310000 دج واقتراض مبلغ من البنك.

أ- حدّد مبلغ القرض.

ب- هل يوافق البنك على منح القرض للمؤسسة؟ برّر إجابتك.

ثانياً: نفرض أن المؤسسة تحصلت بتاريخ 2016/01/02 على قرض من "بنك التنمية المحلية"، يُسدد بواسطة 04 دفعات سنوية ثابتة بفائدة مركبة، الدفعة الأولى تُستحق بتاريخ 2016/12/31.

من جدول استهلاك هذا القرض استخراجنا المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول يساوي 43094,16 دج.

- الاستهلاك الثاني يساوي 47403,58 دج.

المطلوب:

1- احسب معدل الفائدة المطبق (i).

2- احسب مبلغ الدفعة الثابتة (a).

3- احسب مبلغ القرض (V_0).

4- أنجز السطرين الثاني والأخير من جدول استهلاك القرض.

5- سجّل في الدفتر اليومي لمؤسسة "الطاسيلي" عملية تسديد الدفعة الأخيرة.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الساحل" وتبيع نوعين من المنتجات "كراسي" و "طاولات" باستعمال مادة "البلاستيك" و "لوازم" ولشهر مارس 2016 استخراجنا المعلومات التالية:

1- وضعية المواد الأولية واللوازم والمنتجات تامة الصنع خلال الشهر:

البيان	مخزون أول الشهر		مشتريات و إنتاج الشهر		مخزون آخر الشهر	
	المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية
بلاستيك	22600	200 Kg	240000	2400 Kg	..؟..	180kg
لوازم	5500	-	75000	-	..؟..	-
كراسي	25550	60	..؟..	..؟..	..؟..	40
طاولات	9775	15	..؟..	..؟..	..؟..	10

- أعباء الشراء المباشرة: بلغت 31500 دج توزع على البلاستيك واللوازم حسب ثمن الشراء.

2- الاستعمالات:

الجدول التالي يوضح الاستعمالات للوحدة المنتجة:

البيان	البلاستيك (Kg)	اللوازم (دج)	اليـد العاملة المباشرة (دقيقة)
الكراسي	1,5Kg	50	15
الطاولات	2,8Kg	80	30

ملاحظة:

- الكمية المستعملة من البلاستيك في إنتاج الكراسي هي 1650 Kg.
- تكلفة اليـد العاملة 300 دج للساعة.

3- الأعباء غير المباشرة:

لُخصت في الجدول التالي مع اعتبار 5200 دج عناصر إضافية و 5000 دج أعباء غير معتبرة.

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	القولبة	الإنهاء
مجموع التوزيع الأولي	31950	36000	31950	33300	25475
التوزيع الثانوي:					
- الإدارة	(%100)	%10	%20	%20	%30
- الصيانة	3	(12)	3	2	3
طبيعة وحدة العمل	1000 دج من ثمن الشراء				
			Kg بلاستيك مستعمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة

4- المبيعات:

- سعر بيع الكرسي الواحد 600 دج.
- سعر بيع الطاولة الواحدة 1200 دج.

المطلوب:

- 1- احسب الكمية المستعملة من البلاستيك.
- 2- احسب الكمية المنتجة لكل من الكراسي والطاولات.
- 3- احسب الكمية المباعة لكل من الكراسي والطاولات.
- 4- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 5- احسب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم.
- 6- احسب تكلفة الإنتاج لكل من الكراسي والطاولات.
- 7- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج ثم النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة للوحدة المرجحة مع مخزون أول المدة (cmup).

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التسويات (04 نقاط)

من مخطط الإهلاك لمعدات نقل تهتك بطريقة الإهلاك المتزايد تحصلنا على ما يلي:

- تاريخ الاقتناء: 2012/01/02

- المدة النفعية 05 سنوات والقيمة المتبقية معدومة

- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة (2014/12/31) بلغت 540000 دج

المطلوب:

1- احسب القيمة المحاسبية الأصلية لمعدات النقل.

2- احسب وسجل في الدفتر اليومي قسط إهلاك السنة الثالثة (2014/12/31).

3- تنازلت المؤسسة عن هذه المعدات على الحساب في نهاية السنة الرابعة (2015/12/31) محققة ناقص قيمة

بمبلغ 140000 دج.

