

على المترشح أن يختار احد الموضوعين الآتيين

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (8 نقاط):

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الغرب" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		60000
204	برمجيات المعلوماتية وماشابهها	؟	
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	1200000	
2804	اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شابه		320000
2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		720000
2915	خسارة القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		8000
31	مواد أولية	400000	
355	المنتجات المصنعة	700000	
381	مواد أولية مخزنة		50000
391	خسارة القيمة المواد الأولية		70000
395	خسارة القيمة عن المنتجات المصنعة		40000
411	الزبائن	25000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	152430	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		50100
512	بنوك حسابات جارية	80000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		20000
706	تقديم الخدمات الاخرى		360000

معلومات الجرد:

- 1- مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع مع احد العمال وتتوقع المؤسسة خسارة القضية بمبلغ 75000.
- 2- البرمجيات المعلوماتية وما شابهها تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02. مدتها النفعية 5 سنوات (اهتلاك متناقص)
- 3- المعدات والأدوات الصناعية تهتك خطيا بمعدل 10% سنويا. حيث تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة. وفي 2018/6/28 تنازلت المؤسسة عن آلة صناعية قيمتها الأصلية 200000 دج. بمبلغ 120000 دج بشيك بنكي. علما ان خسارة القيمة المسجلة بتاريخ 2017/12/31 تخص الآلة المتنازل عنها فقط.
- 4- المخزونات: (تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم)
 - أصبحت خسارة قيمة مخزون المواد الأولية بدون ميرر.
 - قدر سعر البيع المحتمل للمنتجات المصنعة ب 660000 دج.
 - بعد تحليل ح/381 تبين أن : - هناك مواد أولية قيمتها 85000 دج لم تصل فاتورتها بعد.
 - هناك مواد أولية قيمتها ؟؟؟ دج لم تستلم بعد

5- الزبائن: لتكن المعلومات التالية المتعلقة بالزبائن: علما ان الرسم على القيمة المضافة 19%

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديدات خلال 2018	الوضعية في 2018/12/31
توفيق	66045	11100	لم يسدد	إفلاس نهائي
اسلام	92820	50% من الدين	6435	سوف يسدد كل ما عليه
محمد	25000	_____	1200	يحتمل ان لا يسدد 30% من الرصيد

6- يبين الكشف المرسل من البنك الوطني الجزائري رسيدا دائنا ب 89700 دج وبعد معاينة الاختلاف بين الرصدين تم التوصل إلى أن هناك عمليات واردة في كشف البنك وغير مسجلة لدى المؤسسة ظهرت في الكشف الوارد من البنك :

- فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 8000 دج. مصاريف مسك الحساب بقيمة 1200 دج.
- شيك قدم مباشرة الى البنك (تحويل) من احد الزبائن بقيمة 4500 دج.
- شيك لفائدة المورد بقيمة 1600 دج. لم تسجله المؤسسة.

7- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية تقدر ب 25.000 دج

8- تسويات أخرى:

- بلغ استهلاك الكهرباء للثلاثي الأخير 18000 دج إلا أن الفاتورة لم تصل بعد.
- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنفاص الخاصة بتخفيضات على مشترياتها من المورد عصام. قيمة الفاتورة 5000 دج.
- أجرت المؤسسة مخزنا لإحدى المؤسسات لمدة 8 أشهر ب 45000 دج للشهر الواحد. حيث قبضت المبلغ كاملا يوم 2018/10/01.

❖ **العمل المطلوب:**

1. تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة.
2. حساب القيمة الأصلية للبرمجيات المعلوماتية.
3. تسجيل عملية التنازل عن الآلة الإنتاجية علما ان المحاسب لم يسجل اي قيد في تاريخ التنازل.
4. إعداد حالة التقارب البنكي.
5. تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2018/12/31. مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية

الجزء الثاني : حساب النتائج حسب الوظيفة (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة الوفاء الإنتاجية تحصلنا على المعلومات التالية :

- الضرائب الواجب دفعها (19%) = 228.000 DA
- النتيجة العملياتية = 0.8 هامش الربح الإجمالي
- كلفة المبيعات = 0.6 رقم الأعمال = 1500.000 DA
- الأعباء العملياتية الأخرى ، التكاليف التجارية ، الأعباء الإدارية تتناسب فيما بينها كالأعداد 3 ، 1.5 ، 1.5 على التوالي .
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 500.000 DA
- الاسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات = 100.000 DA
- النتيجة المالية ضعف الأعباء المالية
- العناصر غير العادية منتوجات و أعباء معدومة

المطلوب :1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية المبررة .

