

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

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

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2016/12/31 لمؤسسة " الافراح " استخرجنا المعلومات التالية :

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		30000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	8000000	
2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		4000000
2915	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		250000
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق القصيرة الأجل	675000	
512	بنوك الحسابات جارية	100000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		16000

المعلومات الجردية:

- 1) مؤونة الاخطار تخص نزاع مع الزبون، المبلغ المتوقع خسارته 25000 DA.
- 2) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية اقتنتها المؤسسة في 2013/06/30 تهتك اهتلاكا خطيا، في تاريخ 2016/12/30 تم التنازل عن معدات قيمتها 6000000 DA بشيك بنكي رقم 6063 بسعر 1700000 DA، خسارة القيمة المسجلة تخص هذه المعدات (لم يسجل المحاسب اي قيد).
- 3) عدد السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق القصيرة الأجل 500 سند، منها 300 سند تم التنازل عنها بقيمة 1375 DA للسند عن طريق شيك بنكي في 2016/12/30 (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيم حاليا بـ 1375 DA للسند.
- 4) في 2016/12/31 أرسل البنك كشف يحمل رصيда دائنا بـ 152850 DA وبعد التدقيق تبين أن الفرق بين الرصيدين ناتج عن:
 - تحويل من الزبون "خالد" بمبلغ 25000 DA ظهر على الكشف البنكي، دون اشعار المؤسسة بذلك.
 - شيك للمورد "كريم" يحمل قيمة 19450 DA لم يقدم للسحب.
 - خدمات مصرفية بقيمة 11600 DA.
 - ورد في الكشف المرسل إلى المؤسسة فوائد لصالحها بقيمة 20000 DA.
- 5) خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية تقدر بـ 12000 DA.

المطلوب:

- (1) إعداد حالة التقارب البنكي.
- (2) احسب معدل الاهتلاك للمنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية.
- (3) انجاز قيود التسوية في 2016/12/31 ، مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البستان " في 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الاصول
...	الموارد الثابتة:	35	الاستخدامات الثابتة:
30	الموارد الخاصة			
...	الديون المالية			
...	الخصوم المتداولة:	الأصول المتداولة:
...	للاستغلال	للاستغلال
...	180000	خارج الاستغلال	خارج الاستغلال
...	خزينة الخصوم	...	180000	خزينة الأصول
...	المجموع	المجموع

معلومات إضافية:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة: 1,28.
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي: 1.17600 DA.
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال: 45600 DA.
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال: 60000 DA.

المطلوب:

- (1) إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية.
- (2) علق على الوضعية المالية للمؤسسة معتمدا على نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية) كمؤشر.

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " الياسمين " منتجين P_1 و P_2 باستعمال مادتين أوليتين في ورشتين، حيث:

تنتج المنتج P_1 في الورشة 1 باستعمال المادة الأولية M_1 .

تنتج المنتج P_2 في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية M_2 .

المعطيات الخاصة بشهر ماي 2016:

(1) المخزون في 2016/05/02 :

المادة M_1 : 100 kg المادة M_2 : لا يوجد.

المنتج P_1 500 وحدة بـ 140000 DA للإجمالي.

المنتج P_2 300 وحدة بـ 680 DA للوحدة.

(2) الجرد الدائم:

* المادة M_1

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	...	400	...	الإخراجات
الإدخالات	400	مخزون آخر المدة
المجموع	...	500	...	المجموع

* المادة M_2

البيان	ك	س و	م	البيان	ك	س و	م
مخزون أول المدة	الإخراجات	700
الإدخالات	مخزون آخر المدة	...	600	...
المجموع	المجموع

(3) أعباء الإنتاج المباشرة (اليد العاملة):

تطلب إنتاج وحدة من P_1 30 دقيقة بتكلفة 90 DA للساعة.

تطلب إنتاج وحدة من P_2 45 دقيقة بتكلفة 90 DA للساعة.