سجل القيود اللازمة لعملية التنازل.

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على 4 صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأمير " في 2014/12/31 قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

1- أرصدة بعض حسابات ميزان المراجعة:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
2182	معدات النقل	8000000	
28182	إهلاك معدات النقل		2400000
30	مخزونات البضائع	2500000	
380	البضائع المخزنة	1300000	
411	الزبائن	585000	
613	الإيجارات	300000	

2- معلومات خاصة بعملية الجرد:

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع زبون فصلت فيه المحكمة لصالح المؤسسة بتاريخ 2014/12/30
- معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2012/07/01 تهتك خطيا لمدة 5 سنوات وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2014/12/31 بـ 3900000 دج
- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تقييم مخزونات البضائع، حيث أثبت الجرد المادي أن قيمتها 3000000 دج
- من بين الزبائن العاديين الزبون " علي " دينه 269100 دج متضمنا الرسم (TTC)، يحتفل عدم تحصيل 25% من دينه، أما الزبون " يوسف " فدينه 140400 دج متضمنا الرسم (TTC) أشهر إفلاسه.
- معدل الرسم على القيمة المضافة 17%
- مبلغ الإيجارات يخص إيجار محل تجاري سُدد بتاريخ 2014/11/01 لمدة 6 أشهر.

المطلوب:

- 1- احسب قسط إهلاك معدات النقل في 2014/12/31
- 2- اختبر خسارة قيمة معدات النقل في 2014/12/31
- 3- سجل قيود التسوية في 2014/12/31، مع تبرير العمليات الحسابية.
- 4- أنجز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهلاك معدات النقل.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الهضاب" وتبيع منتجين "P₁" و "P₂" باستعمال مادتين أوليتين "M₁" و "M₂" ولوازم "F".
حيث:

- ينتج المنتج "P₁" في الورشتين 1 و 2 باستعمال المادة الأولية "M₁" واللوازم "F".
 - بينما ينتج المنتج "P₂" في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية "M₂" واللوازم "F".
- للفترة المعتبرة شهر أبريل 2015 تحصلنا على المعلومات التالية:
- (1) المخزونات في بداية الشهر:

المادة الأولية "M₁": 1300 kg بمبلغ 31574,4 دج للإجمالي.
المادة الأولية "M₂": 1460 kg بمبلغ 36898 دج للإجمالي.
اللوازم "F": 41510 دج
المنتج "P₁": 500 وحدة بمبلغ 154400 دج للإجمالي.
المنتج "P₂": 150 وحدة بمبلغ 33900 دج للإجمالي.
إنتاج جاري: للمنتج "P₁" بمبلغ 4080 دج وللمنتج "P₂" بمبلغ 2380 دج

(2) مشتريات الشهر:

المادة الأولية "M₁": 15600 kg بـ 18 / kg دج
المادة الأولية "M₂": 12800 kg بـ 20 / kg دج
اللوازم "F" بـ 53200 دج

(3) الإنتاج والاستعمالات خلال الشهر:

يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P₁" استعمال 4,2 kg من المادة الأولية "M₁"، وما قيمته 12 دج من اللوازم "F".
بينما يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P₂" استعمال 4,8 kg من المادة الأولية "M₂"، وما قيمته 11 دج من اللوازم "F".

(4) الأعباء المباشرة:

- للشراء: 8% من ثمن الشراء.
- للإنتاج: بالنسبة للمنتج "P₁" 2200 ساعة يد عمل مباشرة، 50% منها في الورشة 1 والباقي في الورشة 2، أما للمنتج "P₂" 850 ساعة يد عمل مباشرة.
- معدل أجرة الساعة 250 دج في الورشتين.
- للتوزيع: 22720 دج يوزع على أساس عدد الوحدات المباعة.

(5) الأعباء غير المباشرة: توزع حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 3000 دج كأعباء غير محملة ومبلغ 5220 دج كعناصر إضافية.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي: - الإدارة - الصيانة	46200 60 - —	39900 10 40 -	127610 15 8	86100 15 15	84570 14 10	65150 6 7
طبيعة وحدة العمل			1000 دج من ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعة

(6) الإنتاج المباع:

المنتج "P₁": 4200 وحدة بسعر 350 دج للوحدة.

