

**الحل النموذجي بكالوريا تجريبية 2016**  
**الموضوع الأول:**

**الجزء الأول :**

1- معدات وأدوات:

- مدة الاستخدام قبل الجرد = من 2010/10/1 إلى 2014/12/31 = 4 سنوات + 3 أشهر.
- $\leftarrow$  قسط الاهتلاك السنوي =  $637500 \div \left(\frac{3}{12} + 4\right) = DA150000$ .

•  $\leftarrow$  القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات والأدوات VC =  $150000 \div 10\% = DA1500000$ .

(أ) - تسوية المعدات A:

- القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات A =  $1500000 \times 60\% = DA900000$ .
- الاهتلاك المكمل =  $900000 \times 10\% \times \left(\frac{12}{9}\right) = DA67500$ .

- الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل =  $900000 \times 10\% \times \left(\frac{3}{12} + 4\right) + 67500 = 450000$ .

67500	67500	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية - اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك المكمل للمعدات A المتنازل عنها	28151	681
900000 150000	600000 450000	البنوك الحسابات الجارية اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية المعدات والأدوات الصناعية (A) فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية تسجيل التنازل عن المعدات A مع فائض قيمة	2151 752	512 28151

(ب) - تسوية المعدات B:

- القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات والأدوات VC =  $900000 - 1500000 = DA600000$ .
- قسط الاهتلاك السنوي =  $600000 \times 10\% = DA60000$ .

- الاهتلاك المتراكم للمعدات B بعد الجرد =  $600000 \times 10\% \times \left(\frac{3}{12} + 4\right) + 60000 = DA315000$ .

- القيمة المحاسبية الصافية للمعدات B بعد الجرد =  $315000 - 600000 = DA285000$ .

- خسارة القيمة عن المعدات B =  $80000 - 285000 = 205000$ .

60000	60000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية - اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية (B) تسجيل قسط الاهتلاك السنوي للمعدات B	28151	681
205000	205000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية - خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية (B) تسجيل خسارة القيمة للمعدات B	29151	681

2- معدات النقل:

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي  $\times 2 = 20\% \times 2 = 40\%$ .

سنة 2015 هي السنة الرابعة:  $A_{2015} = \frac{2}{\{(144000 + 240000 + 400000) - 1000000\}} = 108000$

108000	108000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية - اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك 2015	28182	681
--------	--------	--	-------	-----

3- مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات :

(أ) - تسوية الأسهم المتنازل عنها:

- عدد الأسهم المباعة =  $100 \times 75\% = 75$  سهم. تكلفة حيازة السهم الواحد =  $200000 \div 100 = DA 2000$ .
- ثمن البيع =  $75 \text{ سهم} \times DA 1850 = DA 138750$ .
- يجب استعمال 75% من خسارة القيمة المسجلة سابقا =  $25000 \times 75\% = DA18750$ .
- تكلفة الحيازة للأسهم المباعة =  $75 \text{ سهم} \times 2000 = DA 150000$ .
- نتيجة التنازل = أرباح صافية =  $138750 - 18750 + 150000 = DA7500$ .

150000 7500	138750 18750	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن سندات مساهمة مع ناقص قيمة	26 767	512 296
----------------	-----------------	---	-----------	------------

(ب)- تسوية الأسهم المتبقية:

- عدد الأسهم المتبقية = 100-75 = 25 سهم.
- القيمة المحاسبية للأسهم المتبقية = 25×2000 = DA50000.
- القيمة السوقية للأسهم المتبقية = 25×1700 = DA42500.
- الخسارة المحتملة الحالية = 50000-42500 = DA7500.
- خسارة القيمة السابقة المتبقية = 18750-25000 = DA6250.
- ← يجب زيادة خسارة القيمة ب: DA1250 = 6250-7500.

