

الأغراض المسموح بها : (الأقلام + مسطرة + آلة حاسبة) فقط

الجزء الأول :

مع ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " النجلا " بتاريخ 2017/12/31:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدبه	دائمه
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1 200 000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	940 800
30	مخزونات مع البضائع	220 000	-
380	المشتريات مع مخزن البضائع	1 400 000	-
390	خسائر القيمة مع مخزن البضائع	-	10 000
416	الزبائن المشكوك فيهم	35 700	-
491	خسائر القيمة الزبائن معهم > سابقا	-	18 750
512	البنوك الحسابات الجارية	852 000	-
616	أقساط التأمين	160 000	-

المعلومات الجردية في 2017/12/31:

- المنشآت التقنية تخص آلة صناعية اقتنتها لمؤسسة في 2014/01/01 ، عمرها الإنتاجي 5 سنوات تهلك اهتلاك متناقص، تنازلت عنها المؤسسة في 2017/12/31 بسعر 139 600 دج على الحساب (لم يسجل قيد التنازل بعد).
- رفع أحد عمال المؤسسة دعوى ضدها وتتوقع خسارة القضية ودفع 100 000 دج.
- قدر الجرد المادي لمخزون البضائع بـ 200 000 دج ، فرق غير مبرر، وقدر سعر بيعها في السوق بـ 180 000 دج.
- تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي: معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبون	الدين في 2016	خسارة القيمة 2016	التسديد خلال 2017	الوضعية في نهاية 2017
م. الجرد	44 625	10%	8 925	يحتل عدم تسديد 20 % مع الرصيد
م. الأهل	89 250	20%	89 250	-

(5) سددت المؤسسة أقساط التأمين لسنة كاملة في 2017/04/01.

(6) أظهر الكشف المرسل من البنك رسيدا دائنا يقدر بـ 820 000 دج، وبعد معاينة الاختلاف بين الرصدين تبين أنه يعود إلى العمليات التالية:

- ✓ مصاريف مسك الحساب بقيمة 22 000 دج
- ✓ فوائد لصالح البنك بقيمة 30 000 دج
- ✓ شيك لفائدة احد موردي المؤسسة لم يسحبه بعد قيمته 20 000 دج

المطلوب:

- إعداد جدول الاهتلاك المتناقص إلى غاية تاريخ التنازل؟ وسجل قيد التنازل؟
- قم بإعداد جدول التقارب البنكي؟
- سجل قيود التسوية اللازمة في 2017/12/13

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة		70
			لموارد الخاصة		
			الدیون المالية	200 000	
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة		
للاستغلال		20	للاستغلال		15
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال		
خزينة الأصول		05	خزينة الخصوم		
المجموع			المجموع		

إذا علمت أنه:

- ✓ رقم الأعمال يقدر بـ 800 000 دج
- ✓ وزنه احتياجا رأس المال العامل للاستغلال 0.0625 أي (6.25%)
- ✓ رأس المال العامل الصافي 100 000 دج
- ✓ احتياجا رأس المال العامل خارج الاستغلال 40 000 دج

المطلوب:

- 4 - إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الضرورية؟
- 5 - أحسب الخزينة الصافية؟ وأحسب نسبة الاستدانة المالية؟
- 6 - علق على الوضعية المالية للمؤسسة؟

الجزء الثالث: (من بكالوريا 2014)

من أجل عصرنة تجهيزاتها خلال سنة 2014، أمام مؤسسة "الجوهرة" المفاضلة بين الآلتين (A) و (B) والتي أعطيت معلوماتهما كما يلي:

البيانات	الآلة (A)	الآلة (B)
تكلفة الحيازة	2300000	2900000
مدة الاستعمال المتوقعة	05 سنوات	05 سنوات
القيمة المتبقية في نهاية مدة الانتفاع	لا شيء	لا شيء
معدل الخصم	10%	10%

أما التدفقات النقدية الصافية المتوقعة للخزينة بيّنها الجدول التالي:

السنوات	2014	2015	2016	2017	2018
الآلة (A)	800000	800000	600000	800000	600000
الآلة (B)	1000000	800000	1000000	900000	800000

العمل المطلوب:

- 1- أي الآلتين تختارها المؤسسة بتطبيق طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN)؟
- 2- بافتراض أن المؤسسة وقع اختيارها على الآلة (B) التي تمّول بقرض يسدد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة بمعدل 12% سنويا تستحق الأولى في 2014/12/31.
 - أ- احسب قيمة الدفعة السنوية الثابتة.
 - ب- أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.

