

الجزء الأول (المقاربة البنكية):

رصيد حساب البنك لدى المؤسسة : 137000 و رصيد المؤسسة لدى البنك: 164200

أسباب الاختلاف بين الرصيدين

1. عمليات لم تسجلها المؤسسة:

- مصاريف خصم ورقة تجارية: 800 دج
- شيك من الزبون الأهرام: 25500 دج
- فوائد لصالح المؤسسة : 4500 دج

مصاريف مسك الحساب: 2000 دج

2. عمليات لم يسجلها البنك:

- شيك لمصلحة التأمينات: 12000 دج
- شيك من العميل الباهية : 15000 دج

حالة التقارب البنكي:

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
161200	12000	رصيد قبل التسوية	800	137000	رصيد قبل التسوية
15000		شيك لمصلحة التأمينات		25500	مصاريف خصم ورقة تجارية
	164200	شيك من العميل "الباهية"		4500	شيك من العميل "الأهرام"
		رصيد دائن	2000	فوائد لصالح المؤسسة	
		164200	164200		مصاريف مسك الحساب
					رصيد مدين
176200	176200	المجموع	167000	167000	المجموع

التسجيل المحاسبي:

25500	30000	بنوك الحسابات الجارية	411	512
4500		العملاء	768	
		منتجات مالية		
2800	2800	خدمات مصرفية و ما شابها	512	627
		بنوك الحسابات الجارية		

الجزء الثاني (المحاسبة التحليلية):

إتمام جول توزيع الأعباء غير المباشرة:

$$X = 42000 + 3/15Y$$

$$Y = 30000 + 2/10X$$

$$X = 50000 \quad Y = 40000$$

التوزيع	الانتهاء	التحضير	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان
34500	45000	50000	18000	30000	42000	مجموع التوزيع الأولي
15000	5000	10000	10000	10000	(50000)	توزيع الإدارة
8000	8000	8000	8000	(40000)	8000	توزيع الصيانة
57500	58000	68000	36000	0	0	مجموع التوزيع الثانوي
115	100	100	1800			عدد وحدات العمل
500	580	680	20	0	0	تكلفة وحدة العمل

حساب تكلفة الشراء

المبلغ	الوحدة	الكمية	البيان
1300000	1300	1000	ثمن الشراء
50000	50	1000	مصاريف مباشرة
26000	20	1300	مصاريف غير مباشرة
1376000	1376	1000	تكلفة الشراء
94000	1880	50	مخزون أول مدة
1470000	1400	1050	CMP

بطاقة الجرد الدائم للمادة الأولية

المبلغ	الوحدة	كمية	البيان	المبلغ	الوحدة	كمية	البيان
1176000	1400	840	الاستعمالات	94000	1880	50	مخ1
364000	1400	260	مخ2	1376000	1376	1000	المشتريات
1470000	1400	1050	مجموع	1470000	1400	1050	مجموع

حساب تكلفة الإنتاج

P2			P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
						ت.ش.م.أ. المستعملة
336000	1400	240	840000	1400	600	صفائح حديدية
160000	4000	40	360000	6000	60	لوازم
24000	300	80	60000	300	200	مصاريف إنتاج مباشرة
						مصاريف إنتاج غير مباشرة
27200	680	40	40800	680	60	التحضير
23200	580	40	34800	580	60	الانتهاء
35600			42000			إنتاج جاري 1
(6000)			(57600)			إنتاج جاري 2
600000	15000	40	1320000	22000	60	تكلفة الإنتاج
75000	15000	5	255000	25500	10	مخزون أول مدة
675000	15000	45	1575000	22500	70	CMP

سعر التكلفة

P2			P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
675000	15000	45	1575000	22500	70	ت.إ.م. المبيعة
22500	500	45	35000	500	70	مصاريف التوزيع المباشرة
697500	15500	45	1610000	23000	70	سعر التكلفة

النتيجة

P2			P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
787500	17500	45	2240000	32000	70	رقم الأعمال
697500	15500	45	1610000	23000	70	سعر التكلفة
90000	2000	45	630000	9000	70	النتيجة
						النتيجة التحليلية الإجمالية
						عناصر إضافية
						أعباء غير معتبرة
						النتيجة التحليلية الصافية
			750000			

التمرين الثالث (التكاليف المتغيرة):

عتبة المرودية : $0,3/150000 = 500000$

إنجاز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي:

النسبة	جزئي	كلي	البيان
100	1000000		رقم الأعمال
		400000	تكلفة شراء البضاعة المباعة
		200000	مصاريف تمويل متغيرة
		100000	مصاريف توزيع متغيرة
70	700000	700000	التكلفة المتغيرة
30	300000		هامش على التكلفة المتغيرة
	150000		تكاليف ثابتة
15	150000		النتيجة

حدود عتبة المرودية

- النتيجة = (سعر الوحدة - تكلفة متغيرة للوحدة) . الكمية المباعة - تكاليف ثابتة
- سعر الوحدة = $2000 / 1000000 = 500$ دج
- التكلفة المتغيرة للوحدة = $2000/700000 = 350$ دج

1. أدنى سعر بيع الوحدة

$$150000 - 2000(350 - X) = 0 \text{ و منه } X = 425$$

2. أقصى تكلفة متغيرة للوحدة

$$150000 - 2000(X - 500) = 0 \text{ و منه } X = 425$$

3. أدنى كمية مباعة

$$150000 - X(350 - 500) = X = 1000 \text{ وحدة}$$

4. أقصى تكلفة ثابتة

$$X - 2000(350 - 500) = 300000 = X$$

حساب نقطة الصفر:

$$\text{نقطة الصفر} = (1000000/500000) = 12 = 6 \text{ أشهر و منه بتاريخ } N/07/01$$