(4) المبيعات:

باعت وحدات المنتج P_1 بسعر 340 DA للوحدة.

باعت وحدات المنتج P_2 بسعر 680 DA للوحدة.

(5) مخزون في 2016/05/31:

المادة M_1 : 200 kg .
المادة M_2 : 100 kg .
المنتج P_1 : 600 وحدة.
المنتج P_2 : 700 وحدة.

(6) الأعباء غير المباشرة:

توزع في الجدول التالي:

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	صيانة	ادارة	البيان
38500	289000	89000	18000	8000	مجموع التوزيع الاولي توزيع ثانوي:
%20	%30	%30	%20	%100-	ادارة
1	4	4	10-	1	صيانة
وحدة مباعه	وحدة منتجة	وحدة منتجة			طبيعة وحدة العمل
.....			عدد وحدات العمل
.....	250	100			تكلفة وحدة العمل

المطلوب:

- 1) أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع حساب الكميات المنتجة والمباعه من P_1 و P_2 .
- 2) أكمل حساب الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M_1 و M_2 .
- 3) احسب تكلفة إنتاج المنتجين P_1 و P_2 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل منهما.
- 4) احسب سعر التكلفة للمنتجين P_1 و P_2 والنتيجة التحليلية الإجمالية لهما.

العلامة		عناصر الإجابة																														
مجموع	مجزأة																															
06		<p>الجزء الأول:</p> <p>1/ إعداد حالة التقارب البنكي:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">حساب المؤسسة لدى البنك</th> <th colspan="3">حساب البنك لدى مؤسسة "الأفراح"</th> </tr> <tr> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>البيان</th> <th>دائن</th> <th>مدين</th> <th>البيان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>152850</td> <td>19450</td> <td>الرصيد قبل التسوية شيك للمورد "كريم"</td> <td></td> <td>100000 20000 25000</td> <td>الرصيد قبل التسوية فوائد للمؤسسة شيك من الزبون "خالد"</td> </tr> <tr> <td></td> <td>133400</td> <td>الرصيد بعد التسوية</td> <td>11600 133400</td> <td></td> <td>خدمات مصرفية الرصيد بعد التسوية</td> </tr> <tr> <td>152850</td> <td>152850</td> <td>المجموع</td> <td>145000</td> <td>145000</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table> <p>2 - حساب معدل الاهتلاك للمعدات:</p> $\sum A = MA \times t \times n$ <p>0.50 $4000000 = 8000000 * t * 2.5 = 20000000 t$ $t = 4000000 / 20000000 = 0.2$; $n = 100/20 = 5$ ans</p> <p>3- التسجيل المحاسبي و إجراء العمليات:</p> <p>- العمليات :</p> <p>قسط اهتلاك المعدات الباقية في المؤسسة :</p> <p>0.25 $(8000000 - 6000000) * 0.2 = 400000$</p> <p>الآلات المتنازل عنها :</p> <p>0.5 $\Sigma A_{2015} = 6000000 * 0.2 * 2.5 = 3000000$ $VNC_{2015} = 6000000 - 3000000 - 250000 = 2750000$ $A_{2016} = 2750000 / 2.5 = 1100000$ $\Sigma A_{2016} = 3000000 + 1100000 = 4100000$ ح 215 - ح 28 + ح 29 + سعر البيع = الفوائض / النواقص $= 1700000 + 4100000 + 250000 - 6000000$ $= + 50000$ فوائض</p> <p>0.25 $A_{2016} = 1100000 + 400000 = 1500000$: مجموع الاهتلاك السنوي لكل المعدات : السندات: قيمة السند : $675000 / 500 = 1350$ سعر بيع السندات المباعة : $300 * 1375 = 412500$ قيمة شراء السندات المباعة : $300 * 1350 = 405000$ الإرباح / الخسائر للسندات المباعة $412500 - 405000 = +7500$ تقييم السندات الباقية $(1375 - 1350) * (500 - 300) = + 5000$</p>	حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى مؤسسة "الأفراح"			دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان	152850	19450	الرصيد قبل التسوية شيك للمورد "كريم"		100000 20000 25000	الرصيد قبل التسوية فوائد للمؤسسة شيك من الزبون "خالد"		133400	الرصيد بعد التسوية	11600 133400		خدمات مصرفية الرصيد بعد التسوية	152850	152850	المجموع	145000	145000	المجموع
حساب المؤسسة لدى البنك			حساب البنك لدى مؤسسة "الأفراح"																													
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان																											
152850	19450	الرصيد قبل التسوية شيك للمورد "كريم"		100000 20000 25000	الرصيد قبل التسوية فوائد للمؤسسة شيك من الزبون "خالد"																											
	133400	الرصيد بعد التسوية	11600 133400		خدمات مصرفية الرصيد بعد التسوية																											
152850	152850	المجموع	145000	145000	المجموع																											