1250	1250	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة -العناصر المالية- خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات زيادة خسارة القيمة لسندات المساهمة المتبقية	296	686
------	------	---	-----	-----

1- تسويات أخرى:

100000	100000	تغيرات المخزونات المواد الأولية واللوازم المخزنة إلغاء مخ1 للمواد الاولية	31	603
150000	150000	تغيرات المخزونات تسجيل مخ2 للجرد المادي	603	31
300000	300000	تغيرات المخزونات المواد الأولية واللوازم المخزنة ترصيد ح/381	381	603
30000	30000	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تحويل الأعباء المعاينة مسبقا	616	486
42000	42000	تقديم الخدمات الأخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتجات المعاينة مسبقا	487	706
60000	60000	الزبائن -المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد- المبيعات من المنتجات التامة المصنعة تسجيل بيع المنتجات	701	418
13858	5600 4680 3578	مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية نقل السلع اعباء الصيانة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسجيل أعباء الصيانة والإشهار والتقاويل واجبة الدفع	408	626 624 615

- أعباء التأمين المعاينة مسبقا =  $90000 \times \frac{2}{5} \times \frac{6}{5} = DA 30000$
- المنتجات المعاينة مسبقا =  $120000 \times 50\% \times \frac{10}{7} = DA 42000$

الجزء الثاني : ( 8 نقاط ) :

1-تحديد الكميات المنتجة:

• شوكولاتة عادية =  $5 / (60 \times 375) = 4500$  علبة

• شوكولاتة ممتازة =  $6 / (60 \times 300) = 3000$  علبة

2- تحديد الكميات المباعة = مخ1 + الكمية المنتجة - مخ2

• شوكولاتة عادية =  $200-500+4500 = 4800$  علبة

• شوكولاتة ممتازة =  $1000+3000 - 400 = 3600$  علبة

3- تحديد الكميات المستهلكة :

شوكولاتة ممتازة	شوكولاتة عادية	المنتج المواد
$300 = kg 0.2 \times \% 50 \times 3000$	$630 = kg 0.2 \times \% 70 \times 4500$	ككاو
$180 = kg 0.2 \times \% 30 \times 3000$	$270 = kg 0.2 \times \% 30 \times 4500$	سكر
$120 = kg 0.2 \times 0.2 \times 3000$	/	مكسرات

4- تحديد المشتريات = الاستهلاكات + مخ2 - مخ1

• ككاو =  $200 - 70 + (300+630) = 800$

• سكر =  $50 - 100 + (180+270) = 500$

• مكسرات =  $30-60+120 = 150$

5- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: X: قسم الإدارة ، Y : قسم الصيانة

$$\begin{cases} X = 24000 + 0.2Y \dots\dots(1) \\ Y = 27000 + 0.1X \dots\dots(2) \end{cases}$$

بتعويض (2) في (1) نجد:  $X=30000$  ,  $y=30000$

البيان	إدارة	صيانة	تموين	التحضير	التعليب	توزيع
مج ت 1	24000	27000	1250	00	1750	3120
التوزيع 2	-30000	3000	3000	6000	4500	13500
إدارة -	6000	-30000	3000	9000	7500	4500
صيانة	0	0	7250	15000	13750	21120
مج ت 2						
طبيعية وحدة القياس	Kg م.أ. مشتراة					
عدد وحدات القياس	ساعة عمل مباشرة					
تكلفة وحدة القياس	م.أ. مستهلكة					
	10560					
	275					
	10					
	5					
	2					

6- تكلفة الشراء:

البيان	كاكاو			سكر			مكسرات		
	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ	الكمية	ت. و	المبلغ
أعباء مباشرة:									
ثمن الشراء	800	130	104000	500	70	35000	150	300	45000
أعباء الشراء المباشرة	104000	0.1	10400	35000	0.1	3500	45000	0.1	4500
أعباء غير مباشرة:									
قسم التموين	800	5	4000	500	5	2500	150	5	750
تكلفة الشراء	800		118400	500		41000	150		50250
مخزون أول المدة	200		31600	50	60	3000	30		12750
المجموع	1000	150	15000	550	80	44000	180	350	63000

7- تكلفة الإنتاج:

البيان	شوكولاتة عادية			شوكولاتة ممتازة		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
تكلفة الإنتاج الجاري لأول المدة	/	/	20650	/	/	80600
الأعباء المباشرة:						
• تكلفة شراء الكاكاو المستهلك	630	150	94500	300	150	45000
• تكلفة شراء السكر المستهلك	270	80	21600	180	80	14400
• تكلفة شراء المكسرات المستهلكة	/	/	/	120	350	42000
• اليد العاملة المباشرة	375	100	37500	300	120	36000
الأعباء غير المباشرة:						
• ورشة 1 تحضير	900	10	9000	600	10	6000
• ورشة 2 تعليب	175	50	8750	100	50	5000
تكلفة الإنتاج الجاري لآخر المدة	/	/	-7000	/	/	-4000
تكلفة الإنتاج للفترة	4500		185000	3000		225000
مخزون أول المدة	500		15000	1000	55	55000
المجموع	5000	40	200000	4000	70	280000

