

تصحيح النموذجي لامتحان البكالوريا التجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الموضوع الأول

الجزء الأول 06 نقاط

1- تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة :

• القسط المكمل يخص سنة كاملة لأنها تنازلت عنها في 2012/12/20

لدينا الإهلاك المتراكم = 650000 دج وهو متعلق بالفترة من 2008/10/12 إلى غاية 2011/12/31 وهي 39 شهرا
ومنه معدل الإهلاك لمعدات النقل هو 20 %

ومنه القسط السنوي قبل تسجيل الخسارة هو 200000 دج اي قبل تاريخ 2011/12/31

• إذن قسط الإهلاك بعد التعديل (بعد الخسارة) = القيمة الصافية المحاسبية لسنة 2011 وهي 315000 / المدة المتبقية وهي سنة و 9 أشهر ومنه $1.75 / 315000 = 180000$ دج لسنة 2012 وقسط إهلاك 9 أشهر الاخيرة $180000 * 12/9 = 135000$ دج

• القسط المكمل هو 180000 دج لأنه يخص سنة كاملة 0.25 ن

• الإهلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل هو : $180000 + 650000 = 830000$ دج 0.25 ن

• خسارة القيمة في سنة 2011 = 35000 دج

• سعر البيع (التنازل) = 500000 دج

• فائض / ناقص قيمة = $500000 + 830000 - 35000 - 1000000 = 365000$ دج فائض

2- تسجيل عملية التنازل عن معدات والأدوات :

نعلم ان : $VNC (2011) = MA (2008) - \sum A (2011)$

$$= 480000 - 428160 = 51840$$

$$VNC (2011) = MA (2012)$$

إذن القسط المكمل لسنة 2012 هو 9 اشهر :

$$A(2012) = 51840 * 9/12 = 38880 \quad 0.25$$

$$\sum A = 428160 + 38880 = 467040 \quad 0.25$$

فائض / ناقص قيمة = $480000 - 0 + 467040 + 60000 = 47040$ فائض

تسجيل قيود التسوية لعمليتي التنازل أ- الشاحنة : 2012/12/ 31 0.5 ن

180000	180000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -أ.غ.ج اهتلاك معدات نقل (الشاحنة) تسجيل قسط الاهلاك المكمل معدات نقل (الشاحنة)	28182	681
---------------	---------------	--	--------------	------------

	500000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الثببتات	462
	830000	إهلاك معدات النقل (الشاحنة)	28182
	35000	خسائر القيمة عن معدات النقل (الشاحنة)	29182
1000000		معدات نقل (شاحنة)	2182
365000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية	752
		تسجيل عملية تنازل عن الشاحنة مع فائض قيمة	

ب- معدات مكتب : 0.50 ن

	38880	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -أ.غ.ج	681
38880		اهتلاك معدات مكتب	28183
		تسجيل قسط الاهتلاك المكمل للشاحنة	
	60000	البنوك الحسابات الجارية	512
	467040	إهلاك معدات مكتب	28183
480000		معدات مكتب	2183
47040		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية	752
		تسجيل عملية تنازل عن معدات مكتب مع فائض قيمة	

3- تسجيل مختلف إهلاكات 2012/12/31

أ- معدات وأدوات صناعية :

لدينا الإهلاك المتراكم 2600000 دج يخص 40 شهر من 2008/08/16 إلى 2011/12/31

ومنه القسط السنوي هو $2600000 * 12 / 40 = 780000$ دج 0.25 ن

ب- معدات النقل (السيارة)

نعلم ان معدل الإهلاك الخطي لمعدات النقل هو 20 % إذن معدل الإهلاك المتناقص هو $20 * 2 = 40$ %

إذن قسط إهلاك هو من تاريخ الحيازة 2012/01/02 إلى تاريخ الجرد 2012/12/31 هو سنة كاملة

$1000000 * 0.4 = 400000$ دج 0.25 ن

التسجيل المحاسبي للقسطين معا : 0.50 ن

	1180000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -أ.غ.ج	681
780000		إهلاك معدات وأدوات صناعية	2815
400000		إهلاك معدات النقل (السيارة)	28182
		تسجيل أقساط إهلاك الدورة	

4- تسجيل القيود اللازمة الخاصة بالمخزونات و الزبائن المشكوك فيهم و المعلومات الأخرى بتاريخ 2012/12/31