إمتحان الثلاثي الثاني في مادة: التسيير المالي والمحاسبي

الجزء الأول (6 نقاط) أعمال نهاية السنة:
من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	اسم الحسابات	مدین	دائن
2182	معدات النقل	13000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		2850000
215	معدات وادوات صناعية	؟	
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية		615234.375
416	الزبائن المشكوك فيهم	175500	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		96500

العمل المطلوب:

أولاً انطلقاً من الملحق رقم (1) و(2) :

1. أوجد المعدل المشترك للاهلاك الخطي لمعدات النقل.
2. أوجد المبلغ القابل للاهلاك لمعدات صناعية.
3. سجل قيود تسوية اللازمة لعملية التنازل عن الشاحنة " أ " .
4. حدد نتيجة التنازل عن الشاحنة " أ " .
5. أحسب و سجل اهتلاكات بورة 2013 .

ثانياً انطلقاً من الملحق رقم (3):

- أنجز قيود تسوية ديون الزبائن المشكوك فيهم.

الملحق رقم (1) : معلومات عن معدات النقل

العناصر	القيمة الاصلية	تاريخ لاقتناء	ملاحظات
الشاحنة " أ "	4000000	2010/01/02	تتازلت عنها في 2013/09/30 (1)
الشاحنة " ب "	4500000	2012/07/01	-
الشاحنة " ج "	؟.....	2013/03/01	-

(1) بتاريخ التنازل تم تسجيل القيد التالي فقط.

512	2182	بنوك الحسابات الجارية معدات نقل (شاحنة أ) شيك بنكي رقم...	1500000	1500000	2013/09/30
-----	------	---	---------	---------	------------

الملحق (2): معدات وادوات صناعية ملخصة في الجدول التالي

النوع	العمر الانتاجي	القيمة الاصلية	تاريخ لاقتناء	طبيعة الاهتلاك
آلة انتاجية	10 سنوات	؟	2009/01/02	متناقص

الملحق رقم (3): حالة الزبائن المشكوك فيهم وخسارة القيمة

الزبائن	قيمة الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديد خلال 2013 (1)	ملاحظات
علي	70200	40%	35100	الخسارة 50% من الرصيد
بوعلام	117000	؟	23400	للترصيد (افلاس نهائي)
شعبان	؟.....	50%	52650	سيسد ماعليه من الدين

(1) تم التسجيل المحاسبي للمبالغ المسددة محاسبياً خلال سنة 2013.

الجزء الثاني (6ن) القروض المسددة بدفعات ثابتة :

ترغب مؤسسة " الواحة " في توسيع نشاطها الإنتاجي، الأمر الذي يتطلب منها اقتناء تجهيزاً جديداً .
قام المدير المالي بدراسة سوقية وتقنية لمعرفة الجدوى الاقتصادية، استخرجت من هذه الدراسة المعطاة في الملحق رقم (1).

للتأكد من مردودية المشروع يستخدم مؤشر القيمة الحالية الصافية (VAN) بمعدل تحيين 10% سنوياً.
تنوي المؤسسة تسديد هذا المشروع عند الاقتناء بقرض بنكي يسدد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة بمعدل 8% سنوياً.
تستحق الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ عقد القرض.

العمل المطلوب:

1. هل يُحقق المشروع مردودية موجبة ؟ برر إجابتك.
2. أنجز السطرين الأول و الأخير من جدول استهلاك القرض.

الملحق رقم (1):

القيمة المتبقية (VR)	التدفقات الصافية للخزينة CAF	تكلفة اقتناء الاستثمار " I "
----------------------	------------------------------	------------------------------

5	5	4	3	2	1		
90000	850000	800000	800000	700000	700000	3200000	تقديرات المشروع

الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية و تحليلها (8 نقاط):

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة السلام الإنتاجية لسنة 2015 :

الملحق 1: المنتجات و الأعباء موضحة في الجدول التالي:

المنتجات	المبالغ بـ DA	الأعباء المبالغ بـ DA
مبيعات من المنتجات التامة = 2500000		مشتريات مستهلكة = 1200000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 500000 (رصيد مدين)		خدمات خارجية = 140000
إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 300000		خدمات خارجية أخرى = 120000

- يتضمن مشتريات مستهلكة : 80% من المواد الأولية والباقي يتعلق بحسابات 602 الى 608.

- أعباء المستخدمين = 10% من القيمة المضافة للاستغلال.

- الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة = 21.5% إجمالي فائض الاستغلال.

- المنتجات العملياتية الأخرى = 50% إجمالي فائض الاستغلال.

- منتجات مالية = 10% المنتجات العملياتية الأخرى.

- الأعباء العملياتية الأخرى = مخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.

- النتيجة العملياتية = 700000 DA

- أعباء مالية = النتيجة المالية.