8- سعر التكلفة:

البيان	شوكولاتة عادية			شوكولاتة ممتازة		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	4800	40	192000	3600	70	252000
• أعباء التوزيع المباشرة	4800	3	14400	3600	4	14400
• أعباء التوزيع غير المباشرة	4800	2	9600	5760	2	11520
سعر التكلفة	4800	45	216000	3600	77.2	277920

9- النتيجة التحليلية للاستغلال:

البيان	شوكولاتة عادية			شوكولاتة ممتازة		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
رقم الأعمال	4800	50	240000	3600	80	288000
سعر التكلفة	4800	45	216000	3600	77.2	277920
النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج	4800	5	24000	3600	2.8	10080

10- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

المبالغ	البيان
24000	النتيجة التحليلية للمنتج شوكولاتة عادية
10080 +	النتيجة التحليلية للمنتج شوكولاتة ممتازة
34080 =	النتيجة التحليلية الإجمالية
12000 +	أعباء إضافية = (12000=12/144000)
6080 -	أعباء غير معتبرة
40000 =	النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

الجزء الثالث : ( 4 نقاط ) : 1- حساب النتائج حسب الوظيفة :

2015	البيان
2000000	رقم الأعمال
1200000	كلفة المبيعات
800000	هامش الربح الإجمالي
100000	المنتجات العملياتية الأخرى
150000	التكاليف التجارية
50000	الأعباء الإدارية
75000	الأعباء العملياتية الأخرى
425000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1050000	النتيجة العملياتية
380000	المنتجات المالية
230000	الأعباء المالية
150000	النتيجة المالية
1200000	النتيجة العادية قبل الضرائب
300000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة ( تغيرات ) عن النتائج العادية
900000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات -
-	عناصر غير عادية - أعباء -
-	النتيجة غير العادية
900000	صافي نتيجة السنة المالية

بيان العمليات الحسابية	
•	أعباء وظيفة الشراء = $500000 \times (10/6) = 300000$ DA
•	أعباء الوظيفة التجارية = $500000 \times (10/3) = 150000$ DA
•	أعباء الوظيفة الإدارية = $500000 \times (10/1) = 50000$ DA
•	كلفة المبيعات = $300000 + 900000 = 1200000$ DA
•	كلفة المبيعات = $60\% \times$ رقم الأعمال $\leftarrow$ رقم الأعمال = $0.6 \div 1200000 = 0.6$ DA
•	هامش الربح الإجمالي = $40\% \times$ رقم الأعمال = $2000000 \times 40\% = 800000$ DA
•	النتيجة العملياتية = $131.25\% \times$ هامش الربح الإجمالي = $800000 \times 1.3125 = 1050000$ DA
•	المنتجات المالية = $150000 + 230000 = 380000$ DA
•	النتيجة العادية قبل الضرائب = $150000 + 1050000 = 1200000$ DA
•	الضرائب الواجب دفعها = $25\% \times 1200000 = 300000$ DA
•	النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $300000 - 1200000 = -900000$ DA
•	النتيجة غير العادية = $0 \leftarrow$ صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $900000$ DA
•	$75/د =$ النتيجة العملياتية - هامش الربح الإجمالي + التكاليف التجارية + الأعباء الإدارية + $65/د - 78/د$
	$100000 = 425000 - 75000 + 50000 + 150000 + 800000 - 1050000$ DA

2- جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	602/د إلى 608/د	61/د + 62/د	63/د	64/د	68/د
وظيفة الشراء	300000	45000	60000	30000	105000	60000
الوظيفة التجارية	150000	30000	45000	30000	30000	15000
الوظيفة الإدارية	50000	17500	12500	7500	5000	7500
المجموع	500000	92500	117500	67500	140000	82500

