

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الأول)											
مجموع	مجزأة												
06		الجزء الأول: أولا:											
	0,5	$VAN = CAF_1 (1+i)^{-1} + CAF_2 (1+i)^{-2} + CAF_3 (1+i)^{-3} + CAF_4 (1+i)^{-4} - I_0$											
	1	$VAN = 1800000(1,1)^{-1} + 1900000(1,1)^{-2} + 2000000(1,1)^{-3}$											
	0,5	$+ 1500000(1,1)^{-4} - 5000000$											
	0,5	$= 5733761 - 5000000$											
	0,25	VAN = 733761											
	0,5	المشروع ذو مردودية، وبالتالي فهو مقبول ، لان VAN موجبة ثانيا:											
		(1) معدل الفائدة:											
	0,25	$a = An (1+i)$											
	0,25	$(1+i) = 1464100 / 1331000 = 1,1$											
	0,25	$i = 0,1$ $i = 10 \%$											
		(2) مبلغ القرض:											
	0,25	$I_1 = a - A_1$											
		$= 1464100 - 1000000 = 464100$											
		$V_0 = I_1 / 0,1 = 464100 / 0,1 = 4641000$											
	(3) السطر الثالث من جدول الاستهلاك:												
0,25	$A_3 = A_1 (1+i)^2$												
	$A_3 = 1000000 \times (1,1)^2$												
	$A_3 = 1000000 \times 1,21$												
	$A_3 = 1210000$												
0,25	$I_3 = a - A_3$												
	$= 1464100 - 1210000 = 254100$												
0,25	$V_2 = I_3 / 0,1 = 254100 / 0,1 = 2541000$												
5× 0,25	<table border="1"> <thead> <tr> <th>القرض المتبقي في نهاية السنة</th> <th>الدفعة</th> <th>الاستهلاك</th> <th>الفائدة</th> <th>القرض المتبقي في بداية السنة</th> <th>n</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 331 000</td> <td>1 464 100</td> <td>1 210 000</td> <td>254 100</td> <td>2 541 000</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table>	القرض المتبقي في نهاية السنة	الدفعة	الاستهلاك	الفائدة	القرض المتبقي في بداية السنة	n	1 331 000	1 464 100	1 210 000	254 100	2 541 000	3
القرض المتبقي في نهاية السنة	الدفعة	الاستهلاك	الفائدة	القرض المتبقي في بداية السنة	n								
1 331 000	1 464 100	1 210 000	254 100	2 541 000	3								

