عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

الجزء الأول (08)

1- مخطط اهتلاك المنشآت التقنية ،المعدات و الأدوات الصناعية: — 2.25

- معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الثابت × معامل الاهتلاك — 0.25

= (100÷5) × 2 = 40 %

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيم المحاسبية الصافية
2010	3000000	1200000	1200000	1800000
2011	1800000	720000	1920000	1080000
2012	1080000	432000	2352000	648000
2013	648000	324000	2676000	324000
2014	324000	324000	3000000	0

4×0.5

2 . تسجيل التسويات في الدفتر اليومي: — 05.75

		--------- 2012/12/31----------		
683		المخصصات للمؤونات – الخصوم الغير جارية	30000	
	151	مؤونة الأخطار		30000
		(زيادة المؤونة: 120000-150000)		
		--------- 2012/12/31----------		
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة-الأصول غير الجارية	432000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية		432000
		(تسجيل قسط اهتلاك 2012)		

0.5

0.5

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)					العلامة	
					مجزأة	مجموع
--------- 2012/12/31----------						
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات	700000			
2815		اهتلاك المنشآت التقنية ،المعدات و الأدوات الصناعية	2352000			
	215	المنشات التقنية ،المعدات و الأدوات الصناعية		3000000	0.5	
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		52000		
		(تسجيل قيد التنازل)				
--------- 2012/12/31----------						
37		المخزونات التي في الخارج	100000		0.5	
	381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		100000		
---------- 2012/12/31----------						
685		المخصصات للاهتلاكات و والمؤونات و خسائر القيمة – الأصول الجارية	8160		0.5	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		8160		
		(زيادة خسارة القيمة للزبون علي)				
--------- 2012/12/31--------						
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	15575		0.5	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	19425			
4457		رسم على القيمة المضافة محصل	5950			
	416	زبائن مشكوك فيهم		40950		
		(ترصيد حساب الزبون عثمان)				
--------- 2012/12/31--------						
591		خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك، م. م	10000		0.5	
	786	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – الأصول الجارية		10000		

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)					العلامة	
					مجزأة	مجموع
		2012/12/31 -------				
486		الأعباء المعاينة مسبقا	8000		0.5	
	616	أقساط التأمينات		8000		
		12÷(8×12000)				
		2012/12/31 ----------				
		-				
706		تقديم الخدمات الأخرى	2700		0.5	
	487	المنتوجات المعاينة مسبقا		2700		
		10÷(3× 9000)				
		2012/12/31 ---------				
615		الصيانة و التصليحات و الرعاية	28000		0.25	
	406	مردود الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		28000		
		(إثبات أعباء الصيانة)				
		2012/12/31 ---------				
409		الموردون المدينون	14000		0.25	
	609	التخفيضات و التنـــزيلات و المحسومات المتحصل عليها على المشتريات		14000		
		(إثبات أعباء التخفيضات)				

العمليات الحسابية المتعلقة بالزبائن:

الزبون علي

- المبلغ HT= 84240 ÷1.17= **72000** دج
- الخسارة لـــ (2011) : 72000×0.20= **14400** دج
- الخسارة لـــ (2012):

الرصيد HT= (84240-18252)÷1.17= **56400** دج 0.25

- الخسارة المتوقعة لـــ (2012) : 56400 × 0.4 = **22500** دج

و منه زيادة الخسارة بـــ: (14400 -22500)= **8160** دج

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

الزبون عثمان

- المبلغ HT - 64935÷1.17 - **55500** دج

الخسارة لـــ 2011: 55500× 0.35 - **19425** دج

- الرصيد خارج الرسم HT (ديون معدومة): (64935- 23985)÷ 1.17 - **35000** دج
- الرّسم TVA - 35000× 0.17 - **5950 دج**
- الخسارة الإضافية : 35000 – 19425 - 15575

0.5

الجزء الثاني (08) — **02.5**

1. إنهاء جدول الأعباء غير المباشرة :