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%

- باقي الأعباء والمنتجات معدومة.

العمل المطلوب: أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مبررا العمليات الحسابية.

الملحق 2: جدول توزيع الأعباء على الوظائف كما يلي:

الحسابات/الوظائف	وظيفة الشراء	أعباء وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح 602 الى 608	25%	25%	30%	20%
ح 61+ح 62	??????	40000	50000	10%
ح 63+ح 64	30000	45000	18800	?????
ح 68	4	2	1	3

العمل المطلوب: إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة .

بالتوفيق استاذ المادة يوسي قادة

الجزء الأول : إختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط).

- تخطط إدارة مؤسسة "طنجة" الصناعية لاقتناء آلة إنتاجية جديدة ولهذا الغرض قررت توظيف 6 دفعات في نهاية كل سنة بقيمة 435351,1906 دج بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا.

1- أحسب القيمة المكتسبة للدفعات.

- قامت مؤسسة "طنجة" باقتناء الآلة الانتاجية ودفعت ثمنها عن طريق القيمة المكتسبة للدفعات السابقة ومولت المبلغ المتبقي من ثمنها بواسطة قرض عادي يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا علما أن :

الاستهلاك الأخير - الاستهلاك الأول = 331000 دج.

2- أحسب الاستهلاك الأول A1.

3- أحسب القيمة الأصلية للقرض V0، و أنجز السطرين الأول و الأخير من جدول إستهلاك القرض.

4- أحسب تكلفة اقتناء الآلة الانتاجية IO.

- تسمح هذه الآلة بتحقيق رقم أعمال كل سنة كما يلي :

السنوات	1	2	3	4
المنتجات المقبوضة	4000000	3800000	3600000	3400000

- تتمثل الأعباء المدفوعة في الفوائد السنوية للقرض البنكي ، (تتبع المؤسسة طريقة الإهلاك المتناقص).

- الضريبة على الأرباح 19% . معدل الخصم = 10% سنويا.

5- أنجز جدول التدفقات الصافية للخرينة CAF. هل لهذه الآلة مردودية وفق طريقة القيمة الحالية الصافية

.VAN

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

قدمت لكم الميزانية الوظيفية الخاصة بمؤسسة " طنجة " لسنة 2016 كالتالي:

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
<u>الاستخدامات الثابتة</u>		؟	<u>الموارد الثابتة</u>		؟
			الموارد الخاصة		؟
			الديون المالية		؟
<u>الأصول المتداولة</u>		؟	<u>الخصوم المتداولة</u>		؟
للاستغلال		؟	للاستغلال		؟
خارج الاستغلال		؟	خارج الاستغلال		؟
خزينة الأصول		؟	خزينة الخصوم	200000	10
مجموع الاصول		100	مجموع الخصوم		100

معلومات مكملة :

- رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) : 400000 دج.
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة : 1,5
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 00.
- الاصول المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة خارج للاستغلال.
- خزينة الخصوم = $\frac{1}{2}$ خزينة الأصول ، الديون المالية = 20% الموارد الخاصة.

المطلوب:

- 1- أتمم الميزانية الوظيفية
- 2- حلل الميزانية الوظيفية بواسطة رؤوس الأموال و الخزينة الصافية مبرزا العلاقة بينهم.

الجزء الثالث : إعداد الكشف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "طنجة" التجارية استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بدورة 2016:

المبالغ	المنتوجات	المبالغ	الأعباء
70000	رقم الأعمال	40000	كلفة المبيعات
11000	المنتوجات العملية الأخرى	؟.....	الوظيفة التجارية
3000	المنتوجات المالية	؟.....	الوظيفة الادارية
5000	إسترجاعات خسائر	15000	وظيفة الشراء
	القيمة...	6000	الأعباء العملية الأخرى
		5000	الأعباء المالية

معلومات إضافية:

- الضرائب على النتائج العادية 5000 دج ، معدل الضرائب 25%.
- الأعباء الادارية تمثل 80% من التكاليف التجارية.
- الحسابات ح/72 ، ح/73 ، ح/74 ، ح/77 و ح/67 معدومة.
- معدل الادماج يساوي $\frac{3}{7}$.
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين 31,25%.

المطلوب:

- 1- أنجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 2- باعتمادك على جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف والمعلومات السابقة ، قدم جدول حساب النتائج حسب الطبيعة.

ح 68	ح 64	ح 63	ح 61 + ح 62	ح 603 إلى ح 608	
10%	30%	10%	30%	20%	وظيفة الشراء
1	2	3	3	1	الوظيفة التجارية
؟	1500	؟	؟	2000	وظيفة الادارة