

## الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على 4 صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

### الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأمير " في 2014/12/31 قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

#### 1- أرصدة بعض حسابات ميزان المراجعة:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
2182	معدات النقل	8000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		2400000
30	مخزونات البضائع	2500000	
380	البضائع المخزنة	1300000	
411	الزبائن	585000	
613	الإيجارات	300000	

#### 2- معلومات خاصة بعملية الجرد:

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع زيون فصلت فيه المحكمة لصالح المؤسسة بتاريخ 2014/12/30
- معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2012/07/01 تهتك خطيا لمدة 5 سنوات وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2014/12/31 بـ 3900000 دج
- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تقييم مخزونات البضائع، حيث أثبت الجرد المادي أن قيمتها 3000000 دج
- من بين الزبائن العاديين الزبون " علي " دينه 269100 دج متضمنا الرسم (TTC)، يحتمل عدم تحصيل 25% من دينه، أما الزبون " يوسف " فدينه 140400 دج متضمنا الرسم (TTC) أشهر إفلاسه. معدل الرسم على القيمة المضافة 17%
- مبلغ الإيجارات يخص إيجار محل تجاري سُدد بتاريخ 2014/11/01 لمدة 6 أشهر.

#### المطلوب:

- 1- احسب قسط إهلاك معدات النقل في 2014/12/31
- 2- اختبر خسارة قيمة معدات النقل في 2014/12/31
- 3- سجل قيود التسوية في 2014/12/31، مع تبرير العمليات الحسابية.
- 4- أنجز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهلاك معدات النقل.

## الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الهضاب" وتبيع منتجين "P<sub>1</sub>" و "P<sub>2</sub>" باستعمال مادتين أوليتين "M<sub>1</sub>" و "M<sub>2</sub>" ولوازم "F" حيث:

- ينتج المنتج "P<sub>1</sub>" في الورشتين 1 و 2 باستعمال المادة الأولية "M<sub>1</sub>" واللوازم "F".
  - بينما ينتج المنتج "P<sub>2</sub>" في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية "M<sub>2</sub>" واللوازم "F".
- للفترة المعتبرة شهر أبريل 2015 تحصلنا على المعلومات التالية:
- (1) المخزونات في بداية الشهر:**

المادة الأولية "M<sub>1</sub>": 1300 kg بمبلغ 31574,4 دج للإجمالي.

المادة الأولية "M<sub>2</sub>": 1460 kg بمبلغ 36898 دج للإجمالي.

اللوازم "F": 41510 دج

المنتج "P<sub>1</sub>": 500 وحدة بمبلغ 154400 دج للإجمالي.

المنتج "P<sub>2</sub>": 150 وحدة بمبلغ 33900 دج للإجمالي.

إنتاج جاري: للمنتج "P<sub>1</sub>" بمبلغ 4080 دج وللمنتج "P<sub>2</sub>" بمبلغ 2380 دج

### (2) مشتريات الشهر:

المادة الأولية "M<sub>1</sub>": 15600 kg بـ 18 / kg دج

المادة الأولية "M<sub>2</sub>": 12800 kg بـ 20 / kg دج

اللوازم "F" بـ 53200 دج

### (3) الإنتاج والاستعمالات خلال الشهر:

يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P<sub>1</sub>" استعمال 4,2 kg من المادة الأولية "M<sub>1</sub>"، وما قيمته 12 دج من اللوازم "F".

بينما يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P<sub>2</sub>" استعمال 4,8 kg من المادة الأولية "M<sub>2</sub>"، وما قيمته 11 دج من اللوازم "F".

### (4) الأعباء المباشرة:

- للشراء: 8% من ثمن الشراء.

- للإنتاج: بالنسبة للمنتج "P<sub>1</sub>" 2200 ساعة يد عمل مباشرة، 50% منها في الورشة 1 والباقي في الورشة 2،

أما للمنتج "P<sub>2</sub>" 850 ساعة يد عمل مباشرة.

معدل أجرة الساعة 250 دج في الورشتين.

- للتوزيع: 22720 دج يوزع على أساس عدد الوحدات المباعة.

5) الأعباء غير المباشرة: توزع حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 3000 دج كأعباء غير محملة ومبلغ 5220 دج كعناصر إضافية.

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان
65150	84570	86100	127610	39900	46200	مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي:
6	14	15	15	10	60 -	- الإدارة
7	10	15	8	40 -	—	- الصيانة
وحدة مباعة	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	1000 دج من ثمن الشراء			طبيعة وحدة العمل

6) الإنتاج المباع:

المنتج "P<sub>1</sub>": 4200 وحدة بسعر 350 دج للوحدة.

المنتج "P<sub>2</sub>": 2900 وحدة بسعر 242 دج للوحدة.

