

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول (4) صفحات من الصفحة 1 من 8 الى الصفحة 4 من 8

الجزء الأول : إعداد الكشوف المالية و تحليلها (6 نقاط)

قدمت لك مؤسسة " الجنوب " المعلومات التالية المتعلقة بحسابات النتائج لسنة 2017 كما يلي :

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف

الوظائف	المبالغ	ح/602 إلى ح/608	ح/61+ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
الشراء	....؟....	25%	20%	10%	..؟..	20%
الإنتاج	285700	1	2	3	3	1
التجارية	240000	40%	15%	10%	10%	..؟..
الإدارية	....؟....	30005	60520	82120	52215	17740

معلومات إضافية :

- كلفة المبيعات : 630000 دج .
- المواد الأولية المستهلكة : 285000 دج .
- الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون : 122400 دج
- رقم الأعمال : 1169950 دج إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة : 4950 دج
- نسب تجزئة إجمالي فائض الإستغلال : بالنسبة للمقرضين 32%
- المنتوجات العملياتية الأخرى :؟.....
- الحسابات : ح/73 ، ح/74 ، ح/76 ، ح/77 ، ح/67 معدومة
- التمويل الذاتي : 213128 دج نسبة الأرباح الموزعة : 20 %

(ح/652) = 2500 دج	(ح/752) = 18000 دج
(ح/665) = 1800 دج	(ح/765) = لاشيء
(ح/667) = 1000 دج	(ح/767) = لاشيء

معدل الضرائب الواجبة دفعها عن الأنشطة العادية 19 %

المطلوب:

- 1) اوجد مبلغ وظيفة الشراء ثم انجز جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة
 - 2) أحسب النتيجة الصافية للسنة المالية
 - 3) احسب قدرة التمويل الذاتي .
 - 4) انجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية إجمالي فائض الاستغلال مع تبرير العمليات الحسابية .
 - 5) انجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية
- الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة – التسويات (6 نقاط)**

إليك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الوفاق " قبل الجرد بتاريخ **2018/12/31** :

- 1) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تم اقتناؤها بتاريخ **2015/01/02** بقيمة **1500000** دج تحتك تناقصيا ، مدتها النفعية **5** سنوات . تنازلت المؤسسة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ **2018/12/30** بشيك بنكي رقم **2565** بمبلغ **440000** دج ولم يُسجل محاسب المؤسسة أي قيد .
- 2) الشبكات العينية الأخرى : تم حيازتها بتاريخ **2016/01/02** بقيمة **600000** دج ، تحتك تزايديا ومدتها النفعية **5** سنوات .

3) الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية : ملخصة في الجدول التالي

رقم - ح	العدد	التنازل بتاريخ 2018/12/31	
		سعر شراء السند الواحد	سعر التنازل للسند
503/-	800	1300 دج	1200 دج
		470	

التنازل بشيك بنكي رقم **5646** ولم يُسجل محاسب المؤسسة أي قيد .

4) المخزونات : تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها :

المخزون	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	طبيعة الفرق
المواد الأولية واللوازم	84000	84400	مبرر
المنتجات التامة	128400	126000	غير مبرر

5) تسويات اخرى :

تريد المؤسسة إزالة مبنى قديم و من أجل ذلك فهي تتوقع دفع مبلغ **340000** دج لوحظت خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المقدرة بـ **36400** دج و اتضح انها غير كافية و يتطلب رفعها بنسبة **25 %**

المطلوب :

- 1) انجز مخطط الاهتلاك للمنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية .
- 2) سجل قيود التسوية في **2018/12/31** مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثالث : حساب و تحليل التكاليف الكلية (8 نقاط)

تنتج مؤسسة " السلام " المنتج وسيطي "S" في الورشة (1) بإستعمال المادة الأولية M_1 و يمر مباشرة للورشة (2) دون تخزينه و تنتج المنتج التام "P" في الورشة (2) بإستعمال المنتج الوسيطي "S" . و المادة الأولية M_2 و اللوزام المختلفة . و خلال الفترة المعتبرة لشهر سبتمبر 2017 أعطيت لك المعلومات التالية :

1- مخزون بداية الشهر :

المادة M_1 : 800 كلغ ب 49 دج للكلغ الواحد . المادة M_2 : 500 كلغ ب قيمة اجمالية 44750 دج .

