

الإجابة النموذجية لامتحان بكالوريا تجريبي في التسيير المحاسبي والمالي

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

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

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

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

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

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

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

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

$$1200000 = 120000 * 10 = \text{ح} 600 = 10 \text{ مرات النتيجة المالية}$$

$$720000 = \text{أعباء وظيفة الشراء}$$

هامش الربح الاجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

$$= 1080000 - 3000000 = -1080000 \text{ ج}$$

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

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

= (رأس المال + الاحتياطات + نتيجة السنة المالية) + مجموع الاهتلاكات

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

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 دج = 650000

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

12000=88000-ج.

-المنتجات المعايينة 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 = 900000+162000+88000+650000=ج

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 10000+12000+90000=ج112000

خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية (التي تتمثل عادة في السحب على المكشوف أي 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
الأصول المتداولة	1786000	51.97	الموارد الخاصة	2060000	59.95
للاستغلال	1170000	34.05	الديون المالية	300000	8.73
خارج الاستغلال	106000	3.08	الخصوم المتداولة	1076000	31.31
خزينة الأصول	510000	14.84	للاستغلال	900000	26.19
المجموع	3436000	100	خارج الاستغلال	112000	3.25
			خزينة الخصوم	64000	1.86
			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 الملحقة بداية المدة + الزبائن و الحسابات الملحقة نهاية المدة

2

نسبة دوران الزبائن = 18000000

277500

متوسط ديون الزبائن = 750000 + 360000 = 555000

2

2

نسبة دوران الزبائن = 64.86 بالتقريب 65 دورة

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

نسبة دوران الموردين:

نسبة دوران الموردين = مشتريات السنة

متوسط ديون الموردين

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

2

نسبة دوران الموردين = 4400000

475000

متوسط ديون الموردين = 210000 + 740000 = 950000

2

2

نسبة دوران الزبائن = 9.26 بالتقريب 10 دورات

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

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

باقي 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

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

البرمجيات : قسط اهتلاك 2015

$$An = MA/5 = 60000/5$$

تحديد تاريخ تأسيس المؤسسة

$$\sum A = \frac{MA * T * N}{2}$$

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

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

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

12000		تسجيل قسط اهتلاك البرمجيات.....2015/12/31.....	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 : $180*300=54000$ نقارنها بـ70000دج يعني أن هناك خسارة قيمة قدرها 16000دج ثم نلاحظ خسارة القيمة السابقة في ميزان المراجعة حـ296 نجد 13000دج يعني هناك خسارة إضافية قدرها $13000-16000=3000$ دج نسجلها

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

البضائع : القيمة السوقية للبضائع أصبحت 90% من قيمتها أي $6000*90\%=54000$ 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

		.....2015/12/31.....		
	40000			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

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

من الزبائن العاديين مؤسسة إلياس 59500 متضمن الرسم

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

نخصص خسارة قيمة على المبلغ خارج الرسم بنسبة الخسارة.

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

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

الزبون كمال لم يسدد دينه نهائيا:

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

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

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

	19200	.....2015/12/31.....		486
19200			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 $40 * 485 = 19400$

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

100

ثانيا تسوية باق السندات المحتفظ بها:

100سند-40سند=60 سند متبقية

القيمة المحاسبية = $60 * 50000 / 100 = 30000$ دج

القيمة السوقية = $60 * 485 = 29100$

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

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

	19400	.....2015/12/31.....		665
	600	فارق التقييم.....		
20000			506	
		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 Kg 0,80 من M1 و Kg 1,2 من M2.

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

و إليكم المعلومات التالية و الخاصة بشهر جانفي 2012 :

مخزونات بداية الشهر:

M1: 150 Kg ب 5790 DA للإجمالي.

M2: 250 Kg ب 12975 DA للإجمالي.

P1 و P2 : لأشياء.

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
2	5	4	3	-	الإدارة
2	5	3	-	2	الصيانة
وحدة مبيعة	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 المبيعة؟
- 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	16000002006/12/31..... البنوك و الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (إشعار باستلام القرض)	164	512
---------	---------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

3- التسجيل المحاسبي عند تسديد الدفعة السابعة:

212312,03	133792,59 78519,442013/12/31..... 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 = $(30 \times 17) + 15 = 225$ يوما

مدة تحقيق هامش الأمان = $360 - 225 = 135$ 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 = $360000 / 90000 = 0,25$

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 المرودية:

رع ن = رع ص - هامش الأمان (0,5 ن)

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

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)

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

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

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 ن):

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

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

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

$$X = 11900$$

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

$$Y = 9000$$

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		الوظائف البيان
التوزيع	الإنتاج	التمويل	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 مياحة	وحدة منتجة	Kg مادة مشتراة			طبيعة وحدة العمل

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

2- حساب تكلفة شراء المادتين M1 و M2 ؟

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

حساب CMP

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة بالنسبة ل لأوليتين M1

$$CMP=17010+5790/450+150=38$$

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة بالنسبة ل لأوليتين M 2

$$CMP=38025+12975/750+250=51$$

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

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

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

$$\text{ومنه: } P1=350 ; P2=410$$

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

4- حساب تكلفة الإنتاج ل P1 و P2

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

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

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

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

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

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

المنتج P2	المنتج P1	البيــــــــان
-----------	-----------	----------------

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
103960	259,90	400	57320	286,60	200	سعر التكلفة
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