أ- المخزونات

• البضاعة :

فرق الجرد = المادي - المحاسبي = $185000 - 180000 = 5000$ + فرق جرد مبرر موجب 0.25 ن

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية - سعر البيع الصافي = 180000 - 171000 = 9000

لدينا خسارة في 2011 = 4000 و سنة 2012 = 9000 ومنه زيادة في الخسارة ب 5000 ن 0.25

• الترميمات

فرق الجرد = 114000 - 120000 = 6000 - فرق جرد غير مبرر سالب ن 0.25

خسارة القيمة = 120000 - 122000 = 2000 ومنه فائض كما لا توجد لدينا خسارة سابقة معناه لا يوجد تسجيل

• التسجيل المحاسبي للمخزونات : ن 0.75

30	5000	مخزونات البضائع	600	5000
		مشتريات البضائع المباعة		
		تسوية البضاعة		
685	5000	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج	390	5000
		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		
		زيادة خسائر القيمة عن البضائع		
657	6000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	32	6000
		التمويلات الأخرى		
		تسوية الترميمات		

ب- الزيائن :

• علاء الدين : تحصيل 50 % من الرصيد

خسارة قيمة في 2011 = 58500 / 1.17 * 0.3 = 15000 دج

مبلغ متضمن الرسم في 2012 = 58500 - 23400 = 35100

الرصيد خارج الرسم في 2012 = 35100 / 1.17 = 30000

الرسم = 35100 - 30000 = 5100

التسوية المناسبة في 2012 = 30000 * 0.5 = 15000 دج خسارة قيمة

ومنه لدينا نفس خسارة القيمة لسنة السابقة معناه لا يوجد تسجيل محاسبي ن 0.25

• فؤاد وعد بتسديد كل دينه

خسارة القيمة في 2011 = 93600 / 1.17 * 0.7 = 56000 دج

المبلغ متضمن الرسم 2012 : 93600 - 46800 = 46800 دج

الرصيد خارج الرسم 2012 : 46800 / 1.17 = 40000

التسوية المناسبة : وعد بتسديد كل دينه يعني إلغاء الخسارة المسجلة سابقا ن 0.25

• سعيد إفلاس نهائي

الرصيد متضمن الرسم 2012 : 23400 - 9360 = 14040 دج

الرصيد خارج الرسم 2012 : 14040 / 1.17 = 12000 دج وهل المبلغ الغير قابل للتحصيل

الرسم : 14040 - 12000 = 2040 دج

إذن الخسارة الحقيقية 12000 دج أكبر من الخسارة المتوقعة 3500 دج

0.25 ن

الفرق يعتبر خسارة إضافية 8500 دج

التسجيل المحاسبي للزبائن : 0.75 ن

56000	56000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أ ج إلغاء خسارة القيمة للزبون فؤاد	785	491
14040	8500	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل		654
	3500	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		491
	2040	رسم على القيمة المضافة محصل		4457
		زبائن مشكوك فيهم ترصيد حسابات الزبون سعيد	416	

الجزء الثاني 06 نقاط

1- حساب الديون المالية الثابتة (القيمة الأصلية للقرض V_0): 0.5 ن

$$V_0 = A_j (1+i)^{-j} \times \frac{(1+i)^n - 1}{i} = 109863.56(1.06)^{1-5} \times \frac{(1.06)^9 - 1}{0.06} = 1000000 DA$$

2- الميزانية الوظيفية: 1.25 ن

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات	2000000	40	الموارد الثابتة	2750000	55
الثابتة			موارد خاصة	1750000	35
			ديون مالية	1000000	20
الأصول المتداولة	3000000	60	الخصوم المتداولة	2250000	45
للاستغلال	1000000	20	للاستغلال	1000000	20
للاستغلال	750000	15	خارج الاستغلال	-	-
خارج الاستغلال	1250000	25	خزينة الخصوم	1250000	25
خزينة الأصول					
المجموع	5000000	%100	المجموع	5000000	%100

3- تحليل الميزانية باستخدام رأس المال العامل: 0.25 * 5 = 1.25 ن

البيان	السنة 2014
FRNG	2250000 - 3000000 = 750000 موجب
BFR	750000 = (1000000) - (750000 + 1000000)
BFRE	0 = 1000000 - 1000000
BFRHE	750000 = 0 - 750000

