

الجزء الأول (08 نقاط): تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية

1- يسعى قسم ادارة مؤسسة "غرناطة" الى زيادة الطاقة الانتاجية عن طريق اقتناء آلة رقمية جديدة بقيمة 54000000 دج خارج الرسم ، الرسم على القيمة المضافة المطبق 17% ، مدة الاستعمال 6 سنوات لتلخص المتلوجات المقبوضة و الاعباء المدفوعة خلال مدة الاستعمال كمايلي:

السنوات	1	2	3	4	5
متلوجات مقبوضة	2800000	3210000	3590000	3800000	4000000
اعباء مستدة	1280000	1465000	1810000	1960000	1960000

معلومات مفصلة:

معدل التحيين 10% ، القيمة المتبقية في نهاية العمر الانتاجي معدومة
معدل الضريبة على الارباح 19% .

المطلوب:

• اعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة

• حدد مردودية الآلة الرقمية باستخدام طريقة القيمة الحالية الصافية

• احسب فترة الاسترداد

2- بعد موافقة قسم الادارة على اقتناء الآلة الرقمية اقترضت المؤسسة من البنك الخارجي الجزائري مبلغا لتمويل العملية بسدد بواسطة 8 قسط سنوية متساوية وبمعدل فائدة مركبة 12 % سنويا .
اذ علمت ان :

- راس المال المتبقي في نهاية السنة الاولى : 1286176 دج

- الفرق بين فائدة السنة الاولى وفائدة السنة الثانية : 13658.88 دج

المطلوب:

1- احسب المبلغ الذي اقترضته المؤسسة من البنك الخارجي الجزائري

2- املأ السطر الاول و الاخير من جدول استهلاك القرض.

الجزء الثاني : (08 ن)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "المساء" في السنة N نحصلنا على المعلومات التالية:
✓ هامش الربح الإجمالي = 850000 دج و هو يمثل 25% من رقم الأعمال

✓ المتلوجات العملية الأخرى تقدر ب: 450000 دج

✓ الاعباء العملية الأخرى تمثل نصف المتلوجات العملية الأخرى.

✓ التكاليف التجارية و الاعباء الإدارية على التوالي: 180000 دج و 220000 دج

✓ النتيجة المالية تمثل نصف النتيجة العملية

✓ المتلوجات المالية = 560000 دج

جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة كالتالي:

الوظائف	مبلغ توزيع	602/ح	608/ح	61/ح	64/ح	68/ح
وظيفة الشراء	.....	30%				
الوظيفة التجارية	 1200000	2		45%		1
وظيفة الإدارة	 2200000	3/10		5/10		2/10

✓ 600/ح مشتريات البضائع المباعة = 22000000 دج

✓ 63/ح أعباء المستخدمين = 120000 دج

✓ 64/ح الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة = 80000 دج

العسل المطلوب:

1. حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة السناء.

2. إنجاز جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة.

3. إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة.

الجزء الثالث: (04 ن)

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة " النخيل " نحصلنا على المعلومات التالية:

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
<u>الاستخدامات الثابتة</u>		60	<u>الموارد الثابتة</u>	994500	.....
<u>الأصول المتداولة</u>		22	<u>الموارد الخاصة</u>	.....	39
أ. م. للاستغلال			الديون المالية	.....	.....
أ. م. خارج			<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	20
الاستغلال		9	خ. م. للاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول			خ. م. خارج الاستغلال	.....	8
مجموع الأصول		100	مجموع الخصوم	.....	.....

إذا علمت أن رأس مال العامل الصافي الإجمالي يمثل 5 % من مجموع الأصول

المطلوب :

1- اكمل الميزانية الوظيفية أعلاه

2- احسب FRNG, BFR, TN

3- احسب نسبة الاستدانة المالية ونسبة الاستخدامات المالية

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

الجزء الأول: (8 نقاط) أعمال نهاية الدورة

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة " الوئام " .

