

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول (6ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهضاب" بتاريخ 2016/12/31 تحصلنا على بعض الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
158	مؤونات أخرى للأعباء	200000	
2182	معدات النقل	2500000	
28182	اهتلاك معدات النقل	665000	
31	مواد أولية و لوازم	200000	
381	مواد أولية و لوازم مخزنة	210000	
391	خسارة القيمة عن مواد أولية و لوازم	47900	
512	بنوك الحسابات الجارية	68400	

بتاريخ 2016/12/31 تبين مايلي:

الملحق رقم 1:

①- تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة تثبيت أعيد تقدير مبلغها ب DA 190000

②- ظهر ح/381 مدينا بسبب عدم وصول المواد الأولية للمؤسسة

③- سعر البيع الصافي للمواد الأولية و اللوازم يقدر بـ DA 195000

الملحق رقم 2:

معدات النقل	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	ملاحظة
سيارة TOYOTA	1200000	2016/01/02	تهتك معدات النقل وفق الاهتلاك الخطي
سيارة Logan	700000	2012/10/01	
سيارة Mégane (*)	600000	2014/03/31	

(*) تنازلت المؤسسة على سيارة Mégane بتاريخ 2016/10/01 بـ 345000 دج على الحساب و لم يسجل المحاسب أي قيد يثبت العملية. و بتاريخ 2016/12/31 قدرت القيمة السوقية لسيارة Logan بـ DA 100000

الملحق رقم 3:

- بين الكشف المرسل من البنك رسيدا دائنا بقيمة DA 85400، بعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف مع رصيد البنك لدى المؤسسة يعود إلى:

- تحويل من الزبون مراد بقيمة DA 6669 لحساب المؤسسة لدى البنك دون إشعار بذلك.

- شيك سلمته المؤسسة للمورد فريد بقيمة DA 82000 لم يرد في كشف البنك.

- شيك بقيمة DA 57000 سلمه الزبون سمير للمؤسسة لم يظهر في كشف البنك

- اظهر الكشف المرسل من البنك خدمات مصرفية بـ DA 1400 وفوائد لصالح البنك بـ DA 13269

الملحق رقم 04

مولت مؤسسة إحدى السيارات بقرض عادي بتاريخ 2016/01/02 يسدد بـ 5 دفعات ثابتة و قدرت قيمة الدفعة الثابتة بـ DA 300547.74 (التسديد بشيك بنكي رقم 213)

المطلوب: انطلاقا من الملاحق السابقة أجب على مايلي:

①- حدد معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل

②- اعداد حالة التقارب البنكي

③- بمعدل فائدة مركبة 8% أحسب مبلغ القرض واعد السطر الاول من جدول استهلاك القرض.

④- سجل قيود تسوية الضرورية بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثاني: 6ن

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "رضا" استخرجنا البيانات التالية والخاصة بالسنة المالية 2015:

- عدد الوحدات المنتجة والمباعة : 6000 وحدة

- معادلة النتيجة: $Y = 0.25x - 150000$ (x: يمثل رقم الاعمال)

-نتيجة الدورة=تكاليف الثابتة

المطلوب:

①- إعداد جدول حساب النتائج التفاضلي مع تبرير العمليات الحسابية.

②- احسب عتبة المردودية بالقيمة والكمية ومثلها ببيانيا باستعمال طريقة هامش على التكلفة المتغيرة= تكاليف الثابتة

MCV=CF

③- حدد تاريخ تحقيق عتبة المردودية(نقطة الصفر)

④- احسب هامش الأمان ومعدله

⑤- اذا كانت نتيجة الدورة تقدر بـ225000 دج ماهو رقم الاعمال المناسب؟

⑥- اذا كان رقم الاعمال يقدر بـ1000000 دج ماهي النتيجة المناسبة؟

⑦-توقعات 2016: زيادة الكمية المباعة بـ8% ، انخفاض سعر البيع بـ5%، زيادة التكاليف الثابتة بـ50000 DA حدد

النتيجة دورة 2016؟

الجزء الثالث: 8ن

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة الوفاق استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بالسنة 2016:

①- جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

الوظائف				المبلغ الموزع	الأعباء
الإدارة	التجارية	الإنتاج	الشراء		
20%	20%	45%	15%	100000	ح602 الى ح608 $\frac{1}{9}$ ح60
20%	35%	25%	20%	100000	ح61 وح62
2	1	5	2	60000	ح63
20%	30%	40%	10%	40000	ح64
5%	20%	60%	15%	250000	ح68

②-معلومات إضافية:

▪ معدل الضرائب على النتائج العادية: 19%

▪ نتيجة الصافية للسنة المالية: 445500 DA

▪ نسبة المردودية الاقتصادية: 10%

▪ رقم الاعمال=2.4 نتيجة العمليات

▪ المنتوجات المالية تمثل ضعف الاعباء المالية

③-من ميزانية المؤسسة للسنة 2016 استخرجنا مايلي:

▪ رؤوس الأموال الخاصة: 5000000 DA

▪ الاقتراضات والديون المماثلة: 500000 DA

④-المنتوجات والأعباء :

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
المنتوجات المالية	؟	الأعباء المالية	؟
المنتوجات العملياتية الأخرى	200000	الأعباء العملياتية الأخرى	200000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	200000		؟
المبيعات من المنتجات	؟		

الإنتاج المخزن	؟		
----------------	---	--	--

ملاحظة:

منتجات والاعباء غير العادية، الإنتاج المثبت، إعانات الاستغلال معدومة العمل المطلوب:

- ①. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية.
 - ②. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. (الى غاية النتيجة العملياتية)
 - ③. أحسب النسب التالية المردودية الاقتصادية، نسب توزيع (تجزئة) القيمة المضافة.
 - ④. احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال علما أن:
- ح752: 100000 DA ح765: 30000 DA ح767: 20000 DA
ح652: 40000 DA ح665: 10000 DA ح667: 5000 DA

الموضوع الثاني

الجزء الأول (6ن)

قدمت لك مؤسسة "النجاح" بتاريخ 2016/12/31 المعلومات التالية

- ①- المعدات الصناعية تم اقتناءها بتاريخ 2013/01/02 بمبلغ 300000 DA ، العمر الإنتاجي لها 05 سنوات ، تهتك تناقصيا. و بتاريخ 2016/09/25 تم التنازل عنها على الحساب بمبلغ 120000 DA (العملية لم تسجل بعد) .
- ②- تتكون معدات نقل من: تهتك خطيا

التثبيت	تكلفة الاقتناء	تاريخ الاقتناء	سعر البيع الصافي	خسارة القيمة بتاريخ	ملاحظات
			2016/12/31	2015/12/31	
سيارة A	960000	2012/06/30	DA 90000	-----	القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ 2015/12/31 - DA288000
سيارة B	720000	2013/05/02	-----	DA 56000	الاهتلاك المتراكم الى غاية 2015/12/31 - DA384000

- ③- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: (TVA=17%) كل التسديدات تم تسجيلها في تاريخ حدوثها.

الزبائن	الدين TTC	خ ق 2015	التسديدات	الوضعية في 2016/12/31
محمد	152100	10%	105300	يحتمل تسديد 70% من الرصيد
سفيان	140400	15%	119340	في حالة إفلاس نهائي

من بين الزبائن العاديين يوجد زبون عادي "جمال" يقدر دينه 80000 DA خارج الرسم. أعلن إفلاسه.

- ④- في 2016/09/01 سددت المؤسسة قسط التأمين الخاص بمعدات النقل بمبلغ 24000 DA لمدة سداسي.

- ⑤- لم تقم المؤسسة بتحرير فاتورة مبيعات بضائع لأحد الزبائن بمبلغ 1450000 DA .

العمل المطلوب:

- ⊖- سجل قيود التسوية في 2016/12/31.

الجزء الثاني: 6 نقاط

أولا: مؤسسة "الهضاب" قدمت لك المعلومات التالية في 2016/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة		35	الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	30
			الديون المالية	.....	....

.....	.....	مجموع الخصوم المتداولة	.....	.....	مجموع الأصول المتداولة
.....	.....	للإستغلال	.....	.....	للإستغلال
.....	270000	خارج الإستغلال	.....	.....	خارج الإستغلال
.....	.....	خزينة الخصوم	.....	.....	خزينة الأصول
.....	.....	المجموع العام	.....	.....	المجموع العام

معلومات إضافية

- نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة = 1.28
- نسبة الإستدانة المالية = 0.96
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 176400
- إحتياجات رأس المال العامل للإستغلال = 68400
- إحتياجات رأس المال العامل خارج الإستغلال = 90000

العمل المطلوب :

1. أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الهضاب " مع تبرير العمليات الحسابية

2. علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النسب اعلاه.

ثانيا: تسعى مؤسسة "الهضاب" الى اقتناء آلة انتاجية بـ1000000 دج مدة نفعيتها 5 سنوات ومن جدول تدفقات الخزينة الصافية اعطيت لك المعلومات التالية:

السنوات	1	2	3	4	5
CAF _n	300000	300000	250000	250000	200000

القيمة المتبقية بعد نهاية المدة النفعية معدومة معدل الخصم: 8%

العمل المطلوب: هل للآلة مردودية بتطبيق طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN) وفترة الاسترداد (DR)

ثالثا: تريد المؤسسة الهضاب تمويل جزء من الآلة الانتاجية بقرض عادي يسدد عن طريق 5 دفعات ثابتة ومن جدول استهلاك القرض استخرجنا مايلي:

الإستهلاك الخامس = 191852.71 DA

الدفعة الثابتة = 211037.98 DA

العمل المطلوب: أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض مع تسجيل قيد تسديد الدفعة الأولى

الجزء الثالث: 8 نقاط

تنتج مؤسسة " جرجرة " نوعين من المنتجات P_1 و P_2 حيث تظهر البطاقة الفنية للعملية الإنتاجية أنه:

- ✓ للحصول على المنتج P_1 تعالج المادتين الأوليتين M_1 و M_2 و اللوازم المختلفة L في الورشتين 1 و 3.
- ✓ للحصول على المنتج P_2 تعالج المادتين الأوليتين M_1 و M_2 و اللوازم المختلفة L في الورشتين 2 و 3.

وللفترة المعتبرة الثلاثي الأخير لسنة 2015 قدمت لك المعلومات التالية:

❖ وضعية المخزونات: ملخصة في الجدول التالي:

البيان		مخزون بداية الثلاثي الأخير		مخزون نهاية الثلاثي الأخير	
		المبلغ	الكمية	المبلغ	الكمية
المادة الأولية M_1	kg 2500	58,672 / DA	kg	9600	kg
المادة الأولية M_2	kg 1200	46640 DA	للإجمالي	6040	kg
اللوازم المختلفة L	-----	49680 DA	للإجمالي	-----	-----
المنتج P_1	200 وحدة	76000 DA	للإجمالي	350 وحدة	-----
المنتج P_2	100 وحدة	50000 DA	للإجمالي	150 وحدة	-----
إنتاج جاري في الورشة 1	-----	15000 DA	-----	لا شيء	-----
إنتاج جاري في الورشة 2	-----	18000 DA	-----	لا شيء	-----
إنتاج جاري في الورشة 3: لـ P_1	-----	لا شيء	-----	7200 DA	-----

DA 6640	-----	لا شيء	-----	P ₂ ل
---------	-------	--------	-------	------------------

❖ مشتريات الثلاثي:

المادة الأولية M₁: 8500 kg بسعر 28 DA / kg.

المادة الأولية M₂: 5800 kg بسعر 30 DA / kg.

اللوازم المختلفة L: 88000 DA.

❖ استعمالات الفترة: يتطلب إنتاج وحدة واحدة:

المادة M ₁	المادة M ₂	اللوازم المختلفة L
P ₁	kg 1	0,8
P ₂	kg 2	kg 1,2

❖ المصاريف المباشرة:

✓ على الشراء: 10% من ثمن شراء كل مادة.

✓ على الإنتاج: تتطلب عملية إنتاج الوحدة من المنتج P₁ 20 دقيقة، و من المنتج P₂ 30 دقيقة حيث تكلفة الساعة الواحدة 150 DA.

✓ على التوزيع: 16000 DA توزع بالتناسب على المنتجين حسب الكمية المباعة.

❖ الأعباء غير المباشرة: ملخصة حسب الجدول التالي علما بأن سعر الفائدة على رأس المال الخاص 6 % سنويا و يقدر بـ 2400000 DA بينما الأعباء غير المعتبرة تقدر بـ 9900 DA:

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع I	22000	37000	13000	36100	45440	44500	23600
التوزيع II: الإدارة الصيانة	-100% 4	10% 20-	10% 2	15% 4	20% 5	5% 2	40% 3
طبيعة وحدة القياس			100 دج ثمن الشراء	كغ مادة مستعملة	كغ مادة مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

❖ المبيعات: المنتج P₁: ??? وحدة سعر الوحدة الواحدة 520 DA. المنتج P₂: ??? وحدة سعر الوحدة الواحدة 610 DA.

العمل المطلوب:

1. تحديد الكميات المستهلكة من المادتين الأوليتين M₁ و M₂.
2. تحديد الكميات المنتجة و المباعة من المنتجين P₁ و P₂.
3. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
4. حساب مختلف التكاليف و النتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية.

بالتوفيق للجميع في البكالوريا
***يوسي قادة**