

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتين:
الموضوع الأول يتكون من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة عبد النور المنتج التام الوحيد P و كان التحليل الفني للإنتاج كما يلي:

الورشة 1: ينتج فيها المنتج الوسيط S باستعمال المادة الأوليتين M_1 و M_2 و اللوازم C

الورشة 2 : ينتج المنتج التام P باستعمال المنتج الوسيط S و اللوازم F

و خلال شهر مارس 2024 قدمت لك المعلومات التالية:

1- المخزون في 2024/03/01

- المادة الأولية M_1 : 900 kg بـ 100 دج / kg.
- المادة الأولية M_2 : 450 kg بـ 48000 دج للإجمالي.
- اللوازم C : 60000 دج اللوازم F : 100000 دج
- المنتج الوسيط (النصف مصنع) S : 80 وحدة بتكلفة 1500 دج للوحدة
- المنتج التام P : 920 وحدة بتكلفة اجمالية 778000 دج.
- انتاج جاري للمنتج الوسيط S : 20000 دج

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M_1 : 2100 kg بـ 145000 دج للإجمالي
- المادة الأولية M_2 : 750 kg بـ 80 دج / kg
- مصاريف الشراء المباشرة : 41000 دج توزع على أساس ثمن الشراء

3- الاستعمالات في الانتاج:

2500 kg من المادة M_1 و 800 kg من المادة M_2 و 50000 دج لوازم C
400 من المنتج الوسيط S و 80000 دج لوازم F

4- أعباء الإنتاج المباشرة :

الورشة الأولى: 250 ساعة بأجرة اجمالية 75000 دج.

الورشة الثانية : كل وحدة منتجة من المنتج p تتطلب 20 دقيقة بأجرة 400 DA للساعة

4- الأعباء غير المباشرة:

البيان	الادارة	التمويل	الورشة الأولى	الورشة الثانية	التوزيع
مج التوزيع الأولى	30000	109000	90000	84000	45000
الادارة	(18)	3	9	3.6	2.4
طبيعة وحدة القياس		Kg مشترى	وحدة منتجة	ساعة عمل	-

5- المبيعات:

1800 وحدة من المنتج P بسعر بيع 178000 دج

1. أحسب عدد الوحدات المنتجة من المنتجين S و P
2. إتمام جدول الأعباء غير المباشرة
3. أحسب تكلفة الشراء للمادتين M1 و M2 و الكلفة المتوسطة المرجحة لهما .
4. أحسب تكلفة الإنتاج المنتج الوسيط S
5. أحسب تكلفة الإنتاج المنتج التام P .
6. أحسب سعر التكلفة المنتج P
7. أحسب النتيجة التحليلية المنتج P

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من أجل إعداد حساب النتائج لمؤسسة "الأفراح" الانتاجية أعطيت لك المعلومات التالية لدورة 2023:

المبالغ	المنتجات	المبالغ	الأعباء
.....؟.....	رقم الأعمال	3000000	المواد الأولية
180000	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزن	357000	أعباء وظيفة الشراء
معلوم	الإنتاج المثبت	895000	أعباء وظيفة الإنتاج
338000	إعانات الاستغلال	420000	أعباء الوظيفة التجارية
184000	المنتجات العملياتية الأخرى	540000	أعباء وظيفة الإدارة
150000	المنتجات المالية	80000	الأعباء العملياتية الأخرى
معلوم	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و م	؟	الأعباء المالية
معدومة	العناصر غير العادية . منتجات .	معدومة	العناصر غير العادية . أعباء .