تعيين	إدارة	صيانة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مجموع التوزيع الأولي	11100	6600	7400	42150	8400	20716
التوزيع الثانوي – إدارة	-12000	2400	1200	6000	1200	1200
– صيانة	900	-9000	1800	3600	1800	900
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	10400	51750	11400	22816
طبيعة وحدة العمل			وحدة مشتراة	ساعة يد عمل	ساعة يد عمل	الكمية المباعة
عدد وحدة العمل			26000	23000	6000	24800
تكلفة وحدة العمل			0.4	2.25	1.9	0.92

4×0.5

- الإدارة (X)= 11100 +Y 0.10 — **X = 12000**
- الصيانة (Y) = 6600 + X 0.20 — **Y = 9000**

0.5

2. تكلفة الشراء — **01.5**

البيان	M1			M2		
	Q	Pu	Mt	Q	Pu	Mt
سعر الشراء	20000	_	380000	6000	_	102000
م. التموين غير المباشرة	20000	0.4	8000	6000	0.4	2400
تكلفة الشراء	20000	_	388000	6000	_	104400
مخزون أول المدة	5000		99500	3000	_	48600
التكلفة المتوسطة المرجحة	25000	**19.5**	487500	9000	**17**	153000

2×0.75

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

3. تكلفة الإنتاج

البيان		B1 Q	B1 Pu	B1 Mt	B2 Q	B2 Pu	B2 Mt
تكلفة شراء المواد المستعملة:	M_1	20000	19.5	390000	3000	19.5	58500
	M_2	4000	17	68000	1600	17	27200
ساعة يد عمل مباشرة		23000	100	2300000	6000	150	900000
الأعباء غير المباشرة		23000	2.25	51750	6000	1.9	11400
تكلفة إنتاج الفترة		23000		2809750	2400		997100
مخزون أول المدة		3000		310250	1800		514900
التكلفة المتوسطة المرجحة		26000	**120**	3120000	4200	**360**	1512000

2×01

4. سعر التكلفة و النتيجة التحليلية:

01.5

*- سعر التكلفة:

البيان	B1 Q	B1 Pu	B1 Mt	B2 Q	B2 Pu	B2 Mt
تكلفة الإنتاج المباع	21600	120	2592000	3200	360	1152000
قسم التوزيع	21600	0.92	19872	3200	0.92	2944
سعر التكلفة	21600	120.92	2611872	3200	360.92	1154944

2×0.5

* - النتيجة التحليلية:

البيان	B1 Q	B1 Pu	B1 Mt	B2 Q	B2 Pu	B2 Mt
سعر البيع	21600	135	2916000	3200	370	1184000
سعر التكلفة	21600	120.92	2611872	3200	360.92	1154944
النتيجة التحليلية	21600		**304128**	3200		**29056**

2×0.25

5. النتيجة التحليلية الصافية:

0.5

البيان	المبالغ
النتيجة التحليلية الإجمالية (304128 + 29056)	331184
الأعباء الإضافية	1000
الأعباء غير المعتبرة	(2184)
النتيجة التحليلية الصافية	**332000**

0.5

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الثالث: (04)		**03**
1- قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال)		
*- تحديد مبلغ الضريبة على الأرباح: 860000 ×0.25 = 215000 دج	0.25	
1- *- تحديد النتيجة الصافية: (860000 – 215000) + 0 = 645000 دج	0.25	

البيان	المبالغ (+)	المبالغ (-)
• إجمالي فائض القيمة	1000000	
• المنتوجات العملياتية الأخرى ماعدا ح/752 (300000 – 40000)	260000	
• المنتوجات المالية ماعدا ح/765 و ح/ 767 150000 – (40000 + 25000)	85000	
• الأعباء العملياتية الأخرى ماعدا ح/652 (160000 – 65000)		95000
• الأعباء المالية ماعدا ح/665 و ح/ 667 70000 – (15000 + 20000)		35000
• الضرائب على الأرباح		215000
	1345000	345000
قدرة التمويل الذاتي	**1000000**	

6×0.25

1

2- تحديد التمويل الذاتي: **01**

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – النتيجة الموزعة

= 1000000 – (645000 × 0.4)

