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

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الموضوع الأول:		
الجزء الأول: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (8 نقاط)		
أولا : اختيار المشاريع		2,5
1- حساب قدرة التمويل الذاتي:		

	البيـــــــان	1	2	3	4	5
1	الإيرادات(المنتوجات) المتوقعة	690000	700000	700000	700000	700000
2	الأعباء المتوقعة ماعدا الاهتلاك	380000	385000	400000	400000	400000
3	مخصصات الاهتلاك	200000	200000	200000	200000	200000
4	النتيجة قبل الضريبة1-(2 +3)	110000	115000	100000	100000	100000
5	الضريبة على الأرباح 19%	20900	21850	19000	19000	19000
6	النتيجة بعد الضريبة 4-5	89100	93150	81000	81000	81000
7	قدرة التمويل الذاتي 6+3	289100	293150	281000	281000	281000

		5×0,25
*مخصصات الإهتلاك : 1000000× 0,2 = 200000		
أو $A = \frac{I_0}{n} = \frac{1000000}{5} = 200000DA$	0,25	
2- حساب القيمة الحالية الصافية للآلة :		
$VAN= CAF_1(1,1)^{-1}+ CAF_2(1,1)^{-2}+ CAF_3(1,1)^{-3}+ CAF_4(1,1)^{-4}+ CAF_5(1,1)^{-5}- I_0$	0,25	
$VAN=289100\times0,909091+293150\times0,826446+281000\times0,751315+281000\times0,683013+281000\times0,620921-1000000$	0,25	
$VAN=(262818,21+242272,64+211119,51+191926,65+174478,8)\ 1000000=82615,81$	0,25	
3- للآلة مردودية لأن القيمة الحالية الصافية (VAN) موجبة.	0,25	
ثانيا : تمويل الاستثمار		5,5
1- حساب قيمة القرض:		
$V_0=1000000\times0,8=800000$	0,25	
2- حساب قيمة الدفعة:		
$a = v_0 \times \frac{i}{1-(1+i)^{-n}}$	0,25	

$$a = 800000 \times \frac{0,08}{1-(1,08)^{-5}}$$

0,25 — $a=800000\times0,250456= 200364,8$

3- إنجاز السطرين الأول والثاني ثم السطر الأخير:

- السطر الأول :

$I_1=800000\times0,08=64000$

3×0,25 — $A_1 = a- I_1=200364,8 - 64000=136364,8$

$V_1= V_0- A_1=800000 - 136364,8=663635,2$

- السطر الثاني :

$I_2= V_1\times i=663635,2\times0,08=53090,82$

3×0,25 — $A_2 = a- I_2=200364,8 - 53090,82=147273,98$

$V_2= V_1- A_2=663635,2 - 147273,98=516361,22$

- السطر الخامس :

$V_5=0$

4×0,25 — $A_5 = a(1+ i)^{-1}=200364,8\times0,925926=185522,98$

$V_4 = A_5 =185522,98$

$I_5= a- A_5=200364,8-185522,98=14841,82$

السنة	مبلغ القرض في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	مبلغ القرض المتبقي في نهاية السنة
1	800000	64000	136364,8	200364,8	663635,2
2	663635,2	53090,82	147273,98	200364,8	516361,22
3	.....	.....	.....	.....	.....
4	.....	.....	.....	.....	.....
5	185522,98	14841,82	185522,98	200364,8	0

2×0,25 — 2×0,25 — 2×0,25

4- تسجيل قيدي الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى:

التاريـــخ				
512		البنوك والحسابات الجارية	800000	
	164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		800000
		استلام القرض		
164		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	136364,8	
661		أعباء الفوائد	64000	
	512	البنوك والحسابات الجارية		200364,8
		تسديد الدفعة الأولى		

0,25 — 0,5

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية(8 نقاط)

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير مباشرة

– تحديد التكلفة الإجمالية لقسمي الإدارة و الصيانة X ، Y على الترتيب

$X=40000+0,2Y$

$Y=46000+0,08X$ ، بحل المعادلتين نجد أن: 0,25

$y=50000$ و $x=50000$ 0,25

–جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة1	الورشة2	التوزيع
مج ت 1	40000	46000	43000	67000	45650	60000
ت 2 – الإدارة	-50000	4000	11000	12500	12500	10000
– الصيانة	10000	-50000	10000	10000	15000	5000
مجموع ت2	0	0	64000	89500	73150	75000
طبيعة وحدة القياس			100 DA مشتريات	وحدة منتجة		4×0,25
عدد وحدات القياس			800	2000		
تكلفة وحدة القياس			80	44,75		

2. حساب ما يلي: 2×0,25

2–أ– حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية "M" واللوازم "F".

البيان	المادة الأولية "M"			اللـــــوازم"F"		
	Q	P.U	M	Q	P.U	M
المشتريات	600	90	54000	–	–	26000
قسم التموين	540	80	43200	260	80	20800
ت ش الدورة	600	162	97200	–	–	46800

6

2×0,5

– حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للمادة الأولية "M"

ت و م و = (97200 + 62800) ÷ (400+ 600) = 160 DA للكلغ

2–ب– حساب تكلفة إنتاج المنتجين نصف المصنعين "s_1" و "s_2" . 0,5

البيان	المنتج نصف المصنع "s_1"			المنتج نصف المصنع "s_2"		
	Q	P.U	M	Q	P.U	M
ت ش المادة M المستعملة	250	160	40000	500	160	80000
تكلفة اليد العاملة المباشرة	350	200	70000	530	200	106000
أعباء غير مباشرة (الورشة1)	760	44,75	34010	1240	44,75	55490
تكلفة الإنتاج نصف المصنع	760	–	144010	1240	194,75	241490

2×0,75

02

– حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل من s_1 و s_2

المنتج s_1 : (144010+ 7590) ÷ (40 + 760) = 189,5 DA للوحدة. 0,25

المنتج s_2 :(241490 + 8110) ÷ (40 +1240) = 195 DA للوحدة. 0,25

2–جـ– حساب تكلفة إنتاج المنتج التام " p ".

البيـــــان	المنتج التـــام "p"		
	Q	P.U	M
تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع s_1 المستعمل	400×2	189,5	151600
تكلفة إنتاج المنتج النصف مصنع s_2 المستعمل	400×3	195	234000
تكلفة شراء اللوازم F المستعملة	400	110	44000
تكلفة اليد العاملة المباشرة الورشة 2)	360	240	86400
أعباء غير مباشرة (الورشة 2)	–	–	73150
تكلفة إنتاج المنتجات التامة	400	–	589150

5×0,25

– حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة من المنتج التام p

ت و م و = (589150 + 147350) ÷ (400 + 100) = 1473 DA للوحدة. 0,25

2–د–1 حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة من المنتج "p".

البيـــــــان	المنتـــــــج التام " p "		
	Q	P.U	M
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	460	1473	677580
مصاريف التوزيع غير مباشر	–	–	75000
سعر التكلفة	460	–	752580

0,5

2– د–2 حساب النتيجة التحليلية لشهر ديسمبر 2013.

البيـــــــان	المنتج التام " p "		
	Q	P.U	M
رقم الأعمال	460	1960	901600
سعر التكلفة	460	–	-752580
النتيجة التحليلية	460	–	149020

0,5

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (4 نقاط)

1- حالة التقارب

حساب بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة الينابيع			
تاريخ	البيان	مدين	دائن
2013/12/31	رصيد مدين قبل التسوية	30700	
	تحويل من الزبون عمر	18000	
	فوائد لصالح المؤسسة	10000	
	خدمات مصرفية		1200
	رصيد مدين بعد التسوية		57500
	المجموع	58700	58700

حساب مؤسسة الينابيع لدى بنك التنمية المحلية			
تاريخ	البيان	مدين	دائن
2013/12/31	رصيد دائن قبل التسوية		76800
	شيك للمورد عبد المالك	19300	
	رصيد دائن بعد التسوية	57500	
	المجموع	76800	76800

2- تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 31 / 12 /2013

		2013/12/31		
512		البنوك والحسابات الجارية	28000	
411		الزبائن		18000
768		المنتوجات المالية الأخرى		10000
		تسوية التحويل والمنتوجات المالية		
		2013/12/31		
627		الخدمات المصرفية وما شابهها	1200	
512		بنوك الحسابات الجارية		1200
		تسجيل مصاريف الخدمات		

03	
	4×0,5
	2×0,5
1	
	0,5
	0,5

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (8 نقاط)

أولا :

1- إعداد مخطط إهتلاك السيارة النفعية إلى تاريخ التنازل: 03

السنوات	المبلغ القابل للإهتلاك	الإهتلاك السنوي	الإهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة الصافية المحاسبية
2010	420000	42000	42000	-	378000
2011	420000	84000	126000	-	294000
2012	420000	84000	210000	10000	200000
2013	200000	60000	270000	-	140000

4×0,25

2- تسجيل القيد في 31 / 12 / 2012

681		م الاهتلاكات والمؤونات وخ .ق ا.غ .ج	94000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		84000
	29182	خسائر القيمة عن قيمة معدات النقل		10000
		إثبات الاهتلاك وخسارة القيمة		

0,75

3- تسجيل قيدي التنازل عن السيارة النفعية:

أ- حساب قسط اهتلاك 2013: $A = \frac{Vnc_{2012}}{n-n'} \times \frac{m}{12} = \frac{200000}{2.5} \times \frac{9}{12} = 60000$ 0,25

ب- حساب ثمن البيع:

الفائض = ثمن البيع + ح/ 28182+ ح / 29182 – القيمة الأصلية (ح / 2182) 0,25

20000 = ثمن البيع + 270000 + 10000 – 420000

ثمن البيع = 160000

		2013/ 10/01		
681		م . إ والمؤونات وخ. ق أ. غ جارية	60000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		60000
		تسجيل الاهتلاك المكمل		
		//		
512		بنوك الحسابات الجارية	160000	
28182		اهتلاك معدات النقل	270000	
29182		خسائر القيمة عن معدات النقل	10000	
	2182	معدات النقل		420000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية		20000
		ترصيد ح/ معدات النقل		

0,25

0,5

ثانيا : تسوية حسابات الزبائن

1 – الزبون إسحاق المشكوك فيه: إعادة تقدير الخسارة.

– خسارة القيمة المعاينة في 31 /12 /2012 : (187200 ÷ 1,17) ×0,2 = 32000

– خسارة القيمة في 31 /12 /2013 :[(187200 – 46800) ÷ 1,17] ×0,4 = 48000

زيادة في خسارة القيمة بمبلغ ^{DA} 16000.

2 – الزبون رضا: دين غير قابل للتحصيل.

الدين خارج الرسم = (175500 – 105300) ÷ 1,17 = 60000

الرسم على القيمة المضافة المحصل = 60000 ×0.17 = 10200

			2013 / 12 / 31		
	685		م.الاهتلاكات و.م. وخسائر القيمة الأصول الجارية	16000	
		491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (إسحاق)		16000
0,5			زيادة في خسائر القيمة		
			//		
	654		خسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحصيل	60000	
	4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	10200	
0,5		411	الزبائن		70200
			ترصيد ح / الزبائن		

ثالثا : قيود التسويات اللازمة في 2013/12/31 (أعباء، منتوجات):

			2013 / 12 / 31		
	486		الأعباء المعاينة مسبقا	40000	
3		616	أقساط التأمينات		40000
0,5			إثبات الأعباء المعاينة مسبقا		
			//		
	706		تقديم الخدمات الأخرى	9000	
		487	المنتوجات المعاينة مسبقا		9000
0,5			إثبات المنتوجات المعاينة مسبقا		
			//		
	607		المشتريات غ . المخزنة من المواد والتوريدات	18500	
	626		مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	11500	
		408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		30000
01			تسجيل أعباء واجبة الدفع		
			//		
	409		الموردون المدينون	54000	
		609	التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المحصل عليها عن المشتريات		54000
0,5			تسجيل المحسومات التي ستكتسب		
			//		
	418		الزبائن – المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	600000	
		701	المبيعات من المنتوجات المصنعة		600000
0,5			تسجيل المبيعات من المنتجات		

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (8 نقاط)

1-تحديد الكمية المنتجة من لعب الذكور ولعب الإناث

الكمية المنتجة =عدد ساعات العمل المباشرة الإجمالية ÷ الحجم الساعي للعبة المنتجة

- الكمية المنتجة من لعب الذكور (JG): $360 \div 0,3 = 1200$ لعبة — 0,25
- الكمية المنتجة من لعب الإناث (JF): $500 \div 0,2 = 2500$ لعبة — 0,25

0,5

2-تحديد الكمية المستعملة من (M_1) و(M_2) في إنتاج لعب الذكور(JG) ولعب الإناث(JF)

الكمية المستعملة الإجمالية= الكمية المستعملة في إنتاج اللعبة × عدد اللعب المنتجة

المادة	لعب إناث (JF)	لعب ذكور (JG)	المجموع
(M_1)	(0,18 ×2500) =450 Kg	(0,32 × 1200)= 384 Kg	834
(M_2)	(0,2625 × 2500) = 656,25Kg	(0,48 × 1200)= 576 Kg	1232,25

0,5 — 0,5

01

3-إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

- حساب الأعباء الإجمالية للقسمين المساعدين:

$x = 6300 + \frac{3}{24}y$ ..... (1) — 0,25

$y = 8600 + \frac{2}{15}x$ ..... (2) — 0,25

$x = 7500$ و $y = 9600$

01,5

- إتمام جدول التوزيع:

العناصر	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الإنهاء	التوزيع
مج تI	6300	8600	2425	54900	59200	27464
تII						
- الإدارة	- 7500	1000	1500	1500	2500	1000
- الصيانة	1200	- 9600	1600	2800	2800	1200
مج تII	00	00	5525	59200	64500	29664
طبيعة وحدة العمل			1 kg مادة مشتراة	لعبة منتجة	ساعة عمل مباشرة	لعبة مباعة
عدد وحدات العمل			1700	3700	430	4944
تكلفة وحدة العمل			3,25	16	150	6

4×0,25

4- تكلفة شراء المواد الأولية وحسابات الجرد

- تكلفة شراء المادة الأولية (M_1)

العناصـــــر	المادة الأولية (M_1)		
	Q	P.U	M
ثمن الشراء	800	17,45	13960
مصاريف الشراء المباشرة	800	7,2	5760
مصاريف الشراء غير المباشرة	800	3,25	2600
تكلفة شراء الفترة	800	27,9	22320

- حساب جرد المادة الأولية (M_1)

العناصر	Q	P.U	M	العناصر	Q	P.U	M
مخ1	50	29,6	1480	ت الاستعلامات	834	28	23352
ت المشتريات	800	27,9	22320	مخ2	16	28	448
المجموع	850	28	23800	المجموع	850	28	23800

- تكلفة شراء المادة الأولية (M_2)

العناصـــــر	المادة الأولية (M_2)		
	Q	P.U	M
ثمن الشراء	900	19,6	17640
مصاريف الشراء المباشرة	900	7,2	6480
مصاريف الشراء غير المباشرة	900	3,25	2925
تكلفة شراء الفترة	900	30,05	27045

- حساب جرد المادة الأولية (M_2)

العناصر	Q	P.U	M	العناصر	Q	P.U	M
مخ1	350	-	11705	ت الاستعلامات	1232,25	31	38199,75
ت المشتريات	900	30,05	27045	مخ2	17,75	31	550,25
المجموع	1250	31	38750	المجموع	1250	31	38750

ملاحظة:

يمكن إظهار التكلفة المتوسطة المرجحة للـــ Kg المشترى إلى جانب الجرد الدائم.

02 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5

5-تكلفة الإنتاج:

- تكلفة إنتاج لعب الذكور (JG)

العناصـــــر	Q	P.U	M
تكلفة المواد الأولية المستعملة			
المادة (M_1)	384	28	10752
المادة (M_2)	576	31	17856
تكلفة اللوازم المستهلكة	1200	6,8	8160
العلب الفارغة	1200	10,5	12600
ساعات العمل المباشرة	360	135,5	48780
أعباء الإنتاج غير المباشرة			
ورشة التحضير	1200	16	19200
ورشة الإنهاء	200	150	30000
تكلفة إنتاج الفترة	1200	-	147348

02

- حساب الجرد الدائم للعب الذكور (JG)

العناصر	Q	P.U	M	العناصر	Q	P.U	M
مخ1	530	-	60252	ت. المبيعات	1728	120	207360
ت. إنتاج الفترة	1200	-	147348	مخ2	2	120	240
المجموع	1730	120	207600	المجموع	1730	120	207600

0,5

0,5

- تكلفة إنتاج لعب الإناث (JF)

العناصـــــر	Q	P.U	M
تكلفة شراء المادة (M_1) المستهلكة	450	28	12600
تكلفة شراء المادة (M_2) المستهلكة	656,25	31	20343,75
تكلفة اللوازم المستهلكة	2500	9,75	24375
العلب الفارغة	2500	14,25	35625
ساعات العمل المباشرة	500	135,5	67750
أعباء ورشة التحضير	2500	16	40000
أعباء ورشة الإنهاء	230	150	34500
تكلفة إنتاج الفترة	2500	-	235193,75

0,5

- حساب الجرد الدائم للعب الإناث (JF)

العناصر	Q	P.U	M	العناصر	Q	P.U	M
مخ1	720	-	77146,25	ت. المبيعات	3216	97	311952
ت. إنتاج الفترة	2500	-	235193,75	مخ2	4	97	388
المجموع	3220	97	312340	المجموع	3220	97	312340

0,5

120

6- أ- سعر تكلفة كل نوع من اللعب المباعة: 0,5

- سعر تكلفة لعب الذكور (JG) المباعة

العناصـــــر	Q	P.U	M
تكلفة إنتاج لعب الذكور المباعة	1728	120	207360
مصاريف التوزيع المباشرة			6912
مصاريف التوزيع غير المباشرة	1728	6	10368
سعر التكلفة	1728	130	224640

0,25

- سعر تكلفة لعب الإناث (JF) المباعة

العناصـــــر	Q	P.U	M
تكلفة إنتاج لعب الإناث المباعة	3216	97	311952
مصاريف التوزيع المباشرة	-	-	6432
مصاريف التوزيع غير المباشرة	3216	6	19296
سعر التكلفة	3216	105	337680

0,25

6-ب- النتيجة التحليلية الإجمالية:

- النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الذكور (JG) المباعة 0,25

العناصـــــر	Q	P.U	M
رقم الأعمال	1728	162,5	280800
سعر التكلفة	1728	130	-224640
النتيجة التحليلية الإجمالية	1728	32,5	56160

0,125

- النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الإناث (JF) المباعة

العناصـــــر	Q	P.U	M
رقم الأعمال	3216	125	402000
سعر التكلفة	3216	105	-337680
النتيجة التحليلية الإجمالية	3216	20	64320

0,125

6-ج- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية 0,25

العناصـــــر	المبالغ
النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الإناث	64320
النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الذكور	56160
العناصر الإضافية	1100
الأعباء غير المحملة	-3006
النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية	118574

0,25

الجزء الثالث: تحليل الميزانية (4 نقاط)

1- الميزانية الوظيفية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**459000**	**60**	**الموارد الثابتة**	**497250**	**65**
الأصول المتداولة	**306000**	**40**	- الموارد الخاصة	298350	39
- للاستغلال	168300	22	- الديون المالية	198900	26
- خارج الاستغلال	68850	09	**الخصوم المتداولة**	**267750**	**35**
- خزينة الأصول	68850	09	- للاستغلال	153000	20
			- خارج الاستغلال	53550	07
			- خزينة الخصوم	61200	08
المجموع	765000	100	المجموع	765000	100

02

10×0,2

2- حساب F.R.N.G و B.F.R.E و B.F.R.H.E و T.N :

2-أ- حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي **(F.R.N.G)** 0,25

رأس المال العامل الصافي الإجمالي= الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

= 497250 - 459000 = 38250

2-ب- حساب احتياجات رأس المال العامل للاستغلال **(B.F.R.E)**

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال= أصول متداولة للاستغلال - ديون متداولة للاستغلال 0,25

= 168300 - 153000 = 15300

1

2-جـ- حساب احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال **(B.F.R.H.E)**

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال=أصول متداولة خارج الاستغلال-ديون متداولة خارج الاستغلال 0,25

= 68850 - 53550 = 15300

2-د- حساب الخزينة الصافية **(TN)**:

- الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم 0,25

= 68850 - 61200 = 7650

3- حساب نسبتي تغطية الاستخدامات الثابتة والتحرر المالي:		
3-أ- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} = \frac{497250}{459000} = 1,08$	0,25	0,5
3-ب- نسبة التحرر المالي= $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = \frac{260100}{298350} = 0,87$	0,25	
4- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج:		
رأس المال العام الصافي الإجمالي أكبر من احتياجات رأس المال العامل أي تتوفر المؤسسة على هامش أمان بوجود نقديات كافية لمواجهة الديون قصيرة الأجل، غير أنها لا تتمتع بالتحرر المالي الكافي لأن النسبة 0.51 أكبر من 0,5 التي لا يجب تجاوزها.	0,5	0,5

إجابة أخرى:

- التوازن المالي محقق لأنّ $FRNG > BFR \rightarrow TN > 0$
- تغطية الاستخدامات الثابتة تحقق لأن النسبة أكبر من 1.
- التحرر المالي غير متوفر لأن نسبة الاستدانة تجاوزت 0,5.