

الاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

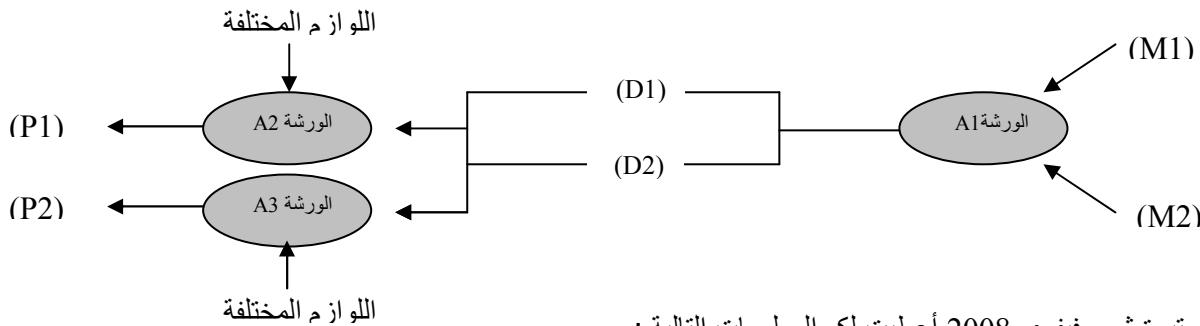
يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة .

الجزء الأول : (08 نقاط) حساب وتحليل التكاليف

تحتوي إحدى المؤسسات الصناعية على ثلاثة ورشات (A1), (A2), (A3) حيث : تنتج الورشة (A1) منتجين نصف مصنعين (D1) و (D2) أما الورشة (A2) فتنتج المنتوج التام الصنع (P1) بينما تتولى الورشة (A3) إنتاج المنتوج التام الصنع (P2) .

يتطلب إنتاج المنتوجين النصف مصنعين (D1) و (D2) استعمال المادتين الأوليتين (M1) و (M2) أما إنتاج وحدة من المنتوج (P1) فيحتاج إلى 2 وحدة من (D1) و 3 وحدات من (D2) وما قيمتها DA 300 من اللوازم المختلفة بينما يتطلب إنتاج وحدة من (P2) إلى 4 وحدات من (D1) ووحدة واحدة من (D2) وما قيمتها DA 400 من اللوازم المختلفة .

يمكن توضيح التحليل الفني للعملية الإنتاجية كما يلي :



و للفترة المعتمدة شهر فيفري 2008 أعطيت لكم المعلومات التالية :

01- المخزونات في بداية المدة :

- المادة الأولية (M1) : 150 Kg قيمتها الإجمالية DA 14775 .
- المادة الأولية (M2) : 220 Kg قيمتها الإجمالية DA 24022 .
- اللوازم المختلفة : DA 18700 .
- المنتوج (P1) : 20 وحدة قيمتها الإجمالية DA 56700 .
- المنتوج (P2) : 30 وحدة قيمتها الإجمالية DA 120000 .
- الإنتاج الجاري في الورشة (A1) من : - 12410 DA : (D1) - 16840 DA : (D2) -

02- المشتريات :

- المادة الأولية (M1) : 450 Kg بسعر DA 75 .
- المادة الأولية (M2) : 580 Kg بسعر DA 95 .
- اللوازم المختلفة : DA 41150 .

03- الأعباء المباشرة :

- على المشتريات : DA 12360 توزع على المادتين (M1) و (M2) حسب الكميات المشتراء .
- على الإنتاج : - في الورشة (A1) : DA 90000 منها 40% لـ (D1) و الباقى لـ (D2) .
- في الورشة (A2) : DA 40000 .
- في الورشة (A3) : DA 63000 .
- على التوزيع : DA 66000 توزع على المنتجين (P1) و (P2) حسب الكميات المباعة .

04- الإنتاج واستهلاك المواد :

- تم إنتاج : 400 وحدة من (D1) باستعمال Kg 190 من (M1) و Kg 140 من (M2) .
- تم إنتاج : 500 وحدة من (D2) باستعمال Kg 310 من (M1) و Kg 440 من (M2) .

مع العلم أنه بقي إنتاج جاري في الورشة (A1) : من (D1) كلفته DA 14110 و من (D2) DA 17140 .

- تم إنتاج : 80 وحدة من (P1) .
- تم إنتاج : 50 وحدة من (P2) .

05- المبيعات :

- تم بيع: 100 وحدة من (P1) بسعر DA 5000 للوحدة .
 - تم بيع: 65 وحدة من (P2) بسعر DA 6000 للوحدة .
- 06- الأعباء الغير المباشرة :** (مبينة في الملحق رقم 01)
- يبين الجدول التالي توزيع الأعباء الغير مباشرة مع الأخذ بعين الاعتبار DA 6900 كأعباء غير معنبرة و DA 50000 كعناصر إضافية .

الملحق رقم (01) :

البيان	المراكم المساعدة						الصيانته	الاداره	المراكم الأساسية
	الورشه A3	الورشه A2	الورشه A1	التمويلين	الصيانته	الاداره			
مج ت الأولي	21235	52975	46975	25375	18400	13840	17700		
التوزيع الثاني	21%	15%	15%	15%	10%	24%	100%-20%	- الإداره	- الصيانته
-	05%	20%	20%	20%	15%	100%-20%			
طبيعة وحدة القياس	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	100DA من ثمن الشراء	(D1 + D2)				
رقم الأعمال	100 DA من 100 DA								

ملاحظة :

- يتم تقدير المخزونات من المواد الأولية والمنتجات التامة الصنع بالتكلفة الوسيطية المرجحة .

العمل المطلوب :

- 01- عين عدد وحدات القياس ؟
- 02- اتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة مع اظهار الحسابات ؟
- 03- أحسب تكلفة شراء المواد الأولية (M1) و (M2) والوازيم المختلفة ثم أحسب التكلفة الوسيطية المرجحة لـ (M1) و (M2) ؟
- 04- إعداد الجرد الدائم لـ (M1) و (M2) ؟
- 05- أحسب تكلفة إنتاج المنتوجات النصف مصنعة (D1) و (D2) ؟
- 06- أحسب تكلفة إنتاج المنتوجين التامين الصنع (P1) و (P2) والتكلفة الوسيطية المرجحة لهاما ؟
- 07- إعداد الجرد الدائم لـ (P1) و (P2) ؟
- 08- أحسب سعر التكلفة لـ (P1) و (P2) والنتيجة التحليلية الإجمالية والنتيجة التحليلية الصافية ؟

الجزء الثاني : (08 نقاط) تحليل الاستغلال .

من خلال فحص دفاتر تحليل الاستغلال لمؤسسة (البركة) بتاريخ 31/12/2007 تحصلنا على المعلومات التالية :

- مخزون أول مدة من البضائع = 3/5 مخزون آخر مدة من البضائع .
- تخفيضات على المشتريات = 5.25% من رع ص .
- تخفيضات على المبيعات = 1.5% من رع ص .
- مدة تصريف المخزونات = 3 أشهر .
- مصاريف التوزيع = 13% من رع ص .
- مصاريف الشراء = 20% من ثمن الشراء .
- مصاريف الإداره والماليه الصافية = مصاريف التوزيع - 12000 .
- النواتج المالية = 10% من مصاريف الإداره والماليه الصافية .
- نتائج الاستغلال = 15% من رع ص .

العمل المطلوب :

- 01- إعادة تشكيل جدول تحليل الاستغلال الوظيفي ؟
- 02- تظهر الأعباء الموزعة حسب طبيعتها ملخصة في الملحق رقم (02)

الملحق رقم 02 :

الأعباء	المبلغ	النواتج المالية	مصاريف الشراء	مصاريف التوزيع	مدة تصريف المخزونات	تخفيضات على المشتريات	مدة تصريف المخزونات	مصاريف الشراء	مصاريف التوزيع	نواتج المالية	نواتج الاستغلال
68/ ح/63 ← ح/62	61/ ح	62/ ح	63/ ح	64/ ح	65/ ح	66/ ح	67/ ح	68/ ح	69/ ح	70/ ح	71/ ح

				الوظائف
11 40% 35%	7 36% 40%	2 24% 25%	؟ ؟ ؟	مصاريف الشراء مصاريف التوزيع مصاريف الإدارية والمالية
-----	-----	-----	-----	المجموع

إذا علمت أن :

- ح/79 نواتج خارج الاستغلال = 75000 DA والذى يوجد ضمنه :
 - ح/92 نواتج الاستثمارات المتنازل عنها = 15000 DA .
 - ح/93 نواتج الأصول الأخرى المتنازل عنها = 20000 DA .
 - ح/69 تكاليف خارج الاستغلال = 40000 DA والذى يوجد ضمنه :
 - ح/692 القيمة الباقيه للأصول المتنازل عنها = 6700 DA .
 - ح/693 القيمة الباقيه للأصول الأخرى المتنازل عنها = 3300 DA .
 - ح/68 مخصصات الاهلاكات والمؤونات = 14500 DA .
- أ- أنجز جدول حسابات النتائج مع العلم أن نسبة الضرائب على أرباح الشركات حسب قانون المالية هو 25% ؟
- ب- أحسب قدرة التمويل الذاتي (Cash Flow) ؟ وماذا تستنتج ؟
- ج- أحسب التمويل الذاتي إذا علمت الأرباح الموزعة = 20 % من النتيجة الصافية للدورة ؟

الجزء الثالث : (04 نقاط) التكاليف المتغيرة .

- معادلة النتيجة التالية تم استخراجها من استغلال إحدى المؤسسات $y = 0.14x - 44800$ حيث x يمثل رقم الأعمال الصافي .

العمل المطلوب :

01- حدد عتبة المردودية SR بالطرق التالية :

أ- حسابيا .

ب- جبريا .

ج- بيانيا (دالة النتيجة تقطع محور رقم الأعمال الصافي) .

وإذا علمت أن نتيجة الاستغلال = 4200 DA فأنشئ جدول تحليل الاستغلال التقاضي .

02- حدد تاريخ بلوغ عتبة المردودية PM ؟

03- أحسب هامش الأمان MS ومعدله ؟ وماذا تستنتج ؟

04- حدد رقم الأعمال الذي يسمح بالحصول على نتيجة قدرها 11200 DA ؟

05- حدد النتيجة التي تسمح بالحصول على رقم أعمال قدره 500000 DA ؟

المدة : 4 سا

الشعبة : تسيير و اقتصاد .

المستوى : الثالثة ثانوي .

التصحيح النموذجي مع سلم التقييم لاختبار مادة التسيير المحاسبي والمالي

سلم التقييم		الإجابة النموذجية
العلامة الكلية	العلامات الجزئية	

الجزء الأول : (08 نقاط) حساب و تحليل التكاليف

01

0.25
0.5

01

0.25
0.5

$$x = 17700 + 0.2 y$$

$$Y = 13840 + 0.24x$$

1- حساب عدد وحدات العمل للأقسام الأساسية :

التمويل : 100 من ثمن الشراء = 1300

- الورشة A1 : 900 وحدة .

- الورشة A2 : 80 وحدة .

- الورشة A3 : 50 وحدة .

- التوزيع : 100 من رع ص = 8900

2- إنتهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

* نقوم بحل جملة المعادلين التاليتين :

$$x = 21500 \text{ DA} \quad y = 19000 \text{ DA}$$

الأقسام الأساسية					الأقسام المساعدة		البيان
التمويل	الإنتهاء	التفصيل	القطبيع	الصيانة	الادارة		
21235	52975	46975	25375	18400	13840	17700	مج ت أولي
4515	3225	3225	3225	2150	5160	21500-	الادارة
950	3800	3800	3800	2850	19000 -	3800	الصيانة
26700	60000	54000	32400	23400	00	00	مج ت الثانوي
100DA من رع ص	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	100DA من ثمن الشراء	--	--	طبيعة وحدة العمل
8900	50	80	900	1300	--	--	عدد وحدات العمل
3	1200	675	36	18	--	--	تكلفة وحدة العمل

1.5

3- حساب تكلفة الشراء المواد الأولية M1 , M2 , اللوازم المختلفة :

اللوازم المختلفة			M2			M1			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
41150	-	-	55100	95	580	33750	75	450	ثمن الشراء
-	-	-	6960	-	-	5400	-	-	م ش المباشرة
7407	18	41150 100	9918	18	55100 100	6075	18	33750 100	م ش غير مباشرة
48557	-	-	71978	124.1	580	45225	100.5	450	تكلفة شراء الفترة

- توزيع مصاريف الشراء المباشرة على M1 و M2 :

12360

$$M_1 = \frac{12360}{1030} \times 450 = 5400 \text{ DA}$$

1030

12360

$$M_2 = \frac{12360}{1030} \times 580 = 6960 \text{ DA}$$

- نقوم بحساب CMP_{M2} , CMP_{M1}

$$CMP_{M1} = \frac{45225 + 14775}{450+150} = 100\text{DA}$$

$$CMP_{M2} = \frac{71978 + 24022}{580 + 220} = 120\text{DA}$$

: إعداد الجرد الدائم لـ $M1$ و $M2$ - 04

M 1			الإدخالات					
	ك	البيان	م	و	ب		ك	البيان
100	50 0	إخراجات	1477 5			-	15 0	مخ 1
100	10 0	مخ 2	4522 5			100.5	45 0	إدخالات
100	60 0	المجموع	6000 0			100	60 0	المجموع

: حساب تكلفة إنتاج المنتجات نصف مصنعة D1 و D2 - 05

D2			D1			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
31000	100	310	19000	100	190	M1
52800	120	440	16800	120	140	M2
54000	0.6	90000	36000	0.4	90000	م الإنتاج المباشرة
18000	36	500	14400	36	400	م إنتاج غير مباشرة
16840	-	-	12410	-	-	الإنتاج الجاري بـ M
(17140)	-	-	(14110)	-	-	الإنتاج الجاري نـ M
155500	311	500	84500	211.25	400	تكلفة إنتاج الفترة

: حساب تكلفة إنتاج المنتجات التامة الصنع P1 و P2 - 06

P 2			P 1			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
42250	211.25	200	33800	211.25	160	D 1
15550	311	50	74640	311	240	D 2
20000	-	-	24000	-	-	اللوازم المختلفة
-	-	-	40000	-	-	الورشة A2
63000	-	-	-	-	-	الورشة A3
						م إنتاج غير مباشرة
-	-	-	54000	675	80	الورشة A2
60000	1200	50	-	-	-	الورشة A3
200800	4016	50	226440	2830.5	80	تكلفة إنتاج الفترة

$$CMP_{P1} = \frac{56700 + 226440}{80 + 20} = 2831.4\text{DA}$$

$$CMP_{P2} = \frac{120000 + 200800}{4016} = 4010\text{DA}$$

			الإدخالات					
	ك	البيان	م	و			ك	البيان
2831.4	10 0	إخراجا ت	56700			-	20	مخ 1
-	-	مخ 2	22644 0			2830.5	80	إدخالات
2831.4	10 0	<u>المجموع</u>	28314 0			2831.4	10 0	المجمو ع

08- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية :

P 2			P 1			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
260650	4010	65	283140	2831.4	100	ت الإنتاج المباع
26000	-	-	40000	-	-	م توزيع مباشرة
11700	3	3900	15000	3	5000	م توزيع غير مباشرة
298350	-	65	338140	-	100	سعر التكلفة

- توزيع مصاريف التوزيع المباشرة على P1 و P2 :

$$P_1 = \frac{66000}{165} \times 100 = 40000 \text{ DA}$$

$$P_2 = \frac{66000}{165} \times 65 = 26000 \text{ DA}$$

- النتيجة التحليلية المفصلة والإجمالية :

المبلغ الإجمالية	P 2			P 1			البيان
	المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
890000	390000	6000	65	500000	5000	100	رقم الأعمال
(636490)	(298350)	-	-	(338140)	-	-	سعر التكلفة
253510	91650	-	65	161860	-	100	النتيجة التحليلية

- النتيجة التحليلية الصافية :

البيان	مدین	دائن	البيان
النتيجة التحليلية الإجمالية			
العناصر الإضافية			
الأعباء الغير معترضة			
النتيجة التحليلية الصافية			

1- إعادة تشكيل جدول تحليل الاستغلال الوظيفي :
نقوم بحساب رصاصة باستخدام الهاشم على تكلفة التوزيع ونتيجة الاستغلال فنجد :

-	ر ص = 400000 DA
-	الهاشم على مصاريف التوزيع = 100000 DA
-	نتيجة الاستغلال = 60000 DA
-	مصاريف التوزيع = 52000 DA
-	هاشم على تكلفة شراء البضاعة المباعة = 152000 DA
-	تكلفة شراء البضاعة المباعة = 248000 DA
-	صافي مصاريف الإدارة والمالية = 40000 DA
-	النواتج المالية = 4000 DA
-	مصاريف الإدارة والمالية الإجمالية = 44000 DA
-	التخفيضات على المشتريات = 21000 DA
-	متوسط المخزون = 62000 DA
-	مخ 1 = 46500 DA
-	مخ 2 = 77500 DA
-	ثمن الشراء = 240000 DA
-	مصاريف الشراء = 60000 DA
-	التخفيضات على المبيعات = 6000 DA
-	رقم الأعمال الإجمالي = 406000 DA

البيان	المبلغ الإجمالية	المبالغ الجزئية	النسبة %
رقم الأعمال الإجمالي للتخفيضات	406000 (6000)		
رقم الأعمال الصافي بضاعة مستهلكة	209000	400000	100
مصاريف الشراء	60000	(52000)	38
نواتج مختلفة أخرى	(21000)	248000	62
تكلفة شراء البضاعة المباعة	248000	248000	
الهاشم على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة		152000	25
مصاريف التوزيع		(52000)	13
الهاشم على تكلفة التوزيع		100000	
مصاريف الإدارة والمالية الإجمالية		44000	
النواتج المالية		(4000)	
صافي مصاريف الإدارة والمالية	40000		
نتيجة الاستغلال			15
	60000		

أ- إنجاز جدول حسابات النتائج (TCR) :
أولاً : يجب تكميله جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف .

الأعباء	الوظائف	المبلغ	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ
مصاريف الشراء	ـ ـ ـ ـ ـ	6000	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ
ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ	60000	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ
ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ	6000	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ
ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ	52000	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ
ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ	44000	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ
ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ	156000	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ
ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ	29480	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ
ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ	11000	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ
ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ	12480	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ
ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ	18720	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ
ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ	21000	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ
ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ	33000	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ
ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ	69200	ـ ـ ـ ـ ـ	ـ ـ ـ ـ ـ

ثانياً : إعداد جدول حسابات النتائج كما يلي :

ر.ح	اسم الحساب	مدین	دائن
70	مبيعات بضاعة	209000	400000
60	بضاعة مستهلكة		
80	الهامش الإجمالي		191000
80	الهامش الإجمالي	29480	191000
61	مواد ولوازم مستهلكة	57320	
62	خدمات		
81	القيمة المضافة		104200
81	القيمة المضافة		104200
77	النواتج المختلفة	69200	25000
68-63	أعباء الاستغلال		
83	نتيجة الاستغلال		60000
79	نواتج خارج الاستغلال		75000
69	تكليف خارج الاستغلال	40000	
84	نتيجة خارج الاستغلال		35000
83	نتيجة الاستغلال		60000
84	نتيجة خارج الاستغلال		35000
880	النتيجة الإجمالية		95000
889	الضريبة على أرباح الشركات	23750	
88	النتيجة الصافية للدورة		71250

ب- حساب قدرة التمويل الذاتي :
نستعمل طريقة النتيجة الصافية

البيان	المبالغ
88 النتيجة الصافية للدورة	71250
* الأعباء المحسوبة والتي لا ينجر عنها تسديد نقود	
- ح/68 : 14500	24500
- ح/692 : 6700	
- ح/693 : 3300	
* النواتج المحسوبة والتي لا ينجر عنها تحصيل نقود	
- ح/792 : 15000	-35000
- ح/793 : 20000	
قدرة التمويل الذاتي (Cash Flow)	60750

- نلاحظ أن قدرة التمويل الذاتي أكبر من ح/68 هذا يدل على ان المؤسسة قادرة على تجديد أصولها أو استثماراتها .

ج- حساب التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة .

$$. 46500 DA = 71250 \times 0.2 - 60750$$

الجزء

1- تعين عتبة المردودية SR بالطرق التالية :

$$SR = \frac{CF}{MCV\%} = \frac{44800}{0.14} = 320000 \text{ DA} \quad * \text{ حسابيا :}$$

* جريا : نرمز لمعادلة الهامش التكالفة المتغيرة بـ : $Y_1 = 0.14 X$
 نرمز لمعادلة التكلفة الثابتة بـ : $Y_2 = 44800 \text{ DA}$

$$SR \quad Y_1 = Y_2 \quad X = \frac{44800}{0.14} = 320000 \text{ DA}$$

$$Y = 0.14 X - 44800 \quad * \text{ بيانيا :}$$

يمكن إعداد الاستغلال التفاضلي المختصر كما يلي :

البيان	المبالغ	النسب
رعي	350000	100
تكم	(301000)	86
هـ / تـ	49000	14
تـ ثـ	(44800)	12.8
نتيجة الاستغلال	4200	1.2

2- تحديد تاريخ عتبة المردودية PM :

$$PM = \frac{SR}{CA} \times 12 = \frac{320000}{350000} \times 12 = 10.97$$

أي : 29 نوفمبر 200N

3- حساب MS% و التفسير :

$$MS = CA - SR = 350000 - 320000 = 30000 \text{ DA}$$

$$MS\% = \frac{MS}{CA} \times 100 = \frac{30000}{350000} \times 100 = 8.57\%$$

بما ان هامش الامان موجب فإن المؤسسة حققت ربحا .

4- حساب رقم الأعمال الذي يسمح بالحصول على نتيجة قدرها : 11200 DA

$$CA = \frac{RE + CF}{MCV\%} = \frac{44800 + 11200}{0.14} = 400000 \text{ DA}$$

5- حساب النتيجة التي تسمح بالحصول على رقم أعمال قدره : 500000 DA

$$CA = \frac{RE + CF}{MCV\%} = \frac{500000}{0.14} = \frac{RE + 44800}{0.14} \quad RE = 25200 \text{ DA}$$