= 1000000 – 258000 = **742000** دج 2×0.5

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة المجموع
الموضوع الثاني		
الجزء الأول:أعمال نهاية السنة		
أولا: العمليات الحسابية:	**0.25**	**08**
1- حساب المدة الفعلية للنشاط:		
تاريخ الاقتناء ←تاريخ ما قبل الجرد		
2009/01/02 2011/12/31		
3سنوات		
2- حساب قسط الإهتلاك لسنة 2012:		
2- 1إهتلاك برمجيات المعلومات و ما شابهها: A= 360000/ 3= 120000	**0.25**	
2-2 إهتلاك البناءات : A= 120000/ 3= 40000	**0.25**	
2-3 إهتلاك المنشآت التقنية-المعدات و الأدوات الصناعية A= 480000/ 3= 160000	**0.25**	
2-4إهتلاك معدات النقل A= 720000/ 3= 240000	**0.25**	
3- حساب خسائر القيمة		
PV= VNC-∑A		
3-1 لمعدات النقل: VNC= 1200000- (720000+ 240000)= 240000	**0.25**	
PV=240000-200000=40000		
3-2 لسندات المساهمة الأخرى:		
تكلفة الشراء =180000		
ثمن البيع الصافي= 150000		
خسارة القيمة =30000	**0.25**	
3-3 للمواد الأولية و اللوازم:		
تكلفة الشراء =200000		
ثمن البيع الصافي= 164000		
خسارة القيمة =36000	**0.25**	
التعديل :		
الخسارة السابقة=60000		
الخسارة الحالية=36000		
الاسترجاع =24000	**0.25**	
3-4 المنتجات المصنعة		
تكلفة الإنتاج = 600000		
ثمن البيع الصافي= 480000		
خسارة القيمة =120000	**0.25**	
4- الزبائن:		
4-1 الزبائن العاديون :		
الزبون يوسف : خسارة القيمة لأول مرة=(1,17/58500) ×0,3=15000	**0.25**	

4-2 الزبائن المشكوك فيهم

*الزبون علي:

خسارة 2011 =(1.17/76050)×0,2=13000

الرصيد متضمن الرسم (TTC)=76050-35100=40950 — 0.25

الخسارة (1.17/40950)×0,6=21000

التعديل :

الخسارة السابقة=13000

الخسارة الحالية=21000

خسارة إضافية =8000

*الزبون محمد :

خسارة 2011 =(1.17/52650)×0,4=18000

الرصيد متضمن الرسم (TTC)=52650-23400=29250 — 0.25

الرصيد خارج الرسم (HT) =1,17/29250=25000(خسارة حقيقية).

TVA=25000×0,17=4250

الخسارة الحقيقية = 25000

الخسارة المحتملة = 18000

خسارة إضافية =7000 — 0.25

5- الأعباء المعاينة مسبقا:

(12/300000) ×3=75000 — 0.25

ثانيا :قيود التسوية في 2012/12/31 :

681		حـ/ م.إ.م.خ.ق.أ.غير جارية	600000	
	2804	حـ/ إهتلاك برمجيات المعلومات		120000
	2813	حـ/ إهتلاك البناءات		40000
	2815	حـ/ إهتلاك المنشآت التقنية-معدات و أدوات		160000
	28182	حـ/ إهتلاك معدات النقل		240000
	29182	حـ/ خسائر القيمة عن معدات النقل		40000
686		حـ/ م.إ.م.خ.ق.ع.مالية	30000	
	2961	حـ/خسائر القيمة عن سندات الفروع		30000
391		حـ/ خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	24000	
	785	حـ/ إسترجاعات الاستغلال عن خ.ق		24000
685		حـ/ م.إ.م.خ.ق.أ. جارية	120000	
	3955	حـ/ خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		120000
685		حـ/ م.إ.م.خ.ق.أ. جارية	8000	
	491	حـ/ خسائر القيمة عن الزبائن(علي)		8000
654		حـ/خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	7000	
491		حـ/خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	18000	
4457		حـ/TVA محصلة	4250	
	416	حـ/ الزبائن(محمد)		29250
416		حـ/ الزبائن المشكوك فيهم	58500	
	411	حـ/ الزبائن		58500
685		حـ/ م.إ.م.خ.ق.أ. جارية	15000	
	491	حـ/ خسائر القيمة عن الزبائن		15000
486		حـ/ الأعباء المعاينة مسبقا	75000	
	613	الإيجارات		75000
615		حـ/ الصيانة و التصليحات و الرعاية	5000	
	408	حـ/ موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		5000

