

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي المدة: 04 ساعات

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الموضوع الأول

الجزء الأول أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " المستقبل " بتاريخ 2012/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

رقم . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	معدات وأدوات صناعية	4000000	-
2182	معدات النقل	2000000	-
2183	معدات مكتب	480000	-
2815	اهتلاك المعدات والأدوات	-	2600000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	650000
28183	اهتلاك معدات المكتب	-	428160
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل	-	35000
30	بضاعة مخزنة	180000	-
32	تموينات أخرى	120000	-
390	خسارة القيمة عن البضاعة المخزنة	-	4000
416	الزبائن المشكوك فيهم	95940	-
491	خسائر القيمة عن الزبائن	-	74500

إليك المعلومات الجردية التالية :

1- التثبيتات

- تم إقتناء المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 16 / 08 / 2008 تهنلك خطيا.
- تهنلك معدات النقل في نفس المدة وتكون من :

شاحنة	1000000	اشتريت في 2008/10/12	خطي	خسارة في 2011
سيارة	1000000	اشتريت في 2012/01/02	متناقص	-

تم التنازل عن الشاحنة بتاريخ 2012 / 12 / 20 بقيمة 500000 da على الحساب و المحاسب لم يسجل أي قيد .

- معدات المكتب تم الحصول عليها في 14 / 01 / 2008 وتهنلك خلال 05 سنوات وفق الاهتلاك المتناقص .

حيث تنازلت عليها في 10 / 10 / 2012 بشيك بنكي بقيمة 60000 da ولم يسجل أي قيد .

2- المخزونات :

المخزونات	المخزون المحاسبي		سعر السوق في 2012/12/31	الجرد المادي	الملاحظة
	الكمية	سعر شراء الوحدة			
بضاعة	180 وحدة	1000 da	950 da	185 وحدة	مبرر
تموينات	200 وحدة	600 da	610 da	190 وحدة	غير مبرر

3- الزبائن المشكوك فيهم 17TVA %.

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2011	التسديد في 2012	ملاحظة
علاء الدين	58500	30%	23400	تحصيل 50% من الرصيد
فؤاد	93600	70%	46800	وعد بتسديد كل دينه
سعيد	23400	3500	9360	إفلاس نهائي

العمل المطلوب:

1. سجل قيود تسوية اللازمة لعملية التنازل عن الشاحنة .
2. سجل قيود تسوية اللازمة لعملية التنازل عن معدات المكتب .
3. أحسب و سجل اهتلاكات دورة 2012
4. تسجيل القيود اللازمة الخاصة بالمخزونات و الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2012/12/31.

الجزء الثاني اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

من أجل تحليل الوضعية المالية لشركة صهيب وأبناؤه (SNC) قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية للدورة 2014:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		40	الموارد الثابتة	.....	.....
			• موارد خاصة	.....	35
			• ديون مالية	.....	.....
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	45
• للاستغلال		20	• للاستغلال	.....	....
• خارج الاستغلال		15	• خارج الاستغلال	—	—
• خزينة الأصول			• خزينة الخصوم	.....	25
مجموع الأصول			مجموع الخصوم	.....	.....

معلومات مكملة:

البيان	2013/12/31	2014/12/31
الزبائن والحسابات الملحقه	600000	900000
الموردون والحسابات الملحقه	1400000	1000000

- رقم الأعمال السنوي DA 4000000 ،
- المشتريات السنوية DA 9000000 .
- الديون المالية تمثل قرض بنكي عادي يسدد عن طريق 9 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 6 % سنويا علما أن: $A_5 = 109863.56$

العمل المطلوب :

- 1- احسب الديون المالية (أي قيمة القرض البنكي V_0).
- 2- أكمل الميزانية الوظيفية السابقة .

3- حلل الميزانية باستخدام رأس المال العامل.

4- احسب نسب الهيكلية المالية .

5- احسب نسب دوران الزبائن والموردون.

6- علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تقوم مؤسسة " المنارة " بتصنيع وبيع منتجين " P1 " و " P2 " بإستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 ولوازم مختلفة وتتم عملية الإنتاج في ورشتين
الورشة الأولى : يتم فيها معالجة المادة M1 من أجل الحصول على إنتاج نصف مصنع "D"
الورشة الثانية : نستعمل المادة M2 واللوازم المختلفة مع المنتج النصف المصنع للحصول على المنتجين التامين الصنع " P1 " و " P2 "
والمعلومات التالية متعلقة بشهر أفريل 2015

1- المخزون في 2015/04/01

- المادة الأولية M1 : 6000 KG بـ 171900 DA للإجمالي
- المادة الأولية M2 : 7900 KG بـ 222720 DA للإجمالي
- اللوازم المختلفة : 17180 DA
- المنتج النصف مصنع " D " : 2300 وحدة بـ 97 DA للوحدة
- المنتج التام " P1 " : 900 وحدة بـ 377040 DA للإجمالي
- المنتج التام " P2 " : 800 وحدة بـ 266160 DA للإجمالي
- الإنتاج الجاري في الورشة الاولى : 2700 DA
- الإنتاج الجاري في الورشة الثانية : 7950 DA لـ " P1 " و 8200 DA لـ " P2 "

2- مشتريات الشهر

- المادة الأولية M1 : 15000 KG بـ 21 DA/KG
- المادة الاولية M2 : 9500 KG بـ 24 DA /KG
- اللوازم المختلفة : 97000 DA
- مصاريف الشراء المباشرة 2.4 DA لكل KG مشترى من المادتين الأوليتين M1 و M2

3- مصاريف الإنتاج المباشرة

- الورشة الأولى : كل وحدة منتجة تتطلب 21 دقيقة حيث أجرة الساعة الواحدة هي 24 DA
- الورشة الثانية : تم إستعمال 6665 ساعة حيث أجرة الساعة الواحدة هي 35 DA علما أن :
✓ الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من المنتج التام " P1 " هو 81 دقيقة
✓ الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من المنتج التام " P2 " هو 87 دقيقة

4- الإستعمالات

- الورشة الأولى : كل وحدة منتجة من D تتطلب 3 KG من M1
- الورشة الثانية : تتوزع الاستعمالات على المنتجات التامة على النحو التالي :
✓ المنتج النصف المصنع D : 40 % للمنتج " P1 " و 60 % للمنتج " P2 "
✓ المادة الأولية M2 : توزع بنفس توزيع المنتج النصف المصنع على المنتجين التامين
✓ اللوازم المختلفة : 20 DA لكل وحدة منتجة من المنتجين

5- المبيعات

- المنتج P1 : 2300 وحدة بـ 475 DA للوحدة
- المنتج P2 : 3700 وحدة بـ 400 DA للوحدة
- مصاريف التوزيع المباشرة : 04 % من رقم الأعمال

6- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	التمويل	الورشة الأولى	الورشة الثانية	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	38400	74400	99975	36000
طبيعة وحدة القياس	100 DA من ثمن المشتريات	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعة

7- المخزون في 2015/04/30

- المادة الاولى M1 : 2400 KG
- المادة الاولى M2 : 1400 KG
- اللوازم المختلفة : 26000
- المنتج النصف المصنع D : 700 وحدة
- المنتج التام P1 : 100 وحدة
- المنتج التام P2 : 300 وحدة
- الإنتاج الجاري في الورشة الاولى : 7660 DA

العمل المطلوب :

- 1- أحسب الكميات المنتجة من D و P1 و P2 .
- 2- اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 3- أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة تم التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة .
- 4- أحسب تكلفة المنتج النصف المصنع D والتكلفة الوسيطة المرجحة له .
- 5- أحسب تكلفة إنتاج المنتجين التامين P1 و P2 والتكلفة الوسيطة المرجحة لهما .
- 6- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين التامين .
- 7- أحسب النتيجة التحليلية الصافية آخذا بعين الاعتبار مبلغ 33400 DA كأعباء غير معتبرة وفائدة على رأس مال الخاص المقدّر بـ 1632000 DA ومعدل الفائدة المطبق % 05 سنويا .

انتهى الموضوع 1

الموضوع الثاني

الجزء الأول تمويل واختيار المشاريع الإستثمارية (06 نقاط)

- I. تخطط إدارة مؤسسة الأمل الصناعية لاقتناء آلات إنتاجية، ولهذا الغرض قررت توظيف 6 دفعات في نهاية كل سنة بقيمة: $DA\ 435351.1906$ بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا .
- 1- أحسب القيمة المكتسبة للدفعات.
- II. قامت مؤسسة الأمل باقتناء الآلات الإنتاجية 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 = $DA\ 331000$
- 2- أحسب الاستهلاك الأول A_1 لهذا القرض.
- 3- احسب قيمة الدفعة الثابتة a .
- 4- أحسب القيمة الأصلية للقرض V_0 .
- 5- أنجز جدول استهلاك القرض.
- 6- احسب تكلفة اقتناء الآلات الإنتاجية I_0 .
- ❖ تسمح هذه التجهيزات بتحقيق رقم أعمال في نهاية كل سنة كالتالي:

السنوات	1	2	3	4
رقم الأعمال	4000000	3800000	3600000	3400000

- ❖ تتمثل الأعباء المدفوعة في الفوائد السنوية للقرض البنكي.
- ❖ تقدر القيمة المتبقية للآلات في نهاية السنة الرابعة بـ: $DA\ 500000$.
- ❖ الضريبة على الأرباح 19 % ، معدل الخصم = 10% سنويا.
- 7- أنجز جدول التدفقات النقدية الصافية علما أن الآلات تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص لمدة 4 سنوات.
- 8 - بمعدل 10% سنويا، هل لهذه الآلات مردودية وفق طريقة القيمة الحالية الصافية VAN.

الجزء الثاني تحليل النتائج حسب الوظيفة (06 نقاط)

لدينا المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأمل " الإنتاجية :

- الإنتاج المخزن = 300000 دج رصيد مدين.
- كلفة المبيعات تمثل 60 % من رقم الأعمال .
- الأعباء المالية = 45000 دج
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 60000 دج
- مجموع أعباء وظيفة الشراء و وظيفة الإنتاج و الوظيفة التجارية و الوظيفة الإدارية = 900000 دج

حيث :

- ✓ أعباء وظيفة الشراء = $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج
- ✓ أعباء الوظيفة التجارية = $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الشراء
- ✓ أعباء الوظيفة الإدارية = $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج

- المنتوجات المالية = 55000 دج
- المنتوجات العملية الأخرى = 240000 دج
- الأعباء العملية الأخرى = 120000 دج
- المواد الأولية المستهلكة = 1500000 دج
- النتيجة غير العادية = 32000 دج
- عناصر غير عادية (منتوجات) = 78000 دج
- معدل الضرائب على الأرباح = 19 %

العمل المطلوب:

- 1- أحسب كلفة المبيعات
- 2- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثالث حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تقوم إحدى المؤسسات النسيجية بإنتاج وبيع نوعين من البدلات الرياضية بدلات خاصة بالذكور " H " وبدلات خاصة بالإناث " F " إنطلاقاً من مادتين أوليتين M1 و M2 وكانت العملية الفنية للإنتاج كما يلي : تمر عملية إنتاج بدلة خاصة بالذكور عبر ورشتين الأولى والثانية أما عملية إنتاج البدلة الخاصة بالإناث عبر الورشة الأولى تحتاج البدلة الواحدة ذكور : 0.25 متر من القماش M1 و 0.75 متر من القماش M2 وتحتاج البدلة الواحدة إناث إلى 0.20 متر من القماش M1 و 0.70 متر من القماش M2 وللفترة المعتبرة شهر أبريل 2014 أعطيت لك المعلومات التالية :

1- المخزون في 2014/04/01

- القماش M1 : 50 متر بتكلفة إجمالية 5320 دج
- القماش M2 : 400 متر بتكلفة إجمالية 40600 دج
- المنتج التام H : 400 بدلة بتكلفة إجمالية 67376 دج
- المنتج التام F : 300 بدلة بتكلفة إجمالية 37674 دج

2- مشتريات الشهر

- القماش M1 : 900 متر بسعر 85 دج للمتر الواحد
- القماش M2 : 600 متر بسعر 75 دج للمتر الواحد

3- الأعباء المباشرة :

أعباء خاصة بالمشتريات 14580 دج يتم توزيعها على أساس 100 دج من ثمن الشراء
أعباء خاصة بالإنتاج 18750 دج يتم توزيعها على أساس كمية المواد المستعملة

4- أعباء غير مباشرة :

أخصت في الجدول التالي مع إعتبار مبلغ 6500 دج كعناصر إضافية و 10252.75 دج كأعباء غير معتبرة

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		البيان
التوزيع	ورشة الثانية	ورشة الأولى	التموين	الصيانة	الإدارة	
8930	15300	18500	11200	12900	20800	مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي :
2	2	3	4	3	-	- الإدارة
2	3	2	3	-	2	- الصيانة
بدلة مباحة	بدلة منتجة	متر قماش مستعمل	متر قماش مشتري	-	-	طبيعة وحدة القياس

5- مبيعات الشهر

- 860 بدلة ذكور H بسعر 190 دج للبدلة
- 600 بدلة إناث F مع تحقيق هامش على سعر التكلفة 15 %

6- وضعية المخزونات في 2014/04/30

- القماش M1 : 650 متر
- القماش M2 : 50 متر

العمل المطلوب : ملاحظة : تقيم الإخراجات بواسطة التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة مع المخزون الأولي .

- 1- أحسب الوحدات المنتجة من " H " و " F "
- 2- احسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

بالتوفيق للجميع في إمتحان شهادة البكالوريا

أستاذ المادة : قزيم.الميلود

FB/Gozim.elmiloud

الاختبار التجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأولالجزء الأول : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2017/12/31 لمؤسسة " القدس " استخرجنا الأرصدة التالية:

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	90000	
2182	معدات النقل	7000000	
2813	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		70560
28182	اهتلاك معدات النقل		2327500
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		60000
31	المواد الاولية و اللوازم	500000	
355	المنتجات المصنعة	720000	
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		120000
416	الزبائن المشكوك فيهم	121914	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		57650

المعلومات الجردية كمايلي :

(1) برمجيات المعلوماتية تم اقتناؤها بتاريخ 2014/01/01 تهلك تناقصيا على مدة 5 سنوات

(2) معدات النقل تهلك خطيا وتتكون من مايلي :

نوعها	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	مدة النفعية بالسنوات	الاهتلاك المتراكم في 2016/12/31
شاحنة	5400000	01/07/2014	08	1687500
سيارة سياحية	؟.....	تاريخ التأسيس	10	.....

- تم التنازل عن السيارة بتاريخ 2017/10/01 على الحساب محققة فائض قيمة ب 100000 دج ، خسارة القيمة تخص السيارة سجلت في 2016/12/31

(3) المخزونات :

نوع المخزون	الجرد المحاسبي بالوحدات	الجرد المادي بالوحدات	القيمة السوقية للوحدة في 2017/12/31
مادة أولية 1M	700 *	700	450 دج
مادة أولية 2M	750 *	700 (مبرر)	180 دج
المنتجات المصنعة	900	900	700 دج

* المادة الأولية 1M و 2M تمثل 70 % و 30 % من رصيد ح/31 (الموجود في ميزان المراجعة) على الترتيب

(5) الزبائن المشكوك فيهم :

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2016/12/31	التسديدات خلال 2017	الوضعية في 2017/12/31
------------	----------------	----------------------------	---------------------	-----------------------

مراد	.....	% 25	.....	يحتمل أن يسدد 40% من الرصيد
جمال	64935	%20	لا شيء	تبيين انه لن يسدد نهائيا
إسلام	.....	39000 (50% من الدين)	64350	سوف يسدد كل الرصيد

(6) لم تسجل المؤسسة العمليات التالية في حسابها البنكي :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 65000 دج
- تسديد احد الزبائن للبنك مباشرة قيمة 20000 دج .

