

الموضوع الاول

الجزء الاول : اعداد الكشوف المالية وتحليلها : (6 نقاط)

اولا - جدول حساب النتائج حسب الوظيفة:

- العمليات الحسابية

1- حساب النتيجة العادية قبل الضرائب والنتيجة الصافية للسنة المالية:

لدينا الضرائب 380000 دج وهي تمثل 19٪ من النتيجة العادية قبل الضرائب ومنه

$$ن ع قبل الضرائب = 0.19 / 380000 = 2000000 \text{ دج}$$

$$ن الصافية = 380000 - 2000000 = 1620000 \text{ دج}$$

2- النتيجة المالية

لدينا النتيجة المالية = م مالية - اعباء مالية ولدينا المنتوجات المالية = 2 النتيجة المالية أي

$$\text{النتيجة المالية} = \text{المنتوجات المالية} / 2 = 300000 \text{ دج}$$

$$\text{ومنه الاعباء المالية} = \text{منتوجات مالية} - \text{النتيجة المالية} = 300000 \text{ دج}$$

3- النتيجة العملياتية:

$$ن العملياتية = \text{النتيجة العادية ق ض} - ن المالية = 1700000 \text{ دج}$$

4 - هامش الربح الاجمالي:

$$0.5 ن العملياتية = \text{هـ الربح الاجمالي} \text{ اي } 340000 \text{ دج}$$

5 - المنتوجات العملياتية الاخرى:

لدينا النتيجة العملياتية = هـ الربح اج + ح/75 المنتوجات ع ا - ت تجارية - ت ادارية - 0.5 ح/75 الاعباء ع الاخرى

ومنه

$$1700000 = 340000 + \text{ح/75} - 1200000 - 900000 - 0.5 \text{ ح/75}$$

$$900000 + 1200000 + 3400000 - 1700000 = 75 \text{ ح } 0.5$$

$$0.5 \text{ ح/75} = 400000 = \text{اي ح/75} = 800000 \text{ دج}$$

$$\text{والاعباء العملياتية الاخرى} = \text{ح/75} = 400000 \text{ دج}$$

6- رقم الاعمال:

لدينا هـ / الربح الاجمالي = رقم الاعمال - كلفة المبيعات

$$\text{رقم الاعمال} = \text{هـ الربح الاجمالي} + \text{كلفة المبيعات} = 6000000 \text{ دج}$$

ومنه جدول حساب النتائج حسب الوظيفة كما يلي:

المبالغ	البيان
6000000	رقم الاعمال
2600000	كلفة المبيعات
3400000	هامش الربح الاجمالي
800000	المنتوجات العملياتية الاخرى
120000	الاعباء التجارية
900000	الاعباء الادارية
400000	الاعباء العملياتية الاخرى
—	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
1700000	النتيجة العملياتية
600000	المنتوجات المالية
300000	الأعباء المالية
300000	النتيجة المالية
2000000	النتيجة العادية قبل الضرائب
380000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
1620000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
1620000	صافي نتيجة السنة المالية

قدرة التمويل الذاتي =

$$\text{النتيجة الصافية} = 1620000$$

$$+ \text{حساب } 68 = 300000$$

$$+ \text{حساب } 652 = 80000$$

$$+ \text{حساب } 665 = 25000$$

$$+ \text{حساب } 667 = 40000$$

$$- \text{حساب } 78 = 0$$

$$- \text{حساب } 752 = 420000$$

$$- \text{حساب } 765 = 300000$$

$$- \text{حساب } 767 = 95000$$

$$\text{قدرة تمويل ذاتي} = 1250000 \text{ دج}$$

ثانيا: حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية:

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية : (6 نقاط)

1- تحديد الكمية المباعة من المنتجين P_1 و P_2 :

تحديد الكمية المباعة للمنتج P_1 :

لدينا علاقة الجرد الدائم للمنتجات مخ₁ + الإنتاج = المبيعات + مخ₂
المبيعات = مخ₁ + الإنتاج - مخ₂

$$= 2500 + 10000 - 500 = 12000 \text{ وحدة}$$

تحديد الكمية المباعة للمنتج P_2 :

$$المبيعات = 3000 + 15000 - 800 = 17200 \text{ وحدة}$$

2- تكملة جدول توزيع الاعباء غير المباشرة

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	البيان
146000	500000	350000	مج التوزيع التانوي
وحدة مياعة	وحدة منتجة	Kg مادة اولية مستعملة M_1	طبيعة و. القياس
29200	25000	5000	عدد وحدات القياس
5	20	70	تكلفة و. القياس

بالنسبة لوحدات القياس

المواد الاولية المستعملة = 3000 + 2000 = 5000 وحدة

ومنه حساب مبلغ التوزيع التانوي للورشة 1 اي $5000 * 70 = 350000$ دج

الوحدات المنتجة = 15000 + 10000 = 25000 وحدة

الوحدات المباعة = 17200 + 12000 = 29200 وحدة

3- حساب تكلفة انتاج المنتجين P_1 و P_2 :

المنتج P			المنتج P			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
750000	250	3000	50000	250	2000	ت ش م أم ! المادة M_1
937500	375	2500	562500	375	1500	المادة M_2
500000	400	1250	700000	400	1750	مصاريف م ساع مصاريف غ م
210000	70	3000	140000	70	2000	الورشة 1
300000	20	15000	200000	20	10000	الورشة 2
2697500		15000	2102500		10000	تكلفة الانتاج
542500		3000	397500		2500	مخزون 1
3240000	180	18000	2500000	200	12500	ت و م

4- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية:

أ- سعر التكلفة:

المنتج P			المنتج P			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
3096000	180	17200	2400000	200	12000	تكلفة الانتاج المباع
172000	10	17200	120000	10	12000	مصاريف مباشرة
86000	5	17200	60000	5	12000	مصاريف غ م
3354000		17200	2580000		12000	سعر التكلفة

ب - النتيجة التحليلية:

المنتج P			المنتج P			البيان
P-U	Q	P-U	Q	P-U	Q	
4300000	250	17200	3240000	270	12000	رقم الاعمال
3354000			2580000			سعر التكلفة
946000			660000			النتيجة التحليلية

1- تحديد معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل:

لدينا الإهلاك المتراكم للشاحنة A: $\sum Am = MA * T * N$
 $200000 = 4000000 * T * 2.5$

$$T = 2000000 / 1000000 = 0.2 = 20\%$$

ملاحظة " لا يمكن ادراج الشاحنة B في حساب المعدل لأنه تم اقتناؤها في سنة 2016 اي لم تهتك بعد "

2- مخطط الإهلاك الخطي للشاحنة A الى غاية تاريخ التنازل:

VNC	خسارة القيمة	A	A	MA	السنة
3600000	/	400000	400000	4000000	2013
2800000	/	1200000	800000	4000000	2014
1600000	400000	2000000	800000	4000000	2015
960000		2640000	640000	1600000	2016

3- تسجيل قيود التسوية:

350000	350000	-----2016/12/31----- مؤونة الأعباء استرجاعات الاستغلال عن مؤونة الأعباء (إلغاء مؤونة الأعباء)	783	158
640000	640000	-----2016/12/31----- مخصصات الإهلاك عن معدات النقل إهلاك معدات النقل الشاحنة A (إتبات قسط الإهلاك الشاحنة A بتاريخ التنازل)	28182	681
4000000	720000 2640000 400000 240000	-----2016/12/31----- بنوك حسابات جارية إهلاك معدات النقل المتنازل عنها خسائر القيمة عن معدات النقل المتنازل عنها نواقص القيمة عن معدات النقل المتنازل عنها معدات النقل الشاحنة A	218	512 28182 291 652
420000	420000	-----2016/12/31----- مخصصات الإهلاك عن معدات النقل شاحنة B إهلاك معدات النقل الشاحنة B $2800000 * 0.2 * 9 / 12 = 420000$ (إتبات قسط الإهلاك للشاحنة B)	28182	681
40000	40000	-----2016/12/31----- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون علاء) استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة (إلغاء خسارة قيمة الزبون علاء)	785	491
175500	175500	-----2016/12/31----- الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون علاء الى زبون عادي)	416	411
120000	120000	-----2016/12/31----- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (الزبون علاء) استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة (إلغاء خسارة القيمة للزبونة خوجة)	785	491
240000	240000	-----2016/12/31----- أعباء معاينة مسبقا إيجارات (إعباء الإيجار المعاينة مسبقا)	613	486
60000	60000	-----2016/12/31----- المشتريات غير المخزنة موردوا الفواتير التي لم تصل بعد (فاتورة الكهرباء والغاز)	408	607

بيان		ح/البنك لدى المؤسسة		ح/المؤسسة لدى البنك	
	مدين	دائن		مدين	دائن
الرصيد قبل التقارب	100000	-	الرصيد قبل التقارب	-	152850
تحويل من الزبون	25000	-	شيك للورد كريم	-	19450
خدمات مصرفية	20000	11600			
قوائد بنكية					
رصيد بعد التقارب	133400	133400	رصيد بعد التقارب	133400	133400
المجموع	145000	145000	المجموع	145000	152850

قيود التسوية الخاصة بحالة التقارب

2016/12/31		2016/12/31	
بنوك حسابات جارية	512	بنوك حسابات جارية	45000
الزبائن (الزبون خالد)	411	الزبائن (الزبون خالد)	25000
منتجات مالية	768	منتجات مالية	20000
خدمات مصرفية	627	خدمات مصرفية	11600
بنوك حسابات جارية	512	بنوك حسابات جارية	11600

2- حساب معدل الاهتلاك:

- المنشأة التقنية:

$$\sum Am = MA * T * N$$

$$4000000 = 8000000 * T * 2.5$$

$$T = 4000000 / 20000000 = 0.2 = 20\%$$

3- قيود التسوية مؤونة الأخطار

2016/12/31		2016/12/31	
مؤونة الأخطار	151	مؤونة الأخطار	5000
استرجاعات الاستغلال عن مؤونات الخصوم	783	استرجاعات الاستغلال عن مؤونات الخصوم	5000
(استرجاع جزئي لمؤونة الاخطار)		(استرجاع جزئي لمؤونة الاخطار)	

- تسوية عملية التنازل:

$$\text{لدينا ح/752 او ح/652} = \text{سعر البيع} + \text{ح/2815} + \text{ح/291} - \text{ح/215}$$

$$6000000 - 250000 + (1100000 + (2.5 * 0.2 * 6000000)) + 1700000 =$$

$$= 6000000 - 250000 + 4100000 + 1700000 = 50000 \text{ فوائض القيمة}$$

2016/12/31		2016/12/31	
مخصصات الاهتلاك للمنشأة التقنية	681	مخصصات الاهتلاك للمنشأة التقنية	1100000
إهتلاك المنشأة التقنية	2815	إهتلاك المنشأة التقنية	1100000
(اثبات قسط إهتلاك الشاحنة A بتاريخ التنازل)		(اثبات قسط إهتلاك الشاحنة A بتاريخ التنازل)	
بنوك وحسابات جارية	512	بنوك وحسابات جارية	1700000
إهتلاك المنشأة التقنية المتنازل عنها	2815	إهتلاك المنشأة التقنية المتنازل عنها	4100000
خسائر القيمة عن المنشأة التقنية	2915	خسائر القيمة عن المنشأة التقنية	250000
فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية	752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية	50000
منشأة تقنية	215	منشأة تقنية	6000000
(التنازل بفائض قيمة)		(التنازل بفائض قيمة)	
مخصصات الاهتلاك للمنشأة التقنية الباقية	681	مخصصات الاهتلاك للمنشأة التقنية الباقية	400000
إهتلاك المنشأة التقنية	2815	إهتلاك المنشأة التقنية	400000
(إثبات قسط الاهتلاك لباقي المعدات)		(إثبات قسط الاهتلاك لباقي المعدات)	

7500 405000	412500	بنوك وحسابات جارية الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية السندات. قسائم الخزينة و قسائم الصندوق (التنازل بفائض القيمة عن قيم منقولة للتوظيف)	767 506	512
5000	5000	السندات. قسائم الخزينة و قسائم الصندوق فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة (فائض قيمة للسندات المتبقية)	765	506
4000	4000	خسائر القيمة عن القيم المودوعة في البنوك الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات (استرجاع جزئي لخسارة القيمة للقيم المودوعة)	786	591

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (06 نقاط)

1- اتمام الميزانية الوظيفية مع اظهار العمليات الحسابية

لدينا

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = موارد ثابتة / استخدامات ثابتة = 1.28

موارد الثابتة = 1.28 استخدامات الثابتة

راس المال العامل الصافي الاجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة = 117600 بالتعويض
الموارد الثابتة بما يساويها نجد

117600 = 1.28 استخدامات ثابتة - استخدامات ثابتة

ومنه الاستخدامات الثابتة = $0.28/117600 = 420000$ دج

اي الموارد الثابتة = $1.28 * 420000 = 537600$ دج

- احتياجات راس المال العامل خارج للاستغلال = اصول متداولة خارج الاستغلال - خصوم متداولة خارج الاستغلال
اصول متداولة خارج للاستغلال = احتياجات راس م خ للاستغلال + خصوم متداولة خارج للاستغلال

$180000 + 60000 = 240000$ دج

- الخزينة الصافية = راس المال العامل الصافي الاجمالي - الاحتياج في راس المال العامل

$117600 = (60000 + 45600) - 12000$ دج

- الخزينة الصافية = خزينة الاصول - خزينة الخصوم ومنه خزينة الخصوم = $12000 - 180000 = 168000$ دج

- مجموع الميزانية = الاستخدامات الثابتة / $0.35/420000 = 1200000$ دج

الاصول المتداولة = مجموع الميزانية - الاستخدامات الثابتة = 780000 دج

الاصول المتداولة للاستغلال = الاصول المتداولة - (الاصول المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الاصول)

$780000 = (180000 + 240000) - 360000$ دج

بنفس الطريقة تحسب الخصوم المتداولة للاستغلال = 374400 دج

الموارد الخاصة = مج الميزانية * $0.3 * 1200000 = 360000$

الديون المالية = الموارد الثابتة - الموارد الخاصة = $537600 - 360000 = 177600$ دج

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبلغ	الأصول
44.8%	537600	الموارد الثابتة	35%	420000	الاستخدامات الثابتة
30%	360000	الموارد الخاصة			
14.8%	177600	الديون المالية			الأصول المتداولة
55.2%	662400	الخصوم المتداولة	65%	780000	للاستغلال
31.2%	374400	للاستغلال	30%	360000	خارج الاستغلال
15%	180000	خارج للاستغلال	20%	240000	خزينة الأصول
14%	168000	خزينة الخصوم	15%	180000	
100	1200000	مجموع الخصوم	100	1200000	مجموع الأصول

التعليق على الوضعية المالية بالاعتماد على نسبة التحرر المالي:

لدينا نسبة التحرر المالي = الديون المالية + خزينة الخصوم / الموارد الخاصة = $0.96 = 360000/168000 + 177600$

وهي تدنو من الواحد اي ان المؤسسة لا تتمتع بتحرر مالي وبالتالي هي في وضعية مالية صعبة

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية: (8 نقاط)

1- اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة

اولا: حساب X و Y

$$X = 8000 + 0.1 Y$$

$$Y = 18000 + 0.2 X$$

$$X = 10000 \text{ DA} \quad Y = 20000 \text{ DA}$$

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	الصيانة	الإدارة	
38500	289000	89000	18000	8000	مجموع التوزيع اولى
2000	3000	3000	2000	(10000-)	توزيع ثانوي: الإدارة:
2000	8000	8000	(20000-)	2000	الصيانة:
42500	300000	100000	0	0	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مبيعة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	طبيعة وحدة العمل		
1700	1200	1000	عدد وحدات العمل		
25	250	100	تكلفة وحدة العمل		

الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M_1 و M_2 :

المادة الأولية M_1 :

M	P-U	Q	البيان	M	P-U	Q	البيان
150000	500	300	الإخراجات	40000	400	100	مخ 1
100000	500	200	مخ 2	21000	525	400	الإدخالات
250000	500	500	المجموع	250000	500	500	المجموع

المادة الأولية M_2 :

M	P-U	Q	البيان	M	P-U	Q	البيان
420000	600	700	الإخراجات	-	-	-	مخ 1
60000	600	100	مخ 2	480000	600	800	الإدخالات
480000	46	2500	المجموع	480000	600	800	المجموع

- حساب تكلفة انتاج المنتجين P_1 و P_2 :

المنتج P			المنتج P			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
-	-	-	150000	500	300	الاستعمالات
420000	600	700	-	-	-	المادة M_1
81000	90	900	45000	90	500	المادة M_2
-	-	-	-	-	-	مصاريف م ساع
-	-	-	100000	100	1000	مصاريف غ م
300000	250	1200	-	-	-	الورشة 1
-	-	-	-	-	-	الورشة 2
801000		1200	295000		1000	تكلفة الانتاج
204000		300	140000		500	مخزون 1
1005000	670	1500	435000	290	1500	المجموع

- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية:

المنتج P			المنتج P			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
536000	670	800	261000	290	900	تكلفة الانتاج المباع
20000	25	800	22500	25	900	مصاريف غ م
556000	695	800	283500	315	900	سعر التكلفة
544000	680	800	306000	340	900	رقم الأعمال
12000-	15-	800	22500	25	900	النتيجة التحليلية

النتيجة التحليلية الاجمالية = 12000 - 22500 = -10500