2- احسب قدرة التمويل الذاتي إذا علمت ان :

- مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة (ح/68) = 150.000 DA
- ح/652 و ح/752 يساوي على التوالي : 30.000 DA ، 12.000 DA
- ح/665 و ح/667 يساوي على التوالي 15000 DA ، 10.000 DA
- ح/765 و ح/767 يساوي على التوالي 40.000 DA ، 80.000 DA

1- احسب التمويل الذاتي اذا علمت ان المؤسسة توزع 20% من أرباحها

الجزء الثالث: تحليل التكاليف (06نقاط)

مؤسسة الأمير الصناعية رأسمالها 2500.000 دج تنتج وتبيع منتج وحيد P في ورشتين وفق الخطة الإنتاجية التالية:

- يتم إنتاج المنتج الوسيطي S1 في الورشة 1 باستعمال المادة الأولية M1 وإضافة لوازم مختلفة K .
- يتم إنتاج المنتج الوسيطي S2 في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية M2 فقط .
- يتم تركيب المنتجين الوسيطين في الورشة 2 للحصول على المنتج P.

ولشهر افريل أعطيت لكم المعلومات التالية:

2- مشتريات الشهر :	1- مخزون أول الشهر 2017/04/01 :
- المادة الأولية M1 : 6000 Kg بسعر 50 دج /Kg. - المادة الأولية M2 : 2500 Kg بسعر 40 دج /kg.	- علب فارغة : 600 علبة بـ 20 دج للعلبة الفارغة - المادة الأولية M1 : 2000 Kg بأجمالي 126000 دج. - المادة الأولية M2 : 1500 Kg بأجمالي 79500 دج. - اللوازم المختلفة K بأجمالي 45000 دج. - المنتجين الوسيطين S1 و S2 لا شيء - المنتج التام 100 p <u>علبة</u> بأجمالي 341000 دج.

3- الإنتاج والاستعمالات :

- الورشة 01: تم إنتاج 400 قطعة من المنتج الوسيطي S1 باستعمال 6500 kg من المادة M1 وما قيمته 40.000 دج من اللوازم.

- الورشة 02:- تم إنتاج 650 قطعة من المنتج الوسيطي S2 باستعمال 2500 Kg من المادة M2

- تم إنتاج 200 وحدة منتجة من المنتج التام P بحيث كل وحدة من المنتج P تحتاج قطعتين من S1 و 3 قطع من S2 ثم يتم تعليبها في علبة تحمل منتجين تامين من المنتج التام P

4- الأعباء المباشرة :

- على الشراء 8% من ثمن الشراء الإجمالي للمادتين
- على الإنتاج : 250 ساعة يد عمل مباشرة في الورشة 1 بتكلفة DA140 للساعة بينما 250 ساعة عمل مباشرة في الورشة 2 بحيث 150 ساعة خاصة بالمنتج الوسيطي S₂ بتكلفة DA 185 للساعة والباقي للمنتج P بتكلفة DA80 للساعة
- على التوزيع: 5% من رقم الأعمال.

5- الأعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول الآتي مع اعتبار أعباء إضافية فائدة رأسمال 6% سنوي وأعباء غير معتبرة 2500 دج.

البيان	الأقسام	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي		42500	20000	29750	140.000
طبيعة وحدة العمل		Kg مادة أولية مشتراة	ساعة يد عاملة مباشرة	قطعة منتجة S ₂ و وحدة منتجة P	100 دج من رقم الأعمال

5- مبيعات الشهر : - تم بيع كل مخزون المنتج P بسعر بيع 7000 دج للعلبة

العمل المطلوب: إذا علمت ان المؤسسة تطبق المؤسسة طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة في تقييم اخراجاتها . CMUP

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
- 2- أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2 .
- 3- أحسب تكلفة إنتاج المنجيين الوسيطين S1 و S2 .
- 4- أحسب تكلفة إنتاج المنتج التام P
- 5- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية والصافية للمنتج P

الموضوع الثاني

الجزء الأول : اختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

- I. ترغب مؤسسة الأنوار القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها و ذلك باقتناء آلة إنتاجية حسب المعطيات التالية :
- تكلفة اقتناء الآلة الإنتاجية متضمنة الرسم (TTC) : 1190.000 دج
 - معدل اهتلاك خطي 20 % ، TVA = 19% (قابل للاسترجاع) ، القيمة المتبقية معدومة

الجدول التالي يلخص الأعباء والإيرادات المتوقعة :

السنوات	01	02	03	04	05
الإيرادات المقبوضة	500.000	500.000	700.000	800.000	850.000
الأعباء المسددة	300.000	350.000	400.000	500.000	600.000

معدل الضرائب على الأرباح = 19%

• المطلوب :

- 1- أنجز جدول التدفقات الصافية للخرينة إذا علمت أن معدل الخصم : 10%
 - 2- احسب القيمة الحالية الصافية ؟ هل للآلة مردودية مع التبرير ؟
- II. تحصلت مؤسسة الأنوار على قرض عادي يسدد بواسطة 6 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى بتاريخ 2017/12/31 فإذا علمت أن :
- الفرق بين فائدة السنة الأولى وفائدة السنة الثانية يساوي 5779.7875
 - الرصيد المتبقي بعد تسديد الدفعة الأولى يساوي 333761.7
 - الاستهلاك الثاني يساوي 52018.0875

المطلوب :

- 1- احسب معدل الفائدة المطبق ، أصل القرض ، الدفعة الثابتة ،
- 2- أنجز السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض
- 3- سجل القيد الضروري بتاريخ 2017/12/31

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القدس " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		200000
218	معدات النقل	5700000	
2818	اهتلاك معدات نقل		1350000
30	مخزون البضائع	300000	
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		10000
411	الزبائن	157950	
416	الزبائن المشكوك فيهم	111150	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		40000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	284000	

معطيات الجرد :

1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بإزالة تثبيت الذي تم إزالته بتاريخ 2016/09/10 من طرف مؤسسة متخصصة في ذلك وتمت العملية بشيك بنكي قدره 200000 DA.