5×0.25 — 0.25 — 0.25 — 0.25 — 1 — 0.25 — 0.25 — 0.25 — 0.25

الجزء الثاني :		08
1-إعداد حساب النتائج :		
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية =300000	0.5	
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية=25% النتيجة العادية قبل الضريبة.		
النتيجة العادية = 0,25/300000=1200000	0.5	
حساب هامش الربح الإجمالي :		
هامش الربح الإجمالي = 0,9النتيجة العادية قبل الضريبة=1200000*0,9=108000		
حساب النتيجة العملياتية :		
النتيجة العملياتية = هامش الربح+المنتوجات العملياتية الأخرى- التكاليف التجارية-الأعباء الإدارية-الأعباء العملياتية الأخرى		
النتيجة العملياتية = 108000+80000- 90000 -60000 – 50000 = 960000	0.5	
حساب النتيجة المالية :		
النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية		
= النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة العملياتية		
= 1200000 – 960000 = 240000	0.5	
240000 = المنتوجات المالية – 0,6 المنتوجات المالية		
المنتوجات المالية = 0,4/240000 = 600000	0.5	
الأعباء المالية = 600000×0,6 = 360000	0.5	
حساب تكلفة المبيعات :		
تكلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة + أعباء وظيفة الشراء		
تكلفة المبيعات = 840000+ 80000 = 920000		
تقديم حساب النتائج:	0.5	

البيان	السنة2012	
رقم الأعمال	2000000	
تكلفة المبيعات	920000	
هامش الربح الإجمالي	1080000	0.5
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000	
التكاليف التجارية	90000	
الأعباء الإدارية	60000	
الأعباء العملياتية الأخرى	50000	
الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	-	
النتيجة العملياتية	960000	0.5
المنتوجات المالية	600000	
الأعباء المالية	360000	
النتيجة المالية	240000	0.5
النتيجة العادية قبل الضريبة	1200000	0.5
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	300000	
الضرائب المؤجلة(تغيرات) عن النتائج العادية	-	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	900000	0.5
عناصر غير عادية – منتوجات	-	
عناصر غير عادية - أعباء	-	
النتيجة غير العادية	-	
صافي نتيجة السنة المالية	900000	0.5

2-حساب العناصر:

- أ/ القيمة المضافة للاستغلال:

معدل الإدماج= القيمة المضافة للاستغلال/رقم الأعمال(HT).

0.48 = القيمة المضافة للاستغلال/2000000 ومنه القيمة المضافة للاستغلال = 960000 دج. 0.5

-ب/ أعباء المستخدمين :

نسبة مساهمة أعباء المستخدمين إلى ق.م = أعباء المستخدمين / القيمة المضافة للاستغلال.

0.3 = أعباء المستخدمين/960000 ومنه أعباء المستخدمين = 288000دج. 0.5

- ج/ نسبة المردودية المالية :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضريبة / رؤوس الأموال الخاصة 0.5

= 15000000/1200000 = 0.08 أي 8%.

الجزء الثالث:

04	1	1- إيجاد أصل القرض: Vo= a [1-(1.1)^-4] /0,1= 928200

2- جدول استهلاك القرض :

السنوات	رأس المال في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال المتبقي في نهاية السنة	
2009	928200	92820	200000	292820	728200	0.5
2010	728200	72820	220000	292820	508200	0.5
2011	508200	50820	242000	292820	266200	0.5
2012	266200	26620	266200	292820	0	0.5

2- تسجيل قيد السداد في 2009/12/31

164		حـ/إقتراضات لدى مؤسسات القرض	200000	
661		حـ/أعباء الفوائد	92820	
	512	حـ/ بنوك الحسابات الجارية		292820

0.5

3- تسجيل قيد التسديد في 2012/12/31

164		حـ/إقتراضات لدى مؤسسات القرض	266200	
661		حـ/أعباء الفوائد	26620	
	512	حـ/ بنوك الحسابات الجارية		292820

0.5

الإجابة النموذجية لموضوع مقترح لامتحان: البكالـــــــوريا دورة : جـــــــــوان 2013

اختبار مادة: التسيير المحاسبي و المالي (حسب البرنامج القديم) الشعبة: تسيير و اقتصاد المدة: 4 سا و30د

ملاحظة خاصة بالمترشح المكفوف: تصحيح ورقة إجابة المترشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال.

