



التصحيح النموذجي للموضوع الأول

الجزء الأول : (06 نقاط) الكشف المالية و تحليلها

أولا : الميزانية الوظيفية و تحليلها

(1) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبيير العمليات الحسابية :

تبيير العمليات الحسابية : $(0,25 \times 13 = 3,25 \text{ ن})$

الاستخدامات الثابتة :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة = - 450000 دج (01)

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

$0,75 = \text{الموارد الثابتة} \div \text{الاستخدامات الثابتة}$

(02) $0,75 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = \text{الموارد الثابتة}$

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

$0,75 \times \text{الاستخدامات الثابتة} - \text{الاستخدامات الثابتة} = - 450000$

$- 0,25 \times \text{الاستخدامات الثابتة} = - 450000 \Rightarrow \text{الاستخدامات الثابتة} = 450000 \div 0,25 = 1800000 \text{ دج}$

الموارد الثابتة :

الموارد الثابتة = $1800000 \times 0,75 = 1350000 \text{ دج}$

الموارد الخاصة :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية = الموارد الخاصة + $0,125 \times \text{الموارد الخاصة}$

الموارد الثابتة = $1,125 \times \text{الموارد الخاصة} \Rightarrow \text{الموارد الخاصة} = 1350000 \div 1,125 = 1200000 \text{ دج}$

الديون المالية :

الديون المالية = $1200000 \times 0,125 = 150000 \text{ دج}$

المجموع العام للأصول :

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$150000 = 0,1 \times \text{المجموع العام للأصول} - 0,15 \times \text{المجموع العام للأصول}$

$150000 = 0,05 \times \text{المجموع العام للأصول}$

المجموع العام للأصول = $150000 \div 0,05 = 3000000 \text{ دج}$

خزينة الأصول :

$$\text{خزينة الأصول} = 3000000 \times 0,1 = 300000 \text{ دج}$$

خزينة الخصوم :

$$\text{خزينة الخصوم} = 3000000 \times 0,15 = 450000 \text{ دج}$$

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :

$$\text{الخصوم المتداولة خارج الاستغلال} = 3000000 \times 0,2 = 600000 \text{ دج}$$

الخصوم المتداولة :

$$\text{الخصوم المتداولة} = \text{المجموع العام للخصوم} - \text{الموارد الثابتة} = 3000000 - 1350000 = 1650000 \text{ دج}$$

الخصوم المتداولة للاستغلال :

$$\text{الخصوم المتداولة للاستغلال} = \text{الخصوم المتداولة} - (\text{الخصوم المتداولة خ الاستغلال} + \text{خزينة الخصوم})$$

$$\text{الخصوم المتداولة للاستغلال} = 1650000 - (450000 + 600000) = 600000 \text{ دج}$$

الأصول المتداولة للاستغلال :

$$\text{احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRHE)} = \text{الأصول م خ الاستغلال} - \text{الخصوم م خ الاستغلال}$$

$$\text{الأصول م خ الاستغلال} = \text{احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRHE)} + \text{الخصوم م خ الاستغلال}$$

$$\text{الأصول م خ الاستغلال} = 240000 + 600000 = 360000 \text{ دج}$$

الأصول المتداولة :

$$\text{الأصول المتداولة} = \text{مج ع للأصول} - \text{الاستخدامات الثابتة} = 3000000 - 1800000 = 1200000 \text{ دج}$$

الأصول المتداولة للاستغلال :

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = \text{الأصول المتداولة} - (\text{الأصول المتداولة خ الاستغلال} + \text{خزينة الأصول})$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 1200000 - (300000 + 360000) = 540000 \text{ دج}$$

الميزانية الوظيفية بالمبالغ و النسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	1800000	60	<u>الموارد الثابتة</u>	1350000	45
			الموارد الخاصة	1200000	40
			الديون المالية	150000	5
<u>الأصول المتداولة</u>	1200000	40	<u>الخصوم المتداولة</u>	1650000	55
للاستغلال	540000	18	للاستغلال	600000	20
خارج الاستغلال	360000	12	خارج الاستغلال	600000	20
خزينة الأصول	300000	10	خزينة الخصوم	450000	15
المجموع	3000000	100	المجموع	3000000	100

(2) حساب قدرة التمويل الذاتي : (0.5 ن)

