

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :
الموضوع الأول

الجزء الأول: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولاً: دراسة مردودية استثمار

ترغب مؤسسة " خير الدين للسفر " في توسيع نشاطها و لذلك قررت اقتناء حافلة جديدة بتاريخ 2017/01/01 حيث يمثل الجدول التالي المعلومات والنتائج المتوقعة الخاصة بهاته الحافلة :

نوع التثبيت: حافلة لنقل المسافرين					البيان
5 سنوات					تكلفة الاقتناء
مدة الاستعمال					1000000 دج
9% %					معدل الضريبة على الارباح
معدل التحيين المطبق					25% %
معدومة					طريقة الاهتلاك
القيمة المتبقية					خطي
05	04	03	02	01	النتيجة الإجمالية (النتيجة قبل الضرائب) المتوقعة لمدة 5 سنوات
150000	200000	400000	320000	250000	المبالغ دج

المطلوب:

1. أحسب قدرة التمويل الذاتي (CAF) لكل سنة من السنوات الخمس.
 2. أحسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة ، وهل لهذا المشروع مردودية ؟ برر اجابتك.
- ثانياً: تمويل الاستثمار**
- عملية تمويل هاته الشاحنة تكون كمايلي :
- تمويل كلي لقيمة الشاحنة بواسطة قرض عادي من بنك الفلاحة والتنمية الريفية يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة تدفع الدفعة الاولى في نهاية الفترة الزمنية الاولى اي 2017/12/30 بمعدل فائدة مركبة سنوية 7 % .

المطلوب:

1. أحسب قيمة الدفعة الثابتة .
2. أنجز السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.
3. سجل محاسيبا عملية الحصول على القرض بتاريخ 2017/01/01 وعملية تسديد الدفعة الاخيرة .

الجزء الثاني : اعداد الكشوف المالية و تحليلها (06 نقاط) :
 من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31\12\2017 لمؤسسة "الصحراء" استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
213	البناءات	500000	
30	مخزون البضائع	300000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		50000
600	المشتريات المستهلكة	140000	
616	أقساط التأمين	120000	
62	تقديم خدمات أخرى	10000	
63	أعباء المستخدمين	؟؟؟؟	
64	ضرائب ورسوم	25000	
65	الأعباء العملية الأخرى	40000	
66	الأعباء المالية	70000	
68	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخ ق	150000	
70	المبيعات والمنتجات الملحقة		380000

معلومات عن عمليات الجرد :

1. مؤونة الاخطار متعلقة بنزاع مع احد العمال ولقد فصلت فيه المحكمة لصالح العامل وحكمت على المؤسسة بتاريخ 2017/07/06 على دفع تعويض بمبلغ 100000 دج (المحاسب سجل عملية دفع التعويض)
2. البناءات تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02 إنشاء المؤسسة وتتهلك خطيا بمعدل 4% ..
3. القيمة السوقية لمخزون المؤسسة من البضائع تقدر حاليا ب 230000 دج .
4. لم تصل فاتورة الهاتف ح/626 المقدرة ب 30000 دج
5. لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بمبلغ 120000 دج
6. بتاريخ 2017/10/20 دفعت المؤسسة تامين سنوي نقدا سجل المحاسب قيد التسديد بتاريخ العملية .

المطلوب :

- 1 - أنجز عمليات التسوية في دفاتر مؤسسة " الصحراء " بتاريخ 2017/12/31.
- 2 - تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية .
- 3 - أنجز جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة اذا علمت ان :
 - إجمالي فائض الاستغلال = 200000 دج ،
 - النتيجة المالية = 20000 دج ،
 - الضريبة الواجب دفعها على النتائج العادية = 90000 دج وهي بنسبة 25 % . ،
 - نتيجة للأنشطة غير العادية معدومة

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

تنتج مؤسسة " أضواء الجنوب " نوعين من المنتجات P_1 و P_2 انطلاقاً من المواد الأولية M_1 و M_2 واللوازم L في ورشتين حيث P_1 يصنع في الورشة 1 و P_2 الورشة 2. و خلال شهر أفريل 2017 كانت لدينا المعلومات التالية

1 (مخزون أول الشهر :

M_1 : 400 kg بتكلفة إجمالية 191150 دج

M_2 : 300 kg بتكلفة إجمالية 60000 دج

L : 100000 دج

P_1 : 400 وحدة بتكلفة 2750 دج للوحدة .

P_2 : 200 وحدة بتكلفة 1500 دج للوحدة

2 (المشتريات :

M_1 : 450 kg بسعر 135000 دج إجمالياً

M_2 : 200 kg بسعر 250 دج لـ 1kg

3 (الإنتاج :

لإنتاج وحدة واحدة من P_1 يستعمل 3 kg من M_1 و 0.5 kg من M_2 و ما قيمته 115.5 دج من اللوازم L .
و لإنتاج وحدة واحدة من P_2 يستعمل 2.5 kg من M_2 و ما قيمته 127.5 دج من اللوازم L فقط.