7) مخزون آخر الشهر:

المنتج "P<sub>1</sub>": 200 وحدة.

المنتج "P<sub>2</sub>": 100 وحدة.

المطلوب:

1- حدّد الكمية المنتجة من المنتج "P<sub>1</sub>".

2- حدّد الكميات المستعملة من المادة الأولية "M<sub>1</sub>" في إنتاج المنتج "P<sub>1</sub>".

3- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4- احسب كلا من:

أ- تكلفة شراء المادة الأولية "M<sub>1</sub>" فقط واللوازم "F" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ب- تكلفة إنتاج المنتج "P<sub>1</sub>" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ج- سعر التكلفة للمنتج "P<sub>1</sub>".

د- النتيجة التحليلية للمنتج "P<sub>1</sub>".

5- احسب النتيجة التحليلية الصافية علماً أن النتيجة التحليلية للمنتج "P<sub>2</sub>" بلغت 5800 دج (خسارة).

---

## الجزء الثالث: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (04 نقاط)

بتاريخ 2014/07/01 تحصلت مؤسسة "الأمير" على قرض عادي يسدد بواسطة 8 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض.

من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:

الاستهلاك الثالث: 283809,9629 دج

الاستهلاك الخامس: 318888,8743 دج

**المطلوب:**

- 1- احسب معدل الفائدة المركبة.
- 2- أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض.
- 3- سجّل في دفتر اليومية عملية الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى.

العلامة		عناصر الإجابة	
مجموع	مجزأة		
08		الجزء الأول :	
	0,25	1- حساب قسط الإهلاك في 2014/12/31 :	
	0,25	2- اخذ تبار خسارة القيمة :	
	0,25	3- تسجيل قيود التسوية :	
	0,25	3-1- تبرير العمليات الحسابية :	
	0,25	أ- حساب مبلغ الدين خارج الرسم :	
	0,25	للزبون علي: $HT = \frac{269100}{1.17} = 230000DA$	
	0,25	للزبون يوسف: $HT = \frac{140400}{1.17} = 120000DA$	
	0,25	ب - حساب خسارة القيمة للزبون علي: $PV = \frac{230000 \times 25}{100} = 57500DA$	
	0,25	ج- حساب مبلغ إيجار المحل التجاري (x) لسنة 2015 :	
	0,25	$x = \frac{300000 \times 4}{6} = 200000DA$	
		2-3- التسجيل في دفتر اليومية :	
	0,50	150000	151
	0,50	1600000	681
	0,50	100000	681
	0,50	2500000	603
	0,50	1300000	600

				(ترصيد ح / 380)		
				2014/12/31		
0,50	3000000	3000000	مخزونات البضائع	603	30	
			تغيرات المخزونات			
			( إثبات مخ <sub>2</sub> )			
			2014/12/31			
0,50	269100	269100	الزبائن المشكوك فيهم	411	416	
			الزبائن			
			(تحويل الزبون علي إلى زبون مشكوك فيه)			
			2014/12/31			
0,50	57500	57500	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخسائر	491	685	
			القيمة-الاصول الجارية			
			خسائر القيمة عن حسابات الزبائن			
			( إثبات خسارة الزبون علي )			
			2014/12/31			
0,75	120000	120000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	411	654	
	20400	20400	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457	
	140400	140400	الزبائن			
			( ترصيد حساب الزبون يوسف )			
			2014/12/31			
0,50	200000	200000	أعباء معاينة مسبقا	613	486	
			الإيجارات			
			( إثبات الأعباء المعاينة مسبقا )			

4- إنجاز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهلاك معدات النقل :

$$A_{2015} = \frac{MA}{\text{المدة المتبقية}} = \frac{3900000}{2,5} = 1560000DA$$

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الإهلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2014	8000000	1600000	4000000	100000	3900000
2015	3900000	1560000	5560000	/	2340000

8

الجزء الثاني :

1- تحديد الكميات المنتجة من " P<sub>1</sub> " :

مخ<sub>1</sub> + إنتاج الفترة = مبيعات الفترة + مخ<sub>2</sub>

إنتاج الفترة = مبيعات الفترة + مخ<sub>2</sub> - مخ<sub>1</sub>

$$\text{إنتاج الفترة من المنتج " P}_1 \text{ " : } " P_1 " = 4200 + 200 - 500 = 3900U$$

2- تحديد الكميات المستعملة من المادة الأولية " M<sub>1</sub> " في إنتاج المنتج " P<sub>1</sub> " :

$$3900 \times 4,2 = 16380Kg$$

3- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

العناصر	الأقسام الرئيسية			الأقسام مساعدة		مج التوزيع الأولي
	التوزيع	الورشة <sup>2</sup>	الورشة <sup>1</sup>	التموين	الصيانة	
مج التوزيع الأولي	65150	84570	86100	127610	39900	46200
الإدارة	4620	10780	11550	11550	7700	-46200
الصيانة	8330	11900	17850	9520	-47600	
مج ب. II	78100	107250	115500	148680	0	0
طبيعة وحدة العمل	وحدات مباعه	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	1000 <sup>DA</sup> من ثمن الشراء		
عدد وحدات العمل	7100	1950	1100	590		
تكلفة وحدة العمل	11	55	105	252		