المبالغ -	+ المبالغ	البيان
	243000	النتيجة الصافية للسنة المالية (RNE)
	70000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
	127000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	32000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
	48000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
100000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
80000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
35000		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة
55000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية
	250000	قدرة التمويل الذاتي

الجزء الثاني : (06 نقاط) أعمال نهاية السنة - التسويات

(1) إعداد حالة التقارب البنكي : (0.5 ن)

حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
520000		رصيد قبل الجرد		480000	رصيد قبل الجرد
	30000	شيك للمورد رياض	1500		مصاريف مسك الحساب
				20000	شيك من الزبون فاتح
			8500		فوائد لصالح البنك
	490000	رصيد بعد الجرد (رد)	490000		رصيد بعد الجرد (ر م)
520000	520000	المجموع	500000	500000	المجموع

(2) إعداد مخطط الاهتلاك للألة (A) إلى غاية تاريخ التنازل : (0.5 ن)

المبلغ القابل للاهلاك $(MA_A) = 500000 \times 0.6 = 300000$ دج

قسط اهتلاك (دورة 2015) $= 0.5 \times 0.2 \times 300000 = 30000$ دج

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
2700000	-	300000	300000	3000000	2015
2100000	-	900000	600000	3000000	2016
1200000	300000	1500000	600000	3000000	2017
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
720000	-	1980000	480000	1200000	2018

(2) التعليل على الوضعية المالية للمؤسسة : (0.75 ن)

التعليل	البيان
سالب أي م الثابتة لا تمويل الاستخدامات الثابتة معناه لا يوجد هامش أمان	ر م ع ص الإجمالي
سالية : لا تتوفر المؤسسة على موجودات نقدية (سيولة)	الخزينة الصافية
لا يوجد توازن هيكلي	نسبة ت الاستخدامات الثابتة
لا تتمتع المؤسسة بتحرر مالي (أكبر أو يساوي 0.5)	نسبة الاستدانة المالية

(3) الحلول المقترحة على المؤسسة : (0.5 ن)

الخزينة سالبة أي المؤسسة لا تتوفر على موجودات نقدية (سيولة) تسمح لها بمواجهة التزاماتها إتجاه الغير و عليها تمويل خزنتها فورا عن طريق التسبيقات البنكية .

و من أجل تحسين التوازن المالي يتطلب من المؤسسة قدر الإمكان أن :

➤ ترفع قيمة رأس المال العامل الصافي الإجمالي عن طريق :

- زيادة الموارد الثابتة من خلال رفع المساهمات في رأس المال أو الاقتراضات المالية .

- انقاص في قيمة الأصول الثابتة بالتنازل عن بعض التثبيات التي لا تؤثر على النشاط العادي .

➤ تخفيض احتياجات رأس المال العامل عن طريق :

- رفع المدة المتعلقة بتسديد ديون الموردين .

- انقاص المدة المتعلقة بتحصيل الحقوق من الزبائن .

ثانيا : تحليل للتابع حسب الطبيعة (حساب فقرة التمويل الذاتي)

(1) حساب النتيجة الصافية للسنة المالية : (0.25 × 4 = 1 ن)

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = 0,6 × إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

النتيجة العادية قبل الضرائب = 540000 × 0,6 = 324000 دج

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × معدل الضرائب على النتائج العادية (25%)

الضرائب على النتائج العادية = 324000 × 0,25 = 81000 دج

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 324000 - 81000 = 243000 دج

النتيجة الصافية للسنة المالية :

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية (النتيجة غير العادية معدومة)

النتيجة الصافية للسنة المالية = 243000 دج

قسط الاهتلاك السنوي بعد حدوث خسارة القيمة = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) ÷ المدة الباقية (m)

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي بعد حدوث خسارة القيمة} = 1200000 \div 2.5 = 480000 \text{ دج}$$

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تزيير العمليات الحسابية :

تزيير العمليات الحسابية :

مؤونة الأخطار :

تكوين المؤونة بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ 175000 دج .