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات معلوماتية وماشبهها	200000	
213	البناءات	260000	
2804	اهتلاك برمجيات معلوماتية وماشبهها		87500
2813	اهتلاك البناءات		62400
416	الزبائن المشكوك فيهم	409500	
490	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		90000
616	أقساط تأمينات	45000	
706	تقديم خدمات أخرى		24000

معلومات جردية بتاريخ 2014/12/31:

1. التثبيات: تتكون من الحسابات التالية :
أ-البناءات: تم اقتناءها في بداية نشاط المؤسسة وتتهلك خطيا بمعدل 4% .
ب-برمجيات معلوماتية وماشبهها تم اقتناءها بتاريخ 2012/01/02، مدة نفعيتها 10 سنوات تهلك تناقصيا.
بتاريخ 2014/07/05 تنازلت المؤسسة عنها على الحساب بمبلغ 90000 DA (العملية لم تسجل بعد).
2. وضعية الديون المشكوك فيهم تتخلص في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين	خسارة القيمة في	التسديدات خلال	ملاحظات في 2014/12/31
	TTC	2013/12/31	2014	
محمد	117000	10%	93600	إحتمال تسديد 75% من الرصيد
ابراهيم	؟	؟	35100	إفلاس نهائي

3. يتضمن حساب أقساط التأمينات مبلغ 36000 DA لتأمين مخزن ضد الحرائق لمدة سنة كاملة سدد بتاريخ

2014/11/01

4. قبضت المؤسسة بتاريخ 2014/10/01 إيجار مرأب بمبلغ 18000 DA لمدة 18 شهر

العمل المطلوب :

1. حدد تاريخ إنشاء المؤسسة

2. سجل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 مع تبرير العمليات اللازمة.

الجزء الثاني (12 نقاط) حساب التكاليف والنتيجة التحليلية

تنتج مؤسسة "الوئام" منتجين A و B بإستعمال مادتين أوليتين M و N ولوازم مختلفة C كمايلي:

الورشة 1: تستعمل المادة M للحصول على المنتج الوسيط "S" الذي يخزن قبل تحويله للورشة 2.

الورشة 2: تستعمل المنتج الوسيط "S" والمادة الأولية N ولوازم مختلفة C للحصول على منتجين التامين A وB

ولشهر نوفمبر من السنة 2014 أعطيت المعلومات التالية:

1-مخزون أول الشهر:

المادة الأولية M: 1000 kg بتكلفة إجمالية 35000 DA

المادة الأولية N: 2000 kg بتكلفة إجمالية 121000 DA

اللوازم المختلفة C: 250000 DA

المنتج الوسيط "S": 800 وحدة بتكلفة إجمالية 150000 DA

المنتج التام A: 100 وحدة بتكلفة اجمالية 70000 DA
المنتج التام B: 200 وحدة بتكلفة اجمالية 200000 DA
تكلفة المنتجات الجاري انجازها: 6200 DA في الورشة 1
و 24500 DA في الورشة 2 منها 12000 DA متعلقة بالمنتج A والباقي للمنتج B
2- مشتريات الشهر:

المادة الأولية M: 2000 كلغ بسعر 25 DA/kg
المادة الأولية N: 3000 كلغ بسعر 40 DA/kg

3- الإنتاج والاستعمالات:

تم انتاج 1200 وحدة من المنتج الوسيط "S" باستعمال 1.2 kg للوحدة المنتجة من المادة M وبقي انتاج جاري تكلفته 11000 DA

- إنتاج الشهر لـ A 400 وحدة بحيث يتطلب انتاج وحدة واحدة: 2 وحدة من "S" و 0.8 kg من المادة N و 400 DA
من اللوازم C و 30 دقيقة بتكلفة 200 DA للساعة وبقي انتاج جاري تكلفته 8800 DA
إنتاج الشهر لـ B 500 وحدة بحيث يتطلب انتاج وحدة واحدة: وحدة من "S" و 1.2 kg من المادة N و 200 DA من اللوازم C و 45 دقيقة بتكلفة 300 DA للساعة وبقي انتاج جاري تكلفته 11500 DA

4- الأعباء المباشرة:

- على المشتريات: 100000 DA توزع على المادتين M و N حسب الكمية المشتراة
- على الإنتاج: تتطلب إنتاج وحدة واحدة من المنتج "S" 25 دقيقة بتكلفة 250 DA للساعة الواحدة
- على التوزيع: 15 DA للوحدة المباعة من المنتجين A و B
5- الأعباء غير المباشرة: ملخصة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 21500 DA كأعباء غير معتبرة و 20000 DA كعناصر اضافية