المنتج "P₂": 2900 وحدة بسعر 242 دج للوحدة.

(7) مخزون آخر الشهر:

المنتج "P₁": 200 وحدة.

المنتج "P₂": 100 وحدة.

المطلوب:

1- حدّد الكمية المنتجة من المنتج "P₁".

2- حدّد الكميات المستعملة من المادة الأولية "M₁" في إنتاج المنتج "P₁".

3- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4- احسب كلا من:

أ- تكلفة شراء المادة الأولية "M₁" فقط واللوازم "F" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ب- تكلفة إنتاج المنتج "P₁" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ج- سعر التكلفة للمنتج "P₁".

د- النتيجة التحليلية للمنتج "P₁".

5- احسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن النتيجة التحليلية للمنتج "P₂" بلغت 5800 دج (خسارة).

الجزء الثالث: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (04 نقاط)

بتاريخ 2014/07/01 تحصلت مؤسسة "الأمير" على قرض عادي يسدد بواسطة 8 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض.
من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:
الاستهلاك الثالث: 283809,9629 دج
الاستهلاك الخامس: 318888,8743 دج
المطلوب:

- 1- احسب معدل الفائدة المركبة.
- 2- أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض.
- 3- سجّل في دفتر اليومية عملية الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى.

العلامة		عناصر الإجابة					
مجموع	مجزأة						
08	04,5	الجزء الأول: أولاً: تحليل الميزانية الوظيفية 1- إتمام الميزانية الوظيفية : * رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة $300000 - 1800000 = -1500000$ دج * مجموع الميزانية = الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة = $900000 + 2100000 = 3000000$ دج * الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية $1800000 + 1800000 = 3600000$ دج * الخصوم المتداولة للاستغلال = $3000000 \times 0,18 = 540000$ دج * الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة - م للاستغلال - خزينة الخصوم $3000000 - 540000 - 1200000 = 1260000$ دج خزينة الأصول = خزينة الخصوم + الخزينة الصافية = $90000 + 30000 = 120000$ دج * الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية = $1800000 - 430000 = 1370000$ دج * المتداولة خ الاستغلال = الأصول المتداولة - الأصول المتداولة للاستغلال - خزينة الأصول $3000000 - 120000 - 900000 = 1880000$ دج الميزانية الوظيفية:					
	0,25x7						
0, 5	0, 5						
0,25	0,25						
0,25	0,25						