$0 = 1250000 - 1250000$	TN
-------------------------	-----------

4- حساب نسب الهيكلية المالية: $0.25 * 2 = 0.5$ ن

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $2750000 \div 2000000 = 1.375$
نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية) = $(1250000+1000000) \div 1750000 = 1.28$

4- نسب الدوران: $0.25 * 6 = 1.5$ ن

متوسط ديون الزبائن = $2 \div (900000+600000) = \text{DA } 750000$	دوران الزبائن
دوران الزبائن = $750000 \div 4000000 = 5.33$ دورة	
المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = $5.33 \div 360 = 68$ يوم	
متوسط ديون الموردين = $2 \div (1000000+1400000) = \text{DA } 1200000$	دوران الموردين
دوران الموردين = $9000000 \div 1200000 = 7.5$ دورة	
المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $7.5 \div 360 = 48$ يوم	

5- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة: **1** ن

- من خلال تحليل رأس المال العامل نلاحظ عدم تحقق شروط التوازن المالي كاملة حيث: $(FRNG < 0)$ ، $FRNG < 0$ ، $BFR = TN = 0$ معدومة ، وبذلك ليس للمؤسسة هامش أمان مالي ؛
 - كما نلاحظ أن احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (**BFRHE**) مرتفعة تستحوذ على كل رأس المال العامل الصافي الإجمالي وسبب ذلك عدم وجود موارد لتمويل هذه الاحتياجات مما جعل الخزينة معدومة؛
 - إلى جانب ذلك فنسبة الاستدانة المالية مرتفعة بشكل كبير مما يدل على أن المؤسسة مشبعة بالديون ، وبالتالي فهي غير متحررة ماليا وفرصها في الاقتراض معدومة؛
 - نلاحظ أن المدة المتوسطة للزبائن أكبر من المدة المتوسطة للموردين وهذا هو السبب الرئيسي لأزمة السيولة المالية في الخزينة.
- نقترح على المؤسسة ما يلي:

- ✓ تخفيض احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال ؛
- ✓ زيادة موارد التمويل قصيرة الأجل لدعم دورة الاستغلال؛
- ✓ تخفيض المدة المتوسطة للزبائن وزيادة المدة المتوسطة للموردين لرفع سيولة الخزينة .

الجزء الثالث 08 نقاط

1- الكميات المنتجة من D , P1 و P2

نعلم ان كل المادة الأولية M1 تدخل في تكوين المنتج النصف المصنع D

وعليه نبحت عن إستعمالاتها : مخ 1 + المشتريات = الإستعمالات + مخ 2

الإستعمالات = مخ 1 + المشتريات - مخ 2 = 6000 كغ + 15000 كغ - 2400 كغ = 18600 كغ

كل وحدة منتجة من D تتطلب 3 KG من M1

$18600 / 3 = 6200$ وحدة منتجة **0.25** ن

الكميات المنتجة من P1

مخ 1 + المنتجات = المبيعات + مخ 2

المنتجات = المبيعات + مخ 2 - مخ 1 = 2300 + 100 - 900 = 1500 وحدة منتجة من P1 0.25 ن

الكميات المنتجة من P2

المنتجات = المبيعات + مخ 2 - مخ 1 = 3700 + 300 - 800 = 3200 وحدة منتجة من P2 0.25 ن

2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : 1 = 4 * 0.25 ن

البيان	التموين	الورشة الأولى	الورشة الثانية	التوزيع
مخ التوزيع الثانوي	38400	74400	99975	36000
طبيعة وحدة القياس	100 DA من ثمن المشتريات	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعه
عدد وحدات القياس	6400	6200	6665	6000
تكلفة وحدة القياس	6	12	15	6

3- حساب تكلفة الشراء : 0.5 + 0.75 + 0.75 = 2 ن

اللوازم			M2			M1			تكلفة الشراء
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
97000	-	-	228000	24	9500	315000	21	15000	ثمن الشراء
-	-	-	22800	2.4	9500	36000	2.4	15000	مصاريف ش م
5820	6	970	13680	6	2280	18900	6	3150	مصاريف ش غ م
102820	-	-	264480	27.84	9500	369000	24.66	15000	تكلفة الشراء
17180	-	-	222720		7900	171900		6000	مخ 1
120000	-	-	487200	28	17400	541800	25.8	21000	cmup