06	0,5	<p>(4) مدة القرض:</p> $a = A_1 (1+i)^n$ $1464100 = 1000000(1,1)^n$ $1,464100 = (1,1)^n$ $\log 1,464100 = n \log (1,1)$ $n = \frac{\log 1,4641}{\log 1,1}$ $n = 4$ <p>أي ان مدة القرض 4 سنوات.</p> <p>الجزء الثاني:</p> <p>(1) انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة:</p>																																																	
	1,5	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبالغ</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4000000</td> <td>المبيعات والمنتجات الملحقة</td> </tr> <tr> <td>-50000</td> <td>انتاج المخزن أو المنتقص من المخزون</td> </tr> <tr> <td>120000</td> <td>الانتاج المثبت</td> </tr> <tr> <td>30000</td> <td>اعانات الاستغلال</td> </tr> <tr> <td>4100000</td> <td>1 - انتاج السنة المالية</td> </tr> <tr> <td>2000000</td> <td>المشتريات المستهلكة</td> </tr> <tr> <td>280000</td> <td>الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى</td> </tr> <tr> <td>2280000</td> <td>2 - استهلاك السنة المالية</td> </tr> <tr> <td>1820000</td> <td>3 - القيمة المضافة للاستغلال (2-1)</td> </tr> <tr> <td>300000</td> <td>اعباء المستخدمين</td> </tr> <tr> <td>20000</td> <td>الضرائب والرسوم المماثلة</td> </tr> <tr> <td>1500000</td> <td>4 - اجمالي فائض الاستغلال</td> </tr> <tr> <td>150000</td> <td>المنتجات العملياتية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>140000</td> <td>الأعباء العملياتية الأخرى</td> </tr> <tr> <td>510000</td> <td>مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة</td> </tr> <tr> <td>120000</td> <td>استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات</td> </tr> <tr> <td>1120000</td> <td>5 - النتيجة العملياتية</td> </tr> <tr> <td>400000</td> <td>المنتجات المالية</td> </tr> <tr> <td>320000</td> <td>الأعباء المالية</td> </tr> <tr> <td>80000</td> <td>6 - النتيجة المالية</td> </tr> <tr> <td>1200000</td> <td>7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)</td> </tr> <tr> <td>228000</td> <td>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية</td> </tr> <tr> <td>972000</td> <td>8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية</td> </tr> <tr> <td>972000</td> <td>10 - صافي نتيجة للسنة المالية</td> </tr> </tbody> </table>	المبالغ	البيان	4000000	المبيعات والمنتجات الملحقة	-50000	انتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	120000	الانتاج المثبت	30000	اعانات الاستغلال	4100000	1 - انتاج السنة المالية	2000000	المشتريات المستهلكة	280000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	2280000	2 - استهلاك السنة المالية	1820000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (2-1)	300000	اعباء المستخدمين	20000	الضرائب والرسوم المماثلة	1500000	4 - اجمالي فائض الاستغلال	150000	المنتجات العملياتية الأخرى	140000	الأعباء العملياتية الأخرى	510000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	120000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	1120000	5 - النتيجة العملياتية	400000	المنتجات المالية	320000	الأعباء المالية	80000	6 - النتيجة المالية	1200000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	228000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	972000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	972000
المبالغ	البيان																																																		
4000000	المبيعات والمنتجات الملحقة																																																		
-50000	انتاج المخزن أو المنتقص من المخزون																																																		
120000	الانتاج المثبت																																																		
30000	اعانات الاستغلال																																																		
4100000	1 - انتاج السنة المالية																																																		
2000000	المشتريات المستهلكة																																																		
280000	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى																																																		
2280000	2 - استهلاك السنة المالية																																																		
1820000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (2-1)																																																		
300000	اعباء المستخدمين																																																		
20000	الضرائب والرسوم المماثلة																																																		
1500000	4 - اجمالي فائض الاستغلال																																																		
150000	المنتجات العملياتية الأخرى																																																		
140000	الأعباء العملياتية الأخرى																																																		
510000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة																																																		
120000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات																																																		
1120000	5 - النتيجة العملياتية																																																		
400000	المنتجات المالية																																																		
320000	الأعباء المالية																																																		
80000	6 - النتيجة المالية																																																		
1200000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)																																																		
228000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية																																																		
972000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية																																																		
972000	10 - صافي نتيجة للسنة المالية																																																		

<p>0,25</p> <p>0,25</p> <p>10×0,25</p>	<p>العمليات:</p> <p>- حساب النتيجة العادية قبل الضرائب والضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية. النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية.</p> <p>972000 = النتيجة العادية قبل الضرائب - 0,19 النتيجة العادية قبل الضرائب</p> <p>972000 = 0,81 النتيجة العادية قبل الضرائب</p> $\frac{972000}{0,81} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب}$ <p>النتيجة العادية قبل الضرائب = 1200000 دج</p> <p>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19</p> <p>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 0,19 × 1200000</p> <p>الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 228000 دج</p> <p>- الأعباء المالية:</p> <p>الأعباء المالية = 0,8 المنتوجات المالية</p> <p>الأعباء المالية = 0,8 × 400000</p> <p>الأعباء المالية = 320000 دج</p> <p>- النتيجة المالية:</p> <p>النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية</p> <p>النتيجة المالية = 400000 - 320000 = 80000 دج</p> <p>- النتيجة العملياتية:</p> <p>النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية</p> <p>80000 - 1200000 =</p> <p>النتيجة العملياتية = 1120000 دج</p> <p>- إجمالي فائض الاستغلال:</p> <p>النتيجة العملياتية = إف إ + إف إ - 140000 - 510000 + 120000</p> <p>1120000 = إف إ + 0,1 إف إ - 140000 - 510000 + 120000</p> <p>1120000 = 1,1 إف إ - 530000</p> <p>إف إ = $\frac{1650000}{1,1}$</p> <p>إجمالي فائض الاستغلال = 1500000 دج</p> <p>- المنتوجات العملياتية الأخرى:</p> <p>75/ح = 0,1 × إف إ</p> <p>1500000 × 0,1 =</p> <p>المنتوجات العملياتية الأخرى = 150000 دج</p> <p>- القيمة المضافة للاستغلال:</p> <p>القيمة المضافة = إجمالي فائض الاستغلال + 63/ح + 64/ح</p> <p>القيمة المضافة = 20000 + 300000 + 1500000</p> <p>القيمة المضافة = 1820000 دج</p>
--	---

- إنتاج السنة المالية:

القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$1820000 = \text{إنتاج السنة المالية} - 2280000$$

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 2280000 + 1820000$$

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 4100000 \text{ دج}$$

- المبيعات والمنتجات الملحقة (رقم الاعمال):

معدل الادماج = القيمة المضافة / رقم الأعمال.

$$0.455 = 1820000 / \text{رقم الأعمال}$$

$$\text{رقم الأعمال} = \frac{1820000}{0,455}$$

$$\text{د/ح} = 4000000 = 70$$

- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون د/ح 72:

$$74/د + 73/د + 72/د + 70/د = \text{إنتاج السنة المالية}$$

$$30000 + 120000 + 72/د + 4000000 = 4100000$$

$$\text{د/ح} = 72 = -50000 \text{ (رصيد مدين)}$$

حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية)

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	972000	صافي نتيجة السنة المالية
	35000	د/ح 652
	110000	د/ح 665
	70000	د/ح 667
	510000	د/ح 68
40000		د/ح 752
120000		د/ح 765
90000		د/ح 767
120000		د/ح 652
	1327000	قدرة التمويل الذاتي

أو حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال)

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	1500000	اجمالي فائض الاستغلال
	110000	د/ح 75 - د/ح 752
105000		د/ح 65 - د/ح 652
	190000	د/ح 76 - د/ح 765 - د/ح 767
140000		د/ح 66 - د/ح 665 - د/ح 667
228000		د/ح 69
	1327000	قدرة التمويل الذاتي

1,5

08

الجزء الثالث:

أولا:

1. انجاز مخطط الاهتلاك للشاحنة الى غاية تاريخ التنازل:

المدة	المبلغ القابل لاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	ق م ص
2013	3200000	480000	480000	—	2720000
2014	3200000	640000	1120000	65000	2015000
2015	2015000	310000	1430000	—	1705000

2 / تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة:

2015/06/30

0,5	310000	310000	مخصصات إ م خ ق / ا غ ج اهتلاك التثبيات العينية الاخرى تسجيل قسط الاهتلاك المكمل	2818	681
0,75	3200000	1700000 1430000 65000 5000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات اهتلاك التثبيات العينية الاخرى خسائر القيمة عن التثبيات العينية الاخرى نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية ح/ تثبيات عينية اخرى تسجيل قيد التنازل	218	462 2818 2918 652

سعر البيع = ح/218 - ح/2818 - ح/2918 - ح/652 = 1700000 دج

ثانيا: قيود التسوية في 2015/12/13

2015/12/31

0,5	15000	15000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - أصول جارية	785	491
0,5	210600	135000 45000 30600	إنقاص خسارة الزبون حميد خسائر عن حسابات دائنة فير قابلة للتحويل خ ق عن حسابات الزبائن ر ق م محصل	416	654 491 4457
0,5	468000	468000	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عبد الرؤوف	411	416
0,5	120000	120000	المخصصات إ م خ ق / ا ج خ ق عن حسابات الزبائن معاينة الخسارة لأول مرة	491	685

الزبون " حميد "

- الرصيد = الدين - التسديد

= 117000 - 234000 = 117000

0,25	<p>- خ ق الحالية = $\frac{0,25 \times 117000}{1,17} = 25000$</p> <p>- خ ق السابقة = $\frac{0,20 \times 234000}{1,17} = 40000$</p> <p>- استرجاع خ ق = $25000 - 40000 = 15000$</p> <p>الزبون " حكيم "</p> <p>- الدين = $\frac{0,15}{1,17} \times 351000 = 45000$</p> <p>- الدين = $\frac{1,17 \times 45000}{0,15} = 351000$</p> <p>- الرصيد = الدين - التسديد</p> <p>- $210600 = 140400 - 351000 =$</p> <p>- الرسم = $\frac{0,17 \times 210600}{1,17} = 30600$</p> <p>- خسارة حقيقية (ح/د) = $45000 - 30600 - 210600 = 135000$</p> <p>الزبون " عبد الرؤوف "</p> <p>خ ق 2015 = $\frac{0,3 \times 468000}{1,17} = 120000$</p>																																																
0,25	<p>الزبون " عبد الرؤوف "</p> <p>خ ق 2015 = $\frac{0,3 \times 468000}{1,17} = 120000$</p>																																																
0,25	<p>ثالثا :</p> <p>(1) انجاز حالة التقارب البنكي بتاريخ 2015/12/31:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th> <th colspan="3">حساب البنك لدى المؤسسة</th> </tr> <tr> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>بيان</th> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>بيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>285000</td> <td></td> <td>رصيد قبل الجرد</td> <td></td> <td>215000</td> <td>رصيد قبل الجرد</td> </tr> <tr> <td></td> <td>20000</td> <td>شيك للمورد علي</td> <td></td> <td>20000</td> <td>فوائد لصالح المؤسسة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>5000</td> <td></td> <td>مصاريق مسك الحساب</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>35000</td> <td>تحويل من الزبون جمال</td> </tr> <tr> <td></td> <td>265000</td> <td>رصيد بعد الجرد</td> <td>265000</td> <td></td> <td>رصيد بعد الجرد</td> </tr> <tr> <td>285000</td> <td>285000</td> <td>المجموع</td> <td>270000</td> <td>270000</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table>	حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة			دائن	مدين	بيان	دائن	مدين	بيان	285000		رصيد قبل الجرد		215000	رصيد قبل الجرد		20000	شيك للمورد علي		20000	فوائد لصالح المؤسسة				5000		مصاريق مسك الحساب					35000	تحويل من الزبون جمال		265000	رصيد بعد الجرد	265000		رصيد بعد الجرد	285000	285000	المجموع	270000	270000	المجموع
حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى المؤسسة																																														
دائن	مدين	بيان	دائن	مدين	بيان																																												
285000		رصيد قبل الجرد		215000	رصيد قبل الجرد																																												
	20000	شيك للمورد علي		20000	فوائد لصالح المؤسسة																																												
			5000		مصاريق مسك الحساب																																												
				35000	تحويل من الزبون جمال																																												
	265000	رصيد بعد الجرد	265000		رصيد بعد الجرد																																												
285000	285000	المجموع	270000	270000	المجموع																																												
1,5																																																	
0,5	<p>(2) تسجيل قيود التسوية في دفتر اليومية في 2015/12/31 :</p> <table border="1"> <tr> <td>512</td> <td>بنوك الحسابات الجارية</td> <td>55000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>منتوجات مالية أخرى</td> <td>20000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>زبائن</td> <td>35000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>(تسوية ح / البنك)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>768</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>411</td> </tr> </table>	512	بنوك الحسابات الجارية	55000			منتوجات مالية أخرى	20000			زبائن	35000			(تسوية ح / البنك)						768				411																								
512	بنوك الحسابات الجارية	55000																																															
	منتوجات مالية أخرى	20000																																															
	زبائن	35000																																															
	(تسوية ح / البنك)																																																
			768																																														
			411																																														
0,5	<table border="1"> <tr> <td>627</td> <td>خدمات مصرفية وماشابهها</td> <td>5000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>بنوك الحسابات الجارية</td> <td>5000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>(تسوية ح / البنك)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>512</td> </tr> </table>	627	خدمات مصرفية وماشابهها	5000			بنوك الحسابات الجارية	5000			(تسوية ح / البنك)						512																																
627	خدمات مصرفية وماشابهها	5000																																															
	بنوك الحسابات الجارية	5000																																															
	(تسوية ح / البنك)																																																
			512																																														
	<p><u>ملاحظة:</u> تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى في كافة أجزاء الموضوع.</p>																																																

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)					
مجموع	مجزأة						
06	0,25	الجزء الأول :					
		(1) تسجيل قيد التنازل .					
		سعر البيع = $2580 \times 50 = 129000$ دج.					
		خسارة القيمة = $(2470 - 2500) \times 50 = 1500$ دج.					
		تكلفة السندات = $2500 \times 50 = 125000$ دج.					
		نتيجة التنازل = $129000 - 1500 + 125000 = 5500+$ دج					
		01	125000	2017/10/15			
				129000	بنوك الحسابات الجارية	512	
				1500	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	296	
					مساهمات وحسابات ملحقه بمساهمات	26	
5500	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية تسجيل عملية التنازل عن 50 سند B			767			
06	0,25	(2) حالة التَقَارِب البنكي					
		حساب المؤسسة لدى البنك		حساب البنك لدى المؤسسة			
		دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
		699000		رصيد قبل الجرد	620000		رصيد قبل الجرد
			45000	تسليم شيك للمورد صالح	50000		تحويل من الزبون جمال
					15000		فوائد بنكية لصالح البنك
					1000		خدمات مصرفية
			654000	رصيد بعد الجرد (دائن)	654000		رصيد بعد الجرد (مدين)
		699000	699000	المجموع	670000	670000	المجموع
		06	0,25	(3) تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسسة القدس :			
- خسارة القيمة للسندات A = $300 = (2000 - 1920)$ = 24000 دج							
- عدد السندات المتبقية من النوع B = $200 = 50 - 150$ سند							
إلغاء خسارة القيمة السابقة عن السندات المتبقية من النوع B = $150 = (2470 - 2500)$ = 4500 دج							
0,25	24000			2017/12/31			
				24000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - عناصر مالية	686	
					خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	296	
					تكوين خسارة قيمة للسندات A		
					خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	296	
0,5	4500			2017/12/31			
		4500	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات	786			
إلغاء خسارة القيمة للسندات المتبقية B							

الإجابة النموذجية لموضوع اختبار مادة: التسيير المالي والمحاسبي / الشعبة: تسيير واقتصاد/ بكالوريا: 2018