4- حساب كل من :

أ - تكلفة شراء المادة الأولية " M<sub>1</sub> " واللوازم " F " :

اللوازم "F"			المادة الأولية M <sub>1</sub>			العناصر
المبلغ	س. و	الكمية	المبلغ	س. و	الكمية	
53200	-	-	280800	18	15600	ثمن الشراء
4256	0,08	53200	22464	0,08	280800	أعباء الشراء المباشرة
13406,4	252	53,2	70761,6	252	280,8	أعباء الشراء غير المباشرة
70862,4	-	-	374025,6	23,976	15600	تكلفة الشراء

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة :

ت.م.و. = ( تكلفة مخ +1 + تكلفة الإدخالات ) ÷ ( كمية مخ +1 + كمية الإدخالات )

المادة الأولية " M<sub>1</sub> " :

$$CMPU = \frac{31574,4 + 374025,6}{1300 + 15600} = \frac{405600}{16900} = 24DA$$

ب- تكلفة إنتاج المنتج " P<sub>1</sub> " :

المنتج " P <sub>1</sub> "			العناصر
المبلغ	س. و	الكمية	
4080			الإنتاج الجاري " P <sub>1</sub> "
393120	24	16380	تكلفة شراء المادة المستعملة ( M <sub>1</sub> )
46800	12	3900	اللوازم المستعملة "F"
550000	250	2200	الأعباء المباشرة للإنتاج
			الأعباء غير المباشرة :
115500	105	1100	- الورشة 1
60500	55	1100	- الورشة 2
1170000	300	3900	تكلفة الإنتاج

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة الواحدة للمنتج " P<sub>1</sub> " :

4x0,50

3x0,50

0,25

0,25

6x0,25

0,25

ج- سعر تكلفة المنتج " P<sub>1</sub> " :

$$13440 = (2900+4200) / 4200 \times 22720 = \text{أعباء التوزيع المباشرة}$$

العناصر	الكمية	س. و	المبلغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	4200	301	1264200
أعباء التوزيع المباشرة	4200	3,2	13440
أعباء التوزيع غير المباشرة	4200	11	46200
سعر التكلفة	4200	315,2	1323840

د- النتيجة التحليلية للمنتج " p<sub>1</sub> " :

العناصر	المنتج " P <sub>1</sub> "		
	الكمية	س. و	المبلغ
رقم الأعمال	4200	350	1470000
سعر التكلفة	4200	315,2	1323840
النتيجة التحليلية	4200	34.8	146160

4- حساب النتيجة التحليلية الصافية :

العناصر	المبالغ
النتيجة التحليلية للمنتج " P <sub>1</sub> "	146160
النتيجة التحليلية للمنتج " P <sub>2</sub> "	- 5800
العناصر الإضافية	5220
الأعباء غير المحملة	- 3000
النتيجة التحليلية الصافية	142580

الجزء الثالث :

1- حساب معدل الفائدة المركبة :

$$A_5 = A_3 \times (1+i)^2 \Rightarrow (1+i)^2 = \frac{A_5}{A_3} = \frac{318888.8743}{283809.9629} = 1.1236$$

$$i = \sqrt{1.1236} - 1 = 1.06 - 1 = 0.06$$

أي i=6%

2 - إنجاز السطر الأول من جدول الإستهلاك :

$$A_1 = A_3 \times (1+i)^{-2} \Rightarrow A_1 = 283809,9629 \times 0,88999644$$

$$A_1 = 252589,8566^{DA}$$

$$A_1 = A_5 (1+i)^{-4}$$

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i} = 252589.8566 \frac{(1+0.06)^8 - 1}{0.06}$$

$$= 252589.8566 \times 9.897467909 = 2500000 DA$$

$$I_1 = V_0 \times i = 2500000 \times 0.06 = 150000^{DA}$$

0,25

$$a = A_1 + I_1 = 252589,8566 + 150000 = 402589,8566$$

0,25

$$V_1 = V_0 - A_1 = 2500000 - 252589,8566 = 2247410,143^{DA}$$

0,25

رأس المال نهاية المدة	الدفعة	الإستهلاك	الفائدة	رأس المال في بداية المدة	السنوات
2247410,143	402589,8566	252589,8566	150000	2500000	1

3- التسجيل في دفتر اليومية :

0,50

2500000	2500000	2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)	164	512
402589,8566	252589,8566 150000	2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)	512	164 661

0,75