العمل المطلوب:

- 1- حدد تاريخ تأسيس المؤسسة
- 2- سجل عملية التنازل عن السيارة
- 3- سجل قيود التسوية اللازمة في 2017/12/31 .

الجزء الثاني : (06 نقاط)

مؤسسة صناعية تنتج وتبيع المنتجين P_1 و P_2 باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 في ثلاث ورشات.

- الورشة (1): تستعمل المادتين الأوليتين M_1 و M_2 للحصول على المنتج الوسيط S .
- الورشة (2): تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P_1 .
- الورشة (3): تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P_2 .
- و لشهر سبتمبر من سنة 2016 تحصلنا على المعلومات التالية:

(1) المخزون الأولي في 2016/9/1.

المواد الأولية	الكمية بـ kg	سعر الوحدة	المنتجات	الكمية (وحدات)	تكلفة الوحدة
المادة أولية M_1	3000	7.35 دج	المنتج S	1200	45.5 دج
المادة أولية M_2	3400	8.45 دج	المنتج p_1	260	84.85 دج
اللوازم المختلفة C	/	82400 دج لكل	المنتج p_2	180	78.85 دج

- الإنتاج الجاري لبداية المدة في ورشات الإنتاج الثلاث على التوالي 4680 دج و 1769 دج و 2507 دج .

(2) مشتريات الشهر.

- 8500 kg من المادة الأولية M_1 بسعر 5 DA/ Kg
- 11600 kg من المادة الأولية M_1 بسعر 6 DA/ Kg

أعباء الشراء المباشرة : 10% من ثمن الشراء لكل مادة.

(3) الإنتاج والاستهلاك.

- الورشة (1) تم انتاج 6400 وحدة من المنتج S حيث كل وحدة تستعمل 1.5 Kg من M_1 و 2 kg من M_2 .
- الورشة (2) تم انتاج 3720 وحدة من المنتج p_1 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 12 دج لوازم C .
- الورشة (3) تم انتاج 2480 وحدة من المنتج p_2 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 14 دج لوازم C .

(4) اليد العاملة المباشرة:

960 ساعة يد عمل بسعر 65 دج للساعة 40% منها للورشة (1) و 35% للورشة (2) والباقي للورشة (3).

(5) المبيعات:

- 3800 وحدة من p_1 بسعر 100 دج للوحدة.
- 2500 وحدة من p_2 بسعر 120 دج للوحدة

(6) الأعباء غير المباشرة: تتلخص في الجدول أدناه مع الأخذ بعين الاعتبار 6250 دج أعباء إضافية و 2640 دج

أعباء غير معتبرة.

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج ت الثانوي	37185	63840	62160	68400	36855
طبيعة وحدة قياس	Kg مادة مشترة	Kg مادة مستعملة	سا يد عمل مباشرة	سا يد عمل مباشرة	وحدات مباعه

العمل المطلوب :

- (1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (2) حساب تكلفة شراء المواد الأولية .
- (3) حساب تكلفة الإنتاج المنتج الوسيط S
- (4) حساب تكلفة الإنتاج سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتج P_1 فقط .
- (5) حساب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن النتيجة التحليلية للمنتج p_2 : 57875 دج

الجزء الثالث : (08 نقاط)

من مؤسسة الفتح تحصلنا على الميزانية الوظيفية نهاية 2016:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	الموارد الثابتة		
			الموارد الخاصة	2000000	.....
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة		
للاستغلال	1350000	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	15	خزينة الخصوم	.....	05
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

معلومات اضافية :

- الديون المالية تمثل قرض بنكي يسدد عن طريق 05 دفعات سنوية ثابتة علما ان :
فائدة السنة الثانية : 34549.35 دج ، الاستهلاك الاول : 124177,48 دج
المبلغ المتبقي من القرض في نهاية السنة الاولى : 575822,52 دج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 1,2 .
- احتياجات رأس المال العامل : 0 .
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : 225000 دج

العمل المطلوب :

- 1- أحسب ما يلي :
معدل الفائدة ، اصل القرض ، الدفعة الثابتة
- 2- انجز السطر الثاني و الاخير من جدول استهلاك القرض
- 3- أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية
- 4- احسب رأس المال العامل الصافي الاجمالي و نسبة الاستدانة المالية
- 5- علق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟

الموضوع الثاني

الجزء الأول : (06 نقاط)

❖ ترغب مؤسسة الشريعة في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها وذلك بإقتناء آلة إنتاجية ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إداراتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة بالاستناد على المعلومات التالية :

- تكلفة إقتناء الآلة الإنتاجية : 1000000 دج خارج الرسم وتسدد فوراً
- المدة النفعية للآلة الإنتاجية : 5 سنوات
- تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي
- القيمة الباقية في نهاية المدة معدومة
- الأعباء و الإيرادات المتوقعة لإستغلال الآلة :

السنوات	1	2	3	4	5
الإيرادات المتوقعة	690000	700000	700000	700000	700000
الأعباء المتوقعة	380000	385000	400000	400000	400000

معدل الضريبة على الأرباح: 19 %

المطلوب :

- (1) أحسب قدرة التمويل الذاتي لكل سنة من السنوات الخمس
 - (2) أحسب القيمة الحالية الصافية للآلة علماً أن معدل الخصم المطبق 10 % سنوياً
 - (3) هل لهذه الآلة مردودية ؟ برر إجابتك .
- ❖ تريد مؤسسة الشريعة تمويل الآلة الإنتاجية بقرض عادي بنسبة 75 % من تكلفة الإقتناء يسدد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقع العقد .
- إذا علمت أن : المبلغ المتبقي من القرض في نهاية السنة الرابعة : 173928,09 و قيمة الدفعة : 34,187842
- #### المطلوب :

- (1) أحسب مبلغ القرض العادي
- (2) أحسب معدل الفائدة المطبق .
- (3) أنجز السطر الأول والأخير من جدول إستهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية
- (4) سجل في دفتر اليومية إستلام القرض و تسديد الدفعة الأولى (عن طريق الحساب البنكي)

الجزء الثاني : (06 نقاط)

من تحليل إستغلال مؤسسة تجارية لسنة 2016 استخرجنا ما يلي :

- أعباء وظيفية الشراء : 8 % رقم الأعمال
- اعباء والوظيفة التجارية : 40 % من هامش الربح الإجمالي
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية : 20000^{DA} -
- مشتريات البضائع المباعة : 670000^{DA}
- اعباء الوظيفة الإدارية : 150 % من أعباء الوظيفة التجارية
- كلفة المبيعات تمثل 3 مرات من هامش الربح الإجمالي
- الأعباء العملياتية الأخرى : 40000^{DA} منها ($652/ح = 10000^{DA}$)
- المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل 3 مرات من النتيجة العملياتية ($752/ح = 12000^{DA}$)
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : 20000^{DA}
- مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 86500

- المنتوجات المالية 62.5% من الاعباء المالية منهما (ح/665 = 7000^{DA} , ح/667 = 8000^{DA} ,
ح/765 = 4000^{DA} , ح/767 = 9000^{DA})

العمل المطلوب :

- (1 إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية ؟
- (2 احسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية ؟

الجزء الثالث : (08 نقاط)

تقوم مؤسسة " الوئام " بإنتاج وبيع مربى الفراولة في نوعين من العلب ، النوع الأول (علب ذات وزن 500 غرام)
النوع الثاني (علب ذات وزن 1kg) في ثلاث ورشات باستعمال الفراولة ، السكر و البكتين .

لخصت المعلومات المتعلقة بشهر أفريل 2016 كما يلي:

(1 المخزونات في 2016/04/01 :

- الفراولة : 2000 kg بـ 38,5^{DA / kg}
- السكر: 2000 kg بـ 114050 دج للإجمالي
- البكتين: 1000 kg بـ 45^{DA / kg}
- علب فارغة ذات وزن 500 غرام : 11000 علبة بـ 8 دج للعلبة
- علب فارغة ذات وزن 1kg : 6400 علبة بـ 15 دج للعلبة
- علب معبأة ذات وزن 500 غرام : 5000 علبة بـ 77,2 دج للعلبة
- علب معبأة ذات وزن 1kg : 2000 علبة بـ 540000 دج للإجمالي
- علب كبيرة (كارتون) : 1450 علبة بسعر 50 دج للعلبة
- الإنتاج الجاري : 503750 دج للنوع الاول و 250500 دج للنوع الثاني

(2 مشتريات الشهر

- الفراولة : 6000 kg بـ 50^{DA / kg}
- السكر: 3000 kg بـ 65^{DA / kg}

(3 الإنتاج

- 10000 علبة معبأة ذات وزن 500 غرام
- 6000 علبة معبأة ذات وزن 1kg

(4 الاستعمالات

- الفراولة : 600 غرام لكل 1kg مربى منتج
- السكر: 500 غرام لكل 1kg مربى منتج
- البكتين : 25 غرام لكل علبة 500 غرام مربى منتج و 50 غرام لكل علبة 1kg مربى منتج

(5 الاعباء المباشرة:

- على الشراء : 5% من ثمن الشراء لكل مادة
- اليد العاملة المباشرة: 1000 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 200 DA للساعة الواحدة منها 600 ساعة للنوع الاول و الباقي للنوع الثاني
- على التوزيع : تحتوي كل علبة كبيرة على 20 علبة مربى نوع 500 غرام أو 10 علب مربى نوع 1kg .

- (6 الاعباء غير المباشرة: موزعة حسب الجدول التالي، مع اعتبار مبلغ 26000 DA كأعباء غير معتبرة ،
و اعباء إضافية تمثل أجر نظري لصاحب المؤسسة يعادل 600000^{DA} سنويا.

أقسام رئيسية				أقسام مساعدة		الأقسام
التوزيع	الحفظ	الطهي	التموين	صيانة	إدارة	البيان
46750	54350	24900	60750	36000	31950	Σ التوزيع الأولي التوزيع الثانوي:
20 % 1	30 % 3	20 % 2	20 % 3	10% -	-100% 3	- إدارة - صيانة
علب كبيرة مباعة	Kg مربى منتج	ساعة عمل مبشرة	1000 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		

(7) المبيعات:

- علبة معبأة ذات وزن 500 غرام بسعر DA 115 للعلبة
- علبة معبأة ذات وزن 1kg بسعر DA 210 للعلبة

(8) المخزون في 2016/04/30:

- 3000 علبة معبأة ذات وزن 500 غرام
- 1000 علبة معبأة ذات وزن 1kg

ملاحظة: 1kg = 1000 غرام .

المطلوب:

- (1) تحديد الكميات المباعة من كل نوع
- (2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (3) حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين
- (4) حساب تكلفة إنتاج المنتجين
- (5) حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية
- (6) حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

بالتوفيق للجميع في إمتحان شهادة البكالوريا

الموضوع الأول

الجزء الأول

(1) تاريخ انشاء المؤسسة

$$\sum A = MA \times t / 100 \times n$$

$$(2327500 - 1687500) = (7000000 - 5400000) \times 0.1 \times n$$

$$n = 640000 / 160000 = 4 \text{ سنوات}$$

التاريخ هو 2013 / 01 / 01

(2) تسجيل قيود التسوية
البرمجيات

$$A = VNC / n = (90000 - 70560) / 2 = 9720$$

$$A = MA / N = 5400000 / 2 = 675000$$

الشاحنة :

2017/12/31	681
المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خ ق إهلاك برمجيات المعلوماتية إهلاك معدات النقل (الشاحنة) اثبات اهلاك الدورة)	2804 28181
9720 67500	684720

(2) المخزونات

المادة M_1 : كلفتها : $350000/700=500$

خسارة القيمة = $35000 = 450 * 700 - (0.7 * 500000)$

المادة M_2 : تكلفة الوحدة = $200 = 750 / (0.3 * 500000)$

فرق الجرد = $10000 = (200 * 750) - (200 * 700)$ - سالب

خسارة القيمة = $14000 = (180 * 700) - (200 * 700)$

المنتجات المصنعة :

خ ق (2017) = $90000 = 700 * 900 - 720000$

خ ق (2016) = 120000

الفرق 30000 استرجاع

2017/12/31	601
المواد الاولية المواد الاولية و اللوازم اثبات فرق الجرد " " "..... المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خ ف - أ ج خسائر القيمة عن المواد الاولية و اللوازم اثبات خ ق لـ M_1 و M_2 " " ".....	31
10000 49000 30000	10000 49000 30000
انقاص خ ق للمنتجات	785
	3955

(3) الزبائن المشكوك فيهم

• إسلام

$$91260 = 1,17 * 78000 = TTC \quad , \quad 78000 = HT \text{ و منه } 0,5 * HT = 39000$$

$$\text{الرصيد } TTC = 26910 = 64350 - 91260 \quad (\text{ يحول الى عادي ثم تلغى خ ق })$$

• جمال (افلاس)

$$\text{خ ق في } 2016 = 0,2 * 55500 = 0,2 * (1,17 / 64935) = 11100 \text{ دج}$$

$$9435 = 0,17 * 55500 = TVA$$

• مراد

$$\text{خ ق في } 2016 = 57650 - (11100 + 39000) = 7550$$

$$35334 = 1,17 * 30200 = TTC \quad , \quad 30200 = HT \text{ و منه } 0,25 * HT = 7550$$

الرصيد = الديون TTC - التسديدات

$$121914 = 64350 - 35334 + 64935 + 91260 - \text{التسديد لمراد} \text{ ، ومنه مبلغ التسديده } = 2574 \text{ دج}$$

$$\text{الرصيد } TTC = 30069 = 5265 - 35334$$

$$\text{خ ق } 2017 = 0,6 * (1,17 / 30069) = 15420 \quad , \quad \text{خ ق } 2016 = 7550$$

الفرق 7870 زيادة

2017/12/31	685
7870	491
اثبات الزيادة (مراد) " " ".....	654
44400	491
11100	4457
9435	416
64935	411
افلاس الزبون جمال " " ".....	416
26910	411
26910	416
تحويله اسلام الى زبون عادي " " ".....	491
39000	785
39000	512
الغاء خسارة القيمة " " ".....	411
85000	768
65000	
20000	

3- تسجيل عملية التنازل

$$A = (VNC / n) \times 9 / 12 = (1600000 - 640000 - 60000) / 6 \times 9 / 12 = 112500$$

$$\Sigma A = 640000 + 112500 = 752500$$

$$100000 = \text{ثمن البيع} + 1600000 - 60000 + 752500 \text{ ومنه ثمن البيع } = 887500 \text{ دج}$$

2017/12/31		اثبات الاهلاك المكمل	اثبات التنازل عن السيارة
112500	112500	681	2818
1600000	887500	462	28182
100000	752500	2918	2182
	60000		752

الجزء الثاني

اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج ت ثانوي	37185	63840	6210	68400	36855
ط و ق	Kg مواد مشتراة	Kg مواد مستعملة	سا يد عمل مباشرة	سا يد عمل مباشرة	وحدات مباعة
عدد و ق	20100	22400	336	240	6300
ت و ق	1.85	2.85	185	285	5.85

حساب تكلفة الشراء

M2		المادة M1		تكلفة الشراء	
المبالغ	س و	الكمية	المبالغ	س و	الكمية
69600	6	11600	42500	5	8500
6960	0.1	69600	4250	0.1	42500
21460	1.85	11600	15720	1.85	8500
98020	8.45	11600	62475	7.35	8500

$$7,35 \text{ DA/Kg} = 11500 / (22050 + 62475) = \text{م و المادة M1}$$

$$8,45 \text{ DA/Kg} = 15000 / (28730 + 98020) = \text{م و المادة M2}$$

تكلفة المنتج الوسيطي S

البيان	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج الجاري اول المدة			4680
تكلفة شراء المادة الاولى M ₁ المستعملة	9600	7.35	70560
تكلفة شراء المادة الاولى M ₂ المستعملة	12800	8.45	108160
يد العاملة المباشرة	384	65	24960
اعباء الانتاج غير المباشرة (الورشة 1)	22400	2.85	63840
تكلفة الانتاج	6400	42.53	272200

$$43 \text{ DA/U} = 7600 / (54600 + 272200) \text{ ت م و}$$

تكلفة المنتج التام p1

البيان	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج الجاري اول المدة			1769
تكلفة المنتج الوسيطي المستعمل	3720	43	159960
تكلفة شراء اللوازم المستعملة	3720	12	44640
يد العاملة المباشرة	336	65	21840
اعباء الانتاج غير المباشرة (الورشة 2)	336	185	62160
تكلفة الانتاج	3720	78.05	290369

$$78,5 \text{ DA/U} = 3980 / (22061 + 290369) \text{ ت م و}$$

سعر التكلفة و النتيجة التحليلية

البيان	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج المباع	3800	78.5	298300
اعباء التوزيع غير المباشرة	3800	5.85	22230
سعر التكلفة	3800	84.35	320530
رقم الاعمال	3800	100	380000
النتيجة التحليلية	3800	15.65	59470

حساب النتيجة التحليلية الصافية

ن ت ص = النتيجة الاجمالية + الاعباء الاضافية - الاعباء غير المعتمدة

$$ن ت ص = (57875 + 59470) - 2640 = 120955$$

الجزء الثالث

حساب معدل الفائدة

$$I_2 = V_1 \times i$$

$$i = I_2 / V_1 = 0.06 = 6 \%$$

$$V_1 = V_0 - A_1$$

$$V_0 = V_1 + A_1 = 575822,52 + 124177,48 = 700000$$

$$a = I_1 + A_1 = 700000 \times 0.06 + 124177,48 = 166177.48$$

حساب اصل القرض

حساب قيمة الدفعة

السطر الثاني

$$A_2 = A_1 (1.06) = + 124177,48(1.06) = 131628.12$$

$$I_2 = a - A_2 = 166177.48 - 131628.12 = 34549.35$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 575822,52 - 131628.12 = 444194,4$$

السطر الاخير

$$A_5 = A_1 (1.06)^4 = 156771.20$$

$$A_5 = V_4 = 156771.20$$

$$V_5 = V_4 - A_5 = 0$$

المدة	رأس المال في بداية المدة	الفائدة	الإستهلاك	الدفعة	رأس المال المتبقي
2	575822.52	34549.35	131628.13	166177.48	
	444194,40				
5	156771.20	9406.28	156771.20	166177.48	00

اعداد الميزانية الوظيفية

أصل القرض = مبلغ الديون المالية = 700000 دج

الموارد الثابتة = 700000 + 2000000 = 2700000 دج

ن ت ا الثابتة = الموارد الثابتة / الإستخدامات الثابتة ومنه ا الثابتة = 1,2/2700000 = 2250000

BFRE = ا م للاستغلال - خ م للاستغلال ومنه خ م للاستغلال = 225000 - 1350000 = 1125000

FRNG = 2700000 - 2250000 = 450000

FRNG = م ثا - ا ثا = 450000 = 2700000 - 2250000

نعلم ان FRNG = BFR + TN إذن BFR = 0 ولدينا FRNG = TN = 450000

الخزينة الصافية = 450000 = خ الأصول - خ الخصوم = 0.15 مج الميزانية - 0.05 مج الميزانية

مج الميزانية = 450000 = 0.1 / 450000

الأصول المتداولة = 2250000 - 450000 = 2250000

الخصوم المتداولة = 2700000 - 450000 = 1800000

خ الأصول = 0.15 * 450000 = 675000

خ الخصوم = 0.05 * 450000 = 225000

الأصول م خ للاستغلال = 675000 - 1350000 - 2250000 = 225000

الخصوم المتداولة خ للاستغلال = 450000 = 225000 - 1125000 - 1800000

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	2250000	50	الموارد الثابتة	2700000	60
الأصول المتداولة	2250000	50	الخصوم المتداولة	1800000	40
- للاستغلال	1350000		• للاستغلال	1125000	
• للاستغلال	225000		• للاستغلال	450000	
- خزينة	675000		• خزينة	225000	
الأصول			الخصوم		
المجموع	4500000	100	المجموع	4500000	100

التعليق :

FRNG (موجب) :

BFRE = 0 لا يوجد احتياجات لرأس المال العامل

TN (موجبة) :

الوضعية المالية جيدة

الموضوع الثاني

الجزء الأول

حساب التدفقات الخزينة الصافية

رقم	البير	1	2	3	4	5
1	المنتجات المحصلة	690000	700000	700000	700000	700000
2	الأعباء المسددة	380000	385000	400000	400000	400000
3	مخصصات الاهتلاك	200000	200000	200000	200000	200000
4	مجموع الأعباء (2+3)	580000	585000	600000	600000	600000
5	النتيجة قبل الضرائب / الأرباح (4-1)	110000	115000	100000	100000	100000
6	الضريبة على الأرباح	20900	21850	19000	19000	19000
7	النتيجة الصافية للمشروع (5-6)	89100	93150	81000	81000	81000
8	CAF = 3 + 7	289100	293150	281000	281000	281000

$$VAN = \sum CAF_p (1+i)^{-p} + VR(1+i)^{-n} - I_0$$

البيان	2016
رقم الاعمال	1000000
كلفة المبيعات	750000
هامش الربح الاجمالي	250000
المنتجات العملية الأخرى	30000
الاعباء التجارية	100000
الاعباء الادارية	150000
الاعباء العملية الأخرى	40000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	20000
النتيجة العملية	00001
المنتجات المالية	50000
الاعباء المالية	80000
النتيجة المالية	30000 -
النتيجة العادية قبل الضرائب	20000 -
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	---
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	----
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	20000 -
عناصر غير عادية - منتجات	--
عناصر غير عادية - اعباء	--
النتيجة غير العادية	--
صافي نتيجة السنة المالية	20000 -

حساب قدرة التمثيل الذاتي :

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	20000	
ح/68	86500	
ح/78	20000	
ح/652	10000	
ح/752	12000	
ح/665	7000	
ح/765	4000	
ح/667	8000	
ح/767	9000	
قدرة التمويل الذاتي	46500	

الجزء الثاني

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

كلفة المبيعات = مشتريات البضاعة المباعة + اعباء وظيفة الشراء

كلفة المبيعات = 670000 + 0,08 رقم الاعمال 1

ك المبيعات = 3 هـ ر الربح

هاش الربح اجمالي = رقم الاعمال - كلفة المبيعات 2

هامش الربح اجمالي = رقم الاعمال - 3 هـ ر الربح و منه

رقم الاعمال = 4 هـ ر اجمالي 3

بتعويض 1 و 3 في 2 نجد :

هاش الربح اجمالي = 4 هـ ر اجمالي - 670000 - 0,08 (4 هـ ر اجمالي)

ها الربح = 4 هـ ر اجمالي - 670000 - 0,32 هـ ر اجمالي

2,68 هـ الربح = 670000 و منه هـ الربح = $2.68 / 670000 = 250000$ دج

رقم الاعمال = $250000 * 4 = 1000000$

كلفة المبيعات = $250000 * 3 = 750000$

اعباء وظيفة الشراء = $0,08 * 1000000 = 80000$

اعباء الوظيفة التجارية = $250000 * 0,4 = 100000$

ا و الادارية = $100000 * 1,5 = 150000$

النتيجة العملية = هامش الربح اجمالي + المنتجات العملية الأخرى - التكاليف التجارية

- الاعباء الادارية - الاعباء العملية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات

النتيجة العملية = $250000 + 3$ النتيجة العملية - $100000 - 150000 - 40000 + 20000$

2 ن العملية = 20000 و منه النتيجة العملية = $2 / 20000 = 10000$ دج

المنتجات العملية الأخرى = $3 * 10000 = 30000$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - 20000

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملية + النتيجة المالية

- 20000 = 10000 + النتيجة المالية < النتيجة المالية = 30000 -

النتيجة المالية = المنتجات المالية - الاعباء المالية

- 30000 = 0,625 الاعباء المالية - الاعباء المالية

< الاعباء المالية = $\frac{-30000}{-0,375} = 80000$

المنتجات المالية = $80000 * 0,625 = 50000$

4 - تكلفة الانتاج

علب معبأة مربي 1kg			علب معبأة مربي 500 غرام			البيان
المبالغ	س و	الكمية	المبالغ	س و	الكمية	
250500	--	---	503750	--	--	الانتاج الجاري بدلية المدة تكلفة شراء الفراولة المستعملة تكلفة شراء السكر المستعمل تكلفة شراء البكتين المستعملة تكلفة شراء اللعب الفارغة المستعملة اليد العاملة المباشرة اعباء الشراء غير المباشرة ورشة الطهي ورشة الحفظ
198000	55	3600	165000	55	3000	
210000	70	3000	175000	70	2500	
13500	45	300	11250	45	250	
90000	15	6000	80000	8	10000	
80000	200	400	120000	200	600	
16000	40	400	24000	40	600	
42000	7	6000	35000	7	5000	
900000	150	6000	1114000	111.4	10000	
تكلفة الانتاج						

ت م و - علب معبأة مربى 500 غرام = $1114000 + 15000 / 386000 = 100$ دج للعبوة

ت م و - علب معبأة مربى $1\text{kg} = 900000 + 8000 / 540000 = 180$ دج للعبة

5- سعر التكلفة و النتيجة التحليلية

علب معبأة مربي 1kg			علب معبأة مربي 500 غرام			البيان
المبالغ	س و	الكمية	المبالغ	س و	الكمية	
126000	180	7000	1200000	100	12000	تكلفة الإنتاج المباع أعباء التوزيع المباشرة أعباء التوزيع غير المباشرة
0	50	700	30000	50	600	
35000	45	700	27000	45	600	
31500						
132650	189.5	7000	1257000	104.75	12000	سعر التكلفة
147000	210	7000	1380000	115	12000	رقم الاعمال
0						
143500	20.5	7000	123000	10.25	12000	النتيجة التحليلية

6- النتيجة التحليلية الصافية

المبالغ	البيان
123000	النتيجة التحليلية للنوع الاول
143500	النتيجة التحليلية للنوع الثاني
50000	الاعباء الاضافية 12 / 600000
26000 -	الاعباء غير المعتبرة
290500	النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث

1- الكميات المباعة

مخ 1 + الكمية المنتجة = الكمية المباعة + مخ 2

الكمية المباعة من النوع الاول = $5000 - 10000 + 3000 = 12000$ علبة

الكمية المباعة من النوع الثاني = $1000 - 6000 + 2000 = 7000$ علبة

2- اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

$$X = 31950 + 3/12 y \quad x = 42000$$

$$Y = 36000 + 0.1x \quad y = 40200$$

المراكز البيان	ادارة	صيانة	التموين	الطهي	الحفظ	التوزيع
مجموع الاولي	31950	36000	60750	24900	54350	46750
ثاني ادارة صيانة	-42000 10050	4200 - 40200	8400 10050	8400 6700	12600 10050	8400 3350
Σ الثاني	0	0	79200	40000	77000	58500
ط و قياس			1000 دج من ثمن الشراء	سايد عمل مباشرة	Kg مربى منتج	علب كبيرة مباعة
ع . و . ق			495	1000	11000	1300
ت . و . ق			160	40	7	45

3- حساب تكلفة الشراء

	السكر			الفراولة			البيان
	المبالغ	س و	الكمية	المبالغ	س و	الكمية	
	195000	65	3000	30000	50	6000	ثمن الشراء
	9750	0.05	195	15000	0.05		أعباء الشراء المباشرة
	31200	160		48000	160	300	أعباء الشراء غ المباشرة
	235950		3000	363000		6000	تكلفة الشراء

55 DA / kg = 8000 / 77000 + 363000 = **ت م و - الفراولة**

تم و - السكر = $5000 / 114050 + 235950 = 70 \text{ DA / kg}$

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (04) صفحات (من الصفحة 1 إلى الصفحة 4)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة *الأندلس* إستخرجنا المعلومات التالية :

رح	إسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	200000	
218	معدات النقل	؟.....	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		121875
2818	إهلاك معدات النقل		3600000
411	الزبائن	37440	
416	الزبائن المشكوك فيهم	85410	
491	خسائر القيمة الزبائن المشكوك فيهم		51000
512	بنوك الحسابات الجارية	325000	

معلومات جردية :

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد الموردين و قد تم الفصل فيه و دفعت المؤسسة بتاريخ 2017/11/12 للمورد مبلغ 100000 دج وسجلها المحاسب

2- برمجيات المعلوماتية و ما شابهها تم اقتنائها في 2015/1/2 ، مدتها النفعية 4 سنوات تهلك بطريقة الإهلاك المتناقص ثم التنازل عنها في 2017/12/31 محقة ناقص قيمة بمبلغ 20000 دج ولم يسجل قيد التنازل .

3- معدات نقل تهلك خطيا تم إقتنائها في 2014/1/2 مدتها النفعية 5 سنوات . في 2017/12/31 قدرت قيمتها القابلة للتحويل بـ 1000000 دج.

4- وضعية الزبائن موضحة في الجدولي التالي علما ان الرسم على القيمة المضافة : 17 %

الزبائن	الدين (TTC)	خسارة قيمة لسنة 2016	التسديدات في 2017	الوضعية في 2017/12/31
علي	؟؟؟	...؟...	43290	سيسدد كل ما عليه
أحمد	117000	35%	81900	أعلن إفلاسه
عمر	66690	-	29250	يحتمل تسديد 60% من الرصيد

5- في 2017/12/31 بين الكشف البنكي رصيد دائن بمبلغ 361800 دج و بعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف بين الرصدين يعود إلى ما يلي :

- شيك قيمته 51000 دج سلمه الزبون للبنك مباشرة

- شيك استلمته المؤسسة من الزبون بقيمة 31000 دج

- شيك سلمته المؤسسة للمورد بقيمة 25500 لم يتم تحصيله بعد .

- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 7500 دج

- خدمات مصرفية بمبلغ 1200 دج

المطلوب: تسجيل قيود التسوية في 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية ؟.

الجزء الثاني : التكاليف الجزئية (06 نقاط) : لتكن لديك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الريم " لدورة 2017:

• معادلة التكاليف الإجمالية بدلالة رقم الأعمال X كانت من الشكل:

• $y = 0.6x + 500000$

• النتيجة = 1000000 دج

• عدد الوحدات المباعة = 5000 وحدة.

المطلوب:

1 / أنجز حساب النتائج التفاضلي.

2 / حدد عتبة المردودية : حسابيا و بيانيا بالإعتماد على معادلة الهامش/التكلفة المتغيرة.

3 / أحسب هامش الأمان و حدد نقطة الصفر حسابيا.

4 / حدد حدود عتبة المردودية.