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (08 نقاط)		
العمل المطلوب (1):		
1. القيد المسجل بتاريخ التنازل 2012/10/02:		0,50
2012/10/02 485 البنك 160000 792 نواتج الاستثمارات المتنازل عنها 160000 شيك رقم1652301	0,50	
2. إنجاز السطر السابع من جدول اهتلاك الآلة:		01,5
- حساب قسط الاهتلاك السنوي (Am): $Am = \frac{400000}{10} = 40000DA$	0,25	
- اهتلاك الخاص بسنة التنازل (الاهتلاك المكمل): $40000 \times \frac{9}{12} = 30000DA$	0,25	
- الاهتلاك المتراكم (2006/01/02 إلى 2012/10/02): $\sum Am = (40000 \times 6) + 30000 = 270000DA$	0,25	
- القيمة المحاسبية الصافية: $VNC = V_0 - \sum Am \Rightarrow VNC = 400000 - 270000 = 130000DA$	0,25	

المدة (n)	القيمة الأصلية(V_0)	الاهتلاك السنوي Am	الاهتلاك المتراكم $\sum Am$	ق م ص VNC
2012	400000	30000	270000	130000

3. قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31:					01
2012/12/31					
682 مخصصات الاهتلاكات		30000			0,5
2943 اهتلاك معدات وأدوات			30000		
اهتلاك معدات وأدوات 2943		270000			
القيمة المتبقية للاستثمارات المتنازل عنها 692		130000			0,5
معدات وأدوات 243			400000		

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
4. تحديد نتيجة التنازل:		0,25
هي الفرق بين حسابي 792 و 692 :		
فائض قيمة $160000-130000=30000DA$	0,25	
العمل المطلوب (2): قيود التسوية الخاصة بالزبائن المشكوك فيهم:		02,25

		2012/12/31			
694		ديون معدومة (سعيد)	8000		
	470	زبائن		8000	
		ترصيد حساب الزبون سعيد			
4970		مؤونة تدني قيمة الزبائن (سعيد)	5000		
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		5000	0,75×3
		استعمال المؤونة			
699		مخصصات استثنائية	4200		
	4970	مؤونة تدني قيمة الزبائن (رضوان)		4200	
		زيادة المؤونة			
العمل المطلوب (3): قيود التسوية المناسبة					02,50

		(أ)			
468		مصاريف مقيدة سلفا	46400		
	660	مصاريف التأمين		46400	
		(ب)			
74		خدمات مقدمّة	72000		
	578	نواتج مقيدة سلفًا		72000	
		(ج)			
380		مشتريات بضائع	15000		
	538	فواتير قيد الاستلام		15000	0,50×5
		//			
37		مخزونات لدى الغير	60000		
	380	مشتريات بضائع		60000	
		(د)			
478		فواتير قيد التحرير	25000		
	70	مبيعات بضاعة		25000	

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الثاني : المحاسبة التحليلية (08 نقاط)		
1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:		02
1.1. حساب عدد وحدات القياس		
التموين: 1000 دج من ثمن الشراء		
M_1: 2800 ×75 = 210000		
M_2: 3400 × 80 = 272000		
لوازم مختلفة (F) = 118000		
$\frac{600000}{1000} = 600DA$	0,25	
الورشة (1): كلغ مادة أولية مستعملة		
الاستعمالات = مخزون أول مدة + مشتريات الفترة – مخزون آخر المدة		
M_1 : 1900 + 2800 – 100 = 4600 كلغرام	0,25	
M_2 : 2000 + 3400 – 400 = 5000 كلغرام — 9600 كلغرام	0,25	
الورشة (2): وحدات منتجة = 400 + 200 = 600 وحدة	0,25	
التوزيع: وحدات مباعة = 360 + 200 = 560 وحدة		
2.1. الجدول:		

البيان / الأقسام	التموين	الورشة(1)	الورشة(2)	التوزيع	
Σ ت ثانوي	27000	34176	27390	24640	
ط.و.ق	1000 DA من ثمن الشراء	كغرام مادة أولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة	
عدد و.القياس	600	9600	600	560	
ت.و.القياس	45	3,56	45,65	44	0,25×4
2- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة:.....					2,5
2-1- تكلفة الشراء:					

البيان	المادة (M_1)	المادة (M_2)	لوازم مختلفة (F)	
ثمن الشراء: 2800×75 ، 3400×80	210000	272000	118000	
مصاريف الشراء المباشرة				
6200 /(2800×18600)	8400			
6200 /(3400×18600)		10200	–	
مصاريف التموين غير المباشرة				
(210×45)،(272×45)،(118×45)	9450	12240	5310	
تكلفة الشراء الإجمالية	227850	294440	123310	3×0,5
الكمية المشتراة	2800	3400	–	
تكلفة شراء الوحدة	81,375	86,6	–	2×0,25

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
• ت.م.م: $cmup_{M1}=\frac{148150+227850}{1900+2800}=80$ DA/kg ، $cmup_{M2}=\frac{191560+294440}{2000+3400}=90$ DA/kg	0,25×2	02
2-2 – تكلفة الإنتاج		
حساب الكميات المستعملة من المواد الأولية في إنتاج المنتجين P_1 و P_2 :		
M_1: 4600 كلغرام ← 2300 كلغرام لـــ P_1 ، 2300 كلغرام لـــ P_2		
M_2: 5000 كلغرام ← 3000 كلغرام لـــ P_1 ، 2000 كلغرام لـــ P_2		

البيان	المنتج (P_1)	المنتج (P_2)
إنتاج جاري أول المدة	17400	–
تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة		
المادة (M_1):(80×2300)، (80×2300)	184000	184000
المادة (M_2):(90×3000)، (90×2000)	270000	180000
لوازم مختلفة (F)	52000	48000
مصاريف الإنتاج المباشرة		
(120×400×1,5)، (120×200×2,5)	72000	60000
مصاريف الإنتاج غير المباشرة		
الورشة(1):3,56×(3000+2300)	18868	
3,56×(2000+2300)		15308
الورشة(2):(45,65×400)،(45،65×200)	18260	9130
تكلفة الإنتاج	632528	496438
إنتاج جاري آخر المدة	–	7298 –
تكلفة الإنتاج الإجمالية	632528	489140
الكمية المنتجة	400	200
تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة	1581,32	2445,70

• التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة:	
$cmup_{(P1)}=\frac{31072+632528}{20+400}=\frac{663600}{420}=1580$ DA	0,25
$cmup_{(P2)}=\frac{36750+489140}{15+200}=\frac{525890}{215}=2446$ DA	0,25

2×0,75

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

2-3- سعر التكلفة

البيان	P_1	P_2
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة		
360×1580 ، 200×2446	568800	489200
مصاريف التوزيع غير المباشرة		
360×44 ، 200×44	15840	8800
سعر التكلفة	584640	498000

2×0,25 — 0,50

3- **حساب النتيجة التحليلية لكل منتج:**

البيان	P_1	P_2
رقم الأعمال		
360×1724 ، 200×2614,50	620640	522900
سعر التكلفة	584640	498000
النتيجة التحليلية الإجمالية	36000	24900

2×0,25 — 0,50

4- **النتيجة الإجمالية للمؤسسة:**

البيان	مدين	دائن
النتيجة التحليلية الإجمالية لـــ P_1		36000
النتيجة التحليلية الإجمالية لـــ P_2		24900
النتيجة الإجمالية للمؤسسة		60900

0,50 — 0,50

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

الجزء الثالث: تحليل النتائج (04 نقاط)

1- إنجاز جدول حسابات النتائج :

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن	
70	مبيعات البضائع		1500000	
60	بضاعة مستهلكة	800000		
80	الهامش الإجمالي		700000	0,5
80	الهامش الإجمالي		700000	
75	تحويل تكاليف الإنتاج		60000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	110000		
62	خدمات	70000		
81	القيمة المضافة		580000	0,5
81	القيمة المضافة		580000	
77	نواتج مختلفة		70000	
78	تحويل ت . الاستغلال		120000	
63	م. المستخدمين	180000		
64	ضرائب ورسوم	60000		
65	م . مالية	40000		
66	م . متنوعة	50000		
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	210000		
83	نتيجة الاستغلال		230000	0,5
79	نواتج خارج الاستغلال		90000	
69	مصاريف خارج الاستغلال	120000		
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000		0,5
83	نتيجة الاستغلال		230000	
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000		
880	النتيجة الإجمالية		200000	0,25
889	الضريبة على الأرباح	50000		0,25
88	النتيجة الصافية		150000	

02,5

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

2- حساب قدرة التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
ح /88	150000
ح/ 68	210000
الأعباء التي لم ينجر عنها تسديد نقود:	
ح / 692	40000
ح / 693	30000
ح / 699	15000
النواتج التي لم ينجر عنها تحصيل نقود:	
ح / 792	25000 -
ح / 793	15000 -
ح / 796	30000 -
قدرة التمويل الذاتي	375000

01

3- حساب التمويل الذاتي:

0,5

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – الأرباح الموزعة

$= 375000 - (150000 \times 0.4) = 315000$

0,5

01

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)		
1- إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي:		03

الرقم	البيان	المبالغ	المبلغ الجزئي	النسبة	
1	رقم الأعمال		2000000	100	
2	التكلفة المتغيرة للمنتجات المباعة		1400000	70	
	مواد أولية مستعملة	950000			
	الأعباء المتغيرة الأخرى	800000			
	تكلفة إنتاج مخزون	-350000			
3	الهامش على التكلفة المتغيرة		600000	30	02
4	التكاليف الثابتة		450000		
5	نتيجة الاستغلال		150000	07,5	01

2- حساب عتبة المردودية : 01,5

2-1- قيمة العتبة :

$$SR = \frac{CA \times CF}{MCV} = \frac{2000000 \times 450000}{600000} = 1500000DA$$ 01

2-2- كمية العتبة:

$$QSR = \frac{SR}{P.U} = \frac{1500000}{1000} = 1500 \text{ وحدة}$$ 0,50

3- إيجاد تاريخ التعادل: 01,5

$$P.M = \frac{SR}{CA} \times 360 = \frac{1500000}{2000000} \times 360 = 270 \text{ يومـا}$$ 01

تاريخ عتبة المردودية يكون يوم 2012/09/30 0,50

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
4- التوقعات لسنة 2013:		02
* رقم الأعمال الجديد = (2000 × 1000) ×1,2 × 0,95 = 2280000	0,25	
* التكاليف الثابتة الجديدة = 450000 + 50000 = 500000	0,25	
* التكاليف المتغيرة الجديدة = 1400000 × 1,2 × 0,9 = 1512000	0,25	

البيان	المبالغ	%
رقم الأعمال	2280000	100
التكاليف المتغيرة	1512000	66,32
الهامش / التكلفة المتغيرة	768000	33,68
التكاليف الثابتة	500000	#
نتيجة الاستغلال	268000	11,75

	5×0,25	

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

1- إتمام حساب الجرد الدائم للمادتين (M_1، M_2): 01

1-1- المادة "M_1":

البيان	ك	س و	المبلغ	البيان	ك	س و	المبلغ
مخزون أول الشهر	1000	86,4	86400	إخرجات الشهر	3900	90	351000
الإدخالات	3600	91	327600	مخزون آخر الشهر	700	90	63000
المجموع	4600	90	414000	المجموع	4600	90	414000

0,50

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

1-2- المادة "M_2":

البيان	ك	س و	المبلغ	البيان	ك	س و	المبلغ
مخزون أول الشهر	600	118	70800	إخرجات الشهر	2800	110	308000
الإدخالات	2400	108	259200	مخزون آخر الشهر	200	110	22000
المجموع	3000	110	330000	المجموع	3000	110	330000