## 3- جدول حساب النتائج حسب الطبيعة :

N	البيان
2000000	المبيعات من المنتجات
—	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
—	الإنتاج المثبت
—	إعانات الاستغلال
2000000	1- إنتاج السنة المالية
992500	المشتريات المستهلكة
117500	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
1110000	2- استهلاك السنة المالية
890000	3- القيمة المضافة للاستغلال
67500	أعباء المستخدمين
140000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
682500	4- إجمالي فائض الاستغلال
100000	المنتجات العملية الأخرى
75000	الأعباء العملية الأخرى
82500	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
425000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1050000	5- النتيجة العملية
380000	المنتجات المالية
230000	الأعباء المالية
150000	6- النتيجة المالية
1200000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
300000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
—	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
900000	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية - منتجات -
—	عناصر غير عادية - أعباء -
—	9- النتيجة غير العادية
900000	10- صافي نتيجة السنة المالية

● المشتريات المستهلكة = مشتريات البضائع المباعة ح/600 + (ح/602 إلى ح/608) = 900000+92500=992500.DA

الموضوع الثاني:

الجزء الأول :  
1- المخزونات:

15000	15000	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات -الأصول الجارية- إلغاء خسارة القيمة للبضائع	785	390
20000	20000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المواد الأولية واللوازم تسوية المواد الأولية	31	657

2-الزبائن:

أ- تسوية الزبائن العاديين:  
الزبون يحيى:

الدين المعدوم DA 18500= 1.17/21645= HT ، TVA = 17% × 18500 = 3145 DA .

18500	3145	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل رسم على القيمة المضافة محصل زبائن	411	654 4457
21645		ترصيد حساب الزبون يحيى		

الزبون جمال:

الدين DA 387855 = 21645-409500 = TTC

الدين DA 331500 = 1.17/387855 = HT ، خسارة القيمة = 25% × 331500 = 82875 DA .

387855	387855	زبائن مشكوك فيهم زبائن تحويل الزبون جمال إلى زبون مشكوك فيه	411	416
82855	82875	المخصصات ا.هـ. و.م. وخسائر القيمة أ.ج - خسارة القيمة عن حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة للزبون جمال	491	685

ب- تسوية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون مراد:

الرصيد DA 64350 = 17550-81900 = TTC الرصيد HT = 64350/1.17 = 55000 DA .

خسارة القيمة الحالية = 30% × 55000 = 16500 DA . خسارة القيمة السابقة = 20% × (1.17/81900) = 14000 DA .

يجب زيادة خسارة القيمة بـ 14000 - 16500 = 2500 DA .

2500	2500	المخصصات ا.هـ. و.م. وخسائر القيمة أ.ج - خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خسارة القيمة للزبون مراد	491	685
------	------	---	-----	-----

الزبون أمجد:

الرصيد DA 76050 = 64350-140400 = TTC الرصيد HT = 76050/1.17 = 65000 = الخسارة الحقيقية

tva = 17% × 65000 = 11050 = الخسارة المتوقعة (خسارة القيمة السابقة) = 14000-84000 = 70000 DA .

الخسارة الحقيقية (65000) اصغر من الخسارة المتوقعة (70000)

الفرق = 70000-65000 = 49000 يسترجع ويسجل في ح/785.

70000	11050	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن رسم على القيمة المضافة محصل زبائن مشكوك فيهم	416 785	491 4457
76050	5000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات -الأصول الجارية ترصيد حساب الزبون مراد		

3-تسوية المؤونات:

98000	98000	مؤونة الأخطار استرجاعات الاستغلال عن المؤونات-الخصوم غير الجارية إلغاء مؤونة الأخطار	783	151
210000	128000 82000	المواد الأولية(مستهلكة) أعباء المستخدمين البنوك الحسابات الجارية ترميم مخزن	512	601 63
210000	210000	المؤونات الأخرى للأعباء- الخصوم غير الجارية استرجاعات الاستغلال عن المؤونات-الخصوم غير الجارية استعمال مؤونة الأعباء	783	158

4-تسوية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (ح/503) :

تسجيل عملية التنازل عن السندات المباعة:

300000	360000	البنوك الحسابات الجارية	512
60000		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767
		التنازل عن 300 من السندات	

- عدد السندات المتبقية =  $500 \times 60\% = 300$  سند.
- ثمن البيع =  $300 \times 1200 = 360000$  DA.
- القيمة المحاسبية المسجلة للسندات المتبقية =  $300 \times (500/500000) = 300000$  DA.
- الأرباح الصافية =  $360000 - 300000 = 60000$  DA.
- تسوية السندات المتبقية:

23000	23000	فارق التقييم عن أصول مالية-نواقص القيمة	665
		الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	503
		تسجيل خسارة القيمة	

- عدد السندات المتبقية =  $500 - 300 = 200$  سند.
- القيمة المحاسبية للسندات المتبقية =  $200 \times 1000 = 200000$  DA.
- القيمة السوقية للسندات المتبقية =  $200 \times 885 = 177000$  DA.
- فارق إعادة التقييم (ناقص قيمة) =  $200000 - 177000 = 23000$  DA.
- 5- تسوية الخسارة المحتملة للتقييم المودعة في البنك:

115000	115000	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية	591
		البنوك الحسابات الجارية	512
		تحقق الخسارة	

### الجزء الثاني : ( 8 نقاط ) :

#### 1- تحديد الكميات المنتجة :

- علب 500 غرام =  $(500 \text{ ساعة} \times 60) / 1 \text{ دقيقة} = 30000$  علبية.
- علب 1 kg =  $(1000 \text{ ساعة} \times 60) / 2 \text{ دقيقة} = 30000$  علبية.
- 2- تحديد الكميات المباعة =  $1 \text{ مخ} + \text{الكمية المنتجة} - 2 \text{ مخ}$
- علب 500 غرام =  $6000 - 30000 + 24000 = 48000$  علبية.
- علب 1 kg =  $6600 - 30000 + 3000 = 26400$  علبية.
- 3- تحديد الكميات المستهلكة :

المنتج	علب 500 غرام	علب 1 kg
فراولة	$11250 \text{ kg} = 0.750 \times (2/30000)$	$22500 \text{ kg} = 0.750 \times 30000$
سكر	$3000 \text{ kg} = 0.2 \times (2/30000)$	$6000 \text{ kg} = 0.2 \times 30000$
بكتين	$750 \text{ kg} = 0.05 \times (2/30000)$	$1500 \text{ kg} = 0.05 \times 30000$

#### 4- تحديد المشتريات = الاستهلاكات + مخ 2 - مخ 1

- فراولة =  $5000 - 1250 + (22500 + 11250) = 30000$  kg (30 طن)
- سكر =  $2000 - 8000 + (6000 + 3000) = 15000$  kg (15 طن)
- بكتين =  $1500 - 1750 + (1500 + 750) = 2500$  kg (2.5 طن)
- 5- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: X: قسم الإدارة ، Y : قسم الصيانة

$$\begin{cases} X = 30950 + 0.15Y \dots\dots(1) \\ Y = 20000 + 0.2X \dots\dots(2) \end{cases}$$

بتعويض (2) في (1) نجد :  $X=35000$  ,  $y=27000$

#### 4- الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الطهي	الخلط	التعليب
التوزيع 1	30950	20000	13500	259350	47200	110300
توزيع 2	-35000	7000	3500	5250	8750	7000
-الإدارة	4050	-27000	6750	5400	4050	2700
-الصيانة	0	0	23750	270000	60000	120000
مج.ت.2.						
طبيعة وحدة القياس	1 طن مواد أولية					
عدد وحدات القياس	1 كيلو غرام مربى منتج					
تكلفة وحدة القياس	1 طن مواد أولية					
	مشتراة					
	47.5					
	500					
	6					
	40					
	2					
	0.5					

## 6- تكلفة الشراء:

بكتين			سكر			فراولة			البيان
المبلغ	ت. و	الكمية	المبلغ	ت. و	الكمية	المبلغ	ت. و	الكمية	
300000	120000	2.5	1050000	70000	15	6000000	200000	30	أعباء مباشرة:
15000	0.05	300000	52500	0.05	1050000	300000	0.05	6000000	ثمن الشراء
									أعباء مباشرة
1250	500	2.5	7500	500	15	15000	500	30	أعباء غير مباشرة:
									• قسم التموين
316250		2.5	1110000		15	6315000		30	تكلفة الشراء
183750		1.5	250000		2	1035000		5	مخزون 01
500000	125000	4	1360000	80000	17	7350000	210000	35	المجموع