المعدات و الأدوات الصناعية :

الآلة (A) :

$$\text{قسط اهتلاك دورة التنازل (2018)} = 480000 \text{ دج}$$

الاهتلاك المتراكم الى غاية تاريخ التنازل = 1980000 دج

$$\text{ن التنازل} = 520000 + 1980000 + 300000 - 3000000 = 200000 \text{ دج (خسارة) (0,25 ن)}$$

الآلة (B) :

$$\text{المبلغ القابل للاهتلاك (MA}_B\text{)} = 5000000 \times 0,4 = 2000000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = 0,2 \times 2000000 = 400000 \text{ دج}$$

$$\text{الاهتلاك المتراكم الى غاية 2018/12/31} = 3,5 \times 0,2 \times 2000000 = 1400000 \text{ دج}$$

القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = المبلغ القابل للاهتلاك (MA) - الاهتلاك المتراكم

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية (VNC)} = 2000000 - 1400000 = 600000 \text{ دج}$$

خسارة القيمة (PV) = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) - سعر البيع الصافي (PVN)

$$\text{خسارة القيمة (PV)} = 500000 - 600000 = 100000 \text{ دج (0,25 ن)}$$

المخزونات : (مخزونات البضائع)

$$\text{فرق الجرد} = \text{الجرد المادي} - \text{الجرد المحاسبي} = 300000 - 320000 = 20000 \text{ دج (ف سالب غ م)}$$

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون سامي :

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31} = 0,3 \times (1,19 \div 340340) \times 286000 = 85800 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد (TTC)} = (0,6 \times 340340 - 340340) = 204204 - 340340 = 136136 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 1,19 \div 136136 = 114400 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الرسم على القيمة المضافة (TVA)} = 0,19 \times 114400 = 21736 \text{ دج}$$

$$\text{أعباء إضافية (حساب 654)} : 114400 - 85800 = 28600 \text{ دج (برصد ح الزبون سامي) .}$$

الزبون ياسين :

$$\text{رصيد حساب (416)} = \text{مجموع الديون} - \text{مجموع التسديدات}$$

$$357000 = 340340 + \text{مبلغ دين (الزبون ياسين)} - (59976 + 204204)$$

$$\text{مبلغ دين (الزبون ياسين)} = 357000 - 76160 = 280840 \text{ دج}$$

رصيد حساب (491) = خسارة القيمة (الزبون سامي) + خسارة القيمة (الزبون ياسين)
 $133000 = 85800 +$ خسارة القيمة (الزبون ياسين)
 خسارة القيمة (الزبون ياسين) = $133000 - 85800 = 47200$ دج
 خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = $0.3 \times (1.19 \div (59976 - 280840)) = 55680$ دج
 زيادة في مبلغ خسارة القيمة ب 8480 دج . (0.25 ن)
 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية :
 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (2000 سهم متنازل عنها) :
 القيمة المحاسبية = $320 \times 2000 = 640000$ دج
 مبلغ البيع = $350 \times 2000 = 700000$ دج
 نتيجة التنازل = $640000 - 700000 = 60000$ دج (ربح) (0.25 ن)
 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (500 سهم باقية) :
 القيمة المحاسبية = $320 \times 500 = 160000$ دج
 القيمة السوقية = $350 \times 500 = 175000$ دج
 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = $160000 - 175000 = 15000$ دج (0.25 ن)
 قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 : (كل قيد بسيط : 0.25 ن ، كل قيد مركب 0.5 ن)

175000	175000	المخصصات للمؤونات - الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار تكوين المؤونة	151	683
480000 400000 100000	980000	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية (الآلة A) اهتلاك المنشآت التقنية (الآلة B) خسارة القيمة عن المنشآت التقنية (الآلة B) تسجيل أقساط الاهتلاك و معاينة خ القيمة	28150 28151 29151	681
3000000	520000 1980000 300000 200000	الصندوق اهتلاك المنشآت التقنية (الآلة A) خسارة القيمة عن المنشآت التقنية (الآلة A) نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ المالية المنشآت التقنية (الآلة A) تسجيل عملية التنازل عن الآلة (A) مع ت خ	2150	53 28150 29150 652

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

20000	20000	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مخزونات البضائع فرق جرد سالب غير مبرر	30	657
136136	28600 85800 21736	حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون سامي) الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم (الزبون سامي) ترصيد حساب الزبون سامي	4160	654 4910 4457
8480	8480	المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - أ ج خسارة القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون ياسين) زيادة في مبلغ خسارة القيمة للزبون ياسين	4911	685
640000 60000	700000	الصندوق الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ المالية تسجيل عملية التنازل عن الأسهم مع ت ربح	503 767	53
15000	15000	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة تسجيل فوائض القيمة	765	503
10000	1500 8500	الخدمات المصرفية و ما شابهها أعباء الفوائد بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية	512	627 661
20000	20000	بنوك الحسابات الجارية الزبائن تسوية حساب بنوك الحسابات الجارية	411	512