البيان	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	34000	15000	36000	45000
طبيعة وحدة العمل	100 DA من المشتريات	ساعة عمل مباشر	وحدة منتجة	وحدة مباعة

6- المبيعات: ؟ وحدة من المنتج التام A بسعر 1200 DA للوحدة

؟ وحدة من المنتج التام B بسعر 1000 DA للوحدة

7- مخزون نهاية الشهر: المنتج A=200 وحدة المنتج B=100 وحدة

ملاحظة: تقييم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع مخزون اول المدة المطلوب:

- 1- اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
- 2- أحسب تكلفة الشراء لكل من المادتين M و N
- 3- أحسب تكلفة المنتج الوسيط "S" واعداد حساب الجرد الدائم له
- 4- أحسب تكلفة انتاج المنتجين التامين A و B
- 5- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل المنتجين التامين A و B والنتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

الموضوع الثاني (20 نقطة)

الجزء الأول: (10 نقاط) حساب النتائج حسب الطبيعة والوظيفة

من تحليل استغلال مؤسسة الشهاب التجارية لسنة 2012 استخرجنا مايلي :

- أعباء وظيفة الشراء 8% رقم الأعمال
- أعباء الوظيفة التجارية: 40% هامش الربح الإجمالي
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية (خسارة): -2000 DA-
- مشتريات البضائع المباعة: 670000 DA
- أعباء الوظيفة الإدارية 1.5 أعباء الوظيفة التجارية
- كلفة المبيعات تمثل 3 مرات هامش الربح الإجمالي
- الأعباء العملياتية الأخرى: 40000 DA

- المنتوجات العملياتية تمثل 3 مرات النتيجة العملياتية
 - استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: DA20000
 - المنتوجات المالية : 62,5% الأعباء المالية
 - باقي المنتوجات والأعباء معدومة
- العمل المطلوب :**

- 1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة
- 2- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن الأعباء حسب الوظائف تتوزع كمايلي :

الأعباء الوظائف	المجموع الموزع	ح / 602 إلى ح / 608	ح/61+ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء		25%	20%	10%	15%	30%
و/ التجارية		40 %	15%	10%	10%	25%
و/الإدارية		25%	20%	15%	15%	25%

3- احسب معدل الإدماج

4- احسب نسب تجزئة القيمة المضافة

الجزء الثاني (10 نقاط) تمويل المشاريع الاستثمارية

أولاً- اقترضت مؤسسة "السعادة" مبلغ 1500000 DA من احد البنوك الذي اقترح عليها الطريقة التالية لتسديد:
-تسديد مبلغ 120000 DA في نهاية السنة الثانية والباقي بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة الأولى تدفع بعد 3 سنوات من تاريخ القرض
المطلوب: بمعدل فائدة مركبة 8% احسب قيمة الدفعة .
ثانيا-نفترض أن مؤسسة "السعادة" اقترضت مبلغ "V₀" يسدد بـ5 دفعات ومن جدول إستهلاك القرض أعطيت لك المعلومات التالية:

فائدة السنة الأولى=150000 DA * فائدة السنة الثانية= 125430.38 DA * فائدة السنة الثالثة=98403.79 DA

المطلوب: أحسب:-معدل الفائدة المركبة،-مبلغ القرض،-مبلغ الدفعة الثابتة،-الإستهلاك الأول

سجل: قيد الضروري لتسديد الدفعة الأولى علما أنها سددت بشيك بنكي رقم 2356

ثالثاً-من أجل رفع طاقتها الإنتاجية،تريد مؤسسة"السعادة" الإختيار بين مشروعين والمعلومات الموضحة كمايلي:

البيانات	المشروع A	المشروع B
تكلفة الحيازة	2000000	2400000
مدة الإستعمال المتوقعة	4 سنوات	4سنوات
القيمة المتبقية	0	0
معدل الخصم او التحيين	6%	6%

التدفقات النقدية الصافية للخزينة يبينها الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4
المشروع A	700000	700000	700000	650000
المشروع B	900000	900000	850000	850000

المطلوب:

- 1-بين بإستخدام طريقة القيمة الحالية الصافية اي المشروعين على المؤسسة أن تختار
- 2-بين بإستخدام طريقة فترة الإسترداد اي المشروعين على المؤسسة أن تختار.

اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسبي

التمرين الأول

تنتج المؤسسة "الهرم" و تبيع منتجين "A" و "B" بمعالجة المادتين الأوليتين "M" و "F" في ثلاثة ورشات التحضير، التصنيع، التشطيب.

و للفترة المعتبرة، شهر جانفي 2011 تحصلنا على المعلومات التالية:

I. معلومات من المحاسبة العامة

1. ثمن الشراء:

المادة الأولية "M" 28 DA/Kg المادة الأولية "F" 36 DA/Kg

2. المبيعات:

رقم أعمال المنتج "A" 104000 DA رقم أعمال المنتج "B" 121500 DA

II. معلومات من المحاسبة التحليلية

1. الأعباء المباشرة:

مصاريف الشراء: 15300 DA توزع على أساس الكمية المشتراة

يد عاملة مباشرة: 400 ساعة للمنتج "A" و 500 ساعة للمنتج "B"، تكلفة الساعة 42 DA

مصاريف التوزيع: 18000 DA موزعة على أساس الكمية المباعة

2. حركة المخزون

بطاقة الجرد الدائم للمادة الأولية "F"				بطاقة الجرد الدائم للمادة الأولية "M"			
M	Pu	Q	البيان	M	Pu	Q	البيان
16560	...	240	مخزون 1	7440	...	180	مخزون 1
...	...	?	مشتريات الفترة	...	...	?	مشتريات الفترة
...	...	200	الاجراجات لإنتاج A	...	...	150	الاجراجات لإنتاج A
...	...	300	إجراجات لإنتاج B	...	...	250	إجراجات لإنتاج B
...	...	340	مخزون 2	...	...	200	مخزون 2

بطاقة الجرد الدائم للمنتج "B"				بطاقة الجرد الدائم للمنتج "A"			
M	Pu	Q	البيان	M	Pu	Q	البيان
19301	...	120	مخزون 1	14355	...	150	مخزون 1
...	...	?	إنتاج الفترة	...	...	?	إنتاج الفترة
...	...	550	مبيعات الفترة	...	...	650	مبيعات الفترة
...	...	150	مخزون 2	...	...	150	مخزون 2

3-الأعباء الغير مباشرة:

لخصت في الجدول التالي بعد الأخذ بالإعتبار مبلغ 8900 DA كأعباء غير معتبرة و مبلغ 19200 DA أجرة صاحب العمل

البيان الأقسام	الصيانة	الإدارة	التموين	التحضير	التصنيع	التشطيب	التوزيع
مجموع التوزيع 1 توزيع ثانوي الصيانة الإدارة	26000 100- % 15 %	31660 20 % 100- %	16630 10 % 15 %	13740 30 % 30 %	9130 10 15	9854 20 % 15 %	18286 10 % 10 %
طبيعة و حدة القياس			Kg مادة مشتراة	Kg مادة أولية مستعملة	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	100 DA من رقم الأعمال

المطلوب :

1. استخراج الكمية المشتراة من المواد الأولية "M" و "F"
2. استخراج الكمية المنتجة من المنتج "A" و المنتج "B"
3. احسب مجموع الأعباء المحملة لتكاليف ثم استنتج مجموع أعباء المحاسبة العامة للفترة
4. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
5. أحسب تكلفة شراء المواد الأولية و تكلفة الوسطية المرجحة للكيلوغرام الواحد من المادتين
6. أحسب تكلفة الإنتاج للمنتجين "A" و "B" و تكلفة الوسطية المرجحة للوحدة من كل منتج
7. أحسب سعر التكلفة للمنتجات المباعة
8. أحسب النتيجة التحليلية للمنتجات المباعة , ثم النتيجة التحليلية الصافية

التمرين الثاني

من جدول استهلاك القرض بـ 8 دفعات سنوية ثابتة استخراجنا المعطيات التالية:

$$I_1 = 450000$$

$$I_2 = 409196.17$$

$$I_3 = 364721.10$$

المطلوب:

1. احسب معدل الفائدة على القرض
2. احسب قيمة القرض
3. احسب الاستهلاك الأول
4. انجز السطر الأول و الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض مع تبرير العمليات