## 7- تكلفة الإنتاج:

علب 1 kg			علب 500 غرام			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
6250	/	/	5750	/	/	تكلفة الإنتاج الجاري لأول المدة
						الأعباء المباشرة:
472500	210000	2.25	236250	210000	1.125	• تكلفة شراء الفراولة المستهلك
480000	80000	6	240000	80000	3	• تكلفة شراء السكر المستهلك
187500	125000	1.5	93750	125000	0.75	• تكلفة شراء البكتين المستهلك
135000	4.5	30000	90000	3	30000	• علب فارغة مستهلكة
7500	2.5	3000	6250	2.5	2500	• كرطونة فارغة مستهلكة
120000	120	1000	60000	120	500	• اليد العاملة المباشرة
						الأعباء غير المباشرة:
180000	6	30000	90000	6	15000	• ورشة 1 الطهي
40000	40	1000	20000	40	500	• ورشة 2 الخلط
60000	2	30000	60000	2	30000	• ورشة 3 (التعليب)
3000	/	/	2000	/	/	تكلفة الإنتاج الجاري لآخر المدة
1685750	/	30000	900000	/	30000	تكلفة الإنتاج للفترة
294250	/	3000	720000	/	24000	مخزون أول المدة
1980000	60	33000	1620000	30	54000	المجموع

## 8- سعر التكلفة:

علب 1 kg			علب 500 غرام			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
1584000	60	26400	1440000	30	48000	• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
79200	3	26400	96000	2	48000	• أعباء التوزيع المباشرة
9636	0.5	19272	12000	0.5	24000	• أعباء التوزيع غير المباشرة
1672836	63.365	26400	1548000	32.25	48000	سعر التكلفة

## 9- النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج:

علب 1 kg			علب 500 غرام			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
1927200	73	26400	2400000	50	48000	رقم الأعمال
1672836	63.365	26400	1548000	32.25	48000	سعر التكلفة
254364	9.635	26400	852000	17.75	48000	النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج

## 10- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

المبالغ	البيان
852000	النتيجة التحليلية للمنتج (علب 500 غرام)
254364 +	النتيجة التحليلية للمنتج (علب 1 kg)
1106364 =	النتيجة التحليلية الإجمالية
40000 +	أعباء إضافية (12/1 × % 8 × 6000000)
146364 -	أعباء غير معتبرة
1000000 =	النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

**الجزء الثالث ( 4 نقاط ):**

1- التكلفة المتغيرة للوحدة = تكلفة شراء المادة المستعملة  $M_1$  و  $M_2$  + اليد العاملة المباشرة + أعباء الإنتاج غير المباشرة المتغيرة + أعباء التوزيع المتغيرة

$$= (320 \times 2.5) + (140 \times 0.5) + 80 \times (60/45) + 42 + 14 = 986 \text{ DA} / \text{الوحدة.}$$

3- جدول حساب النتائج التفاضلي:

الرقم	البيان	الإجمالي	الجزئي	%
1	رقم الأعمال		9860000	% 100
	• تكلفة شراء المواد الأولية واللوازم المستهلكة	6960000		
	• الأعباء المتغيرة للإنتاج (مباشرة + غير مباشرة)	816000		
	• الأعباء المتغيرة للتوزيع (مباشرة + غير مباشرة)	112000		
2	التكلفة المتغيرة	7888000	(7888000)	% 80
3	هامش على التكلفة المتغيرة		1972000	% 20
4	التكاليف الثابتة		(887400)	% 8
5	النتيجة		1084600	% 11

4- حساب عتبة المردودية:

• بالقيمة:  $DA 4437000 = \frac{887400}{0.2} = \frac{CF}{t} = \text{رع ن (SR)}$

• بالكمية:  $3600 = \frac{4437000}{12325} = \frac{SR}{PV_u} = \text{كمية عتبة المردودية}$

3- تحديد نقطة الصفر: الفترة المحاسبية المعتبرة: سنة = 12 شهر

$$\text{نقطة الصفر (ن}_0\text{)} = \frac{SR}{CA} = 12 \times \frac{4437000}{9860000} = 12 \times 5.4 = 5.4 \text{ شهر} = 30 \times 5.4 = 162 \text{ يوم.}$$

4- تحديد هامش الأمان ومعدله:

• هامش الأمان  $DA 5423000 = 4437000 - 9860000 = \text{هامش الأمان}$

• معدل هامش الأمان  $58\% = 0.58 = \frac{5423000}{9860000}$