0.25		مؤونة الأخطار : إنقاص 5000 = - 30000 - 25000			
0.25		القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية : معاينة خسارة القيمة: انقاص 4000 = - 16000 - 12000			
		- تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31:			
		دائن	مدين	البيان	ر ح
0.25	5000	5000	5000	مؤونة الأخطار استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم غ الجارية (استرجاع المؤونة)	151 783
0.25	1500000	1500000	1500000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق، أ. غ ج اهتلاك معدات و أدوات الصناعية (تسجيل قسط اهتلاك لكل المعدات و الأدوات)	681 2815
0.5	6000000	1700000 4100000 250000 50000	1700000 4100000 250000 50000	بنوك الحسابات الجارية إهتلاك المعدات و الأدوات الصناعية خسائر القيمة عن المعدات و الأدوات الصناعية المعدات و الأدوات الصناعية فوائض القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية (قيد التنازل عن جزء من المعدات والأدوات)	512 2815 2915 215 752
0.25	405000 7500	412500	412500	بنوك الحسابات الجارية السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ الارياح الصافية عن عمليات التنازل عن أم (التنازل عن 300 سند بشيك)	512 506 767
0.25	5000	5000	5000	السندات ، قسائم الخزينة ، قسائم الصندوق ق أ فارق التقييم عن أصول مالية ، فوائض قيمة (تقييم 200 سند)	506 765
0.25	25000 20000	45000	45000	بنوك الحسابات الجارية الزيائن المنتجات المالية الأخرى (تسوية ح/ البنك)	512 411 768
0.25	11600	11600	11600	الخدمات المصرفية بنوك الحسابات الجارية (تسوية ح/ البنك)	627 512
0.25	4000	4000	4000	الخسائر عن القيم المودعة في البنوك و م م الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات (تسوية الإيجار)	591 786