4- تكلفة إنتاج المنتج النصف المصنع 0.75 ن

D			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
2700	-	-	تكلفة الانتاج الجاري اول المدة
479880	25.8	18600	تكلفة شراء المواد المستعملة M ₁
52080	24	2170	مصاريف الإنتاج المباشرة
74400	12	6200	مصاريف الإنتاج غير المباشرة الورشة 1
(7660)	-	-	الإنتاج الجاري لآخر المدة
601400	97	6200	تكلفة المنتج النصف المصنع
223100	97	2300	مخ 1
824500	97	8500	المجموع

5- تكلفة إنتاج المنتجين التامين : $2 * 0.75 = 1.5$ ن

P2			P1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
8200	-	-	7950	-	-	الإنتاج الجاري لأول المدة
360840	97	3720	240560	97	2480	تكلفة إنتاج المنتجات الوسيطة
268800	28	9600	179200	28	6400	تكلفة شراء المادة المستعمل M2
64000	20	3200	30000	20	1500	اللوازم المختلفة
162400	35	4640	70875	35	2025	اليد العاملة المباشرة
69600	15	4640	30375	15	2025	الأعباء غير المباشرة: الورشة 2
933840	291.825	3200	558960	372.64	1500	تكلفة الإنتاج
266160		800	377040		900	مخزون أول المدة
1200000	300	4000	936000	390	2400	المجموع

6- سعر التكلفة للمنتجين $2 * 0.5 = 1$ ن

P2			P1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
1110000	300	3700	897000	390	2300	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
59200	-	-	43700	-	-	مصاريف التوزيع المباشرة
22200	6	3700	13800	6	2300	أعباء التوزيع غير المباشرة
1191400	322	3700	954500	415	2300	سعر التكلفة

7- النتيجة التحليلية والنتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية $2 * 0.25 + 0.5 = 1$ ن

P2			P1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
1480000	400	3700	1092500	475	2300	رقم الأعمال
1191400	322	3700	954500	415	2300	سعر التكلفة
288600	78	3700	138000	60	2300	النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج
426600 = 288600 + 138000						النتيجة التحليلية الإجمالية
+ 6800 = 12 / 0.05 * 16320000						+ اعباء إضافية
- 33400						أعباء غير معتبرة
400000						النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

الموضوع الثاني

الجزء الأول 06 نقاط

$$A_n = 435351.1906 \times \frac{(1.1)^6 - 1}{0.1} = 3359000$$

1- حساب القيمة المكتسبة للدفعات : 0.5 ن

2- حساب الاستهلاك A_1 : 0.5 ن

$$A_4 - A_1 = 331000 \Leftrightarrow A_1(1+i)^3 - A_1 = 331000 \Leftrightarrow A_1[(1.1)^3 - 1] = 331000$$

$$\Rightarrow A_1 = \frac{331000}{[(1.1)^3 - 1]} = 1000000$$

$$a = A_1(1+i)^n \Leftrightarrow a = 1000000(1.1)^4 = 1464100DA$$

3- حساب الدفعة الثابتة a : 0.5 ن

$$V_0 = a \frac{1-(1+i)^{-n}}{i} = 1464100 \frac{1-(1.1)^{-4}}{0.1} = 4641000DA$$

4- حساب القيمة الأصلية للقرض V_0 : 0.5 ن

5- جدول استهلاك القرض : 0.75 ن

رأس المال المتبقي في نهاية الوحدة الزمنية	الدفعة	الاستهلاك	الفائدة	رأس المال المتبقي في بداية الوحدة الزمنية	الوحدات الزمنية
3641000	1464100	1000000	464100	4641000	1
2541000	1464100	1100000	364100	3641000	2
1331000	1464100	1210000	254100	2541000	3
0	1464100	1331000	133100	1331000	4

5- تكلفة الاقتناء = 3359000 + 4641000 = 8000000 ن 0.25

7- جدول التدفقات النقدية الصافية : 1.25 ن

المجموع	السنوات				البيان	الرقم
	4	3	2	1		
14800000	3400000	3600000	3800000	4000000	رقم الأعمال أو النواتج المحصلة	1
1215400	133100	254100	364100	464100	الأعباء المدفوعة (المسددة)	2
8000000	1562500	1562500	1875000	3000000	المخصصات للاهتلاكات	3
9215400	1695600	1816600	2239100	3464100	مجموع الأعباء	4
5584600	1704400	1783400	1560900	535900	النتيجة قبل الضرائب	5
1061074	323836	338846	296571	101821	الضريبة على الأرباح 19%	6
4523526	1380564	1444554	1264329	434079	النتيجة الصافية للمشروع	7
12523526	2943064	3007054	3139329	3434079	التدفقات الصافية للخزينة T أو CAF	8