0,25	نسبة الاستدانة المالية = (الديون المالية+خزينة الخصوم) ÷ التمويل الخاص نسبة الاستدانة المالية = 0,379=1370000 ÷(90000+430000) (3) التعليق:																														
0,25	المؤسسة لم تحقق شروط التوازن المالي ،كون أن FRNG سالب مما يشير إلى أنها لم تتمكن من تغطية استخداماتها الثابتة انطلاقا من الموارد الثابتة																														
0,25	الحلول المقترحة: على المؤسسة الرفع من قيمة (FRNG) من خلال الزيادة(الرفع) في رأس مال المؤسسة أو اللجوء للاقتراض (قروض طويلة الأجل)، أو التنازل عن بعض التثبيات غير الضرورية مثل التثبيات المالية.																														
0,5	(4) أ -تحديد مبلغ القرض: نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة=1,1 وبالتالي: الموارد الثابتة = 1,1×الاستخدامات الثابتة=1,1×2100000=2310000 دج الموارد الثابتة=2310000 دج الموارد الخاصة=1370000+310000=1680000 دج الديون المالية=430000+مبلغ القرض الموارد الثابتة = الموارد الخاصة +الديون المالية 2310000=1680000+430000+مبلغ القرض ومنه مبلغ القرض=200000 دج (ب) نعم يوافق البنك على طلب المؤسسة في الحصول على القرض لأن نسبة الاستدانة المالية بعد الحصول على القرض تبقى دون حدها الأقصى(0,5)																														
2×0,25	نسبة الاستدانة المالية= (90000+200000+430000) ÷ (310000+1370000) =0,42																														
03,5	ثانيا: استهلاك القروض																														
0,5	1-تحديد معدل الفائدة: $A_2 = A_1(1+i)$ ومنه $i = 10\%$ $(1+i) = \frac{A_2}{A_1} = \frac{47403,58}{43094,16} = 1,1$																														
0,5	2-حساب مبلغ الدفعة الثابتة: $a = A_1(1+i)^n$ و منه $a = 43094,16(1,1)^4 = 63094,16$																														
0,5	3-حساب مبلغ القرض: $V_0 = a \cdot \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$																														
0,5	$V_0 = 63094,16 \cdot \frac{1 - (1,1)^{-4}}{0,1} = 200000$																														
0,25x2	4-إنجاز السطرين الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض <table><tr><th>السنوات</th><th>المبلغ في نهاية السنة</th><th>الفائدة</th><th>الاستهلاك</th><th>الدفعة</th><th>المبلغ في نهاية السنة</th></tr><tr><td>2016</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr><tr><td>2017</td><td>156905,80</td><td>15690,58</td><td>47403,58</td><td>63094,16</td><td>109502,22</td></tr><tr><td>2018</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr><tr><td>2019</td><td>57358,3</td><td>5735,83</td><td>57358,3</td><td>63094,16</td><td>0</td></tr></table>	السنوات	المبلغ في نهاية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية السنة	2016						2017	156905,80	15690,58	47403,58	63094,16	109502,22	2018						2019	57358,3	5735,83	57358,3	63094,16	0
السنوات	المبلغ في نهاية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية السنة																										
2016																															
2017	156905,80	15690,58	47403,58	63094,16	109502,22																										
2018																															
2019	57358,3	5735,83	57358,3	63094,16	0																										

العمليات الحسابية:

السطر الثاني:

$$A_2 = 47403,58, a = 63094,16$$

$$I_2 = a - A_2 \Rightarrow I_2 = 63094,16 - 47403,58 = 15690,58$$

$$V_1 = \frac{I_2}{i} = \frac{15690,58}{0,1} = 156905,80$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 156905,8 - 47403,58 = 109502,22$$

السطر الأخير:

$$A_4 = A_2 (1 + i)^2$$

$$A_4 = 47403,58(1,1)^2 = 57358,33$$

$$I_4 = a - A_4 = 63094,16 - 57358,33 = 5735,83$$

$$V_3 = \frac{I_4}{i} = \frac{5735,83}{0,1} = 57358,3$$

$$V_4 = V_3 - A_4 = 57358,3 - 57358,3 = 0$$

التسجيل المحاسبي:

63094,16	57358,33 5735,83	إقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية	512	164 661
----------	---------------------	---	-----	------------

الجزء الثاني:

1- تحديد الكمية المستعملة من البلاستيك:

الاستعمالات = مخ 1 + الإدخالات - مخ 2

الاستعمالات = 200 + 2400 - 180 = 2420 كلغ

2- تحديد الكميات المنتجة من الكراسي و الطاولات:

عدد الكراسي المنتجة = 1650 ÷ 1,5 = 1100 كرسي

عدد الطاولات المنتجة = (1650 - 2420) ÷ 2,8 = 275 طاولة

3- تحديد الكميات المباعة من الكراسي و الطاولات:

الإخراجات = مخزون أول المدة + الإدخالات - مخزون آخر المدة

عدد الكراسي المباعة = 60 - 1100 + 40 = 1120 كرسي

عدد الطاولات المباعة = 15 - 275 + 10 = 280 طاولة

4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نرمز بـ x تكلفة قسم الإدارة و y لتكلفة قسم الصيانة نحصل على:

$$\begin{cases} x = 31950 + \frac{3}{12}y \\ y = 36000 + 0,1x \end{cases} \text{ و بحل الجملة نجد: } x = 42000 \text{ و } y = 40200$$

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية					
	الإدارة	الصيانة	التموين	القولبة	الإنهاء	التوزيع		
مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي: الإدارة الصيانة	31950	36000	31950	33300	25475	23250		
	42000-	4200	8400	8400	12600	8400		
	10050	40200-	10050	6700	10050	3350		
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	50400	48400	48125	35000		
0,25×4	طبيعة وحدة العمل		1000 دج من	Kg بلاستيك	وحدة	وحدة		
			ثمن الشراء	مستعمل	منتجة	مباعة		
	عدد وحدات القياس		315	2420	1375	1400		
	تكلفة وحدة القياس		160	20	35	25		
5- حساب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم:								
0,75×2	البيان		البلاستيك		اللوازم			
			ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ
	ثمن الشراء		2400	100	240000	-	-	75000
	مصاريف الشراء المباشرة		240000	0,1	24000	75000	0,1	7500
	م.الشراء.غ.المباشرة (التموين)		240	160	38400	75	160	12000
	تكلفة شراء الفترة		2400	126	302400	-	-	94500
حساب التكلفة الوسطية المرجحة:								
ت و م = (تكلفة مخ ₁ + تكلفة الشراء) ÷ (كمية مخ ₁ + كمية الشراء)								
ت و م للبلاستيك = (302400 + 22600) ÷ (2400 + 200) = 125 دج ل kg								
0,25								
6- حساب تكلفة إنتاج كل من الكراسي و الطاولات:								
0,75×2	البيان		الكراسي		الطاولات			
			ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ
	تكلفة المواد المستعملة:		1650	125	206250	770	125	96250
	مادة البلاستيك		1100	50	55000	275	80	22000
	اللوازم		275	300	82500	137,5	300	41250
	اليد العاملة المباشرة							
	الأعباء غ. م.		1650	20	33000	770	20	15400
	- القولبة		1100	35	38500	275	35	9625
	- الإنهاء							
تكلفة إنتاج الفترة		1100	377,5	415250	275	671	184525	

التكلفة الوسطية المرجحة:

ت و م = (تكلفة مخ₁ + تكلفة الإنتاج) ÷ (كمية مخ₁ + كمية الإنتاج)
 ت و م للكراسي = (25550 + 415250) ÷ (60 + 1100) = 380 دج للوحدة
 ت و م للطاولات = (9775 + 184525) ÷ (15 + 275) = 670 دج للوحدة
 7- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين:

البيان			الكراسي			الطاولات		
ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ
1120	380	425600	280	670	187600	1120	25	7000
1120	405	453600	280	695	194600	1120	600	672000
1120	195	218400	280	505	141400	1120	280	313600
تكلفة الإنتاج المباع			م. التوزيع غير المباشرة			سعر التكلفة		
						المبيعات		
						النتيجة التحليلية		

حساب النتيجة التحليلية الصافية:

البيان	المبلغ
النتيجة التحليلية للمنتج (الكراسي)	218400
النتيجة التحليلية للمنتج (الطاولات)	141400
+العناصر الإضافية	5200
(-)الأعباء غير المعتبرة	5000-
النتيجة التحليلية الصافية	360000

الجزء الثالث: (أعمال نهاية السنة)

1- حساب القيمة الأصلية:

$$VNC = VC - \sum A_n = VC - (A_1 + A_2 + A_3)$$

$$540000 = VC - \left[\frac{1}{15}VC + \frac{2}{15}VC + \frac{3}{15}VC \right]$$

$$540000 = VC \left[1 - \frac{6}{15} \right] = \frac{9}{15}VC$$

$$VC = \frac{540000 \times 15}{9} = 900000$$

		2-حساب و تسجيل قسط إهلاك السنة الثالثة:				
		$A_3 = 900000 \times \frac{3}{15} = 180000$				
0,25				-----2014/12/31 ----		
0,75	180000	180000	م.إ. و المؤونات و خ.القيمة -أ.غ.جارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك الدورة	28182	681	

		3-تسجيل قسط الإهلاك و عملية التنازل في 2015/12/31				
		$A_4 = 900000 \times \frac{4}{15} = 240000$ قسط الهلاك:				
0,25						
0,25		$\sum A = A_1 + A_2 + A_3 + A_4 = 900000 \times \frac{10}{15} = 600000$: الهلاك المتراكم				
		سعر البيع + $\sum A$ - VC = نتيجة التنازل				
		نتيجة التنازل = سعر البيع + مج الهلاكات + خ.ق - القيمة الأصلية				
0,5		سعر البيع = نتيجة التنازل - مج الهلاكات - خ.ق + القيمة الأصلية				
		و منه سعر البيع = 900000 + 0 - 600000 - 140000 =				
		سعر البيع = 160000 ادج .				
0,25	240000	240000	2015-12-31 م.إ. و المؤونات و خ.القيمة -أ.غ.جارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك الدورة	28182	681	
0,75		160000	2015-12-31 ح الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات		462	
		600000	إهلاك معدات النقل		28182	
	900000	140000	نواقص ق. عن خروج أصول مثبتة غ مالية معدات نقل تسجيل عملية التنازل	2182	652	
		ملاحظة: في كافة أجزاء الموضوع تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى.				

العلامة		عناصر الإجابة									
مجموع	مجزأة										
08		الجزء الأول :									
		1- حساب قسط الإهلاك في 2014/12/31 :									
	0,25	$A_{2014}=MA / n = 8000000 / 5 = 1600000 \text{ DA}$									
		2- اخذ تبار خسارة القيمة :									
	0,25	$VCN_{2014} = Vo - \sum A = 8000000 - (2400000 + 1600000) = 4000000 \text{ DA}$									
		$P_{VN} = 3900000 \text{ DA}$									
	0,25	نلاحظ أن P_{VN} أقل من VCN و عليه توجد خسارة قيمة.									
	0,25	خسارة القيمة : $PV = VCN - P_{VN} = 4000000 - 3900000 = 100000 \text{ DA}$									
		3- تسجيل قيود التسوية :									
		3-1- تبرير العمليات الحسابية :									
		أ- حساب مبلغ الدين خارج الرسم :									
	0,25	للزبون علي: $HT = \frac{269100}{1.17} = 230000 \text{ DA}$									
	0,25	للزبون يوسف: $HT = \frac{140400}{1.17} = 120000 \text{ DA}$									
	0,25	ب - حساب خسارة القيمة للزبون علي: $PV = \frac{230000 \times 25}{100} = 57500 \text{ DA}$									
		ج- حساب مبلغ إيجار المحل التجاري (x) لسنة 2015 :									
	0,25	$x = \frac{300000 \times 4}{6} = 200000 \text{ DA}$									
		3-2- التسجيل في دفتر اليومية :									
	0,50	150000	<table><tr><td>2014/12/31</td><td>151</td></tr><tr><td>مؤونة الأخطار</td><td></td></tr><tr><td>استرجاعات الإستغلال المؤونات - خ غ جارية</td><td>783</td></tr><tr><td>(إلغاء مؤونة الأخطار)</td><td></td></tr></table>	2014/12/31	151	مؤونة الأخطار		استرجاعات الإستغلال المؤونات - خ غ جارية	783	(إلغاء مؤونة الأخطار)	
2014/12/31	151										
مؤونة الأخطار											
استرجاعات الإستغلال المؤونات - خ غ جارية	783										
(إلغاء مؤونة الأخطار)											
0,50	1600000	<table><tr><td>2014/12/31</td><td>681</td></tr><tr><td>م الاهتلاكات والمؤونات وخ.ق- الأصول غ الجارية</td><td></td></tr><tr><td>اهتلاك معدات النقل</td><td>28182</td></tr><tr><td>(تسجيل الإهلاك)</td><td></td></tr></table>	2014/12/31	681	م الاهتلاكات والمؤونات وخ.ق- الأصول غ الجارية		اهتلاك معدات النقل	28182	(تسجيل الإهلاك)		
2014/12/31	681										
م الاهتلاكات والمؤونات وخ.ق- الأصول غ الجارية											
اهتلاك معدات النقل	28182										
(تسجيل الإهلاك)											
0,50	100000	<table><tr><td>2014/12/31</td><td>681</td></tr><tr><td>م الاهتلاكات والمؤونات وخ.ق- الأصول غ الجارية</td><td></td></tr><tr><td>خسائر القيمة عن معدات النقل</td><td>29182</td></tr><tr><td>(تسجيل خسارة القيمة)</td><td></td></tr></table>	2014/12/31	681	م الاهتلاكات والمؤونات وخ.ق- الأصول غ الجارية		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182	(تسجيل خسارة القيمة)		
2014/12/31	681										
م الاهتلاكات والمؤونات وخ.ق- الأصول غ الجارية											
خسائر القيمة عن معدات النقل	29182										
(تسجيل خسارة القيمة)											
0,50	2500000	<table><tr><td>2014/12/31</td><td>603</td></tr><tr><td>تغيرات المخزونات</td><td></td></tr><tr><td>مخزونات البضائع</td><td>30</td></tr><tr><td>(إلغاء مخ)</td><td></td></tr></table>	2014/12/31	603	تغيرات المخزونات		مخزونات البضائع	30	(إلغاء مخ)		
2014/12/31	603										
تغيرات المخزونات											
مخزونات البضائع	30										
(إلغاء مخ)											
0,50	1300000	<table><tr><td>2014/12/31</td><td>600</td></tr><tr><td>مشتريات البضائع المباعة</td><td></td></tr><tr><td>البضائع المخزنة</td><td>380</td></tr></table>	2014/12/31	600	مشتريات البضائع المباعة		البضائع المخزنة	380			
2014/12/31	600										
مشتريات البضائع المباعة											
البضائع المخزنة	380										