4 (الأعباء المباشرة :

* الشراء : 96350 دج منها 46350 دج لـ M_1 والباقي لـ M_2

* الإنتاج : كل وحدة منتجة من P_1 تتطلب 90 دقيقة من اليد العاملة المباشرة ، و كل وحدة منتجة من P_2 تتطلب 30 دقيقة من اليد العاملة المباشرة . علماً ان تكلفة 1 ساعة هي 200 دج .

* التوزيع : 20 دج لكل وحدة مباعة .

5 (الأعباء غير المباشرة : لخصت الاعباء غير المباشرة في الجدول التالي :

البيان	المراكز	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع الأولي	15250	36000	30250	45000	60000	88200	
توزيع الإدارة	??	10%	20%	30%	20%	20%	
ثانوي للصيانة	5	??	5	10	10	10	
طبيعة وحدة العمل	—	—	—	gK مادة أولية مشتركة	—	—	1000 دج من رقم الأعمال

6 (مخزون آخر الشهر :

M_1 : 250gK

M_2 : 100 gK

L : ??? دج

P_1 : 200 وحدة

P_2 : 100 وحدة

7 (سعر البيع :

المنتج P_1 ??? بـ 4000 دج للوحدة و المنتج P_2 ??? وحدة بـ 3000 دج للوحدة .

المطلوب :

1. حدد الكمية المستهلكة من المادة الأولية M_1 .
 2. حدد الكمية المستهلكة من المادة الأولية M_2 في كل من P_1 ثم P_2 .
 3. حدد الكمية المنتجة و المباعة من المنتجين P_1 و P_2 .
 4. اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
 5. احسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج .
 6. احسب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية إذا علمت أن الأعباء غير المعتبرة 1200 دج و الأعباء الإضافية 1800 دج .
- ملاحظة " المؤسسة تستعمل التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخرجاتها من المواد والمنتجات "

الموضوع الثاني

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

تصنع مؤسسة " الأمل " منتج واحد A انطلاقا من مادتين أوليتين M_1 ، M_2 . والمنتج الوسيطي S . تتم عملية الانتاج كما يلي :

الورشة 1 تستعمل المادة الاولى M_1 " للحصول على 375 وحدة من المنتج الوسيطي S حيث كل وحدة من S تحتاج الى 0.4 kg من M_1

الورشة 2 تستعمل المنتج الوسيطي S و المادة الاولى M_2 " والمادة الاولى M_1 " . للحصول على المنتج التام A حيث :

- كل وحدة من A تحتاج الى وحدتين من S و 1.25 kg من M_1 " و 1.5 kg من M_2 " و لدينا المعلومات التالية و الخاصة بحاسبة شهر مارس 2017 :

1- مخزونات بداية الشهر:

- M_1 " - 200 Kg : 77500 DA للإجمالي.
- M_2 " : 300 Kg : 75000 DA للإجمالي
- " A " 270 وحدة بتكلفة 587000 DA للإجمالي
- " S " 25 وحدة بتكلفة 600 DA للوحدة

2- مشتريات الشهر:

- M_1 " : 250 Kg : 200 DA/Kg
- M_2 " : 150 Kg : 250 DA/Kg

3- أعباء مباشرة:

- أعباء خاصة بالمشتريات : 30000 DA يتم توزيعها نسبيا مع الكية المشتراة .
- أعباء خاصة بالإنتاج : 450 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 100 DA للساعة الواحدة للورشة 1 ، و 700 ساعة يد عمل مباشرة بـ 200 DA للورشة 2
- اعباء التوزيع 60000 دج .

4- أعباء غير مباشرة: ملخصة في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ: 2000 DA كأعباء غير معتبرة و 3000 كعناصر إضافية.

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	54000	60000	72000	76000
طبيعة وحدة العمل	Kg مادة اولية مشتراة	Kg مادة اولية مستعملة	وحدة منتجة	—

5 - وحدات مباعية:

400 وحدة من " A " بـ : 3500 DA للوحدة الواحدة.

6 - مخزونات آخر الشهر: 50 Kg من M_1 " و Kg ؟؟ من M_2 " ، S = لا شيء ، A = 70 وحدة المطلوب:

- 1- حدد الكمية المنتجة من A
- 2- استنتج الكمية المستعملة من المادة الاولى M_2 " و M_1 "
- 3- اكمل جدول توزيع الاعباء غير المباشرة
- 4- حساب كلفة الشراء للمادتين M_1 " و M_2 " و تحديد الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة "CMUP".
- 5- احسب تكلفة الانتاج المنتج الوسيطي S والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة .
- 6- حساب كلفة الإنتاج للمنتج التام A ثم استنتج الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة "CMUP" له
- 7- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الصافية للمنتج التام A

الجزء الثاني: تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط) :
 من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة " النخيل " أعطيت لك الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ
 : 2017/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	60	<u>الموارد الثابتة</u> الموارد الخاصة الديون المالية	.....	75
				600000	..
				.....	15
<u>الأصول المتداولة</u>	.....	..	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	..
للإستغلال	.....	..	للإستغلال	.....	12.5
خارج الإستغلال	.....	15	خارج الإستغلال	100000	..
خزينة الأصول	30000	..	خزينة الخصوم	.....	..
المجموع	.....	..	المجموع	.....	..

المطلوب :

1. أكمل الميزانية الوظيفية السابقة.
2. أحسب راس مال العامل الصافي الاجمالي FRNG. إحتياج راس المال العامل (BFR) واجزائه
3. أحسب الخزينة الصافية (TN).
4. أحسب نسب الهيكلية المالية : نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة ونسبة الاستدانة المالية .
5. علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج السابقة

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة (08 نقاط):

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " ورود " بتاريخ 2017/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية :

ر-ح	اسم الحساب	مدین	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		130000
215	المعدات صناعية – المنشآت التقنية	800000	
2180	معدات النقل	200000	
2815	إهلاك المعدات الصناعية		160000
28180	إهلاك معدات النقل		156800
2915	خسارة القيمة عن المعدات الصناعية		40000
31	المواد الأولية	35000	
355	منتجات تامة الصنع	25000	
381	المشتريات المخزنة من المواد الأولية	1250000	
411	الزبائن	105300	
416	الزبائن المشكوك فيهم	؟؟؟	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		10000
503	السندات ق- الخزينة وق الصندوق	80000	
512	البنك	269100	
706	الخدمات المقدمة الأخرى		150000

المعلومات الجردية بتاريخ 2017/12/31

1. المؤونات الأخرى للأعباء تكونت في 2016 متعلقة بتهيئة بناءات تابعة للمؤسسة و يتوقع أن تكلفها مبلغ 150000 دج
2. المعدات الصناعية تهتك خطيا لمدة 10 سنوات حيث تنازلت عليها المؤسسة بتاريخ 2017/07/10 بمبلغ 500000 دج بشيك بنكي. تاريخ اقتناؤها 2015/01/01 والخسارة المسجلة لها تخص سنة 2016.
3. معدات النقل تم اقتناؤها بتاريخ 2014/01/01 مدتها النفعية 5 سنوات وتهتك بطريقة الاهلاك المتناقص
4. تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم على مخزوناتاها حيث بلغ الجرد المادي (خارج المحاسبة) بتاريخ 2017/12/31 للمواد الأولية والمنتجات بـ: 30000 دج و 28000 دج على الترتيب وهو غير مبرر للنوعين.
5. المشتريات المخزنة من المواد الأولية ح/ 381 متعلق بمخزونات لم تدخل مخازن المؤسسة بعد .
6. وضعية الزبائن موضحة كما يلي : تم تسجيل التسديدات خلال السنة ومعدل الرسم 17 % ..

الزبون	قيمة الدين ttc	خسارة القيمة في 2016/12/31	التسديد خلال 2017	الوضعية في 2017/12/31
وليد	؟؟؟	—	—	أعلن افلاسه
كوثر	؟؟؟	20% من الدين	58500	-

7. السندات ق- الخزينة وق الصندوق عددها 50 سند بتاريخ 2017/12/30 تنازلت المؤسسة عن 40 سند بسعر 1700 دج للسند ولم تسجل العملية.
8. أظهر الكشف المرسل من البنك رصيد دائن بقيمة 280600 دج ويعود سبب الاختلاف إلى :
عدم تسجيل المؤسسة العمليات التالية :
 - بلغت الفوائد لصالح المؤسسة 6000 دج / والخدمات المصرفية 3500 دج .
 - تحويل مباشر من الزبون " أسامة " للحساب البنكي للمؤسسة دون أن تعلم بذلك بقيمة 9000 دج ..
9. الخدمات المقدمة الأخرى متعلقة بتأجير محلات للغير لمدة سنة كاملة ابتداء من 2017/09/10.
10. لم تسجل المؤسسة العمليات التالية بسبب عدم وصول الفواتير الخاصة بها
فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 4500 دج - فاتورة الصيانة بقيمة 13600 دج - فاتورة انقاص بقيمة 6300 دج.

العمل المطلوب :

1. إعداد مخطط إهلاك المعدات صناعية – المنشآت التقنية الى غاية تاريخ التنازل 2017/07/10 .
2. تسجيل قيدي عملية التنازل عن المعدات الصناعية بتاريخ التنازل .
3. انجز حالة التقارب مقتصرا على حساب البنك لدى المؤسسة .
4. سجل قيود التسوية لمؤسسة " ورود " بتاريخ 2017/12/31 مع بيان العمليات الحسابية