8- تحديد مردودية التجهيزات بتطبيق معيار (VAN): 1.5 ن

$$VAN = \sum_{p=1}^{p=n} T_p \cdot (1+i)^{-p} + VR(1+i)^{-n} - I_0$$

$$VAN = 3434079(1.1)^{-1} + 3139329(1.1)^{-2} + 3007054(1.1)^{-3} + 2943064(1.1)^{-4} + 500000(1.1)^{-4} - 8000000 = 2418279.992DA$$

• $VAN = 2418279.992DA$ (موجبة) \Leftarrow التجهيزات لها مردودية بمعدل خصم 10%.

\Leftarrow يقبل المشروع

الجزء الثاني 06 نقاط

1- حساب كلفة المبيعات :

لدينا : أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج + أعباء الوظيفة التجارية + أعباء الوظيفة الإدارية = 900000
ومنه $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج + أعباء وظيفة الإنتاج + $\frac{1}{4}$ أعباء وظيفة الإنتاج + $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج = 900000

$$900000 = \left(\frac{1}{2} + \frac{1}{4} + 1 + \frac{1}{2} \right) \text{ أعباء وظيفة الإنتاج}$$

$$\text{أعباء وظيفة الإنتاج} = 2.25 / 900000 = 400000 \text{ دج}$$

$$- \text{ أعباء وظيفة الشراء} = \frac{1}{2} * 400000 = 200000 \text{ دج}$$

$$- \text{ أعباء الوظيفة التجارية} = \frac{1}{4} * 400000 = 100000 \text{ دج}$$

$$- \text{ أعباء الوظيفة الإدارية} = \frac{1}{2} * 400000 = 200000 \text{ دج}$$

كلفة المبيعات = المواد الأولية المستهلكة + مجموع أعباء وظيفة الشراء + مجموع أعباء وظيفة الإنتاج - الإنتاج المخزن

$$\text{كلفة المبيعات} = 1500000 + 200000 + 400000 - (300000 -) = 2400000 \text{ دج } 0.5 \text{ ن}$$

2- حساب رقم الأعمال وهامش الربح الإجمالي :

لدينا كلفة المبيعات = 60% رقم الأعمال

$$\text{رقم الأعمال} = \text{كلفة المبيعات} / 60\% = 0.6 / 2400000 = 3000000 \text{ دج } 0.5 \text{ ن}$$

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = \text{رقم الأعمال} - \text{كلفة المبيعات} = 3000000 - 2400000 = 600000 \text{ دج } 0.25 \text{ ن}$$

3- إعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة 2 ن

المبالغ	البيان
3000000	رقم الأعمال
2400000	كلفة المبيعات
600000	هامش الربح الإجمالي
240000	المنتجات العملية الأخرى
100000	التكاليف التجارية
200000	الأعباء الإدارية
120000	الأعباء العملية الأخرى
60000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
480000	النتيجة العملية

55000	المنتجات المالية
45000	الأعباء المالية
10000	النتيجة المالية
490000	النتيجة العادية قبل الضريبة
93100	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية
396900	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
78000	عناصر غير عادية منتوجات
46000	عناصر غير عادية أعباء
32000	النتيجة غير العادية
428900	صافي نتيجة السنة المالية

بيان العمليات الحسابية : $0.25 * 6 = 1.5$ ن

النتيجة العملياتية = $600000 + 120000 - 200000 - 100000 - 240000 + 600000 = 480000$ دج

الأعباء المالية = $10000 - 55000 = 45000$ دج

النتيجة العادية قبل الضرائب = $10000 + 480000 = 490000$ دج

الضرائب الواجب دفعها = $0.19 * 490000 = 93100$ دج

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $93100 - 490000 = 396900$ دج

صافي نتيجة السنة المالية = $32000 + 396900 = 428900$ دج

الجزء الثالث 08 نقاط

1- حساب الوحدات المنتجة من " H " و " F "