				(ترصيد ح / 380)		
			3000000	2014/12/31		30
0,50	3000000			مخزونات البضائع	603	
				تغيرات المخزونات		
				(إثبات مخ ₂)		
			269100	2014/12/31		416
0,50	269100			الزبائن المشكوك فيهم	411	
				الزبائن		
				(تحويل الزبون علي إلى زبون مشكوك فيه)		
			57500	2014/12/31		685
0,50	57500			المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخسائر	491	
				القيمة-الاصول الجارية		
				خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		
				(إثبات خسارة الزبون علي)		
			120000	2014/12/31		654
0,75			20400	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	411	4457
	140400			الرسم على القيمة المضافة المحصل		
				الزبائن		
				(ترصيد حساب الزبون يوسف)		
			200000	2014/12/31		486
0,50	200000			أعباء معاينة مسبقا	613	
				الإيجارات		
				(إثبات الأعباء المعاينة مسبقا)		

4- إنجاز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهلاك معدات النقل :

$$A_{2015} = \frac{MA}{\text{المدة المتبقية}} = \frac{3900000}{2,5} = 1560000DA$$

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الإهلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2014	8000000	1600000	4000000	100000	3900000
2015	3900000	1560000	5560000	/	2340000

الجزء الثاني :

1- تحديد الكميات المنتجة من " P₁ " :

مخ₁ + إنتاج الفترة = مبيعات الفترة + مخ₂

إنتاج الفترة = مبيعات الفترة + مخ₂ - مخ₁

$$\text{إنتاج الفترة من المنتج " P}_1\text{ " : } P_1 = 4200 + 200 - 500 = 3900U$$

2- تحديد الكميات المستعملة من المادة الأولية " M₁ " في إنتاج المنتج " P₁ " :

$$3900 \times 4,2 = 16380Kg$$

3- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

العناصر	الأقسام مساعدة		الأقسام رئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة ¹	الورشة ²
مج التوزيع الأولي	46200	39900	127610	86100	84570
مج الإدارة	-46200	7700	11550	11550	10780
مج الصيانة		-47600	9520	17850	11900
مج. ب. II	0	0	148680	115500	107250
طبيعة وحدة العمل	1000 ^{DA} من ثمن الشراء				
عدد وحدات العمل	ساعة يد عمل مباشرة				
تكلفة وحدة العمل	وحدات مباعة				
	7100				
	11				

4- حساب كل من :

أ - تكلفة شراء المادة الأولية " M₁ " واللوازم " F " :

العناصر	المادة الأولية M ₁			اللوازم "F"		
	الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ
ثمن الشراء	15600	18	280800	-	-	53200
أعباء الشراء المباشرة	280800	0,08	22464	53200	0,08	4256
أعباء الشراء غير المباشرة	280,8	252	70761,6	53,2	252	13406,4
تكلفة الشراء	15600	23,976	374025,6	-	-	70862,4

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة :

ت.م.و. = (تكلفة مخ + 1 تكلفة الإدخالات) ÷ (كمية مخ + 1 كمية الإدخالات)

المادة الأولية " M₁ " :

$$CMPU = \frac{31574,4 + 374025,6}{1300 + 15600} = \frac{405600}{16900} = 24DA$$

ب- تكلفة إنتاج المنتج " P₁ " :