اللوزام المختلفة : 20000 دج .

المنتج الوسيطي S : لا شيء .

المنتج P : 200 وحدة ب 1098.75 دج للوحدة الواحدة .

إنتاج جارى في الورشة (2) : 3400 دج .

2- مشتريات الشهر :

المادة M_1 : 1200 كلغ ب 38 دج للكلغ الواحد . المادة M_2 : 1500 كلغ ب 50 دج للكلغ الواحد .

اللوزام المختلفة : 32000 دج .

مصاريف الشراء المباشرة 90450 دج توزع على أساس ثمن الشراء المواد الأولية M_1 و M_2 .

3- الانتاج و الاستعمالات : يتطلب انتاج الوحدة الواحدة من المنتج الوسيطي S : 2 كلغ من المادة M_1 و

30 دقيقة يد عمل مباشرة ب 250 دج للساعة الواحدة

لإنتاج P تتطلب ما يلي :

...؟!... وحدة من المنتج الوسيطي S .

1000 كلغ من المادة الأولية M_2 .

500 ساعة يد عمل مباشرة ب 200 دج للساعة الواحدة .

كل وحدة من P تتطلب 100 دج من اللوزام المختلفة .

4- المبيعات :

تم بيع 500 وحدة من P بسعر 2000 دج للوحدة الواحدة

مصاريف التوزيع المباشرة تقدر ب 37500 دج

5- الأعباء غير المباشرة : ملخصة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية بـ 40000 دج و أعباء غير معتبرة بت 5000 دج

الأقسام الأساسية			الأقسام الثانوية		البيان	
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة		الإدارة
20773	16146	18546	15265	14250	18620	مجموع التوزيع الأولي
10%	20%	20%	30%	20 %	100%-	التوزيع الثانوي
2	4	4	5	-20	5	توزيع الإدارة
						توزيع الصيانة
1000 دج رقم الأعمال	ساعة يد عمل مباشر	كلغ مادة مستعملة	كلغ مادة مشتراة	-	-	طبيعة وحدة القياس
.....	.....	.....	.....	-	-	عدد وحدات القياس
.....	.....	.....	.....	-	-	تكلفة وحدة القياس

6- مخزون آخر المدة :

اللوازم المختلفة : 7000 دج المادة M_1 : 200 كلغ

المادة M_2 : ...؟..

المنتج P : ...؟..

إنتاج جارى في الورشة (1) : 5400 دج إنتاج جارى في الورشة (2) : 48000 دج

المطلوب :

- 1- أحسب الكمية المستعملة من المادة M_1 .
- 2- أحسب عدد الوحدات المنتجة من المنتج الوسطي S ثم استنتج الكمية المستعملة منه في إنتاج P
- 3- انجز جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة
- 4- أحسب تكلفة الشراء المواد الأولية M_1 و M_2
- 5- احسب عدد الوحدات المنتجة من P اعتمادا على اللوازم المختلفة
- 6- احسب تكلفة إنتاج المنتج الوسطي S
- 7- احسب تكلفة إنتاج المنتج التام P
- 8- احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية ثم احسب النتيجة التحليلية الصافية للمنتج P

ملاحظة : تقييم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع الأخذ بعين الاعتبار مخزون أول مدة

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني (4) صفحات من الصفحة 5 من 8 الى الصفحة 8 من 8

الجزء الأول : تحليل الميزانية - تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية (6 نقاط)

أولا : تحليل الميزانية الوظيفية قدمت لك المعلومات التالية المستخرجة من الميزانية الوظيفية بتاريخ 2018/12/31

جانب الأصول	جانب الخصوم
الاستخدامات الثابتة = 6000000	الموارد الثابتة : 5000000
	الموارد الخاصة :؟.....
	الديون المالية : 750000
حزينة الأصول = 1500000	حزينة الخصوم = 1200000

ثانيا : دراسة مردودية استثمار

ترغب المؤسسة في توسيع نشاطها الإنتاجي الأمر الذي يتطلب منها اقتناء تجهيزا جديدا قام المدير المالي بدراسة سوقية و تقنية لمعرفة الجدوى الاقتصادية و للتأكد من مردودية هذا التجهيز يستخدم مؤشر القيمة الحالية الصافية (VAN) بمعدل خصم 10 % سنويا . و قدمت المعلومات المتعلقة بهذا التجهيز كما يلي :

القيمة المتبقية VR	التدفقات الصافية للخزينة CAF					تكلفة اقتناء التجهيز I ₀
	5	4	3	2	1	
0	800000	800000	800000	800000	800000	3000000

ثالثا : تمويل الاستثمار

اقدمت المؤسسة على قرض عادي يسدد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة حيث تدفع الدفعة الاولى سنة بعد توقيع العقد يخصص لتمويل جزء من قيمة التجهيز حيث قدمت لك المعلومات التالية

من جدول استهلاك القرض استخرجنا ما يلي : المبلغ المتبقي بعد نهاية السنة الأولى $(V_1) = 418101,25 \text{ DA}$

فائدة السنة الثانية $(I_2) = 41810,125 \text{ DA}$ استهلاك السنة الثانية $(A_2) = 90088,615 \text{ DA}$

المطلوب :

(1) احسب : رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) و الخزينة الصافية (TN) . مع التعليق على النتائج

(2) احسب الاستدانة المالية (التحرر المالي) مع التعليق

(3) هل يحقق هذا التجهيز (المشروع) مردودية ؟ برر إجابتك

(4) أحسب معدل الفائدة المطبق (i) على القرض.

(5) أحسب أصل القرض (V_0) . ثم احسب المبلغ الباقي سداده من أصل القرض بعد تسديد الدفعة الرابعة .

(6) أنجز السطر الثاني والسطر الأخير من جدول استهلاك القرض ثم سجّل في دفتر اليومية عملية تسديد الدفعة الأخيرة

الجزء الثاني : حساب و تحليل التكاليف الكلية (6 نقاط)

تصنع مؤسسة الرائد و تبيع منتجين **A** و **B** بإستعمال مادتين أوليتين **M₁** و **M₂** و في ورشة الانتاج الوحيدة و للفترة المعتبرة شهر مارس 2018 أعطيت لكم المعلومات التالية :

حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M₁

الإدخالات				الإخراجات			
البيان	الكمية	السعر	المبلغ	البيان	الكمية	السعر	المبلغ
مخ 1	300	49	14700	الاستعمالات	600	...	.....
المشتريات	1200	...	.....	مخ 2	...	...	.....
المجموع	...	45	...	المجموع	...	...	...

حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M₂

الإدخالات				الإخراجات			
البيان	الكمية	السعر	المبلغ	البيان	الكمية	السعر	المبلغ
مخ 1	200	66	13200	الاستعمالات	400	...	.....
المشتريات	800	...	.....	مخ 2	...	...	.....
المجموع	...	58	...	المجموع	...	...	...

1- مخزون أول المدة :

المنتج **A** : لاشيء

360 وحدة من المنتج **B** بقيمة إجمالية 14240 دج

2- المشتريات :

المادة الأولية **M₁** : 1200 كلغ بـ 30 دج للكلغ الواحد

المادة الأولية **M₂** : 800 كلغ بـ 40 دج للكلغ الواحد

3- المصاريف المباشرة :

على المشتريات : 16000 دج توزع على أساس الكمية المشتراة

على الانتاج : 260 ساعة عمل مباشرة منها 160 ساعة للمنتج **A** و الباقي للمنتج **B**

حيث سعر الساعة الواحدة 210 دج .

على التوزيع : 14300 دج توزع على أساس الكمية المباعة .