لدينا من خطة الإنتاج : $M2 \text{ } 0.75 \text{ متر}$ و $M1 \text{ } 0.25 \text{ متر}$ $\rightarrow 1H$

$M2 \text{ } 0.75 \text{ متر}$ و $M1 \text{ } 0.20 \text{ متر}$ $\rightarrow F 1$

ومنه نبحت عن الإستعمالات من كلا المادتين :

إستعمالات $M1 = 1 \text{ مخ} + 1 \text{ المشتريات} - 2 \text{ مخ} = 650 - 900 + 50 = 300$ متر 0.25 ن

إستعمالات $M2 = 1 \text{ مخ} + 1 \text{ المشتريات} - 2 \text{ مخ} = 50 - 600 + 400 = 950$ متر 0.25 ن

ومنه عن طريق جملة معادلتين نحصل على :

$$(1) \dots\dots\dots F 0.20 + H 0.25 = M1 300$$

$$(2) \dots\dots\dots F 0.70 + H 0.75 = M2 950$$

نضرب المعادلة (1) في العدد 3 نجد

$$(1) \dots\dots\dots F 0.60 + H 0.75 = M1 900$$

$$(2) \dots\dots\dots F 0.70 + H 0.75 = M2 950$$

ويطرح المعادلة (2) من (1) نجد :

$$F 0.10 = 50$$

0.25 ن

$$F = 50 / 0.10 = 500 \text{ بدلة}$$

وبتعويض F في المعادلة (1) نجد :

0.25 ن

$$800 = (500) 0.20 + H 0.25 = 300 \text{ بدلة}$$

-2 إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : 1.5 ن

$$X = 23800 \text{ DA}$$

$$Y = 18000 \text{ DA}$$

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		البيان
التوزيع	ورشة الثانية	ورشة الأولى	التموين	الصيانة	الإدارة	
8930	15300	18500	11200	12900	20800	مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي :
3400	3400	5100	6800	5100	23800	- الإدارة
3000	4500	3000	4500	18000	3000	- الصيانة
15330	23200	26600	22500	0	0	
بدلة مبيعة	بدلة منتجة	متر قماش مستعمل	متر قماش مشتري	-	-	طبيعة وحدة القياس
1460	800	1250	1500	-	-	عدد وحدات القياس
10.5	29	21.28	15	-	-	تكلفة وحدة القياس

-3 تكلفة الشراء للمادتين : $2 * 0.75 = 1.5$ ن

M2			M1			تكلفة الشراء
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
45000	75	600	76500	85	900	ثمن الشراء
5400	-	-	9180	-	-	مصاريف ش م
9000	15	600	13500	15	900	مصاريف ش غ م
59400	27.84	600	99180	110.2	900	تكلفة الشراء
40600		400	5320		50	مج 1
100000	100	1000	104500	110	950	cmup

-4 تكلفة إنتاج المنتجين التامين $2 * 0.75 = 1.5$ ن

F			H			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
11000	110	100	22000	110	200	تكلفة شراء المادة المستعملة M1 •
35000	100	350	60000	100	600	M2 •
14250	-	-	4500	-	-	اليد العاملة المباشرة
20216	21.28	950	6384	21.28	300	الأعباء غير المباشرة: الورشة 2
80466	160.932	500	92884	116.105	800	تكلفة الإنتاج
37674		300	67376		400	مخزون أول المدة
118140	147.675	800	160260	133.55	1200	المجموع

5- سعر التكلفة $0.5 * 2 = 1$ ن

F			H			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
88605	147.675	600	114853	133.55	860	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
6300	10.5	600	9030	10.5	860	أعباء التوزيع غير المباشرة
94905	158.175	600	123883	144.05	860	سعر التكلفة

6- النتيجة التحليلية والنتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية : 1.5 ن

P2			P1			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
109140.75	181.90	600	163400	190	860	رقم الأعمال
-94905	158.175	600	-123883	144.05	860	سعر التكلفة
14235.75	23.726	600	39517	45.95	860	النتيجة تحليلية للاستغلال لكل منتج
$53752.75 = 14235.75 + 39517$						النتيجة التحليلية الإجمالية
$+ 6500$						+ اعباء إضافية
$- 10252.75$						أعباء غير معتبرة
50000						النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية