عناصر الإجابة (الموضوع الأوّل)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة
الجزء الأول: أعمال نهاية السنة		**06**
1- قيود التسوية مع إظهار العمليات الحسابية:		
العمليات الحسابية:		
• **معدات النقل:**		
الإهتلاك السنوي = الإهتلاك المتراكم لسنة 2019 ÷ مدة الاستعمال		
الإهتلاك السنوي = 1650000 ÷ 2,75		
الإهتلاك السنوي = 600000 دج.		
المبلغ القابل للاهتلاك = الإهتلاك السنوي × مدة المنفعة	5×0.25	
المبلغ القابل للاهتلاك = 600000 × 5		
المبلغ القابل للاهتلاك = 3000000 دج.		
الإهتلاك المتراكم 2020 = الإهتلاك المتراكم 2019 + الإهتلاك السنوي 2020		
الإهتلاك المتراكم 2020 = 1650000 +600000		
الإهتلاك المتراكم 2020 = 2250000 دج		
القيمة الصافية المحاسبية 2020 = المبلغ القابل للاهتلاك – الإهتلاك المتراكم 2020		
القيمة الصافية المحاسبية 2020 = 3000000 – 2250000		
القيمة الصافية المحاسبية 2020 = 750000 دج.		
القيمة الصافية المحاسبية أكبر من سعر البيع المحتمل الصافي أي هناك خسارة قيمة بالفرق.		
خسارة القيمة = 750000 – 700000 = 50000 دج		
• **المواد الأولية:**		
إنقاص خسارة القيمة للمواد الأولية بمبلغ: 50000×0,7 = 35000 دج.	0.25	
• **الزبائن المشكوك فيهم:**		
الزبون "نسيم":		
خ ق 2019 = (202300÷1,19)×0,2 = 34000 دج.		
الرصيد TTC = 202300 – 83300 = 119000 دج.		
الرصيد HT 2020 = 119000÷1,19 = 100000 دج.	4×0.25	
الرسم على القيمة المضافة = 100000×0,19 = 19000 دج.		
هناك خسارة إضافية بالفرق 100000 –34000 = 66000 دج.		

الزبون "مهدي":

مبلغ الدين متضمن الرسم = حـ/416 + كل التسديدات – مبلغ دين " نسيم"

مبلغ الدين متضمن الرسم = 273700 + (83300 +59500) – 202300

مبلغ الدين متضمن الرسم = 214200 دج.

خ ق 2019 = حـ/491 – خ ق 2019 " نسيم"

خ ق 2019 = 88000 – 34000 = 54000 دج

خ ق 2020 = [(الرصيد متضمن الرسم – التسديدات 2020) ÷1,19]× 0,35

خ ق 2020 = [214200 – 59500) ÷ 1,19] × 0,35 = 45500 دج .

خ ق 2020 أصغر من خ ق 2019 هناك إنقاص في خ ق بالفرق 8500 دج.

4×0.25

- **الأعباء المعاينة مسبقا:**

الأعباء المعاينة مسبقا = (420000÷6)×2 = 140000 دج.

0.25

قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

		-------- 2020/12/31 --------		
151		مؤونة الأخطار	120000	
	63	أعباء المستخدمين		120000
		ترصيد مؤونة الأخطار		
		--------- 2020/12/31 -------		
681		م إ. م خ ق أصول غير جارية	650000	
	28182	إهتلاك معدات النقل		600000
	29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		50000
		إثبات الإهتلاك وخسارة القيمة		
		--------- // ---------		
391		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	35000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق م أ ج		35000
		إنقاص خسارة القيمة		
		--------- // ---------		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	66000	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	34000	
4457		رسم على القيمة المحصل	19000	
	416	زبائن مشكوك فيهم		119000
		ترصيد حسابات الزبون نسيم		

0.25

0.25

0.50

0.25

0.50

		491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	8500	8500	0.25
		785		استرجاعات الاستغلال عن خ ق م – أ ج			
				إنقاص خ ق الزبون "مهدي"			
		486		أعباء معاينة مسبقا	140000		
		616		أقساط التأمينات		140000	0.25
				تسوية الأعباء المعاينة مسبقا			
		607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	85000		
		408		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد		85000	0.25
				تسوية الأعباء واجبة الدفع			

ملاحظة : بالنسبة للقيد المتعلق باستعمال مؤونة الأخطار يقبل التسجيل المحاسبي التالي :

الحساب 151 مدينا والحساب 783 دائنا بمبلغ 120000 دج.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها — **06**

1-إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية: — 11×0.25

- الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25
  النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية ÷ 0,25
  النتيجة العادية قبل الضرائب = 90000 ÷ 0,25 = 360000 دج.
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب واجبة الدفع
  النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 360000 – 90000
  النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 270000 دج = صافي نتيجة السنة المالية
- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية
  360000 = النتيجة العملياتية + 0,2 النتيجة العملياتية = 1,2 النتيجة العملياتية
  النتيجة العملياتية = 360000÷1,2 = 300000 دج.
- النتيجة المالية = النتيجة العملياتية × 0,2
  النتيجة المالية = 300000 ×0,2 = 60000 دج.
- النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية
  60000 = المنتوجات المالية – 15000
  المنتوجات المالية = 60000 +15000 = 75000 دج.
- النتيجة العملياتية = 60% هامش الربح الإجمالي

هامش الربح الإجمالي = النتيجة العملياتية ÷ 0,6

هامش الربح الإجمالي = 300000 ÷ 0,6 = 500000 دج.

- هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

500000 = رقم الأعمال – 0,6 رقم الأعمال = 0,4 رقم الأعمال

رقم الأعمال = 500000 ÷ 0,4 = 1250000 دج.

- كلفة المبيعات = 60% رقم الأعمال = 0,6 × 1250000 = 750000 دج.
- الأعباء الإدارية = 1.5× الأعباء العملياتية الأخرى

الأعباء الإدارية = 1.5× 100000 = 150000 دج.

- التكاليف التجارية = 1.2× الأعباء الإدارية

التكاليف التجارية = 1.2× 150000 = 180000دج.

- المنتوجات العملياتية الأخرى = 2 × الأعباء العملياتية الأخرى

المنتوجات العملياتية الأخرى = 2 × 100000 = 200000 دج.

حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الحكمة" بتاريخ 2020/12/31:

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	1250000
كلفة المبيعات	750000
هامش الربح الإجمالي	500000
المنتوجات العملياتية الأخرى	200000
التكاليف التجارية	180000
الأعباء الإدارية	150000
الأعباء العملياتية الأخرى	100000
الاسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات	30000
النتيجة العملياتية	300000
المنتوجات المالية	75000
الأعباء المالية	15000
النتيجة المالية	60000
النتيجة العادية قبل الضرائب	360000
الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية	90000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	270000
عناصر غير عادية – منتوجات	–
عناصر غير عادية – أعباء	–
النتيجة غير عادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	270000

2.75

2-حساب نسبة المردودية المالية: نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة نسبة المردودية المالية = 360000 ÷ 7200000 = 0,05 نسبة المردودية المالية = 05% **الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية** 1- الهدف من إعداد الميزانية الوظيفة: هو تشخيص الوضعية المالية للمؤسسة وتحليلها. 2- انجاز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31: اظهار العمليات الحسابية لإعادة ترتيب عناصر الميزانية المحاسبية **جانب الأصول:** ✓ الإستخدامات الثابتة = التثبيتات المعنوية + التثبيتات العينية + التثبيتات المالية الإستخدامات الثابتة = 360000 + 3200000 + 1000000= 4560000 دج. ✓ الأصول المتداولة للإستغلال = مخزونات البضائع + الزبائن والحسابات الملحقة + (المدينون الآخرون -الأعباء المعاينة مسبقا) الأصول المتداولة للإستغلال = 300000+200000+(240000-80000) الأصول المتداولة للإستغلال = 660000 دج. ✓ الأصول المتداولة خارج للإستغلال = الأعباء المعاينة مسبقا + القيم المنقولة للتوظيف الأصول المتداولة خارج للإستغلال = 80000 + 520000 = 600000 دج. ✓ خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق خزينة الأصول = 120000 + 60000 = 180000 دج. ✓ الأصول المتداولة = أم للإستغلال+ أم خارج للإستغلال+ خزينة الأصول الأصول المتداولة = 660000+ 600000+ 180000 = 1440000 دج. **جانب الخصوم:** ✓ الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مج الإهتلاكات وخسائر القيمة الموارد الخاصة = 1530000 + 1350000= 2880000 دج. ✓ الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض= 1200000 دج. ✓ الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الموارد الثابتة = 2880000 + 1200000 = 4080000 دج. ✓ الخصوم المتداولة للإستغلال = الضرائب على رقم الأعمال= 300000 دج. ✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيتات= 660000 دج. ✓ خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 960000 دج. ✓ مجموع الخصوم المتداولة = خ م للإستغلال+ خ م خارج الاستغلال+ خزينة الخصوم مجموع الخصوم المتداولة = 300000 + 660000 + 960000= 1920000دج.	2×0.25 0.25 5×0.25 6×0.25	**08**

الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**4560000**	**76**	**الموارد الثابتة**	**4080000**	**68**
			الموارد الخاصة	2880000	48
			الديون المالية	1200000	20
الأصول المتداولة	**1440000**	**24**	**الخصوم المتداولة**	**1920000**	**32**
للاستغلال	660000	11	للاستغلال	300000	5
خارج الاستغلال	600000	10	خارج الاستغلال	660000	11
خزينة الأصول	180000	03	خزينة الخصوم	960000	16
المجموع	**6000000**	**100**	**المجموع**	**6000000**	**100**

1.75

3- **حساب كل من:**

✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 4080000 – 4560000

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 480000 -(سالب)

✓ احتياجات رأس المال العامل = (أم للإستغلال+ أم خارج للإستغلال)

– (خ م للإستغلال+ خ م خارج للإستغلال)

احتياجات رأس المال العامل = (660000+ 600000) -(660000+300000)

احتياجات رأس المال العامل = 300000 دج.

4×0.50

✓ الخزينة الصافية = خزينة الأصول – خزينة الخصوم

الخزينة الصافية = 180000 – 960000 = 780000-(سالبة).

✓ نسبة الإستدانة المالية = الإستدانة المالية÷ التمويل الخاص

نسبة الإستدانة المالية = (خزينة خصوم +ديون مالية) ÷ الموارد الخاصة

نسبة الإستدانة المالية = (960000 + 1200000) ÷ 2880000 = 0,75 أي 75%

4 – التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول:

- **التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:**

✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي سالب يدل على أن جزء من الاستخدامات الثابتة تم تمويله بالموارد المتداولة، وهذا يخالف قاعدة التوازن الوظيفي.

✓ احتياجات رأس المال العامل الصافي موجب، وبالتالي المؤسسة بحاجة إلى مبلغ 300000 دج لتمويل دورة الاستغلال.

✓ الخزينة الصافية سالبة دليل على عدم توفر المؤسسة على موجودات نقدية كافية.

3×0.25

- **الحلول المقترحة:** ✓ رفع المساهمات في رأس المال أو الإقراضات المالية ✓ التنازل عن التثبيتات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة. أو التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف. ✓ رفع مدة تسديد ديون الموردين. ✓ تخفيض مدة تحصيل الحقوق من الزبائن. **ملاحظة: تقبل الإجابات الصحيحة الأخرى**	0.50	

عناصر الإجابة (الموضوع الثّاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة
الجزء الأول: تحليل الكشوفات المالية		**06**
1. حساب النتيجة الصافية للسنة المالية:		
قدرة التمويل الذاتي = النتيجة الصافية للسنة المالية + ح/68 – ح/78 – ح/752 + ح/652 – ح/765 – ح/767 + ح/665 + ح/667.	2×0.25	
1048020 = النتيجة الصافية للسنة المالية + 450000 –21000 – 15000 + 22000 – 13000 + 24000.		
النتيجة الصافية للسنة المالية = 601020 دج.		
2. اكمال حساب النتائج حسب الطبيعة:		
النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة الصافية للسنة المالية÷0.81		
النتيجة العادية قبل الضريبة = 601020÷ 0.81 = 742000 دج.	2×0.25	
مبلغ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 742000 × 0.19 = 140980 دج.	0.25	
النتيجة المالية = ح/76 – ح/66		
– 32000. = 42000 – ح/66	0.25	
الأعباء المالية (ح/66) = 74000 دج.		
النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية		
742000 = النتيجة العملياتية + (– 32000)	0.25	
النتيجة العملياتية = 774000 دج.		
النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + ح/75 – ح/65 – ح/68 + ح/78		
774000 = اجمالي فائض الاستغلال + 75000 – 62000 – 450000 + 21000		
اجمالي فائض الاستغلال = 1190000 دج.	2×0.25	
اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة – ح/63 – ح/64		
1190000 = 3500000 – 2100000 – ح/64		
ح/64 = 210000 دج	0.25	
القيمة المضافة = انتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية		
3500000 = 6950000 – استهلاك السنة المالية		
استهلاك السنة المالية = 3450000 دج.	0.25	
استهلاك السنة المالية = ح/60 + ح/61 + ح/62		
3450000 = المشتريات المستهلكة (ح/60) + 250000		
المشتريات المستهلكة (ح/60) = 3200000 دج.	0.25	

انتاج السنة المالية = ح/70 +ح/72

6950000 = المبيعات والمنتجات الملحقة (ح/70) + (- 50000) 0.25

المبيعات والمنتجات الملحقة = 7000000 دج

حساب النتائج حسب الطبيعة

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتجات الملحقة	7000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	50000-
الإنتاج المثبت	-
اعانات الاستغلال	-
1. انتاج السنة المالية	6950000
المشتريات المستهلكة	3200000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	250000
2.استهلا ك السنة المالية	3450000
3.القيمة المضافـــة	3500000
أعباء المستخدمين	2100000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	210000
4.اجمالي فائض الاستغلال	1190000
المنتوجات العملياتية الأخرى	75000
الأعباء العملياتية الأخرى	62000
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	450000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	21000
5.النتيجة العملياتيـــة	774000
المنتوجات المالية	42000
الأعباء المالية	74000
6.النتيجة الماليـــة	32000-
7.النتيجة العادية قبل الضرائب	742000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 19%	140980
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-
8.النتيجة الصافية للسنة المالية	601020

01

3. حساب كل من:		
أ- معدل الادماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{3500000}{7000000} = 0.50$ أي 50%	0.25	
ب-نسب تجزئة القيمة المضافة مع التعليق:		
✓ بالنسبة للعمـــال: أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = 2100000÷3500000 = 0.6	3×0.25	
✓ بالنسبة للدولـــة: ضرائب ورسوم ÷ القيمة المضافة = 210000 ÷3500000 = 0.06		
✓ بالنسبة للمؤسسة: اجمالي فائض الاستغلال÷ القيمة المضافة = 1190000÷ 3500000 = 0.34		
التعليق على النسب:		
- **60** % من الثروة توزع على العمال في شكل أجور ورواتب.	3×0.25	
- **06** % من الثروة تدفع للدولة في شكل ضرائب ورسوم.		
- **34** % من الثرة تمثل المردودية بالنسبة لنشاط المؤسسة.		
الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة		**06**
إظهار العمليات الحسابية:		
✓ **بالنسبة للأسهم:**		
ملاحظة: تعالج الأسهم معالجة سندات المساهمة (ح/26) لاحتفاظ المؤسسة بها لمدة تجاوزت السنة.		
- **المتنازل عنها:**		
مبلغ التنازل = 350 × 1700 = 595000 دج.	0.50	
خسارة القيمة = (15000 ÷ 500) × 350 = 10500 دج.		
ثمن الشراء = 350 × 1640 = 574000 دج.		
نتيجة التنازل = سعر البيع + ح / 296 – ح 26.		
نتيجة التنازل = 595000 + 10500 – 574000 = 31500 دج.		
- **باقي الأسهم:**		
ثمن الشراء = (500 – 350) 1640 = 246000 دج.	0.50	
سعر السوق = 150 × 1595 = 239250 دج.		
خسارة قيمة الحالية = 246000 – 239250 = 6750 دج.		
خسارة قيمة السابقة = 15000 – 10500 = 4500 دج.		
زيادة خسارة قيمة = 6750 – 4500 = 2250 دج.		

✓ **المعدات الصناعية** تكلفة حيازة المعدات الصناعية المتنازل عنها = 12000000 × 20% = 2400000 دج. الاهتلاك المتراكم إلى 2020/10/28 : $\frac{2400000}{8} \times \frac{32}{12} = 800000$ نتيجة التنازل = سعر البيع + ح/2815 – ح/215. – 500000 = سعر البيع + 800000 –2400000. سعر البيع = 1100000 دج. تكلفة باقي المعدات الصناعية = 12000000–2400000 = 9600000 دج. الاهتلاك المتراكم حتى 2020/12/31: $\frac{9600000}{8} \times \frac{34}{12} = 3400000$ القيمة المحاسبية الصافية = 9600000 – 3400000 = 6200000 دج. سعر السوق = 5890000 دج. خسارة القيمة = 6200000 – 5890000= 310000 دج.	01	
✓ **الزبون " فريد "** مبلغ الدين متضمن الرسم = 595000 دج. مبلغ الدين خارج الرسم = 595000 ÷ 1.19 = 500000 دج. خسارة 2019=500000 × 30% = 150000 دج. الرصيد متضمن الرسم = 595000 – 238000 = 357000 دج. مبلغ الرسم= (357000 ÷ 1.19) 0.19 = 57000 دج. الدين المعدوم = 357000 – 57000 – 150000 = 150000 دج.	0.50	
✓ **أعباء الإيجار:** مبلغ الايجار 77000 دج. فترة الايجار 7 أشهر الأشهر المتعلقة بالسنة المالية 2021: 5 أشهر أعباء ايجار 5 أشهر = (77000 ÷ 7)5 =55000 دج.	0.25	

أ – تسجيل عمليتي التنازل عن الأسهم والمعدات الصناعية:

		------- 2020/06/20 -------		
512		بنوك الحسابات الجارية	595000	
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	10500	
	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		574000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		31500
		تسجيل عملية التنازل عن 350 سهم مع فائض قيمة.		
		------- 2020/10/28 -------		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات	1100000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	800000	
652		نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	500000	
	215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		2400000
		تسجيل عملية التنازل عن 20 %من المعدات الصناعية مع ناقص قيمة		
		------- 2020/10/28 -------		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	250000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		250000
		تسجيل الاهتلاك المكمل		

0.50 0.50 0.25

ب – تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي لشركة " النور" بتاريخ 2020/12/31:

		-------2020/12/31-----		
151		مؤونة الاخطار	50000	
	63	أعباء المستخدمين		50000
		استعمال مؤونة الأخطار		0.25
		---------- ----------		
686		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – العناصر المالية	2250	
	296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		2250
		تسجيل ارتفاع في خسائر القيمة عن باقي الأسهم		0.25
		---------- ----------		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	1510000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		1200000
	2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		310000
		تسجيل اهتلاك المعدات وخسائر القيمة		0.50
		---------- ----------		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	150000	
4457		رسم على القيمة المضافة محصل	57000	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	150000	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		357000
		ترصيد حسابات الزبون " فريد "		0.50
		---------- ----------		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	55000	
	613	الإيجارات		55000
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		0.25
		---------- ----------		

409		الموردون المدينون: تسبيقات والمدفوعات	24000	24000
	609	على الحساب،RRR		
		التخفيضات والتنزيلات والمحسومات		
		المتحصل عليها من المشتريات		
		تسجيل المحسومات التي ستكتسب		

0.25

ملاحظة : بالنسبة للقيد المتعلق باستعمال مؤونة الأخطار يقبل التسجيل المحاسبي التالي :
الحساب 151 مدينا والحساب 783 دائنا بمبلغ 50000 دج

الجزء الثالث: محاسبة التكاليف — **08**

1-**إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:**

البيـان	التموين	ورشة 01	ورشة 02	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	146400	312000	324000	55750
طبيعة وحدة العمل	1000 دج	كلغ مواد أولية	ساعة يد عمل	1000 دج من
	مشترى	مستعملة	مباشر	رقم الأعمال
عدد وحدات العمل	4880	5200	1800	11150
تكلفة وحدة العمل	**30**	**60**	**180**	**5**

02

2-**حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين** "M1 " و "M2 " :

البيـان	المادة "M1 "			المادة "M2 "		
	الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ
ثمن الشراء	1200	900	1080000	2500	1520	3800000
أ. الشراء المباشرة	-	-	36000	-	-	75000
أ. ش.غ. مباشرة: مركز لتموين	1080	30	32400	3800	30	114000
تكلفة شراء الفترة	1200	957	1148400	2500	1595,6	3989000

01.50

التكلفة الوسطية المرجحة لـ "M2 " = $\frac{\text{تكلفة شراء الفترة+تكلفة مخ1}}{\text{كمية شراء الفترة+كمية مخ1}}$ 0.25

التكلفة الوسطية المرجحة لـ "M2 " = $\frac{2393400+3989000}{1500+2500}$ = 1595,6 دج 0.25

3-**حساب تكلفة إنتاج المنتج (P1) :**

البيان	الكمية	س. و	المبلغ
تكلفة شراء المادة " M1" المستعملة	700	957	669900
تكلفة شراء المادة " M2" المستعملة	2500	1595,6	3989000
ساعة يد عامل مباشرة	1200	150	180000
أعباء الإنتاج غير المباشرة:			
✓ ورشة 01	3200	60	192000
✓ ورشة 02	1200	180	216000
تكلفة إنتاج الفترة	**600**	-	**5246900**

01.50

التكلفة الوسطية المرجحة لـ "**P1** = $\frac{\text{تكلفة إنتاج الفترة+تلكلفة مخ1}}{\text{كمية إنتاج الفترة+كمية مخ1}}$

2×0.25

التكلفة الوسطية المرجحة لـ "**P1** " = $\frac{336000+5246900}{400+600}$ = 8606,9 دج

4-حساب:

أ -**سعر التكلفة للمنتجين** (P1) و (P2):

البيـان	المنتج (P1)			المنتج (P2)		
	الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	700	8606,9	6024830	250	7704,75	1926187,5
أعباء التوزيع. غ. م مركز التوزيع	8400	5	42000	2750	5	13750
سعر التكلفة	700	8666,9	6066830	250	7759,75	1939937,5

0.75

ب -**حساب النتيجة التحليلية للمنتجين** (P1) و (P2):

رقم الأعمال	700	12000	8400000	250	11000	2750000
سعر التكلفة	700	8666,9	6066830	250	7759,75	1939937,5
النتيجة التحليلية	700	3333,1	2333170	250	3240,25	810062,5

0.75

النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين = 2333170 + 810062,5 = 3143232,5 دج

0.25

5-**النتيجة الصافية** = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية – الأعباء غير المحملة.

النتيجة الصافية = 3143232,5 + 12630 – 5862,5 = 3150000 دج.

0.25

ملاحظة: تقبل الإجابات الصحيحة الأخرى