4- الانتاج و الاستعمالات : تتطلب انتاج الوحدة الواحدة من **A** : 0.9 كلغ من المادة **M₁**

تم انتاج ...؟... وحدة من المنتج **A** بإستعمال 60 % من المادة **M₁** و ...؟... من المادة **M₂**

تم إنتاج ...؟... وحدة من المنتج **B** بإستعمال...؟... من المادة **M₁** و 55 % من المادة **M₂**

5- الأعباء الغير المباشرة :

التوزيع	الانتاج	التموين	البيان
14840	56700	.....	مجموع التوزيع الثانوي
100 دج من رقم الأعمال	وحدة منتجة	كلغ مادة أولية مشتراة	طبيعة وحدة القياس
.....	900	.....	عدد وحدات القياس
14	.....	.....	تكلفة وحدة القياس

6- مبيعات الفترة :

- المنتج A : ...؟... وحدة بسعر 220 دج للوحدة الواحدة .
 المنتج B : 200. وحدة بسعر بيع 145 دج للوحدة الواحدة .
 المطلوب :

- 1) اتم حساب الجرد الدائم للمواد الأولية M_1 و M_2
 - 2) أحسب مبلغ قسم التموين ثم انجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
 - 3) أحسب الكمية المنتجة من A وأحسب الكمية المباعة من A
 - 4) أحسب تكلفة انتاج المنتج A و المنتج B
 - 5) احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية للمنتج A فقط.
- ملاحظة : تقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع الأخذ بعين الاعتبار مخزون أول مدة
 الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة - التسويات (8 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة " الوئام " استخرجنا الارصدة التالية

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ماشابها؟.....	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ماشابها		45000
30	مخزون البضائع	1030000	
380	مشتريات البضائع المخزنة		8000
390	خسارة القيمة عن مخزون البضائع		20000
411	زيائن	595000	
416	زيائم مشكوك فيهم	238000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائن		140000
512	البنوك الحسابات الجارية	299000	
613	أعباء الإيجار	63000	

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31

(1) برمجيات المعلوماتية و ماشابها : تم شرائها بتاريخ 2017/06/30 تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي لمدة 5 سنوات قدرت القيمة القابلة للتحويل بتاريخ الجرد 280000 دج .

(2) تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها حيث عدد وحدات مخزون البضائع 250 وحدة و سعر شرائها 4120 دج للوحدة قدرت السعر السوقي بـ 4000 دج للوحدة توجد بضاعة استلمتها المؤسسة ولم تستلم فاتورتها بعد.

(3) وضعية الزبائن : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

أ - الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2017/12/31	التحصيلات في دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
فتحي	.....؟.....	20%	119000	_____
صلاح	476000	.....؟.....	238000	إفلاس

ب - الزبون عمر زبون عادي دينه متضمن الرسم (TTC) : 595000DA يحتمل تسديد 80% من دينه .

(4) حالة التقارب البنكي :

أظهرالكشف المرسل من البنك (BNA) رصيда دائنا بمبلغ 338800 DA وبعد التدقيق تبين ما يلي :

- تحويل مبلغ 75000 DA من الزبون إبراهيم إلى الحساب البنكي للمؤسسة دون علمها
- شيك رقم 456 قدمته المؤسسة للمورد عبدالنور بمبلغ 50000 DA لم يُقْم بتحويله .
- خدمات مصرفية بمبلغ 1200 DA .
- شيك رقم 678 استلمته المؤسسة من الزبون هشام بمبلغ 84000 DA لم تُقدّمه للتحويل

(4) التسويات الأخرى :

- لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية : صيانة و إصلاحات : 15000 DA

- فاتورة كهرباء 62000

- فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات بمعدل 2% على مشتريات مواد أولية بمبلغ 860000.

- المبلغ المسجل ضمن ح/613 يتعلق بـ الفترة الممتدة من 2018/10/01 إلى 2019/06/30.

- لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بضائع بقيمة 215000 DA علما أنها سلمت البضاعة للزبون بتاريخ

2018/12/21.

المطلوب :

1- إعداد حالة التقارب البنكي .

2- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير جميع العمليات الحسابية

إعداد الأستاذ ميساوي فتحي