0,50

01

2- حساب مجموع التوزيع الثانوي لقسم الشراء:

2-1- مصاريف الشراء غير المباشرة لـــ "M_1"

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة

327600 = (3600 ×75) + 5760 + م.ش.غ

م.ش.غ = 51840 DA 0,25

2-2- مصاريف الشراء غير المباشرة لـــ "M_2":

259200 = (2400 × 92) + 3840 + م.ش.غ

م.ش.غ = 34560 DA 0,25

مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين : 51840 + 34560 = 86400 0,5

3- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:. 01

3-1- حساب الخدمات المتبادلة

الإدارة : x ، الصيانة: y

$20x = 35100 + 2y \Rightarrow x = 2250 \Rightarrow 20x = 45000$ 0,5

$20y = 90000 + 4x \Rightarrow y = 4950 \Rightarrow 20y = 99000$ 0,5

3-2- حساب مجموع التوزيع الأولي لقسم التموين

∑ت.I = ∑ت.II – (خدمات مقدمة من الإدارة + خدمات مقدمة من الصيانة)

∑ت.I = 86400 – [(2250 ×4) + (4950 ×6)]

∑ت.I = 47700

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)		العلامة	
		مجزأة	مجموع

3-3- إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	أقسام مساعدة		أقسام أساسية		
	إدارة	صيانة	الشراء	الإنتاج	التوزيع
∑ت.I	35100	90000	47700	136800	33600
توزيع ثانوي					
الإدارة	- 45000	9000	9000	13500	13500
الصيانة	9900	- 99000	29700	29700	29700
∑ت.II	0	0	86400	180000	76800
ط.و.ق			كلغرام مادة أولية مشتراة	-	1000 DA رع
ع.و.ق			6000	-	1500
ت.و.ق			14,4	-	51,2

العلامة: مجزأة 2×0,25 — مجموع 01

العلامة: مجزأة 2×0,25 — مجموع 01

4- حساب تكلفة إنتاج الشهر:

البيان	" A "
تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة	351000
M_1:(90×3900)، M_2:(110×2800)	308000
مصاريف الإنتاج المباشرة (98×5000)	490000
مصاريف الإنتاج غير المباشرة	180000
تكلفة الإنتاج الإجمالية	1329000
الكمية المنتجة	2500
تكلفة إنتاج الوحدة	531,60

العلامة: مجزأة 0,75 — مجموع 02,50

العلامة: مجزأة 0,25 — مجموع 02,50

5- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج:

البيان	A	B
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة		
(531,6×2000)،(380×500)	1063200	190000
مصاريف التوزيع المباشرة:(8×2000)، (8×500)	16000	4000
مصاريف التوزيع غير المباشرة		
(51,2×1300)،(51,2×200)	66560	10240
سعر التكلفة	1145760	204240
سعر البيع (650×2000)،(400×500)	1300000	200000
النتيجة التحليلية لكل منتج	+ 154240	- 4240

العلامة: مجزأة 2×0,75 — مجموع 02,50

العلامة: مجزأة 2×0,5 — مجموع 02,50

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
		0,50

6- **حساب النتيجة التحليلية الإجمالية:** 2×0,25

البيان	المبلغ
النتيجة التحليلية لـــ " A "	154240
النتيجة التحليلية لـــ " B "	- 4240
النتيجة التحليلية الإجمالية	150000

الجزء الثالث : (04 نقاط) 04

1. انجاز حالة التقارب : 02 — 2×1

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
رصيد مدين	113500		رصيد دائن		240000
تحويل من الزبون كمال بشيك	75000		شيك من الزبون احمد		37000
نواتج مالية	43000		شيك للمورد علي	48000	
مصاريف مسك الحساب		2500			
رصيد مدين		229000	رصيد دائن	229000	
المجموع	231500	231500	المجموع	277000	277000

2. انجاز قيود التسوية : 02

2012/ 12/31

485		البنك		118000	
	470	الزبائن			75000
	770	نواتج مالية			43000
65		مصاريف مالية	//	2500	
	485	البنك			2500

1

1