العناصر	المنتج " p ₁ "		
	الكمية	س. و	المبلغ
الإنتاج الجاري " P ₁ "			4080
تكلفة شراء المادة المستعملة (M ₁)	16380	24	393120
اللوازم المستعملة "F"	3900	12	46800
الأعباء المباشرة للإنتاج	2200	250	550000
الأعباء غير المباشرة :			
- الورشة 1	1100	105	115500
- الورشة 2	1100	55	60500
تكلفة الإنتاج	3900	300	1170000

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة الواحدة للمنتج " P₁ " :

ج- سعر تكلفة المنتج " P₁ " :

$$13440 = (2900 + 4200) / 4200 \times 22720 = \text{أعباء التوزيع المباشرة}$$

العناصر	الكمية	س. و	المبلغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	4200	301	1264200
أعباء التوزيع المباشرة	4200	3,2	13440
أعباء التوزيع غير المباشرة	4200	11	46200
سعر التكلفة	4200	315,2	1323840

د- النتيجة التحليلية للمنتج " p₁ " :

العناصر	المنتج " P ₁ "		
	الكمية	س. و	المبلغ
رقم الأعمال	4200	350	1470000
سعر التكلفة	4200	315,2	1323840
النتيجة التحليلية	4200	34,8	146160

4- حساب النتيجة التحليلية الصافية :

العناصر	المبالغ
النتيجة التحليلية للمنتج " P ₁ "	146160
النتيجة التحليلية للمنتج " P ₂ "	- 5800
العناصر الإضافية	5220
الأعباء غير المحملة	- 3000
النتيجة التحليلية الصافية	142580

الجزء الثالث :

1- حساب معدل الفائدة المركبة :

$$A_5 = A_3 \times (1+i)^2 \Rightarrow (1+i)^2 = \frac{A_5}{A_3} = \frac{318888.8743}{283809.9629} = 1.1236$$

$$i = \sqrt{1.1236} - 1 = 1.06 - 1 = 0.06$$

أي i=6%

2 - إنجاز السطر الأول من جدول الإستهلاك :

$$A_1 = A_3 \times (1+i)^{-2} \Rightarrow A_1 = 283809.9629 \times 0.88999644$$

$$A_1 = 252589.8566^{DA}$$

أو

$$A_1 = A_5 (1+i)^{-4}$$

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i} = 252589.8566 \frac{(1+0.06)^8 - 1}{0.06}$$

$$= 252589.8566 \times 9.897467909 = 2500000 DA$$

$$I_1 = V_0 \times i = 2500000 \times 0.06 = 150000^{DA}$$

0,25	$a = A_1 + I_1 = 252589,8566 + 150000 = 402589,8566$														
0,25	$V_1 = V_0 - A_1 = 2500000 - 252589,8566 = 2247410,143^{DA}$														
0,25	<table><tr><th>السنوات</th><th>رأس المال في بداية المدة</th><th>الفائدة</th><th>الإستهلاك</th><th>الدفعة</th><th>رأس المال نهاية المدة</th></tr><tr><td>1</td><td>2500000</td><td>150000</td><td>252589,8566</td><td>402589,8566</td><td>2247410,143</td></tr></table>	السنوات	رأس المال في بداية المدة	الفائدة	الإستهلاك	الدفعة	رأس المال نهاية المدة	1	2500000	150000	252589,8566	402589,8566	2247410,143		
السنوات	رأس المال في بداية المدة	الفائدة	الإستهلاك	الدفعة	رأس المال نهاية المدة										
1	2500000	150000	252589,8566	402589,8566	2247410,143										
0,50	3- التسجيل في دفتر اليومية :														
0,75	<table><tr><td>512</td><td>164</td><td>2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)</td><td>2500000</td><td>2500000</td></tr><tr><td>164 661</td><td>512</td><td>2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)</td><td>252589,8566 150000</td><td>402589,8566</td></tr></table>					512	164	2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)	2500000	2500000	164 661	512	2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)	252589,8566 150000	402589,8566
512	164	2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)	2500000	2500000											
164 661	512	2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)	252589,8566 150000	402589,8566											