			2			
		80000	تغيرات المخزونات - للمواد الأولية واللوازم		6031	
0,25	80000	المواد الأولية واللوازم	إلغاء مخ1	31		
			//			
		700000	المواد الأولية		601	
0,25	700000	المواد الأولية واللوازم المخزنة	ترصيد ح/381	381		
			//			
		72000	المواد الأولية واللوازم		31	
0,25	72000	تغيرات المخزونات - للمواد الأولية واللوازم	تسجيل مخ2	6031		
			//			
		1900000	تغير المخزونات من المنتجات		724	
0,25	1900000	المنتجات المصنعة	إلغاء مخ1	355		
			//			
		850000	المنتجات المصنعة		355	
0,25	850000	تغير المخزونات من المنتجات	تسجيل مخ2	724		
			3			
		120000	المخزونات في الخارج - للمواد		371	
0,25	120000	المواد الأولية	تسوية الاستهلاكات	601		
			4			
		50000	بنوك الحسابات الجارية		512	
0,25	50000	الزبائن	تسوية حالة التقارب	411		
			//			
		1000	الخدمات المصرفية وماشابهها		627	
		15000	اخطاء الفوائد		661	
0,5	16000	بنوك الحسابات الجارية	تسوية حالة التقارب	512		
			5			
		210000	الأعباء المعاينة مسبقا		486	
0,5	210000	الايجارات	تسوية أعباء الايجار $\frac{7 \times 540000}{18}$	613		

الجزء الثاني:

06

12×0,25

- نعلم أن احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = أصول متداولة خارج الاستغلال - خصوم متداولة خارج الاستغلال
 - $40000 = 680000 -$ خصوم متداولة خارج الاستغلال
 ومنه : خصوم متداولة خارج الاستغلال = $40000 + 680000 = 720000$ دج.
- خصوم متداولة خارج الاستغلال = $0,18$ مج الميزانية
 $720000 = 0,18$ مج الميزانية ومنه مج الميزانية = $\frac{720000}{0,18} = 4000000$ دج.
- أصول متداولة = $0,4$ مج الميزانية ، ومنه أصول متداولة = $4000000 \times 0,4 = 1600000$ دج.
 - أصول متداولة للاستغلال = $0,15$ مج الميزانية
 ومنه أصول متداولة للاستغلال = $4000000 \times 0,15 = 600000$ دج.
- خزينة الأصول = أصول متداولة - (أصول متداولة للاستغلال + أصول متداولة خارج الاستغلال)
 خزينة الأصول = $1600000 - (680000 + 600000) = 320000$ دج.
- استخدامات ثابتة = مج الميزانية - أصول متداولة
 استخدامات ثابتة = $4000000 - 1600000 = 2400000$ دج.
- اح ر م ع للاستغلال = اح ر م ع - اح ر م ع خارج الاستغلال
 اح ر م ع للاستغلال = $80000 - (40000) = 40000$ دج.
- اح ر م ع للاستغلال = أم للاستغلال - خ م للاستغلال
 $120000 = 600000 -$ خ م للاستغلال ومنه خ م للاستغلال = 480000 دج.
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{موارد ثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} = 1,1$ بالتعويض : $\frac{\text{موارد ثابتة}}{2400000} = 1,1$
 الموارد الثابتة = $2400000 \times 1,1 = 2640000$ دج
- خصوم متداولة = مجموع الميزانية - الموارد الثابتة.
 خصوم متداولة = $4000000 - 2640000 = 1360000$ دج
- خزينة الخصوم = خصوم متداولة - (خ م للاستغلال + خ م خارج الاستغلال)
 $1360000 = (720000 + 480000) -$ خ م خارج الاستغلال = 160000 دج.
- نعلم أن: الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية
 $2640000 =$ الموارد الخاصة + الديون المالية (1)
 الاستدانة المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم
 الاستدانة المالية = الديون المالية + 160000
- نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = 0,4$ بالتعويض : $\frac{\text{الديون المالية} + 160000}{\text{الموارد الخاصة}} = 0,4$
 $0,4$ موارد خاصة = الديون المالية + 160000
 ومنه: الديون المالية = $0,4$ موارد خاصة - 160000 (2)
- بتعويض (2) في (1) نجد: $2640000 =$ الموارد الخاصة + $0,4$ موارد خاصة - 160000
 ومنه $1,4$ الموارد الخاصة = $2640000 + 160000$
 ومنه الموارد الخاصة = 2000000 دج ، بتعويضها في المعادلة 2 نجد الديون المالية = 640000 دج

إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الحكمة " بتاريخ 2017/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	2400000	60	الموارد الثابتة	2640000	66
			الموارد الخاصة	2000000	
			الديون المالية	640000	
الأصول المتداولة	1600000	40	الخصوم المتداولة	1360000	34
للاستغلال	600000	15	للاستغلال	480000	12
خارج الاستغلال	680000	17	خارج الاستغلال	720000	18
خزينة الأصول	320000	8	خزينة الخصوم	160000	4
مجموع الأصول	4000000	100	مجموع الخصوم	4000000	100

- حساب المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن:

$$\text{متوسط ديون الزبائن} = \frac{\text{الزبائن والحسابات الملحقه لأول مدة} + \text{الزبائن والحسابات الملحقه لآخر مدة}}{2}$$

$$\text{متوسط ديون الزبائن} = \frac{50000 + 40000}{2} = 45000$$

$$\text{معدل دوران الزبائن} = \frac{\text{المبيعات السنوية}}{\text{متوسط ديون الزبائن}}$$

$$\text{معدل دوران الزبائن} = \frac{360000}{45000} = 8 \text{ دورات}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن} = \frac{360}{\text{معدل الدوران}}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن} = \frac{360}{8} = 45 \text{ يوما}$$

- حساب المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين:

$$\text{متوسط ديون الموردين} = \frac{\text{الموردين والحسابات الملحقه لأول مدة} + \text{الموردين والحسابات الملحقه لآخر مدة}}{2}$$

$$\text{متوسط ديون الموردين} = \frac{42000 + 38000}{2} = 40000$$

$$\text{معدل دوران الموردين} = \frac{\text{المشتريات السنوية}}{\text{متوسط ديون الموردين}}$$

$$\text{معدل دوران الموردين} = \frac{240000}{40000} = 6 \text{ دورات}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين} = \frac{360}{\text{معدل الدوران}}$$

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين} = \frac{360}{6} = 60 \text{ يوما.}$$

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

لدينا: نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد والخزينة الصافية موجبة مما يدل على أن المؤسسة متوازنة ماليا، كما أن المؤسسة تجنبت الوضعية الحرجة لأن المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

الجزء الثالث:

(1) جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

نضع : ادارة = x ، صيانة = y

0.5 $X=55000 + 0,1 y \dots\dots\dots 1$

$Y=38000 + 0,2 x \dots\dots\dots 2$

بحل جملة المعادلتين نجد:

0.5 $60000=X$ دج

$50000=Y$ دج

02

البيان	الأدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج توزيع أولي	55000	38000	125000	270000	295000	315500	146000
توزيع ثانوي	(60000)	12000	12000	6000	6000	15000	9000
إدارة	5000	(50000)	12500	7500	12500	10000	2500
صيانة	0	0	149500	283500	313500	340500	157500
مج توزيع ثانوي	/	/	100 دج من	/	/	/	/
طبيعة وحدة العمل	/	/	ثمن الشراء	/	/	/	/
عدد وحدات العمل	/	/	10000	/	/	/	/
تكلفة وحدة العمل	/	/	14,95	/	/	/	/

(2) حساب تكلفة الشراء الاجمالية

2×0,5

البيان	الخشب M ₁	الحديد M ₂
ثمن الشراء	600000	400000
أعباء الشراء غير المباشرة	89700	
$14,95 \times 600000$		
100		
$14,95 \times 400000$		59800
100		
تكلفة الشراء للفترة	689700	459800

(3) حساب تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة من الخشب M₁ والحديد M₂ لإنتاج القطع الخشبية P₁

والهياكل الحديدية P₂.