الجزء الثالث : (08 نقاط) حساب و تحليل التكاليف الكلية

1) تحديد الكمية أو عدد الوحدات المباعة من المنتجين P_1 ، P_2 :

عدد الوحدات المباعة = مخزون أول المدة + عدد الوحدات المنتجة - مخزون آخر المدة

عدد الوحدات المباعة (P_1) = $2000 + 600 - 200 = 2400$ وحدة (0.25 ن)

عدد الوحدات المباعة (P_2) = $2500 + 500 - 400 = 2600$ وحدة (0.25 ن)

(2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : (1 ن)

نرمز لتكلفة قسم الإدارة ب : x ، ونرمز لتكلفة قسم الصيانة ب : y

$$x = 50800 + 0.2 \times y$$

$$y = 40000 + 0.1 \times x$$

$$y = 40000 + 0.1 \times (50800 + 0.2 \times y) = 45080 + 0.02 \times y \Rightarrow y = \frac{45080}{0.98} = 46000$$

$$x = 50800 + 0.2 \times 46000 = 50800 + 9200 = 60000$$

تكلفة قسم الإدارة = 60000 دج ، تكلفة قسم الصيانة = 46000 دج

التوزيع	الورشة 3	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان
91600	68800	55400	53100	81500	40000	50800	مج ت 1 ت الثاني
6000	12000	15000	9000	12000	6000	(60000)	الإدارة
4600	9200	4600	6900	11500	(46000)	9200	الصيانة
102200	90000	75000	69000	105000	00	00	مج ت 3
الكمية	الكمية	-	-	كلغ مادة	طبيعة وحدة		
المبايعة	المنتجة	-	-	مشترقة	العمل		
5000	4500	-	-	17500	عدد وحدات العمل		
20,44	20	-	-	6	تكلفة وحدة العمل		

(3) حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M_1 ، M_2 و التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة : (1.5 ن)

$$\text{أعباء الشراء المباشرة } (M_1) = 9000 \times 1.4 = 9000 \times (17500 \div 24500) = 12600 \text{ دج}$$

$$\text{أعباء الشراء المباشرة } (M_2) = 8500 \times 1.4 = 8500 \times (17500 \div 24500) = 11900 \text{ دج}$$

المادة الأولية M_2			المادة الأولية M_1			البيان
م	س . و	ك	م	س . و	ك	
340000	40	8500	270000	30	9000	ثمن الشراء
11900	1,4	8500	12600	1,4	9000	أعباء الشراء المباشرة
51000	6	8500	54000	6	9000	أعباء الشراء غير المباشرة
402900	47,4	8500	336600	37,4	9000	تكلفة شراء الفترة

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة $(CMUP_{M_1})$: (0.5 ن)

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة } (CMUP_{M_1}) = (2000 + 9000) \div (70400 + 336600)$$

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة } (CMUP_{M_1}) = 11000 \div 407000 = 37 \text{ دج}$$

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة $(CMUP_{M_2})$: (0.5 ن)

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة } (CMUP_{M_2}) = (2500 + 8500) \div (103100 + 402900)$$

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP_{M2}) = 11000 ÷ 506000 = 46 دج

(4) حساب تكلفة إنتاج المنتجين P₁ ، P₂ و التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة :

حساب تكلفة إنتاج المنتج التام P₁ و التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة : (0.75 ن)

الاستعمالات من M₁ = 1.5 × 2000 = 3000 كلغ ، الاستعمالات من M₂ = 2 × 2000 = 4000 كلغ

المنتج التام P ₁			البيان
م	س . و	ك	
111000	37	3000	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة M ₁
184000	46	4000	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة M ₂
60000	30	2000	تكلفة شراء اللوازم المختلفة المستعملة F
72000	24	3000	أعباء الإنتاج المباشرة
69000	-	-	أعباء الإنتاج غير المباشرة (الورشة 1)
40000	20	2000	أعباء الإنتاج غير المباشرة (الورشة 3)
536000	268	2000	تكلفة إنتاج الفترة

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP_{P1}) : (0.25 ن)

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP_{P1}) = (600 + 2000) ÷ (153000 + 536000)

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP_{P1}) = 11000 ÷ 689000 = 265 دج

حساب تكلفة إنتاج المنتج التام P₂ و التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة : (0.75 ن)

الاستعمالات من M₁ = 2 × 2500 = 5000 كلغ ، الاستعمالات من M₂ = 1 × 2500 = 2500 كلغ

المنتج التام P ₂			البيان
م	س . و	ك	
185000	37	5000	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة M ₁
115000	46	2500	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة M ₂
75000	30	2500	تكلفة شراء اللوازم المختلفة المستعملة F
60000	24	2500	أعباء الإنتاج المباشرة
75000	-	-	أعباء الإنتاج غير المباشرة (الورشة 2)
50000	20	2500	أعباء الإنتاج غير المباشرة (الورشة 3)
560000	224	2500	تكلفة إنتاج الفترة

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP_{P2}) : (0.25 ن)

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP_{P2}) = (500 + 2500) ÷ (100000 + 560000)

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP_{P2}) = 3000 ÷ 660000 = 220 دج

5) حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية و النتيجة التحليلية الصافية :

حساب سعر التكلفة للمنتج التام P_1 : (0.5 ن)

$$\text{أعباء ت المباشرة } (P_1) = 840000 \times (1620000 \div 81000) \times 0.05 = 840000 \times 0.05 = 42000 \text{ دج}$$

المنتج التام P_1			البيان
م	س . و	ك	
636000	265	2400	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
42000	-	-	أعباء التوزيع المباشرة
49056	20,44	2400	أعباء التوزيع غير المباشرة
727056	302,94	2400	سعر التكلفة

حساب سعر التكلفة للمنتج التام P_2 : (0.5 ن)

$$\text{أعباء ت المباشرة } (P_2) = 780000 \times (1620000 \div 81000) \times 0.05 = 780000 \times 0.05 = 39000 \text{ دج}$$

المنتج التام P_2			البيان
م	س . و	ك	
572000	220	2600	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
39000	-	-	أعباء التوزيع المباشرة
53144	20,44	2600	أعباء التوزيع غير المباشرة
664144	255,44	2600	سعر التكلفة

حساب النتيجة التحليلية للمنتج التام P_1 : (0.25 ن)

المنتج التام P_1			البيان
م	س . و	ك	
840000	350	2400	رقم الأعمال
(727056)	302,94	2400	سعر التكلفة
112944	47,06	2400	النتيجة التحليلية

حساب النتيجة التحليلية للمنتج التام P_2 : (0.25 ن)

المنتج التام P_2			البيان
م	س . و	ك	
780000	300	2600	رقم الأعمال
(664144)	255,44	2600	سعر التكلفة
115856	44,56	2600	النتيجة التحليلية

حساب النتيجة التحليلية الصافية : (0.5 ن)

$$\text{النتيجة التحليلية الصافية} = 115856 + 112944 - 5000 - 12000 = 221800 \text{ دج}$$

التصحيح النموذجي للموضوع الثاني

الجزء الأول : (06 نقاط) حساب و تحليل التكاليف الكلية

1) حساب الكمية المستهلكة من المادة الأولية M و عدد الوحدات المباعة من المنتج P وإتمام جدول التوزيع الأعباء غير المباشرة :

حساب الكمية المستهلكة من المادة الأولية M :

الاستعمالات = مخزون أول المدة + المشتريات - مخزون آخر المدة

الاستعمالات من المادة (M) = $3000 = 5000 + 2000 - 8000 = 2000 - 6000$ كلغ (0.25 ن)

حساب عدد الوحدات المباعة من المنتج التام P :

عدد الوحدات المباعة من المنتج التام = مخزون أول المدة + الإنتاج - مخزون آخر المدة

عدد الوحدات المباعة من المنتج التام = $200 = 400 + 20 - 600 = 20 - 580$ وحدة (0.25 ن)

إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : (0.25 × 4 = 1 ن)

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	البيان
11020	14000	90000	16000	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مباعة	وحدة منتجة	كلغ مادة أولية مستعملة	100 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل
580	400	6000	2000	عدد وحدات العمل
19	35	15	8	تكلفة وحدة العمل

2) حساب تكلفة شراء المادة الأولية M و التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة :

حساب تكلفة شراء المادة الأولية M : (1 ن)

المادة الأولية M			البيان
م	س . و	ك	
200000	40	5000	ثمن الشراء
25000	5	5000	أعباء الشراء المباشرة
16000	8	2000	أعباء الشراء غير المباشرة
241000	48,2	5000	تكلفة شراء الفترة

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP_M) : (0.5 ن)

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP_M) = $(3000 + 5000) \div (159000 + 241000)$

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP_M) = $8000 \div 400000 = 50$ دج

3) حساب تكلفة إنتاج المنتج التام P و التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة :

حساب تكلفة إنتاج المنتج التام P : (1.5 ن)

إنتاج جاري بداية المدة : يضاف إلى تكلفة الإنتاج ، إنتاج جاري نهاية المدة : يطرح من تكلفة الإنتاج

المنتج التام P			البيان
م	س . و	ك	
300000	50	6000	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة M
44000	110	400	أعباء الإنتاج المباشرة
90000	15	6000	أعباء الإنتاج غير المباشرة (الورشة 1)
14000	35	400	أعباء الإنتاج غير المباشرة (الورشة 2)
12000	-	-	إنتاج جاري بداية المدة
(8000)	-	-	إنتاج جاري نهاية المدة
452000	1130	400	تكلفة إنتاج الفترة

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP_P) : (0.5 ن)

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP_P) = $(223000 + 452000) \div (200 + 400)$

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP_P) = $600 \div 675000 = 1125$ دج

4 حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتج P :

حساب سعر التكلفة للمنتج التام P : (0.5 ن)

أعباء التوزيع المباشرة = $0.1 \times 1206400 = 0.1 \times 2080 \times 580 = 120640$ دج

المنتج التام P			البيان
م	س . و	ك	
652500	1125	580	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
120640	-	-	أعباء التوزيع المباشرة
11020	19	580	أعباء التوزيع غير المباشرة
784160	1352	580	سعر التكلفة

حساب النتيجة التحليلية للمنتج التام P : (0.5 ن)

المنتج التام P			البيان
م	س . و	ك	
1206400	2080	580	رقم الأعمال
(784160)	1352	580	سعر التكلفة
422240	44.56	580	النتيجة التحليلية

الجزء الثاني : (06 نقاط) الكشوف المالية و تحليلها

أولاً : الميزانية الوظيفية و تحليلها

1) إعداد الميزانية الوظيفية بتاريخ 2017/12/31 انطلاقاً من الميزانية المحاسبية الختامية :

ملاحظة : تقييم المبالغ في الميزانية الوظيفية بالمبالغ الإجمالية .

جانب الأصول : ($0.25 \times 5 = 1.25$ ن)

الاستخدامات الثابتة :

الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = 6050000 دج

الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = 3402000 دج

الأصول المتداولة للاستغلال :

الأصول المتداولة للاستغلال = مخزونات البضائع + الزبائن و الحسابات الملحقة + 30% من الأعباء

المعاينة مسبقا = 650000 + 750000 + 72000 = 1472000 دج

الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = القيم المنقولة للتوظيف + 70% من الأعباء المعاينة مسبقا

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 62000 + 168000 = 230000 دج

خزينة الأصول :

خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق = 900000 + 800000 = 1700000 دج

جانب الخصوم : ($0.25 \times 7 = 1.75$ ن)

الموارد الخاصة :

الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة

الموارد الخاصة = 3500000 + 1890000 + 200000 = 5590000 دج

الديون المالية :

الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 1500000 دج

الموارد الثابتة :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية = 5590000 + 1500000 = 7090000 دج

الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم الجارية = 2362000 دج

الخصوم المتداولة للاستغلال :

الخصوم المتداولة للاستغلال = الموردون و الحسابات الملحقة + 25% من الضرائب الدائنة

الخصوم المتداولة للاستغلال = (1220000 - 400000) + 50000 = 870000 دج

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = مودو التثبيتات + المنتوجات المعاينة مسبقا + الضرائب على النتائج العادية

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 90000 + 400000 + 150000 = 640000 دج

خزينة الخصوم :

خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 852000 دج

الميزانية الوظيفية بالمبالغ و النسب : تكون كما يلي (اقلب الصفحة)

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
75	7090000	<u>الموارد الثابتة</u>	64	6050000	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
59.14	5590000	الموارد الخاصة			
15.87	1500000	الديون المالية			
25	2362000	<u>الخصوم المتداولة</u>	36	3402000	<u>الأصول المتداولة</u>
9.20	870000	للاستغلال	15.57	1472000	للاستغلال
6.77	640000	خارج الاستغلال	2.43	230000	خارج الاستغلال
9.02	852000	خزينة الخصوم	18	1700000	خزينة الأصول
100	9452000	المجموع	100	9452000	المجموع

(2) حساب رأس م ع ص الإجمالي (FRNG) ، احتياجات رأس م ع (BFR) ، الخزينة الصافية (TN) :
رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) : (0.25 ن)

من أعلى الميزانية :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة
رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 6050000 - 7090000 = 1040000 دج

من أسفل الميزانية :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة
رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 3402000 - 2362000 = 1040000 دج

احتياجات رأس المال العامل (BFR) : (0.25 ن)

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال) -
(الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال)

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (230000 + 1472000) - (640000 + 870000) = 1510000 - 1702000 = 192000 دج

الخزينة الصافية (TN) : (0.25 ن)

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

الخزينة الصافية (TN) = 852000 - 1700000 = 848000 دج أو

الخزينة الصافية (TN) = رأس م العامل الصافي الإجمالي (FRNG) - احتياجات رأس المال العامل (BFR)

الخزينة الصافية (TN) = 192000 - 1040000 = 848000 دج

(3) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة : رأس المال العامل الصافي الإجمالي : موجب يوجد هامش أمان أي تستطيع المؤسسة تغطية الاستخدامات الثابتة عن طريق الموارد الثابتة .

احتياجات رأس المال العامل : تحتاج المؤسسة لتمويل دورة النشاط العادي و غير العادي مبلغ 192000 دج .

الخزينة الصافية : موجبة أي تحتوي المؤسسة على موجودات نقدية (سيولة نقدية) (0.25 ن)

ثانياً : حساب النتائج حسب الوظيفة

إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تزيير العمليات الحسابية المطلوبة :

تزيير العمليات الحسابية المطلوبة : $(0,25 \times 8 = 2 \text{ ن})$

ملاحظة : مبلغ الضرائب على النتائج العادية و النتيجة الصافية يستخرج من الميزانية الختامية .

النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب \times معدل الضرائب على النتائج العادية

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على النتائج العادية \div معدل الضرائب على النتائج العادية

النتيجة العادية قبل الضرائب = $150000 \div 0,25 = 600000$ دج

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $150000 - 600000 = 450000$ دج

النتيجة الصافية للسنة المالية :

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 450000 دج (ن غ ع معدومة)

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = $180000 - 60000 = 120000$ دج

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية ق الضرائب - النتيجة المالية = $600000 - 120000 = 480000$ دج

النتيجة العملياتية = $4 \times$ النتيجة المالية = $4 \times 120000 = 480000$ دج

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = $4000000 \times 0,3 = 1200000$ دج

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = $4000000 - 1200000 = 2800000$ دج

الأعباء الإدارية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة

و المؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية

$480000 = 1200000 + 110000 + 100000 - 90000 -$ الأعباء الإدارية $- 2 \times$ الأعباء الإدارية

$48000 = 1320000 - 3 \times$ الأعباء الإدارية $= 840000 \div 3 = 280000$ دج

التكاليف التجارية :

التكاليف التجارية = $280000 \times 2 = 560000$ دج

حساب النتائج حسب الوظيفة :

المبالغ	البيان
4000000	رقم الأعمال
2800000	تكلفة المبيعات
1200000	هامش الربح الإجمالي
110000	المنتجات العملياتية الأخرى
100000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
560000	التكاليف التجارية
280000	الأعباء الإدارية
90000	الأعباء العملياتية الأخرى
480000	النتيجة العملياتية
180000	المنتجات المالية
60000	الأعباء المالية
120000	النتيجة المالية
600000	النتيجة العادية قبل الضرائب
150000	الضرائب على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة
450000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
450000	صافي نتيجة السنة المالية

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

(1) إعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل : (2 ن)

معدل الاهتلاك الخطي = $100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 4 = 25\%$

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي \times المعامل الضريبي = $1.5 \times 25\% = 37.5\%$

VNC	$\sum An$	An	MA	N
2500000	1500000	1500000	4000000	2017
1562500	2437500	937500	2500000	2018
781250	3218750	781250	1562500	2019
00	4000000	781250	781250	2020