06		<p style="text-align: right;">الجزء الثاني</p> <p>1/ إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية: -العمليات :</p> <p>نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة</p> <p>$1.28 = \text{الموارد الثابتة} / \text{الاستخدامات الثابتة}$</p> <p>موارد ثابتة = $1.28 \times \text{استخدامات ثابتة} \dots\dots\dots (1)$</p> <p>رم ع ص ا = موارد ثابتة - استخدامات ثابتة</p> <p>$117600 = \text{موارد ثابتة} - \text{استخدامات ثابتة} \dots\dots (2)$</p> <p>بتعويض (1) في (2) نجد :</p> <p>$117600 = 0.28 \times \text{استخدامات ثابتة}$</p> <p>$\text{استخدامات ثابتة} = 117600 / 0.28 = 420000 \text{ دج.}$</p> <p>الموارد الثابتة = $420000 \times 1.28 = 537600 \text{ دج.}$</p> <p>مجموع الميزانية = $420000 \times 35 / 100 = 1200000 \text{ دج.}$</p> <p>مجموع الميزانية = 1200000 دج.</p> <p>أصول متداولة = $1200000 \times (100 - 35) / 100 = 780000 \text{ دج.}$</p> <p>الخزينة الصافية = رم ع ص ا - احتياجات ر م ع</p> <p>احتياجات ر م ع = احتياجات ر م ع للاستغلال + احتياجات ر م ع خارج الاستغلال</p> <p>$105600 = 60000 + 45600 = \text{احتياجات ر م ع}$</p> <p>الخزينة الصافية = $105600 - 117600 = 12000 \text{ دج.}$</p> <p>الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم</p> <p>$12000 = 180000 - \text{خزينة الخصوم}$</p> <p>خزينة الخصوم = 168000 دج.</p> <p>الموارد الخاصة = $0.3 \times 1200000 = 360000 \text{ دج.}$</p> <p>الديون المالية = $360000 - 537600 = 177600 \text{ دج.}$</p> <p>احتياجات ر م ع خارج الاستغلال = أصول متداولة خارج الاستغلال - خصوم متداولة خارج الاستغلال</p> <p>$60000 = \text{أصول متداولة خارج الاستغلال} - 180000$</p> <p>أصول متداولة خارج الاستغلال = 240000 دج.</p> <p>أصول متداولة للاستغلال = $780000 - (240000 + 180000) = 360000 \text{ دج.}$</p> <p>احتياجات ر م ع للاستغلال = أصول متداولة للاستغلال - خصوم متداولة للاستغلال</p> <p>$45600 = 360000 - \text{خصوم متداولة للاستغلال}$</p> <p>خصوم متداولة للاستغلال = 314400 دج. (تقبل كل الحلول الصحيحة الأخرى)</p>
----	--	--

		- الميزانية الوظيفية																																																																	
		الأصول		المبالغ		%																																																													
01.50		الاستخدامات الثابتة:	420000	35	الموارد الثابتة :	537600	44.8																																																												
					الموارد الخاصة	360000	30																																																												
					الديون المالية	177600	14.8																																																												
		الأصول المتداولة :	780000	65	الخصوم المتداولة :	662400	55.2																																																												
		للاستغلال	360000	30	للاستغلال	314400	26.2																																																												
		خارج الاستغلال	240000	20	خارج الاستغلال	180000	15																																																												
		خزينة الأصول	180000	15	خزينة الخصوم	168000	14																																																												
	المجموع	1200000	100	المجموع	1200000	100																																																													
2 - التحليل																																																																			
0.5		أ/ نسبة الاستدانة المالية: نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة $0.96 = 360000 / (168000+177600) =$																																																																	
0.5		ب/ التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة: بما أن نسبة الاستدانة المالية تقارب 1 تعتبر مرتفعة تعني أن المؤسسة ليست متحررة ماليا بسبب لجوئها إلى الاستدانة بشكل كبير .																																																																	
الجزء الثالث:																																																																			
0.25		1- حساب عدد الوحدات المنتجة من جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: $1000 = 100 / 100000: P_1 \downarrow$ $1200 = 250 / 300000: P_2 \downarrow$																																																																	
0.25		حساب عدد الوحدات المباعة: الكمية المباعة = مخ 1 + الكمية المنتجة - مخ 2 $900 = 600 - 1000 + 500 = P_1 \downarrow$ $800 = 700 - 1200 + 300 = P_2 \downarrow$																																																																	
2x0.25		جدول الأعباء الغير مباشرة : نفرض ان الادارة = X ، و الصيانة = y $x = 8000 + 0.1 y$; $y = 18000 + 0.2 x$ ومنه : $x = 10000$; $y = 20000$																																																																	
1		<table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>ادارة</th> <th>صيانة</th> <th>ورشة 1</th> <th>ورشة 2</th> <th>توزيع</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مخ 1 توزيع ثانوي</td> <td>8000</td> <td>18000</td> <td>89000</td> <td>289000</td> <td>38500</td> </tr> <tr> <td>ادارة</td> <td>10000-</td> <td>2000</td> <td>3000</td> <td>3000</td> <td>2000</td> </tr> <tr> <td>صيانة</td> <td>2000</td> <td>20000-</td> <td>8000</td> <td>8000</td> <td>2000</td> </tr> <tr> <td>مخ 2</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>100000</td> <td>300000</td> <td>42500</td> </tr> <tr> <td colspan="6">طبيعة وحدة العمل</td> </tr> <tr> <td colspan="6">عدد وحدات العمل</td> </tr> <tr> <td colspan="6">تكلفة وحدة العمل</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1000</td> <td>1200</td> <td>1700</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>100</td> <td>250</td> <td>25</td> </tr> </tbody> </table>						البيان	ادارة	صيانة	ورشة 1	ورشة 2	توزيع	مخ 1 توزيع ثانوي	8000	18000	89000	289000	38500	ادارة	10000-	2000	3000	3000	2000	صيانة	2000	20000-	8000	8000	2000	مخ 2	0	0	100000	300000	42500	طبيعة وحدة العمل						عدد وحدات العمل						تكلفة وحدة العمل									1000	1200	1700				100	250	25
البيان	ادارة	صيانة	ورشة 1	ورشة 2	توزيع																																																														
مخ 1 توزيع ثانوي	8000	18000	89000	289000	38500																																																														
ادارة	10000-	2000	3000	3000	2000																																																														
صيانة	2000	20000-	8000	8000	2000																																																														
مخ 2	0	0	100000	300000	42500																																																														
طبيعة وحدة العمل																																																																			
عدد وحدات العمل																																																																			
تكلفة وحدة العمل																																																																			
			1000	1200	1700																																																														
			100	250	25																																																														