2- التثبيبات : معدات نقل تتكون من:

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	طريقة الاهلاك	المدة النفعية
سيارة سياحية	1500000	2013/07/02	خطي	للتحديد
حافلة نقل العمال	4200000	2014/01/02	متزايد	6 سنوات

بتاريخ 2016/12/31 تنازلت المؤسسة عن الحافلة بشيك بنكي بمبلغ 3100000 DZD (المحاسب لم يسجل اي قيد)
4- المخزونات :تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم

المخزونات	المخزون المادي خارج المحاسبة	طبيعة الفرق	سعر بيع الصافي في 2016/12/31
بضائع	280000	مبرر	280000

5- الزبائن المشكوك فيهم (معدل TVA 17%) مع العلم أن التسديدات تم تسجيلها في تاريخها

الزبائن	قيمة الدين TTC	الخسارة القيمة في 2015/12/31	التسديد خلال 2016 TTC	ملاحظات في 2016/12/31
محمد	140400	20% من الدين	40950	الخسارة المحتملة 30% من الرصيد
صالح	152100	...؟...	140400	حالة إفلاس نهائي

• من بين الزبائن العاديون هناك :

الزبائن	قيمة الدين TTC	ملاحظات في 2016/12/31
منير	163800	حالة إفلاس

6- يتألف حساب 503 الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية من ما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الاقتناء	سعر السندات في البورصة في 2016/12/31
A	120	1500	1450
B	80	1300	1350

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2016/12/15 على 30 سهم من النوع B ب 1280 DA بشيك بنكي (لم يسجل المؤسسة أي قيد)
المطلوب:

1- سجل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثالث : تحليل التكاليف (08 نقاط)

تنتج مؤسسة الأناقة منتجين A و B في ثلاث ورشات إنتاج ، أعطيت لك البطاقة الفنية للإنتاج كالاتي :

• يتم إنتاج المنتج A في الورشة 1 و الورشة 3 ، كما يتم إنتاج المنتج B في الورشة 2 والورشة 3 وذلك باستعمال مادتين أوليتين وإضافة لوازم مختلفة و للفترة المعتبرة شهر مارس 2017 أعطيت لك المعلومات التالية :

1- المخزون في 2017/03/01	2- مشتريات الفترة	3- المخزون في 2017/03/31
المادة الأولية M ₁ : 1500kg ب 121000 DA المادة الأولية M ₂ : 2000 kg ب 148000 DA اللوازم المختلفة F : 24600 DA المنتج A : لا شئ المنتج B : 200 وحدة بإجمالي 164000 DA إنتاج جاري في الورشة 01 : 11500 DA	المادة M ₁ : 5000kg ب 60 DA/kg المادة M ₂ : 8000kg ب 50 DA / kg اللوازم المختلفة F : 55000 DA	المنتج A : 100 وحدة الإنتاج الجاري في الورشة 2 : 4000 DA

4- الأعباء المباشرة :

- على الشراء : 15 DA لكل kg مشتري
 - على الإنتاج :أجرة الساعة الواحدة في الورشة 1 تساوي 100 DA للساعة أما الورشة 2 تساوي 120 DA للساعة .
 - على التوزيع : DA20 لكل وحدة مباعة .
- 5- الإنتاج والاستعمالات : يتطلب إنتاج وحدة واحدة من المنتجين ما يلي:

المنتج	الكمية المنتجة	المادة M1	M2المادة	اللوازم المختلفة F	ساعة يدعاملة مباشرة
A	500	3 Kg	/	60 DA	45 دقيقة
B	600	2Kg	4kg	90DA	25 دقيقة

- 6- الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار أعباء غير معتبرة 4500 دج. وأعباء إضافية سنوية 96000 دج.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	46800	60000	41800	58200	74800	86400	11400
التوزيع الثانوي	-100%	10%	20%	30%	20%	10%	10%
الإدارة	2	-10	1	3	2	1	1
الصيانة							
طبيعة وحدة العمل	/	/	100 دج من المشتريات	مادة Kg أولية مستعملة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

7- مبيعات الشهر :

- باعت المنتج A محققة هامش ربح قدره 150 DA للوحدة
- باعت كل المنتج B بسعر 867.5 DA للوحدة

المطلوب :

- 1- حدد عدد الوحدات المباعة من المنتج A و المنتج B
- 2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
- 3- احسب مايلي :
- تكلفة الشراء المواد الأولية M₁ و M₂ و اللوازم F و التكلفة الوسطية المرجحة لـ M₁ و M₂
- تكلفة إنتاج المنتجين A و B و التكلفة الوسطية المرجحة لهما
- سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين A و B
- النتيجة التحليلية الصافية للشهر.

انتهى الموضوع الثاني