من علاقة الجرد الدائم : مخ₁ + المشتريات = الاستعمالات + مخ₂

ومنه : الاستعمالات = مخ₁ + المشتريات - مخ₂

$123000 - 689700 + 187000 = M_1$ استعمالات مادة الخشب

0,5

استعمالات مادة الخشب $M_1 = 753700$ دج

$77000 - 459800 + 95000 = M_2$ استعمالات مادة الحديد

استعمالات مادة الحديد $M_2 = 477800$ دج

4) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للقطع الخشبية P₁ والهياكل الحديدية P₂.

البيان	قطع خشبية P ₁			هياكل حديدية P ₂		
	ك	س و	المبلغ	ك	س و	المبلغ
تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة	-	-	753700	-	-	-
الخشب M ₁	-	-	-	-	-	477800
الحديد M ₂	-	-	-	-	-	45000
تكلفة اليد العاملة المباشرة	400	120	48000	300	150	
أعباء الإنتاج غير المباشرة	-	-	283500	-	-	-
ورشة 1	-	-	-	-	-	313500
ورشة 2	-	-	-	-	-	-
إنتاج جاري أول مدة	-	-	44800	-	-	-
إنتاج جاري آخر مدة	-	-	-	-	-	(11300)
تكلفة الإنتاج	1000	1130	1130000	1100	750	825000

ت و P₁ = $\frac{\text{تكلفة مخ} + \text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخ} + \text{الكمية المنتجة}}$ = $\frac{1130000 + 250000}{1000 + 200}$ = 1150 دج

ت و P₂ = $\frac{\text{تكلفة مخ} + \text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخ} + \text{الكمية المنتجة}}$ = $\frac{825000 + 285000}{1100 + 400}$ = 740 دج

5) حساب الكمية المنتجة من الطاولات T

ساعات العمل في الورشة = 3 = 850 سا - 400 سا - 300 سا
= 150 ساعة عمل.

15 د = 0,25 سا ← 1 وحدة T
150 ساعة ← X

$600 = 0,25 \times (1 \times 150) = X$ وحدة منتجة من T

6) حساب عدد الوحدات المستعملة من القطع الخشبية P₁ والهياكل الحديدية P₂ وتكلفة شراء اللوازم

المستعملة F لإنتاج الطاولات T.

$600 = 1 \times (1 \times 600) = X$ ← 1 قطعة P₁
← 600 وحدة T

$600 = 1 \times (1 \times 600) = Y$ ← 1 هيكل P₂
← 600 وحدة T

$48000 = 1 \times (80 \times 600) = Z$ ← 80 دج F
← 600 وحدة T

7) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للطاولات T.

المبلغ	ت و	ك	البيان
690000	1150	600	تكلفة المنتج الوسيطى المستعمل P ₁
444000	740	600	P ₂
48000	80	600	تكلفة شراء اللوازم المستعملة F
49500	330	150	تكلفة اليد العاملة المباشرة
340500	-	-	أعباء الإنتاج غير المباشرة ورشة 3
1572000	2620	600	تكلفة الإنتاج للفترة

0.25 ت و م = $\frac{1572000 + 548000}{600 + 200} = \frac{\text{تكلفة مخ}_1 + \text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخ}_1 + \text{الكمية المنتجة}}$ = 2650 دج

8) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للطاولات T.

تحديد الكمية المباعة من الطاولات T

علاقة الجرد للمنتجات: مخ₁ + الإنتاج = المبيعات + مخ

ومنه: المبيعات = مخ₁ + الإنتاج - مخ₂

0,25 المبيعات = 200 + 600 - 100 = 700 وحدة

سعر التكلفة

المبلغ	ت و	ك	البيان
1855000	2650	700	تكلفة المنتج المباع T
157500			أعباء التوزيع غير المباشرة
2012500	2875	700	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية

المبلغ	ت و	ك	البيان
2450000	3500	700	رقم الأعمال
2012500	2875	700	سعر التكلفة
437500	625	700	النتيجة التحليلية

ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى في كافة أجزاء الموضوع.