2- حساب الجرد الدائم :

*المادة M₁ :

البيان	ك	س	م	البيان	ك	س	م
مخزون أول المدة	100	400	40000	الإخراجات	300	500	150000
الإدخالات	400	525	210000	مخ آخر المدة	200	500	100000
المجموع	500	500	250000	المجموع	500	500	250000

*المادة M₂ :

البيان	ك	س	م	البيان	ك	س	م
مخزون أول المدة	-	-	-	الإخراجات	700	600	420000
الإدخالات	800	600	480000	مخ آخر المدة	100	600	60000
المجموع	800	600	480000	المجموع	800	600	480000

3/ تكلفة الإنتاج :

01x2

البيان	المنتج P ₁			المنتج P ₂		
	ك	س	م	ك	س	م
تكلفة شراء المواد المستعملة	300	500	150000	700	600	420000
أعباء الإنتاج المباشرة	500	90	45000	900	90	81000
أعباء الإنتاج غير المباشرة: - الورشة 1 ، - الورشة 2	1000	100	100000	1200	250	300000
تكلفة إنتاج الفترة	1000	295	295000	1200	667.5	801000

$$CMUP = \frac{\text{تكلفة المخزون الأول} + \text{تكلفة الإنتاج}}{\text{كمية مخ 1} + \text{كمية الإنتاج}}$$

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتجين :

0.5

$$\text{المنتج } P_1 = (295000 + 140000) / (1000 + 500) = 290 \text{ دج للوحدة.}$$

0.5

$$\text{المنتج } P_2 = (801000 + 680 * 300) / (1200 + 300) = 670 \text{ دج للوحدة}$$

4- سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين :

أ/ سعر التكلفة :

01

البيان	المنتج P ₁			المنتج P ₂		
	ك	س	م	ك	س	م
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	900	290	261000	800	670	536000
أعباء التوزيع الغير مباشرة	900	25	22500	800	25	20000
سعر التكلفة	900	315	283500	800	695	556000

ب/ النتيجة التحليلية:

01

البيان	المنتج P ₁			المنتج P ₂		
	ك	س	م	ك	س	م
رقم الأعمال	900	340	306000	800	680	544000
سعر التكلفة	900	315	283500	800	695	556000
النتيجة التحليلية	900		22500	800		12000 -
النتيجة التحليلية الإجمالية			10500 دج			