جدول التفاضلي وفق المعطيات الجديدة

المبلغ	العملية	البيان
976500	$0,93 \times 1,05 \times 1000000$ $= 0,98 \times 1,05 \times 400000$ 411600	رقم الأعمال تكلفة البضاعة المباعة مصاريف متغيرة
726600	$315000 = 1,05 \times 300000$	أخرى التكلفة المتغيرة
249900		هامش على التكلفة المتغيرة
159000	$159000 = 1,06 \times 150000$	تكلفة ثابتة
90900		النتيجة

الجزء الأول (إعداد و تحليل حساب النتائج)

1. إكمال جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

السنة	البيان
1250000	المبيعات من البضائع
200000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
1450000	1- إنتاج السنة المالية
600000	المشتريات المستهلكة
80000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
680000	2- استهلاك السنة المالية
770000	3- القيمة المضافة للاستغلال
130000	أعباء المستخدمين
40000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
600000	4- إجمالي فائض الاستغلال
120000	المنتجات العملياتية الأخرى
180000	الأعباء العملياتية الأخرى
120000	المخصصات للاهلاك وخسائر القيمة
50000	الاسترجاعات عن خسائر قيمة
470000	5- النتيجة العملياتية
70000	المنتجات المالية
40000	الأعباء المالية
30000	6- النتيجة المالية
500000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
95000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
405000	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	العناصر غير العادية -منتجات-
-	العناصر غير العادية - أعباء-
-	- نتيجة غير عادية
405000	9- صافي نتيجة السنة المالية

ملاحظة: النتيجة العادية قبل الضرائب = $0,81/405000 = 500000$

2. إعداد جدول توزيع الأعباء على الوظائف

$$450000 = 601/ح \quad 602ح - 608ح = 150000$$

البيان	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 الى ح/608	150000	30000	60000	22500	37500
ح/61 و ح/62	80000	24000	8000	20000	28000
ح/63	130000	19500	45500	32500	32500
ح/64	40000	4000	12000	12000	12000
ح/68	120000	24000	48000	36000	12000
المجموع	520000	101500	173500	123000	122000

$$525000 = 200000 - 173500 + 101500 + 450000 = \text{كلفة المبيعات}$$

حساب النتائج حسب الوظيفة

السنة	البيان
1250000	رقم الأعمال
525000	كلفة المبيعات
725000	هامش الربح الاجمالي
120000	المنتجات العملياتية الأخرى
180000	الأعباء العملياتية الأخرى
123000	أعباء الوظيفة التجارية
122000	أعباء الوظيفة التجارية
50000	الاسترجاعات عن خسائر قيمة
470000	النتيجة العملياتية
70000	المنتجات المالية
40000	الأعباء المالية
30000	النتيجة المالية
500000	النتيجة العادية قبل الضرائب
95000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
405000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	العناصر غير العادية -منتجات-
-	العناصر غير العادية - أعباء-
-	- نتيجة غير عادية
405000	صافي نتيجة السنة المالية

حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقاً من النتيجة الصافية)

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	405000	النتيجة الصافية
40000	65000	ح/752
	15000	ح/652
	10000	ح/665
25000		ح/667
20000		ح/765
		ح/767
480000		قدرة التمويل الذاتي

حساب التمويل الذاتي

- الأرباح الموزعة = $0,4 \times 405000 = 162000$
- التمويل الذاتي = $318000 = 162000 - 480000$

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة

تاريخ الانشاء (باستعمال البناءات) نجد أن تاريخ الانشاء هو 2011/01/02 ($n \times 0,02 \times 150000 = 9000$)

معدل الاهتلاك المشترك للمعدات التقنية :

$$180000 = 3 \times t \times 600000 \quad \text{و منه } t = 10\%$$

التسجيل المحاسبي

- قسط اهتلاك البرمجيات = $37800 = 2 / (274400 - 350000)$

- قسط اهتلاك البناءات = $30000 = 1 \times 0,02 \times 150000$
- قسط اهتلاك المنشآت التقنية A = $54000 = 7 / (42000 - 180000 - 600000)$
- قسط اهتلاك منشآت التقنية B = $20000 = 12/6 \times 0,1 \times 40000$
- خسارة قيمة عن المنشآت B = $38000 = 342000 - (20000 - 400000)$

37800	152800	مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة	2804	681
3000		اهتلاك برمجيات	2813	
74000		اهتلاك منشآت تقنية	2815	
38000		خسارة قيمة عن المنشآت التقنية B	2915	

المخزونات

- فرق جرد البضائع = $20000 = 800000 - 780000$
- فرق جرد التموينات الأخرى = $1500 = 62500 - 61000$

20000	20000	بضائع مستهلكة	30	600
		مخزونات البضائع		
1500	1500	تموينات أخرى	757	32
		المنتجات الاستثنائية للتسيير الجاري		

التأمينات : $112500 = 12/10 \times 135000$

112500	112500	الأعباء المعاينة مسبقا	616	468
		تأمينات		

بضائع دون تحرير فاتورة

712500	712500	العملاء فواتير لم تحرر بعد	700	418
		مبيعات البضائع		

عدم استلام فاتورة كهرباء و غاز

150000	150000	المشتريات غير المخزنة من المواد	408	607
		موردو الفواتير التي لم تصل		

الجزء الثالث: استهلاك القروض

حساب المعدل (حسب علاقة الدفعة و الاستهلاك الأخير)

$$483153 = 439230 (1+i)$$

$$(1+i) = 1,1 \quad i = 0,1 = 10\%$$

حساب أصل القرض

$$V_0 = a \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$$

$$V_0 = 483153 \frac{1 - (1,1)^{-5}}{0,1}$$

و منه أصل القرض = 1831530 دج