الجزء الثالث : إعداد الكشف المالية وتحليلها (06 نقاط)
 تحصلنا في نهاية دورة 2016 على المعلومات التالية الخاصة لمؤسسة "ازدهار" التجارية :

2016	البيان
120000	المبيعات و المنتجات الملحقة إعانات الاستغلال
	1 - انتاج السنة المالية
1000000	المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
	2 - استهلاك السنة المالية
970000	3- القيمة المضافة للاستغلال
291000	أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
	4 - اجمالي فائض الاستغلال
80000 125000	المنتجات العملية الأخرى استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات الأعباء العملية الأخرى المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
	5 - النتيجة العملية
60000	المنتجات المالية الأعباء المالية
	6 - النتيجة المالية
	7- النتيجة العادية قبل الضريبة
	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (25%)
2400000	مجموع منتوجات الانشطة العادية
	مجموع أعباء الانشطة العادية
	8- نتيجة الصافية للسنة المالية

معلومات اضافية :

- النتيجة المالية تمثل 40 % من المنتوجات المالية .
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة 20% .
- التمويل الذاتي = 400000 دج .
- نسبة الارباح الموزعة تساوي 20% .

- قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية كانت ممثلة في الجدول التالي :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
؟	؟	النتيجة الصافية للسنة المالية
125000	125000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة (68)
15000	15000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (652)
30000	30000	نواقص القيمة وخسائر الصافية (667+ 665)
؟	؟	استرجاعات على خسائر القيمة والمؤونات (78)
10000	10000	فوائض القيمة و الارباح الصافية (767 + 765)
4000	4000	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (752)
475000	475000	قدرة التمويل الذاتي

المطلوب :

- 1- اتمم جدول قدرة التمويل الذاتي ؟.
- 2- اتمم جدول حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية ؟.
- 3- اعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة حيث كانت لدينا المعلومات التالية:
 - ح/602-608 يمثل 25 % من حساب المشتريات المستهلكة .
 - تتمثل الاعباء التي توزع على الوظائف في الجدول التالي :

مجموع الاعباء التي توزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
.....؟.....	40%	35%	25%

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على (04) صفحات (من الصفحة 5 إلى الصفحة 8)

الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "بالماري" منتجين تامين P_1 و P_2 ورشتين :

الورشة 1 : يتم فيها انتاج المنتج الوسيطى (نصف المصنع) S باستعمال المادة الاولى M_1 و M_2 .

الورشة 2 : يتم فيها انتاج منتجين تامين P_1 و P_2 باستعمال المنتج الوسيطى S واللوازم المختلفة C مع تغليفها .

وخلال شهر ماي 2018 لخصت معطيات نشاطها كمايلي :

1- وضعية مخزون بداية الشهر :

البيان	مخزون بداية الشهر
المادة الاولى M_1	1000 كغ ب 594000 دج للإجمالي
المادة الاولى M_2	1500 كغ ب 204 دج / كغ
لوازم مختلفة C	150000 دج
اوراق التغليف للمنتج P_1	1600 وحدة ب 58 دج / للوحدة
اوراق التغليف للمنتج P_2	300 وحدة ب 60 دج / للوحدة
المنتج التام P1	200 وحدة ب 493000 دج للإجمالي

2- مشتريات الشهر :

- المادة الاولى M_1 : 4000 كغ ب 500 دج/كغ .

- المادة الاولى M_2 : 3000 كغ ب 1000 دج/كغ.

3- الانتاج والاستعمالات : يتطلب انتاج وحدة واحدة من S و P_1 و P_2 مايلى :

الاستعمالات المنتجات	M1	M2	S	لوازم C	اوراق التغليف
المنتج الوسيطى S	3 كغ	2 كغ	—	—	—
المنتج التام P1	—	—	وحدة واحدة	117 دج	ورقة واحدة
المنتج التام P2	—	—	وحدتين	40 دج	ورقة واحدة

ملاحظة : ما تم انتاجه من المنتج الوسيطى S تم استعماله .

4- الاعباء المباشرة :

- للشراء : 35000 دج توزع على اساس الكمية المشتراة .

- اليد العاملة المباشرة :

- 150 ساعة للمنتوج الوسيطى S ب 100 دج / للساعة .

- 500 ساعة بسعر 120 دج / للساعة منها 200 ساعة للمنتج التام P_2 والباقي للمنتج التام P_1 .

- للتوزيع: 45000 دج توزع على اساس 1000 دج من رقم الاعمال .

5- مبيعات الشهر :

- تم بيع 800 وحدة من P_1 بسعر 4000 دج / للوحدة .
- تم بيع 200 وحدة من P_2 بسعر 6500 دج / للوحدة .

6- مخزون نهاية الشهر

البيان	مخزون نهاية الشهر
اوراق التغليف للمنتج P_1	600 وحدة
المنتج التام P_2	50 وحدة

7- **الاعباء الغير المباشرة :** لخصت في الجدول التالي مع الاخذ بعين الاعتبار فائدة سنوية بنسبة 3% على راس المال المقدر بـ 4400000 دج والاعباء غير المعتبرة بـ 22400 دج.

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2
مج التوزيع الأولي	48000	36000	62000	280000	45000
التوزيع الثانوي:					
- الإدارة	-	2	4	3	3
- الصيانة	3	-	3	2	1
طبيعة وحدة العمل	100DA دج كغ مستعمل وحدة منتجة وحدة مباعه من ثمن الشراء				

المطلوب: ملاحظة : تقيم الاخرجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP) لمجموع الادخالات مع مخزون الاول .

- 1- احسب الكميات المنتجة من P_1 و P_2 و S .
- 2- انجز جدول توزيع الاعباء غير المباشرة .
- 3- احسب مختلف التكاليف (الشراء والإنتاج وسعر التكلفة).
- 4- احسب النتيجة التحليلية للمنتجين P_1 و P_2 .
- 5- احسب النتيجة التحليلية الصافية .

الجزء الثاني : إعداد الكشف المالية وتحليلها (06 نقاط)

السند الاول: تحصلت مؤسسة " الانوار " على قرض في 2017/10/01 لتمويل نشاطها واتفقت مع البنك على تسديده بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة تدفع الاولى بعد سنة من الاقتراض بمعدل فائدة مركبة ..؟.. سنويا وكانت لدينا المعلومات كمايلي:

- المبلغ المتبقي في نهاية السنة الاولى = 418101.25 دج
- فائدة السنة الثانية = 41810.125 دج
- استهلاك السنة الثانية = 90088.615 دج

المطلوب : احسب معدل الفائدة المركبة السنوي و القسط السنوي الثابت و اصل القرض .

السند الثاني: ليكن لديك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الانوار " في 31 / 12 / 2017 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات ثابتة			الموارد ثابتة :	1500000	....
			- الموارد خاصة	.....	....
			- الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة :			الخصوم المتداولة :	.....	....
- للإستغلال		20	- للإستغلال	.....	10
- خارج الإستغلال			- خارج الإستغلال	.....	....
- خزينة الأصول			- خزينة الخصوم	.....	....
المجموع		؟	المجموع	.....	؟

المعلومات الإضافية :

- الديون المالية = اصل القرض (V_0) .
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,25 .
- راس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) = احتياجات راس المال العامل (BFR) .
- احتياجات راس المال العامل لاستغلال = 2 احتياجات راس المال العامل خارج الاستغلال .
- نسبة التحرر المالي = 60 % .

العمل المطلوب : اعداد الميزانية الوظيفية المختصرة لسنة 2017 وتحليلها بواسطة راس المال العامل الصافي الاجمالي ؟.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

أولاً: 1- وضعية المخزونات ملخصة في الجدول التالي: (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم):

طبيعة المخزون	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق	خسارة القيمة	القيمة السوقية في 2017/12/31
ح/31	200000	150000	غ.مبرر	10000	120000
ح/355	800000	900000	مبرر	12000	900000

2- الجدول التالي يلخص وضعية حساب 26 و حساب 503:

نوع الحساب	العدد	سعر شراء السند الواحد	السعر في 2016 / 12/31	السعر في 2017/12/31	الملاحظات
ح/26	80	1200 دج	1120 دج	1100 دج	-
ح/503	55	-	تم اقتناء السندات في 2017/05/01 بـ 960 دج	890 دج	تم التنازل عن 40 سند في 2017/11/31 بشيك بنكي بسعر 850 دج للسند (و لم يسجل أي قيد)

3- تسويات أخرى :

- لم تستلم المؤسسة بعد الفواتير التالية :

* فاتورة الكهرباء و الغاز بمبلغ 8000 دج

* فاتورة الهاتف بمبلغ 20000 دج

* فاتورة الإنقاص المتعلقة بالمحسومات على المشتريات بـ 9000 دج

- سددت المؤسسة إيجار سنوي للفترة من 2016/10/31 إلى غاية 2017/11/01 بمبلغ 36000 دج

- لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات منتجات تامة بمبلغ 800000 دج

المطلوب: تسجيل قيود التسوية في 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

ثانياً: ترغب مؤسسة "ماما" المتخصصة في المعجنات الغذائية في اقتناء آلة لزيادة طاقتها

الإنتاجية تكلفة إقتنائها 2340000 دج متضمن الرسم وكانت نسبة الرسم (tva) = 17% قابلة للإسترجاع.

جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة كان كمايلي:

السنوات	1	2	3	4	5
CAF	1100000	950000	780000	980000	870000

بصفتك طالب قسم نهائي تسيير و إقتصاد طلب منك دراسة مردودية الآلة بإستخدام معيار

القيمة الحالية الصافية (VAN). علما أن معدل الخصم = 10%.

انتهى الموضوع الثاني

على المرشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول:

الجزء الأول: تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة (06 نقاط):

تحصلنا على أرصدة حسابات التسيير التالية لدورة 2014 لمؤسسة جرجرة الإنتاجية:
ح/ 60 مشتريات مستهلكة = 1200000 دج منها 200000 دج تخص الحسابات من 602 الى 608
ح/ 61 خدمات خارجية = 120000 دج
ح/ 62 خدمات خارجية أخرى = 100000 دج
ح/ 63 أعباء المستخدمين = 220000 دج
ح/ 64 الضرائب والرسوم = 310000 دج
ح/ 65 أعباء عملياتية أخرى = 150000 دج منها ح/ 652 ب 40000 دج
ح/ 66 الأعباء المالية = 80000 دج منها : ح/ 665 ب 20000 دج و ح/ 667 ب 18000 دج
ح/ 68 مخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة = 300000 دج
ح/ 70 مبيعات من المنتجات = 2500000 دج
ح/ 72 إنتاج مخزن = 150000 دج
ح/ 75 منتجات عملياتية أخرى = 200000 دج منها ح/ 752 ب 30000 دج
ح/ 76 المنتجات المالية = 110000 دج منها: ح/ 765 ب 20000 دج و ح/ 767 ب 15000 دج
ح/ 78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤنات = 80000 دج
ملاحظة : بقية العناصر معدومة و معدل الضريبة على النتائج العادية 19%
المطلوب:

- 1- إذا كان مجموع الأعباء حسب الطبيعة يوزع بين الوظائف بالتساوي أنجز جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف ثم أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة. (الجزء الأعلى حتى النتيجة العملياتية).
- 2- إذا علمت أن معدل الإدماج = 0.492 ، احسب القيمة المضافة المحققة من طرف المؤسسة.
- 3- ما هي النسبة التي يتحصل عليها العمال و الدولة عند توزيع القيمة المضافة (VA)؟

الجزء الثاني: تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط):

(أ) على مؤسسة الهقار الاختيار بين مشروعين باستعمال VAN

المشروع	VO	VR	مدة نفعية	CAF ₁	CAF ₂	CAF ₃	CAF ₄	CAF ₅
المشروع A	5200000	0	05 سنوات	2000000	2000000	2000000	1500000	1500000
المشروع B	4500000	0	05 سنوات	1800000	1800000	1800000	1800000	1800000

❖ ساعد المؤسسة على الاختيار بين المشروعين مع العلم أن معدل التحيين هو 10%.

(ب) المؤسسة بحوزتها مبلغ 2000000 دج وعليها إتمام الباقي بقرض لغرض حيازة آلة المشروع المحتار ، القرض يسدد بخمس دفعات تدفع الأولى سنة بعد الاقتراض بمعدل فائدة مركبة 6%.

المطلوب:

- 1- أحسب: قيمة الدفعة.
- 2- أحسب: الاستهلاكين الأول والأخير .
- 3- انجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض.

- مؤسسة صناعية تنتج وتبيع المنتجين P1 و P2 باستعمال المادتين الأوليتين M1 و M2 في ثلاث ورشات.
 الورشة (1): تستعمل المادتين الأوليتين M1 و M2 للحصول على المنتج الوسيط S.
 الورشة (2): تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P1.
 الورشة (3): تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P2.
 ولشهر سبتمبر من سنة 2016 تحصلنا على المعلومات التالية:

1. المخزون الأولي في 2016/9/1.

المواد الأولية	الكمية kg	سعر الوحدة	المنتجات	الكمية (وحدات)	تكلفة الوحدة
المادة أولية M1	3000	7.35 دج	المنتج S	1200	45.5 دج
المادة أولية M2	3400	8.45 دج	المنتج p1	260	84.85 دج
اللوازم المختلفة C	/	82400 دج لكل	المنتج p2	180	78.85 دج

و بلغ الإنتاج الجاري لبدائية المدة في ورشات الإنتاج الثلاث على التوالي 4680 دج و 1769 دج و 2507 دج .
 2. المشتريات خلال الشهر.

8500 Kg من المادة الأولية M1 بسعر 5 kg/DA.

11600 Kg من المادة الأولية M2 بسعر 6 kg/DA.

مصاريف الشراء المباشرة بلغت 10% من ثمن الشراء لكل مادة.

3. الإنتاج والاستهلاك.

- في الورشة (1) تم انتاج 6400 وحدة من المنتج S حيث كل وحدة تستعمل 1.5 Kg من M1 و 2 kg من M2.
 في الورشة (2) تم انتاج 3720 وحدة من المنتج p1 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 12 دج لوازم C.
 في الورشة (3) تم انتاج 2480 وحدة من المنتج p2 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 14 دج لوازم C .
 4. اليد العاملة المباشرة:

960 ساعة يد عمل بسعر 65 دج للساعة 40% منها للورشة (1) و 35% للورشة (2) والباقي للورشة (3).

5. المبيعات: 3800 وحدة من p1 بسعر 100 دج للوحدة. 2500 وحدة من المنتج p2 ب 120 دج للوحدة.

6. الأعباء غير المباشرة: كما هو موضح في الجدول أدناه مع الأخذ بعين الاعتبار 6250 دج أعباء إضافية و 2640 دج أعباء غير معتبرة.

البيان	تموين	الورشة (1)	الورشة (2)	الورشة (3)	التوزيع
مج ت الثانوي	37185	63840	62160	68400	36855
طبيعة وحدة قياس	Kg مادة مشترة	Kg مادة مستعملة	سايد عمل مباشرة	سايد عمل مباشرة	وحدات مباعه

المطلوب :

- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- حساب تكلفة شراء المواد الأولية وكلفتها المرجحة
- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجات S ; P1 فقط و كلفتيهما المرجحة.
- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الصافية للمحاسبة التحليلية إذا علمت أن النتيجة التحليلية للمنتج p2 هي 57875 دج

الجزء الأول: اعداد الميزانية الوظيفية (06 نقاط):

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "الفتح" في 2016/12/31:

المبالغ %	الخصوم	المبالغ %	الأصول
؟؟؟؟	موارد ثابتة: الموارد الخاصة الديون المالية	؟؟؟؟	استخدامات ثابتة
؟؟؟؟	الخصوم المتداولة:	؟؟؟؟	الأصول المتداولة:
؟	خصوم متداولة للاستغلال	؟	أصول متداولة للاستغلال
؟	خصوم متداولة خارج الاستغلال	؟	أصول متداولة خارج الاستغلال
25000	خزينة الخصوم	8	خزينة الأصول
.....	المجموع	.....	المجموع

بهدف إتمام الميزانية الوظيفية قدمت لكم المعلومات التالية :

1- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 66000 دج

2 - نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.20

3 - احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 51000 دج

4 - احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 39000 دج

5 - الأصول المتداولة للاستغلال والأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب كالأعداد 8 ، 2 .

6- الموارد الخاصة و الديون المالية تمثل على التوالي : 75 % و 25% من الموارد الثابتة.

المطلوب:

1- أتمم الميزانية أعلاه (مع تبرير للعمليات الحسابية على ورقة الإجابة).

2- أحسب نسبة الاستدانة المالية . هل يمكن لهذه المؤسسة الحصول على قرض ؟ علّل

الجزء الثاني: التكاليف المتغيرة (06 نقاط)

معادلة النتيجة Y بدلالة ر ع ص X التالية تم استخراجها من تحليل استغلال إحدى المؤسسات:

$$Y = 0.14 X - 448000$$

حيث X يمثل رقم الأعمال

المطلوب:

1- حدّد رقم أعمال نقطة التعادل (SR) و مثله بيانيا .

2- إذا علمت أن نتيجة الاستغلال = 42000 أنشئ جدول تحليل الاستغلال التفاضلي

3- احسب هامش الأمان و معدله.

4- حدّد رقم الأعمال الذي يسمح بالحصول على نتيجة قدرها 112000 دج

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط).

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2016/12/31 تحصلنا على المعطيات التالية بالارصدة فقط:

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150 000
21	التثبيات العينية	8 000 500	
281	اهتلاك التثبيات العينية		3 000 950
291	خسائر القيمة عن التثبيات العينية		350 000
31	المواد الأولية و اللوازم	360000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		54000
416	الزبان المشكوك فيهم	526 500	
491	خسائر القيمة عن الزبان المشكوك فيهم		75 000
613	الإيجارات	120 000	

معلومات الجرد:

1- مؤونة الأخطار تخص نزاع مع عامل و تبين أن المؤسسة ممكن أن تدفع قيمة 000 200 دج كتعويض.

2- التثبيات العينية تتكون من:

التثبيات	القيمة المحاسبية	تاريخ الاكتساب	نوع الاهتلاك	مدة النفعية	خسارة القيمة	تاريخ الخسارة
المنشآت التقنية	6000000	2012/1/2	خطي	10 سنوات	350000	2014/12/31
معدات النقل	.....	2014/1/3	متناقص	5 سنوات	لا توجد	لا يوجد

• تم التنازل على آلة قيمتها الأصلية 1500000 دج بشيك بنكي قيمته 1000000 دج بتاريخ 2016/12/31

3- عند جرد المخزونات تبين ما يلي (مع العلم أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم) :

نوع المخزون	الجرد المحاسبي بالوحدات	الجرد المادي بالوحدات	القيمة السوقية للوحدة في 2016/12/31
مادة أولية 1M بقيمة 90000 دج	500	450 (غير مبرر)	160
مادة أولية 2M بقيمة 270000 دج	600	650 (مبرر)	450

*- مواد أولية و لوازم وصلت دون وصول الفاتورة التي تثبتها.

4- وضعية الزبان المشكوك فيهم:

الزبان	مقدار الدين	خسارة القيمة في 2015/12/31	التسديدات خلال 2016	الوضعية في 2016/12/31
عبد النور	643500	10%	292500	خسارة 10% من الرصيد
رشيدة	234000	؟	58500	احتمال تسديد 85 % من الرصيد

5- مبلغ 100000 دج من مصاريف الايجار يخص الفترة من 2016/9/1 إلى 2017/1/31.

المطلوب:

1- تحديد القيمة الأصلية لمعدات النقل.

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية.

3- اظهار المنشآت التقنية في الميزانية الختامية.

"بالتوفيق و النجاح يا أحبائي "

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على 3 صفحات (من الصفحة 1 من 6 إلى الصفحة 3 من 6)

يتكون الموضوع الأول من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة "الرياض":

ر-ح	البيان	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		85000
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	60000	
26	مساهمات و حسابات ملحقة بالمساهمات	69000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		12000
296	خسائر القيمة عن مساهمات و حسابات ملحقة بالمساهمات		4500
30	المخزونات من البضائع	55000	
31	المواد الأولية و اللوازم	92000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	150000	
411	الزبائن	135000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	23400	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		6000
506	السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل	50000	
616	أقساط التأمينات	75000	

إليك المعلومات الجردية التالية:

☞ مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع مع عامل وقد حكمت المحكمة على المؤسسة بتسديد تعويض أجر ب 85000 دج؛ سجل المحاسب قيد التسديد.

☞ تهتك برمجيات المعلوماتية لمدة 05 سنوات مع العلم انه تم اقتنائها في 2015/01/02 وتهتك بطريق الاهتلاك المتزايد، علما أن المؤسسة تنازلت عنها على الحساب يوم 2017/12/30 محقة ناقص قيمة قدرها 16000 دج.

☞ قيمة سندات المساهمات (ح/26) حاليا في البورصة 66000 دج .

☞ أصبحت القيمة السوقية للبضائع تقدر ب 90% من قيمتها الاسمية.

☞ تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب على مخونها حيث بلغ الجرد المادي للمواد الأولية 32000 دج.

☞ وضعية الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2017/12/31 لخص في الجدول التالي: 17% (TVA)

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة 2016	التسديدات خلال 2017	ملاحظة
مؤسسة الهلال	35100 دج	20%	11700 دج	سوف يسدد 60% من الرصيد

☞ الزبائن العاديون : مؤسسة "الساورة" مدينة ب 58500 دج TTC يحتمل أن تسدد 70% فقط من دينها؛ الرسم على القيمة المضافة 17% (TVA).

الموضوع الأول

السندات و قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل عددها 100 ، و قيمتها السوقية 485 دج للسند الواحد و قد تنازلت المؤسسة أثناء الجرد عن 40 سند بشيك بنكي بالقيمة السوقية لها.

سددت عقد التأمين من الفترة الممتدة من 2017/09/01 إلى آخر فيفري 2018.

المطلوب :

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2017/12/31 مع تبرير العملية الحسابية لكل عنصر ثم تسجيل القيد المحاسبي له

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولاً: تخطط إدارة مؤسسة "الونشريس" الصناعية لاقتناء آلة إنتاجية، ولهذا الغرض تقرر توظيف 4 دفعات في نهاية كل سنة بقيمة: 221920,805 دج بمعدل فائدة مركبة 8% سنوياً .

حيث ستدفع جزء من الآلة الإنتاجية عن طريق القيمة المكتسبة للدفعات السابقة والجزء المتبقي من ثمنها بواسطة قرض عادي يسدد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 10% سنوياً علماً أن :

$$\text{الاستهلاك الرابع } (A_4) = 109007,24 \text{ دج}$$

المطلوب:

1- أحسب القيمة المكتسبة للدفعات (A_n) ؟

2- أحسب قيمة الإستهلاك الأول (A_1) والقيمة الأصلية للقرض (V_0) ؟

3- أحسب تكلفة اقتناء الآلة الإنتاجية (I_0) ؟؟

ثانياً: ستسمح هذه الآلة بتحقيق رقم أعمال وأعباء مدفوعة في نهاية كل سنة كالتالي:

السنوات	1	2	3	4	5
رقم الأعمال	1200000	1200000	1200000	1700000	1700000
الأعباء المدفوعة	600000	600000	600000	700000	700000

الضريبة على الأرباح 19 % ، معدل الخصم (التحيين) = 14% سنوياً والقيمة المتبقية معدومة.

المطلوب:

1- أنجز جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة (CAF_p) ؟

2- هل لهذه الآلات مردودية وفق طريقة القيمة الحالية الصافية VAN ؟ علل؟

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة الدلفين نوعين من الزوارق "A" و "B" باستعمال ألياف البوليستير و مجموعة من اللوازم إضافة إلى محركات جاهزة من نفس الصنف، حيث تتم عملية الإنتاج فنياً كما يلي:

• **ورشة الهياكل:** تمزج فيها ألياف البوليستير مع اللوازم "L" وتوضع في قوالب للحصول على نوعين من الهياكل C_1 و C_2 حسب نوع الزورق.

• **ورشة التركيب:** نحصل فيها على زوارق جاهزة من النوع A والنوع B باستعمال الهياكل ومحركات ولوازم S

للفترة المعتبرة لشهر - أفريل 2016- تحصلنا على المعلومات التالية المتعلقة بنشاط المؤسسة:

1- مخزون بداية الشهر

- 7 أطنان من ألياف البوليستير بـ 307800 دج للإجمالي

- هيكل واحد من النوع C_1 بـ 171000 دج

- هيكلان من النوع C_2 بـ 434000 دج للإجمالي

- لوازم L بـ 150000 دج

- لوازم S بـ 190000 دج

2-المشتريات :

- 18 طن من ألياف البوليستير ب 50000 دج للطن الواحد
- 20 محركا ب 70000 دج للمحرك الواحد

3-الإنتاج الإستعمالات: تم إنتاج

- 7 هياكل من نوع C_1 باستعمال 13 طن من ألياف البوليستير واللوازم L بقيمة 78000 دج
- 3 هياكل من نوع C_2 باستعمال 7 طن من ألياف البوليستير واللوازم L بقيمة 30000 دج
- الإنتاج قيد التنفيذ في بداية الفترة بالنسبة للهياكل نوع C_1 و نوع C_2 قدر على التوالي 20000 دج و 15000 دج.
- 8 زوارق من نوع A يتطلب كل زورق هيكل من نوع C_1 و محركين ولوازم "S" بقيمة 105000 دج
- زورقين من نوع B يتطلب كل زورق هيكل من نوع C_2 و محرك ولوازم "S" بقيمة 142000 دج وإنتاج المتبقي في نهاية الفترة قدر ب 70000 دج

4-اليد العاملة المباشرة

- 360 ساعة يد عاملة في ورشة الهيكل ب 600 دج للساعة، منها 230 ساعة خاصة بإنتاج الهيكل من نوع C_1 والباقي منها لنوع C_2
- 170 ساعة خاصة بالزوارق من نوع A و 60 ساعة خاصة بالزوارق من نوع B؛ سعر الساعة الواحدة 800 دج للساعة.

5-جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

لخصت الأعباء غير المباشرة بعد الأخذ في الاعتبار عناصر إضافية متمثلة في فوائد بمعدل 2% سنويا على الأموال الخاصة المقدرة ب 900000 دج كما يلي:

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		العناصر
التوزيع	ورشة التركيب	ورشة الهيكل	التموين	الصيانة	الإدارة	
11600	7800	33600	3200	25600	68000	مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي:
20%	30%	20%	10%	20%	(.....)	- الإدارة
10%	؟ %	30%	20%	(.....)	10%	- الصيانة
وحدة مباعه	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	1000 دج من المشتريات	طبيعة وحدة العمل		

6-الإنتاج المباع

- باعت 6 زوارق من النوع A ب 355450 دج للزورق الواحد.
 - باعت كل ما أنتجته من النوع B ب 472500 دج للزورق الواحد.
- ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة مع مخزون أول المدة CMUP.
- المطلوب:

- 1- إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
- 2- حساب تكلفة شراء ألياف البوليستر والمحركات
- 3- حساب تكلفة إنتاج الهياكل C_1 و C_2 .
- 4- حساب تكلفة إنتاج الزوارق من نوع A و النوع B.
- 5- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للشهر
- 6- حساب النتيجة التحليلية الصافية.

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على 3 صفحات (من الصفحة 4 من 6 إلى الصفحة 6 من 6)
يتكون الموضوع الأول من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: تحليل وإعداد الكشوف المالية (08 نقاط)

أولاً: مؤسسة "السعادة الإنتاجية" لخصت المعلومات الخاصة بأعباء و منتوجات لسنة 2017 كما يلي:

– المنتجات المالية DA 80000	– رقم الأعمال ح/70 = 800000
– أعباء وظيفة الشراء DA 60000	– النتيجة المالية DA 50000
– الإنتاج المخزن DA 55000 رصيد مدين.	– النتيجة العملياتية = 5 مرات النتيجة المالية
– الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	– صافي نتيجة السنة المالية DA 243000
DA 110000	– أعباء وظيفة الإنتاج DA 85000
– المنتجات العملياتية الأخرى DA 50000	– أعباء الوظيفة الإدارية تمثل $\frac{2}{3}$ من أعباء
– معدل الضرائب على الأرباح 19%	الوظيفة التجارية
– النتيجة غير العادية = 0.	– المواد الأولية المستهلكة (ح/601) تمثل 1.3 من
– الخدمات الخارجية + الخدمات الخارجية الأخرى = ؟	النتيجة العملياتية
	– الأعباء العملياتية الأخرى DA 60000

ثانياً: لحساب قدرة التمويل الذاتي كانت المعلومات الخاصة بذلك كالتالي

☞ يتضمن حساب الأعباء العملياتية الأخرى ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بـ 2000 دج.
☞ يتضمن حساب الأعباء المالية ما يلي:

ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة بـ 12000 دج

ح/667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بـ 14000 دج

☞ يتضمن حساب المنتجات العملياتية الأخرى ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بـ 15000 دج.
☞ يتضمن حساب المنتجات المالية ما يلي:

ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة بـ 18000 دج

ح/767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بـ 17000 دج

ثالثاً: إذا علمت أن

- معدل الإدماج = 0,35
- الإنتاج المثبت، و إعانات الاستغلال معدومة
- ح/60 = 80% استهلاك السنة المالية.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لأعباء المستخدمين = 20%.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = 75%.
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتبنيات = $\frac{2}{7}$.

العمل المطلوب:

1. أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة
 2. أحسب القيمة المضافة و إجمالي فائض الاستغلال
 3. أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية
 4. أحسب التمويل الذاتي علماً أن المؤسسة توزع 60% من الأرباح.
 5. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية مع شرح العمليات الحسابية.
- ملاحظة: تبرير العمليات الحسابية إلزامي.

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " المستقبل " بتاريخ 2017/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

رقم . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	1000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		650000
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل		35000
30	بضاعة مخزنة	180000	
32	تموينات أخرى	120000	
390	خسارة القيمة عن البضاعة المخزنة		4000
416	الزبائن المشكوك فيهم	95940	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		74500
512	بنوك حسابات جارية	100000	

إليك المعلومات الجردية التالية:

التثبيات:

- تم إقتناء شاحنة بتاريخ إنشاء المؤسسة تهلك خطيا؛ بمعدل 20%. حيث تنازلت عنها بتاريخ 2017 /12 /20 بقيمة 180000 دج بشيك بنكي و المحاسب لم يسجل أي قيد .

المخزونات: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في جرد مخزوناتها

المخزونات	المخزون المحاسبي		سعر السوق في 2017/12/31	خسارة القيمة في 2017	الجرد المادي	الملاحظة
	الكمية	سعر شراء الوحدة				
بضاعة	180 وحدة	1000 دج	1016 دج	غير مبررة	185 وحدة	مبرر
تموينات	200 وحدة	600 دج	595 دج	؟	190 وحدة	غير مبرر

الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2016	التسديد في 2017	ملاحظة
مؤسسة النجاح	؟	30%	23400	تحصيل 50% من الرصيد
مؤسسة التفوق	93600	70%	46800	وعد بتسديد كل دينه
مؤسسة الساحل	23400	3500	9360	إفلاس نهائي

معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %.

التقريب البنكي:

- في 2017/12/31 أرسل البنك كشف يحمل رصيدا دائنا ب 152850 دج وبعد التدقيق تبين أن الفرق بين الرصدين ناتج عن:
- تحويل من الزبون خالد بمبلغ 25000 دج ظهر على الكشف البنكي، دون إشعار المؤسسة بذلك.
 - شيك للمورد "كريم" يحمل قيمة 19450 دج لم يتقدم لسحبه.
 - خدمات مصرفية بقيمة 11600 دج.
 - ورد في الكشف المرسل فوائد لصالحها بقيمة 20000 دج.

العمل المطلوب:

- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة؟
- إعداد حالة التقارب البنكي
- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2017/12/31 مع تبرير العملية الحسابية لكل عنصر ثم تسجيل القيد المحاسبي له.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

من أجل تحليل الوضعية المالية لشركة "الطاسيلي" قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية بتاريخ 2017/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة	1800000	.....
			• موارد خاصة	.....	.....
			• ديون مالية	.....	.....
الأصول المتداولة	900000	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
• للاستغلال	600000	.....	• للاستغلال	.....	18
• خارج الاستغلال	.....	.....	• خارج الاستغلال	.....	.....
• خزينة الأصول	.....	.....	• خزينة الخصوم	90000	.....
مجموع الأصول	.....	.....	مجموع الخصوم	.....	.....

معلومات مكملة:

البيان	2016/12/31	2017/12/31
الزبائن والحسابات الملحقة	350000	450000
الموردون والحسابات الملحقة	700000	500000

- رقم الأعمال السنوي 2000000 دج،
- المشتريات السنوية 4500000 دج .
- الديون المالية تمثل رصيد السنة الأولى (V_1) لقرض بنكي عادي يسدد عن طريق 5 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 8 % سنويا علما أن الدفعة الثابتة (a) تقدر بـ 125228,23 دج
- الخزينة الصافية = 30000 دج
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 300000 دج (سالب)

العمل المطلوب :

- 1- أنجز السطر الأول و الثاني من جدول إستهلاك القرض البنكي.
- 2- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبين العمليات الحسابية
- 3- أحسب ما يلي: احتياجات رأس المال العامل (BFR) ونسب الهيكلية المالية.
- 4- احسب مدة تحصيل ديون الزبائن ومدة تسديد ديون الموردون
- 5- كيف تبدو لك وضعية المؤسسة؟

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف

دورة: ماي 2018

امتحان بكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 04 سا و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلين

الموضوع الأول

(06 نقاط)

أعمال نهاية السنة

الجزء الأول

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2017/12/31 لمؤسسة " القدس " استخرجنا الأرصدة التالية:

ر . ح	اسم الحساب	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	90000	
2182	معدات النقل	7000000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		70560
28182	اهتلاك معدات النقل		2327500
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		60000
31	المواد الاولية و اللوازم	500000	
355	المنتجات المصنعة	720000	
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		120000
416	الزبائن المشكوك فيهم	121914	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		57650

اليك المعلومات الجردية التالية :

(1) برمجيات المعلوماتية تم شرائها بتاريخ 2014/01/01 تهتك تناقصيا على مدة 5 سنوات

(2) معدات النقل تهتك خطيا وتتكون من ما يلي:

نوعها	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	مدة النفعية بالسنوات	الاهتلاك المتراكم في 2016/12/31
شاحنة	5400000	2014/07/01	08	1687500
سيارة سياحية	؟.....	تاريخ التأسيس	10	.....

• تم التنازل عن السيارة بتاريخ 2017/10/01 على الحساب محققة فائض قيمة ب 100000 دج ، خسارة القيمة

تخص السيارة سجلت في 2016/12/31

(3) المخزونات :

نوع المخزون	الجرد المحاسبي بالوحدات	الجرد المادي بالوحدات	القيمة السوقية للوحدة في 2017/12/31
مادة أولية 1M	700 *	700	450 دج
مادة أولية 2M	750 *	700 (مبرر)	180 دج
المنتجات المصنعة	900	900	700 دج

* المادة الأولية 1M و 2M تمثل 70 % و 30 % من رصيد ح/31 (الموجود في ميزان المراجعة) على الترتيب

(4) الزبائن الشكوك فيهم :

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2016/12/31	التسديدات خلال 2017	الوضعية في 2017/12/31
مراد	.....	25 %	.....	يحتمل أن يسدد 40% من الرصيد
جمال	64935	20 %	لا شيء	تبين انه لن يسدد نهائيا
إسلام	.....	39000 (50% من الدين)	64350	سوف يسدد كل الرصيد

(5) لم تسجل المؤسسة العمليات التالية في حسابها البنكي :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 65000 دج
- تسديد احد الزبائن للبنك مباشرة قيمة 20000 دج .

العمل المطلوب:

- 1- حدد تاريخ تأسيس المؤسسة.
- 2- سجل عملية التنازل عن السيارة السياحية .
- 3- سجل قيود التسوية اللازمة في 2017/12/31.

الجزء الثاني حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

مؤسسة صناعية تنتج وتبيع المنتجين P1 و P2 باستعمال المادتين الأوليتين M1 و M2 في ثلاث ورشات.

الورشة (1) تستعمل المادتين الأوليتين M1 و M2 للحصول على المنتج الوسيط S.

الورشة (2) تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P1.

الورشة (3) تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P2.

و لشهر سبتمبر من سنة 2016 تحصلنا على المعلومات التالية:

(1) المخزون الأولي في 2016/9/1.

المواد الأولية	الكمية kg	سعر الوحدة	المنتجات	الكمية (وحدات)	تكلفة الوحدة
المادة أولية M1	3000	7.35 دج	المنتج S	1200	45.5 دج
المادة أولية M2	3400	8.45 دج	المنتج p1	260	84.85 دج
اللوازم المختلفة C	/	82400 دج لكل	المنتج p2	180	78.85 دج

و بلغ الإنتاج الجاري لبداية المدة في ورشات الإنتاج الثلاث على التوالي 4680 دج و 1769 دج و 2507 دج .

(2) المشتريات خلال الشهر.

- 8500 Kg من المادة الأولية M1 بسعر 5 kg/DA.
- 11600 Kg من المادة الأولية M2 بسعر 6 kg/DA.

مصاريف الشراء المباشرة بلغت 10% من ثمن الشراء لكل مادة.

(3) الانتاج والاستهلاك.

- في الورشة (1) تم انتاج 6400 وحدة من المنتج S حيث كل وحدة تستعمل 1.5 Kg من M1 و 2 kg من M2.
- في الورشة (2) تم انتاج 3720 وحدة من المنتج p1 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 12 دج لوازم C.
- في الورشة (3) تم انتاج 2480 وحدة من المنتج p2 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 14 دج لوازم C.

(4) اليد العاملة المباشرة:

- 960 ساعة يد عمل بسعر 65 دج للساعة 40% منها للورشة (1) و 35% للورشة (2) والباقي للورشة (3).

(5) المبيعات:

- 3800 وحدة من p1 بسعر 100 دج للوحدة.
- 2500 وحدة من p2 بسعر 120 دج للوحدة.

(6) الأعباء غير المباشرة: كما هو موضح في الجدول أدناه مع الأخذ بعين الاعتبار 6250 دج أعباء إضافية و 2640 دج أعباء غير معتبرة.

المراكز	تموين	الورشة (1)	الورشة (2)	الورشة (3)	التوزيع
البيان					
مج ت الثانوي	37185	63840	62160	68400	36855
طبيعة وحدة قياس	Kg مادة مشترة	Kg مادة مستعملة	سايد عمل مباشرة	سايد عمل مباشرة	وحدات مباعه

العمل المطلوب :

- (1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (2) حساب تكلفة شراء المواد الأولية وكلفتها المرجحة
- (3) حساب تكلفة الإنتاج المنتج الوسيط S
- (4) حساب تكلفة الإنتاج سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتج P₁ فقط .
- (5) حساب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن النتيجة التحليلية للمنتج p₂: 57875 دج

من مؤسسة الفتح تحصلنا على الميزانية الوظيفية نهاية 2016:

المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	الأصول
.....	....	الموارد الثابتة	.....	....	الإستخدامات الثابتة
2000000	....	• الموارد الخاصة			
.....	....	• الديون المالية			
.....	....	الخصوم المتداولة	.....	....	الأصول المتداولة
.....	....	• للإستغلال	1350000	....	• للإستغلال
.....	....	• خارج الإستغلال	.....	....	• خارج الإستغلال
05	.....	• خزينة الخصوم	15	.....	• خزينة الأصول
100	.....	المجموع العام للخصوم	100	.....	المجموع العام للأصول

معلومات إضافية :

- الديون المالية تمثل قرض بنكي يسدد عن طريق 05 دفعات سنوية ثابتة علما ان :
✓ فائدة السنة الثانية : 34549.35 دج
✓ الاستهلاك الاول : 124177,48 دج
✓ المبلغ المتبقي من القرض في نهاية السنة الاولى : 575822,52 دج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 1,2.
- احتياجات رأس المال العامل : 0.
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : 225000 دج

العمل المطلوب :

(1) أحسب ماييلي :

أ- معدل الفائدة

ب- اصل القرض

ت- الدفعة الثابتة

(2) انجز السطر الثاني والآخر من جدول استهلاك القرض

(3) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

(4) أحسب رأس المال العامل الصافي الاجمالي FRNG .

(5) علق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟

الموضوع الثاني

(06 نقاط)

تمويل وإختيار المشاريع الإستثمارية

الجزء الأول

❖ ترغب مؤسسة الشريعة في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها وذلك بإقتناء آلة إنتاجية ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إطاراتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة بالاستناد على المعلومات التالية :

- تكلفة إقتناء الآلة الإنتاجية : 1000000 دج خارج الرسم وتسدد فوراً
- المدة النفعية للآلة الإنتاجية : 5 سنوات
- تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي
- القيمة الباقية في نهاية المدة معدومة
- معدل الضريبة على الأرباح: 19 %
- الأعباء والإرادات (المنتوجات) المتوقعة لإستغلال الآلة :

السنوات	1	2	3	4	5
الإرادات المتوقعة	690000	700000	700000	700000	700000
الأعباء المتوقعة	380000	385000	400000	400000	400000

العمل المطلوب 01 :

- (1) أحسب قدرة التمويل الذاتي لكل سنة من السنوات الخمس
- (2) أحسب القيمة الحالية الصافية للآلة علماً أن معدل الخصم المطبق 10 % سنوياً هل لهذه الآلة مردودية ؟
برر إجابتك .
- ❖ تريد مؤسسة الشريعة تمويل الآلة الإنتاجية بقرض عادي بنسبة 75% من تكلفة الإقتناء يسدد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقيع العقد . إذا علمت أن:
- المبلغ المتبقي من القرض في نهاية السنة الرابعة $V_4 = 173928,09$
- قيمة الدفعة $a = 187842,34$

العمل المطلوب 02 :

- (1) أحسب مبلغ القرض العادي
- (2) أحسب معدل الفائدة المطبق .
- (3) أنجز السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية
- (4) سجل في دفتر اليومية استلام القرض و تسديد الدفعة الأولى (عن طريق الحساب البنكي)

(06 نقاط)

تحليل النتائج حسب الوظيفة

الجزء الثاني

من تحليل إستغلال مؤسسة تجارية لسنة 2012 استخرجنا ما يلي :

- أعباء وظيفة الشراء : 8% رقم الأعمال
- اعباء والوظيفة التجارية : 40% من هامش الربح الإجمالي
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية : -20000^{DA}
- مشتريات البضائع المباعة : 670000^{DA}
- اعباء الوظيفة الإدارية : 150% من أعباء الوظيفة التجارية
- كلفة المبيعات تمثل 3 مرات من هامش الربح الإجمالي

- الأعباء التشغيلية الأخرى : 40000^{DA} منها $(10000^{DA} = 652/ح)$
- المنتجات التشغيلية الأخرى تمثل 3 مرات من النتيجة التشغيلية $(12000^{DA} = 752/ح)$
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : 20000^{DA}
- مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 86500^{da}
- المنتجات المالية : 62.5% من الأعباء المالية $(7000^{DA} = 665/ح , 8000^{DA} = 667/ح , 765/ح , 4000^{DA} = 767/ح , 9000^{DA} = 767/ح)$

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية ؟
- (2) احسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية ؟

الجزء الثالث حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تقوم مؤسسة " الوئام " بإنتاج وبيع مربى الفراولة في نوعين من العلب ، النوع الأول (علب ذات وزن 500 غرام) النوع الثاني (علب ذات وزن 1kg) في ثلاث ورشات باستعمال الفراولة ، السكر و البكتين .

لخصت المعلومات المتعلقة بشهر أفريل 2016 كما يلي :

(1) المخزونات في 2016/04/01 :

- الفراولة : 2000 kg بـ $38,5^{DA/kg}$
- السكر : 2000 kg بـ 114050 دج للإجمالي
- البكتين : 1000 kg بـ $45^{DA/kg}$
- علب فارغة ذات وزن 500 غرام : 11000 علبة بـ 8 دج للعلبة
- علب فارغة ذات وزن 1kg : 6400 علبة بـ 15 دج للعلبة
- علب معبأة ذات وزن 500 غرام : 5000 علبة بـ 77,2 دج للعلبة
- علب معبأة ذات وزن 1kg : 2000 علبة بـ 540000 دج للإجمالي
- علب كبيرة (كارتون) : 1450 علبة بسعر 50 دج للعلبة
- الإنتاج الجاري : 503750 دج للنوع الاول و 250500 دج للنوع الثاني

(2) مشتريات الشهر

- الفراولة : 6000 kg بـ $50^{DA/kg}$
- السكر : 3000 kg بـ $65^{DA/kg}$

(3) الإنتاج

- 10000 علبة معبأة ذات وزن 500 غرام
- 6000 علبة معبأة ذات وزن 1kg

(4) الاستعمالات

- الفراولة : 600 غرام لكل 1kg مربى منتج
- السكر : 500 غرام لكل 1kg مربى منتج
- البكتين : 25 غرام لكل علبة 500 غرام مربى منتج و 50 غرام لكل علبة 1kg مربى منتج

(5) الاعباء المباشرة:

- على الشراء : 5% من ثمن الشراء لكل مادة
 - اليد العاملة المباشرة: 1000 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 200 DA للساعة الواحدة منها 600 ساعة للنوع الاول و الباقي للنوع الثاني
 - على التوزيع : تحتوي كل علبة كبيرة على 20 علبة مربى نوع 500 غرام أو 10 علب مربى نوع 1kg .
- (6) الاعباء غير المباشرة: موزعة حسب الجدول التالي، مع اعتبار مبلغ 26000 DA كأعباء غير معتبرة ، و اعباء إضافية تمثل أجر نظري لصاحب المؤسسة يعادل 600000^{DA} سنويا.

البيان	أقسام مساعدة		أقسام رئيسية		
	إدارة	صيانة	التموين	الطهي	الحفظ
Σ التوزيع الأولي	31950	36000	60750	24900	54350
التوزيع الثانوي:					
- إدارة	-100%	10%	20 %	20 %	30 %
- صيانة	3	-	3	2	3
طبيعة وحدة العمل	1000 دج من ثمن الشراء				
	ساعة عمل مباشرة				
	Kg مربى منتج				
	علب كبيرة مباعه				

(7) المبيعات:

- علبة معبأة ذات وزن 500 غرام بسعر 115^{DA} للعلبة
- علبة معبأة ذات وزن 1kg بسعر 210^{DA} للعلبة

(8) المخزون في 2016/04/30:

- 3000 علبة معبأة ذات وزن 500 غرام
- 1000 علبة معبأة ذات وزن 1kg

ملاحظة: 1kg = 1000 غرام

المطلوب:

- (1) تحديد الكميات المباعه من كل نوع
- (2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (3) حساب تكلفة شراء المادتين الاوليتين
- (4) حساب تكلفة إنتاج المنتجين
- (5) حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية
- (6) حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

بالتوفيق للجميع في إمتحان شهادة البكالوريا 2018

أستاذ المادة: شرفاوي جيلالي

الاختبار التجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأول

الجزء الأول : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2017/12/31 لمؤسسة " القدس " استخرجنا الأرصدة التالية:

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	90000	
2182	معدات النقل	7000000	
2813	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		70560
28182	اهتلاك معدات النقل		2327500
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		60000
31	المواد الأولية و اللوازم	500000	
355	المنتجات المصنعة	720000	
395	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		120000
416	الزبائن المشكوك فيهم	121914	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		57650

المعلومات الجردية كمايلي :

(1) برمجيات المعلوماتية تم اقتناؤها بتاريخ 2014/01/01 تهتك تناقصيا على مدة 5 سنوات

(2) معدات النقل تهتك خطيا وتتكون من مايلي :

نوعها	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	مدة النفعية بالسنوات	الاهتلاك المتراكم في 2016/12/31
شاحنة	5400000	01/07/2014	08	1687500
سيارة سياحية	؟.....	تاريخ التأسيس	10	.....

- تم التنازل عن السيارة بتاريخ 2017/10/01 على الحساب محققة فائض قيمة ب 100000 دج ، خسارة القيمة تخص السيارة سجلت في 2016/12/31
(3) المخزونات :

نوع المخزون	الجرد المحاسبي بالوحدات	الجرد المادي بالوحدات	القيمة السوقية للوحدة في 2017/12/31
مادة أولية 1M	700 *	700	450 دج
مادة أولية 2M	750 *	700 (مبرر)	180 دج
المنتجات المصنعة	900	900	700 دج

* المادة الأولية 1M و 2M تمثل 70 % و 30 % من رصيد ح/31 (الموجود في ميزان المراجعة) على الترتيب
(5) الزبائن المشكوك فيهم :

اسم الزبون	مبلغ الدين	خسارة القيمة	التسديدات	الوضع في 2017/12/31
------------	------------	--------------	-----------	---------------------

	2017	2016/12/31 في	TTC	
مراد	.....	25 %	.....	يحتمل أن يسدد 40% من الرصيد
جمال	64935	20 %	.....	تبيين انه لن يسدد نهائيا
إسلام	64350	39000 (50% من الدين )	.....	سوف يسدد كل الرصيد

(6) لم تسجل المؤسسة العمليات التالية في حسابها البنكي :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 65000 دج
- تسديد احد الزبائن للبنك مباشرة قيمة 20000 دج .

العمل المطلوب:

- 1- حدد تاريخ تأسيس المؤسسة
- 2- سجل عملية التنازل عن السيارة
- 3- سجل قيود التسوية اللازمة في 2017/12/31 .

الجزء الثاني : (06 نقاط)

مؤسسة صناعية تنتج وتبيع المنتجين P_1 و P_2 باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 في ثلاث ورشات.

الورشة (1): تستعمل المادتين الأوليتين M_1 و M_2 للحصول على المنتج الوسيط S .

الورشة (2): تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P_1 .

الورشة (3): تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P_2 .

و لشهر سبتمبر من سنة 2016 تحصلنا على المعلومات التالية:

1) المخزون الأولي في 2016/9/1.

المواد الأولية	الكمية بـ kg	سعر الوحدة	المنتجات	الكمية (وحدات)	تكلفة الوحدة
المادة أولية M_1	3000	7.35 دج	المنتج S	1200	45.5 دج
المادة أولية M_2	3400	8.45 دج	المنتج p_1	260	84.85 دج
اللوازم المختلفة C	/	82400 دج لكل	المنتج p_2	180	78.85 دج

- الإنتاج الجاري لبداية المدة في ورشات الإنتاج الثلاث على التوالي 4680 دج و 1769 دج و 2507 دج .

2) مشتريات الشهر.

- 8500 kg من المادة الأولية M_1 بسعر 5 DA/ Kg
- 11600 kg من المادة الأولية M_1 بسعر 6 DA/ Kg

أعباء الشراء المباشرة : 10 % من ثمن الشراء لكل مادة.

3) الانتاج والاستهلاك.

- الورشة (1) تم انتاج 6400 وحدة من المنتج S حيث كل وحدة تستعمل 1.5 Kg من M_1 و 2 kg من M_2 .
- الورشة (2) تم انتاج 3720 وحدة من المنتج p_1 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 12 دج لوازم C .
- الورشة (3) تم انتاج 2480 وحدة من المنتج p_2 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 14 دج لوازم C .

4) اليد العاملة المباشرة:

960 ساعة يد عمل بسعر 65 دج للساعة 40% منها للورشة (1) و 35% للورشة (2) والباقي للورشة (3).

5) المبيعات:

- 3800 وحدة من p_1 بسعر 100 دج للوحدة.
- 2500 وحدة من p_2 بسعر 120 دج للوحدة

(6) الأعباء غير المباشرة: تتلخص في الجدول أدناه مع الأخذ بعين الاعتبار 6250 دج أعباء إضافية و 2640 دج

أعباء غير معتبرة.

البيان	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع الثاني	37185	63840	62160	68400	36855
طبيعة وحدة قياس	Kg مادة مشترة	Kg مادة مستعملة	سايد عمل مباشرة	سايد عمل مباشرة	وحدات مباعه

العمل المطلوب :

- (1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (2) حساب تكلفة شراء المواد الأولية .
- (3) حساب تكلفة الإنتاج المنتج الوسطي S
- (4) حساب تكلفة الإنتاج سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتج P_1 فقط .
- (5) حساب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن النتيجة التحليلية للمنتج p_2 : 57875 دج

الجزء الثالث : (08 نقاط)

من مؤسسة الفتح تحصلنا على الميزانية الوظيفية نهاية 2016:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	....	<u>الموارد الثابتة</u>		
			الموارد الخاصة	2000000	.....
			الديون المالية	.....	.....
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>		
للاستغلال	1350000	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	15	خزينة الخصوم	.....	05
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

معلومات اضافية :

- الديون المالية تمثل قرض بنكي يسدد عن طريق 05 دفعات سنوية ثابتة علما ان :
فائدة السنة الثانية : 34549.35 دج ، الاستهلاك الاول : 124177,48 دج
المبلغ المتبقي من القرض في نهاية السنة الاولى : 575822,52 دج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 1,2 .
- احتياجات رأس المال العامل : 0 .
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : 225000 دج

العمل المطلوب :

- 1- أحسب ما يلي :
معدل الفائدة ، اصل القرض ، الدفعة الثابتة
- 2- انجز السطر الثاني و الاخير من جدول استهلاك القرض
- 3- أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية
- 4- احسب رأس المال العامل الصافي الاجمالي و نسبة الاستدانة المالية
- 5- علق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟

الموضوع الثاني

الجزء الأول : (06 نقاط)

❖ ترغب مؤسسة الشريعة في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها وذلك بإقتناء آلة إنتاجية ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إداراتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة بالاستناد على المعلومات التالية :

- تكلفة إقتناء الآلة الإنتاجية : 1000000 دج خارج الرسم وتسدد فوراً
- المدة النفعية للآلة الإنتاجية : 5 سنوات
- تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي
- القيمة الباقية في نهاية المدة معدومة
- الأعباء و الإيرادات المتوقعة لإستغلال الآلة :

السنوات	1	2	3	4	5
الإيرادات المتوقعة	690000	700000	700000	700000	700000
الأعباء المتوقعة	380000	385000	400000	400000	400000

معدل الضريبة على الأرباح: 19 %

المطلوب :

- (1) أحسب قدرة التمويل الذاتي لكل سنة من السنوات الخمس
 - (2) أحسب القيمة الحالية الصافية للآلة علماً أن معدل الخصم المطبق 10 % سنوياً
 - (3) هل لهذه الآلة مردودية ؟ برر إجابتك .
- ❖ تريد مؤسسة الشريعة تمويل الآلة الإنتاجية بقرض عادي بنسبة 75 % من تكلفة الإقتناء يسدد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقيع العقد .
- إذا علمت أن : المبلغ المتبقي من القرض في نهاية السنة الرابعة : 173928,09 و قيمة الدفعة : 34,187842

المطلوب :

- (1) أحسب مبلغ القرض العادي
- (2) أحسب معدل الفائدة المطبق .
- (3) أنجز السطر الأول والأخير من جدول إستهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية
- (4) سجل في دفتر اليومية إستلام القرض و تسديد الدفعة الأولى (عن طريق الحساب البنكي)

الجزء الثاني : (06 نقاط)

من تحليل إستغلال مؤسسة تجارية لسنة 2016 استخرجنا ما يلي :

- أعباء وظيفية الشراء : 8 % رقم الأعمال
- اعباء والوظيفة التجارية : 40 % من هامش الربح الإجمالي
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية : 20000^{DA} -
- مشتريات البضائع المباعة : 670000^{DA}
- اعباء الوظيفة الإدارية : 150 % من أعباء الوظيفة التجارية
- كلفة المبيعات تمثل 3 مرات من هامش الربح الإجمالي
- الأعباء العملياتية الأخرى : 40000^{DA} منها $(10000^{DA} = 652/ح)$
- المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل 3 مرات من النتيجة العملياتية $(12000^{DA} = 752/ح)$
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : 20000^{DA}
- مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 86500

- المنتوجات المالية 62.5% من الاعباء المالية منهما (ح/665 = 7000^{DA} , ح/667 = 8000^{DA} ,
ح/765 = 4000^{DA} , ح/767 = 9000^{DA})

العمل المطلوب :

- (1 إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية ؟
- (2 احسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية ؟

الجزء الثالث : (08 نقاط)

تقوم مؤسسة " الوئام " بإنتاج وبيع مربى الفراولة في نوعين من العلب ، النوع الأول (علب ذات وزن 500 غرام)
النوع الثاني (علب ذات وزن 1kg) في ثلاث ورشات باستعمال الفراولة ، السكر و البكتين .

لخصت المعلومات المتعلقة بشهر أفريل 2016 كما يلي:

(1 المخزونات في 2016/04/01 :

- الفراولة : 2000 kg بـ 38,5^{DA / kg}
- السكر: 2000 kg بـ 114050 دج للإجمالي
- البكتين: 1000 kg بـ 45^{DA / kg}
- علب فارغة ذات وزن 500 غرام : 11000 علبة بـ 8 دج للعلبة
- علب فارغة ذات وزن 1kg : 6400 علبة بـ 15 دج للعلبة
- علب معبأة ذات وزن 500 غرام : 5000 علبة بـ 77,2 دج للعلبة
- علب معبأة ذات وزن 1kg : 2000 علبة بـ 540000 دج للإجمالي
- علب كبيرة (كارتون) : 1450 علبة بسعر 50 دج للعلبة
- الإنتاج الجاري : 503750 دج للنوع الاول و 250500 دج للنوع الثاني

(2 مشتريات الشهر

- الفراولة : 6000 kg بـ 50^{DA / kg}
- السكر: 3000 kg بـ 65^{DA / kg}

(3 الإنتاج

- 10000 علبة معبأة ذات وزن 500 غرام
- 6000 علبة معبأة ذات وزن 1kg

(4 الاستعمالات

- الفراولة : 600 غرام لكل 1kg مربى منتج
- السكر: 500 غرام لكل 1kg مربى منتج
- البكتين : 25 غرام لكل علبة 500 غرام مربى منتج و 50 غرام لكل علبة 1kg مربى منتج

(5 الاعباء المباشرة:

- على الشراء : 5% من ثمن الشراء لكل مادة
- اليد العاملة المباشرة: 1000 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 200 DA للساعة الواحدة منها 600 ساعة للنوع الاول و الباقي للنوع الثاني
- على التوزيع : تحتوي كل علبة كبيرة على 20 علبة مربى نوع 500 غرام أو 10 علب مربى نوع 1kg .

- (6 الاعباء غير المباشرة: موزعة حسب الجدول التالي، مع اعتبار مبلغ 26000 DA كأعباء غير معتبرة ،
و اعباء إضافية تمثل أجر نظري لصاحب المؤسسة يعادل 600000^{DA} سنويا.

أقسام رئيسية				أقسام مساعدة		البيان
التوزيع	الحفظ	الطهي	التموين	صيانة	إدارة	
46750	54350	24900	60750	36000	31950	Σ التوزيع الأولي التوزيع الثانوي:
20 % 1	30 % 3	20 % 2	20 % 3	10% -	-100% 3	- إدارة - صيانة
علب كبيرة مباعة	Kg مربى منتج	ساعة عمل مبشرة	1000 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		

(7) المبيعات:

- علبة معبأة ذات وزن 500 غرام بسعر DA 115 للعلبة
- علبة معبأة ذات وزن 1kg بسعر DA 210 للعلبة

(8) المخزون في 2016/04/30:

- 3000 علبة معبأة ذات وزن 500 غرام
- 1000 علبة معبأة ذات وزن 1kg

ملاحظة: 1kg = 1000 غرام .

المطلوب:

- (1) تحديد الكميات المباعة من كل نوع
- (2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (3) حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين
- (4) حساب تكلفة إنتاج المنتجين
- (5) حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية
- (6) حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

بالتوفيق للجميع في إمتحان شهادة البكالوريا

دورة 2018

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول:

08 نقاط

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات .

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

ر/ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار	-	64 000
213	البناءات	1 200 000	-
2151	المنشآت التقنية معدات و أدوات صناعية	1 280 000	-
2182	معدات النقل	؟؟؟؟.....	-
2813	إهلاك البناءات	-	600 000
2815	إهلاك المنشآت التقنية معدات و أدوات صناعية	-	864 000
28182	إهلاك معدات النقل	-	924 000
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	900 000	-
296	خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات	-	180 000
30	مخزونات البضاعة	634 000	-
411	الزبائن	293 400	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	67 860	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	22 500
613	الإيجارات	48 000	-
706	تقديم الخدمات الأخرى	-	78 000

المعلومات الجردية بتاريخ 2016/12/31 :

- تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع قضائي مع مصلحة البريد والمواصلات، فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح مصلحة البريد ودفعت لها المؤسسة تعويض قيمته 64 000 DA بشيك بنكي (علما أن المحاسب سجل عملية التسديد).
- البناءات تم حيازتها بتاريخ تأسيس المؤسسة، تهتك بمعدل 05% إهلاكا ثابتا .

3. المدة النفعية لمعدات النقل 05 سنوات وتتكون معدات النقل من:

معدات النقل	تكلفة الحيازة	تاريخ الشراء
الشاحنة (01)	912 000	2013/07/02
الشاحنة (02)	؟؟؟؟؟.....	2013/10/01

4. المعدات و الأدوات الصناعية إقتنتها المؤسسة بتاريخ 2009/04/01 بمبلغ DA 1 280 000 ، قدرت قيمتها القابلة للتحصيل DA 240 000 عند تاريخ الجرد 2016/12/31 .

- تهلك كل التثبيات بطريقة الإهلاك الثابت (الخطي) .

5. تتكون سندات المساهمة من 150 سند إقتنت بتاريخ 2015/10/01 ، في 2016/12/25 تنازلت المؤسسة عن كل

السندات مسجلة فائض قيمة بمبلغ DA 480 000 بشيك بنكي ، ولم يسجل المحاسب أي قيد يتعلق بهذه العملية .

6. المخزون المادي للبضاعة قدر بـ : DA 530 000 ، فرق الجرد غير مبرر .

7. وضعية الزبائن المشكوك فيهم : تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2015	التسديدات في 2016	الملاحظات في 2016/12/31
ميثم	42 120	؟؟؟؟؟.....	17 550	الباقى غير قابل للتحصيل (إفلاس)
عبد الحق	52 650	13 500	9 360	يحتمل تحصيل 60% من الرصيد

بالإضافة إلى ذلك توجد الزبونة العادية "فردوس" التي على ذمتها مبلغ DA 74 880 متضمن الرسم يحتمل تحصيل

35% من دينها ، معدل الرسم على القيمة المضافة $TVA = 17\%$ ، المبالغ المسددة خلال دورة 2016 تم تسجيلها

محاسبا .

8. سددت المؤسسة بتاريخ 2017/12/01 مصاريف الإيجار لمدة 03 أشهر بمبلغ DA 36 000 .

9. قامت المؤسسة بتأجير مستودع لأحد المتعاملين معها بمبلغ DA 24 000 بتاريخ 2016/09/01 لمدة 10 أشهر .

المطلوب:

1. حدد تاريخ تأسيس المؤسسة.

2. حدد القيمة الأصلية للشاحنة (02) .

3. أحسب خسارة القيمة الحاصلة في المعدات و الأدوات الصناعية .

4. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2016/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية .

أولاً: من الميزانية الوظيفية لمؤسسة - MCK - في 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	50	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	8
الأصول المتداولة	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للإستغلال	.....	.....	للإستغلال	400 000	.....
خ الإستغلال	.....	19	خ الإستغلال	.....	9
خزينة الأصول	220 000	.....	خزينة الخصوم	.....	11
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

✓ معلومات إضافية:

- يمثل رأس المال العامل الصافي الإجمالي 10% من مجموع الميزانية الوظيفية.

المطلوب:

1. أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مبينا العمليات الحسابية الضرورية؟
2. حلل الميزانية الوظيفية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي؟
3. علق على الوضعية المالية للمؤسسة؟
4. من أجل تحسين وضعها المالي اقترضت المؤسسة مبلغ من البنك يحقق نسبة استدانة مالية تقدر بـ 0.5 أ - حدد مبلغ القرض؟

ثانياً: بافتراض أن المبلغ المقترض من البنك بتاريخ 2017/01/04 هو 140 000 دج، يسدد بواسطة 04 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 10% الدفعة الأولى تستحق بتاريخ 2017/12/31.

المطلوب:

1. احسب مبلغ الدفعة الثابتة (a)؟
2. أنجز السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض؟
3. سجل في دفتر يومية مؤسسة MCK عملية تسديد الدفعة الأولى؟

تنتج مؤسسة " الأمل " منتوجين، المنتج A باستعمال المادة الأولية M_1 و المنتج B باستعمال المادة الأولية M_2 . وذلك في ورشتين، ولخصت المعلومات المتعلقة بشهر جوان 2016 كما يلي:

1. الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي:

البيان	الورشة 01	الورشة 02	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	142 600	201 600	28 600
طبيعة وحدة القياس	ساعة عمل مباشر	وحدات منتجة	1000 دج من رقم الأعمال

2. مخزون بداية الشهر:

- المنتج التام A: 400 وحدة بتكلفة إجمالية 180600 دج.
- المنتج التام B: 300 وحدة بتكلفة إجمالية 141450 دج.

3. الجرد الدائم للمادتين في نهاية الشهر كما يلي:
—M1:

البيان	Q	P.U	M	البيان	Q	P.U	M
مخ 1	1 250	?	16 577	مخرجات	?	192,25	?
مدخلات	?	?	?	مخ 2	300	?	?
المجموع	2 700	?	?	المجموع	?	?	?

—M2:

البيان	Q	P.U	M	البيان	Q	P.U	M
مخ 1	?	159,9	?	مخرجات	1 800	?	?
مدخلات	1 600	?	257 280	مخ 2	?	?	?
المجموع	2 400	?	?	المجموع	?	?	?

4. الأعباء المباشرة:

للإنتاج:

- يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من التام A: 52.5 دقيقة بأجرة 150 دج للساعة
- يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من التام B: 45 دقيقة بأجرة 150 دج للساعة

للتوزيع: 4.5 دج لكل وحدة مباعة.

5. مبيعات الشهر:

- المنتج A: 1600 وحدة بـ 500 دج للوحدة.
- المنتج B: 800 وحدة بـ 625 دج للوحدة.

6. مخزون نهاية الشهر:

- المنتج A: 400 وحدة، المنتج B: 700 وحدة.

المطلوب:

- أكمل حسابي الجرد الدائم للمادتين.
- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- أحسب تكلفة إنتاج المنتج A و B.
- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتوجين A و B.
- أحسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن عناصر إضافية 2520 دج وأعباء غير معتبرة 1560 دج

الجزء الأول:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الواحات " بتاريخ 2017/12/31 استخرجنا أرصدة بعض الحسابات التالية :

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونة الأخرى للأعباء	-	230 000
215	المعدات و الأدوات الصناعية	410 000	-
2815	إهلاك المعدات و الأدوات الصناعية	-	188160
355	المنتجات المصنعة	691 600	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	180 000	-
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	-	800
503	الأسهم الأخرى أو المخولة حقا في الملكية	541 200	-
512	البنوك والحسابات الجارية	3 000 000	-
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية	-	110 000
701	مبيعات البضائع	-	1 300 000

معلومات المتعلقة بالجرد بتاريخ 2017/12/31 :

1. مؤونة الأخرى للأعباء تتعلق بتطهير تلوث قررت المؤسسة رفع المؤونة بـ40%.
2. معدات وأدوات صناعية تهلك إهلاكاً متناقصاً لمدة 5 سنوات وضعيتها ملخصة فيما يلي :

العناصر	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة
الآلة (A)	240 000	2014/01/14
الآلة (B)	170 000	2017/01/04

3. في 31 /12/ 2017 أرسل البنك الوطني الجزائري كشف يحمل رصيد بمبلغ 3 600 000 دج، يعود الاختلاف في رصدين إلى:

- مصاريف (خدمات) بنكية بقيمة 45 000 دج.
- فوائد لصالح البنك بقيمة 36 000 دج .
- تحويل من الزبون عمر مبلغ 120000 دج لحساب المؤسسة دون علمها.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 60 000 دج.
- شيك سلمته المؤسسة للمورد لطفي بقيمة 741 000 دج ولم يتقدم لسحبها من البنك.
- شيك من زبون رحيم بقيمة 240 000 دج، لم تتقدم للبنك لتحويله الى حسابها .

4. سعر البيع الصافي المحتمل للمنتجات المصنعة 690 000 دج

5. عدد الأسهم الأخرى أو المخولة حقا في الملكية هو 330 سند، تنازلت المؤسسة عن 200 سند بقيمة 2520 دج للسند بشيك بنكي في 30-12-2017 (لم يسجل المحاسب عملية التنازل).
6. **المعلومات الجردية الأخرى :**

- خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك تقدر 120 000 دج .
- لم تحرر المؤسسة فاتورة منتجات تامة الصنع لأحد الزبائن بقيمة 700 000 دج.
- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بمبلغ 890 357 دج.

المطلوب :

1. أنجز حالة التقارب البنكي .
2. سجل قيود التسوية لمؤسسة " الواحات " في 2017/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني:



أولاً: إعداد الكشف المالية وتحليلها

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة " النجاح " التجارية في 2017/12/31:

1. المنتجات والأعباء:

المنتجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتجات الأنشطة العادية	3 370 000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	2 695 000
المنتجات العملياتية الأخرى	620 000	مشتريات مستهلكة	؟.....
المنتجات المالية	؟.....	الأعباء العملياتية الأخرى	77 500
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	30 000	أعباء مالية	؟.....

2. معلومات إضافية:

- معدل الضرائب على النتائج العادية 25 %.
- معدل الإدماج 40 %.
- منتجات مالية: 48% أعباء مالية.
- نتيجة مالية: - 130 000 دج (سالبة).
- القيمة المضافة للاستغلال 1 040 000 دج.
- مشتريات البضائع المباعة: 75 % كلفة المبيعات.
- د/77 و د/67 معدومين.

3. بعد توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف تحصلنا على ما يلي:

- وظيفة الشراء: 487500 دج.
 - الوظيفة التجارية: 4 مرات الوظيفة الإدارية.
- العمل المطلوب:** إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

ثانيا: اختبار المشاريع الاستثمارية

تريد مؤسسة " النجاح " تجديد معدات النقل الخاصة بها، لذلك يلزمها اقتناء شاحنة جديدة، وقد توفرت لديها نوعين من الشاحنات A و B تتلخص المعلومات المتعلقة بها كما يلي:

البيانات	الشاحنة A	الشاحنة B
قسط الاهتلاك (A_n)	120 000 دج	140 000 دج
مدة الاستعمال	5 سنوات	5 سنوات
القيمة المتبقية	0	0
معدل التحيين	06 %	06 %
نوع الاهتلاك	خطي	خطي

يسمح استعمال الشاحنة A والشاحنة B الحصول على التدفقات النقدية الصافية لكل سنة:

السنوات	1	2	3	4	5
الشاحنة A	180 000	240 000	248 000	174 000	60 000
الشاحنة B	100 000	135 000	138 000	120 000	80 000

المطلوب:

1. أحسب تكلفة اقتناء (I_0) الشاحنتين A و B.
2. أحسب فترة استرداد الشاحنة A و B.
3. أي من الشاحنتين تختار المؤسسة؟ برر إجابتك.

الجزء الثالث:

تنتج و تباع مؤسسة " المستقبل " المنتج التام A حيث:

- الورشة 01: يتم فيها إنتاج المنتجين نصف المصنعين D_1 و D_2 باستعمال مادتين أوليتين M_1 و M_2 .
 - الورشة 02: يتم فيها إنتاج المنتج التام A باستعمال المنتجين نصف المصنعين D_1 و D_2 ولوازم مختلفة C.
- وللفترة المعتبرة من شهر جويلية 2017 قدمت لك المعلومات التالية:

❖ المخزون في 2017/07/01

- المادة الأولية M_1 : 600 KG بـ DA16280 للإجمالي.
- المادة الأولية M_2 : 800 KG بـ DA 28100 للإجمالي.
- لوازم مختلفة C: 45500 دج.
- المنتج نصف المصنع D_1 : 1500 وحدة بـ تكلفة إجمالية DA 46600.
- المنتج نصف المصنع D_2 : 2000 وحدة بـ تكلفة إجمالية DA 48200.
- المنتج التام A : 600 وحدة تكلفتها الإجمالية DA 111150.

❖ مشتريات الشهر :

- المادة الأولية M1 : 850 KG ب : 18 KG/DA.

- المادة الأولية M2 : 1200 KG ب : 25 KG/DA.

◀ **مصاريف الشراء المباشرة:** 9225 دج توزع على أساس الكمية المشتراة.

❖ الإنتاج والاستعمالات:

- المنتج نصف المصنع D1: 2000 وحدة باستعمال 500 KG من M_1 و 800 KG من M_2 .

- المنتج نصف المصنع D2: 3000 وحدة باستعمال 800 KG من M_1 و 600 KG من M_2 .

- يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من المنتج التام A: 2 وحدة من D_1 و 3 وحدات من D_2 وما قيمته 20 دج لوازم C.

◀ **مصاريف الإنتاج المباشرة:**

- يستغرق إنتاج الوحدة الواحدة من D1 : 30 دقيقة بأجرة 20 DA للساعة

- يستغرق إنتاج الوحدة الواحدة من D2 : 15 دقيقة بأجرة 40 DA للساعة.

- استغرق إنتاج المنتج A: 200 ساعة بأجرة 100 DA للساعة.

❖ مبيعات الفترة:

- 1800 وحدة من المنتج A ب 275 DA للوحدة.

◀ **مصاريف التوزيع المباشرة** 10% من تكلفة الإنتاج المباع.

❖ مخزون نهاية الشهر :

- من المنتج التام A: 300 وحدة.

❖ الأعباء غير المباشرة: تتلخص كما يلي بحيث قدرت العناصر إضافية 5750 DA و الأعباء غير معتبرة ب 1750 DA.

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 01	الورشة 02
مجموع التوزيع الأولي	2500	1700	5445	9650	12100
التوزيع الثانوي					
▪ الإدارة	(15)	4	3	2	1
▪ الصيانة	20%	(100%)	30%	30%	10%
طبيعة وحدة القياس			1000 دج من ثمن الشراء	KG مستعمل	-

العمل المطلوب:

1. إتمام جدول الأعباء غير المباشرة.
 2. حساب تكلفة الشراء للمادتين M1 و M2 مع إعداد بطاقة الجرد الدائم لهما.
 3. حساب تكلفة الإنتاج المنتجين نصف المصنعين D1 و D2.
 4. أحسب تكلفة إنتاج المنتج التام A.
 5. أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية والصافية.
- ملاحظة:** تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة (CMMUP).

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 :

البيان					نوع التثبيت: حافلة لنقل المسافرين				
تكلفة الاقتناء					1000000 دج				
معدل الضريبة على الارباح					25%				
طريقة الاهتلاك					خطي				
النتيجة الإجمالية (النتيجة قبل الضرائب)					النتيجة الإجمالية (النتيجة قبل الضرائب)				
السنوات					المبالغ دج				
05					04				
150000					200000				
03					320000				
02					250000				
01					150000				

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 محاسبيا عملية الحصول على القرض بتاريخ 2017/01/01 وعملية تسديد الدفعة الاخيرة .

الجزء الثاني : اعداد الكشف 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 العملياتية 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 وتهلك 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 مباعه .

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

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

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 ??? بـ 3000 دج للوحدة .

المطلوب :

- حدد الكمية المستهلكة من المادة الأولية M_1 .
 - حدد الكمية المستهلكة من المادة الأولية M_2 في كل من P_1 ثم P_2 .
 - حدد الكمية المنتجة و المباعه من المنتجين P_1 و P_2 .
 - اتم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
 - احسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج .
 - 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:

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

2- مشتريات الشهر:

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

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 شي ، 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>الإستخدامات الثابتة</u>	.....	60	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	75
			الموارد الخاصة	600000	..
			الديون المالية	.....	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 رأس مال العامل الصافي الاجمالي FRNG. إحتياج رأس المال العامل (BFR) واجزائه
3. أحسب الخزينة الصافية (TN).
4. أحسب نسب الهيكل 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	مدين	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 الإهلاك 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 إفلاسه
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

أساتذة المادة يتمنون لكم التوفيق في شهادة البكالوريا