معلومات إضافية:

• إنتاج السنة المالية لسنة 2022 = 6200000 دج

• نسبة تغير إنتاج السنة : -6%

• الأرباح الموزعة = 167670 دج و نسبتها 25%

العمل المطلوب: معدل الضرائب على النتائج العادية : 19%

(1) أحسب ، كلفة المبيعات ، إنتاج السنة المالية ، رقم الأعمال ، هامش الربح ، النتيجة العملياتية

(2) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

(3) احسب قدرة التمويل الذاتي و التمويل الذاتي اذا علمت أن:

ح/667	ح/665	ح/767	ح/765	ح/652	ح/752	ح/68
15000 دج	10000 دج	10000	35000	31320 دج	20000 دج	200000 دج

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

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأمير " بتاريخ 2023/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		200000
2182	معدات النقل	5460000	
2182	اهتلاك معدات النقل		3003000
29182	خسائر القيمة عن المعدات النقل		432000
31	مواد أولية و لوازم	810000	
355	منتجات مصنعة	590000	
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		50000
411	الزبائن	238000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		20000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	720000	
613	ايجارات	120000	

معلومات جردية بتاريخ 2023/12/31:

- 1) للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد عمالها و من المتوقع تعويضه بمبلغ 180000 دج.
- 2) معدات النقل تهيئت خطيا لمدة 5 سنوات ، اقتنتها المؤسسة في 2020/03/30 ، سجلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2022/12/31 بمبلغ 432000 دج و بتاريخ 2023/03/01 تنازلت المؤسسة عليها بمبلغ 1880000 دج بشيك بنكي ، لم يسجل المحاسب اي قيد الى غاية 2023/12/31.
- 3) المخزونات: تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها:

المخزون	مخزون محاسبي في 2023/12/31	مخزون مادي في 2023/12/31	الفرق	سعر السوق
مواد أولية و لوازم	810000 دج	820000 دج	مبرر	815000 دج
منتجات تامة	??	595000 دج	غير مبرر	590000 دج

4) وضعية الزبائن ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	التحصيلات خلال سنة 2023	الوضعية في 2023/12/31
الزبون العادي مؤسسة الوفاء	238000	لا شيء	أعلن إفلاسه
الزبون المشكوك فيه مؤسسة الفرح	297500	297500	-

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% و التحصيلات تم تسجيلها خلال سنة 2023.

- (5) الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقًا في الملكية : سعر شراء السند الواحد 4000 دج ، تنازلت المؤسسة عن ثلث السندات في 2023/12/30 بسعر 4100 دج للسند الواحد بشيك بنكي ولم يُسجل أي قيد. أما السندات المتبقية تُقدر قيمتها السوقية بتاريخ 2023/12/31 لإجمالي السندات بـ 500000 دج .
- (6) رصيد الإيجارات متعلق بتأجير مبنى تنتهي مدة الإيجار في 2024/04/30 بمبلغ شهري 20000 دج .
- (7) لم تستلم فاتورة متعلقة بالتقزيلات على مشتريات الثلاثي الأخير البالغة 1500000 دج بمعدل 5%.
- العمل المطلوب:**

(1) بالنسبة لمعدات النقل:

أ- أنجز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل.

ب- سجل قيدي التنازل عن معدات النقل.

(2) بالنسبة للمخزونات:

أ. أحسب فوارق الجرد ثم سجلها محاسبيا

ب. قيم المخزونات ثم سجل القيود في 2023/12/31

(3) سجل قيود التسوية الخاصة بالزبائن

(4) سجل التنازل بتاريخ 2023/12/31 عن الأسهم الأخرى ثم قيم الأسهم الأخرى المتبقية.

(5) سجل قيود التسوية بتاريخ 2023/12/31

(6) أظهر الاسهم الأخرى في الميزانية الختامية لدورة 2024.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني يتكون من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

ترغب مؤسسة " السلام " في تحليل وضعيتها المالية و من أجل ذلك أعطيت لك المعلومات التالية:

أولاً: جزء من الميزانية المحاسبية في 2023/12/31: (الأصول الجارية و الخصوم الجارية)

المبالغ	الخصوم	القيمة الصافية	الاهتلاكات و خ ق	القيمة الإجمالية	الأصول
	<u>الخصوم الجارية</u>				<u>الأصول الجارية</u>
1535000	الموردون و الحسابات الملحقة	420000	80000	500000	مخزون البضائع
508000	الضرائب الدائنة	114500	20000	134500	المؤنات الأخرى
462000	المساهمات البنكية	320000	.	320000	الزبائن
		188000	50000	238000	الزبائن المشكوك فيهم
		200000	-	200000	الأعباء المعاينة مسبقا
		400000	.	400000	القيم المنقولة
		800000	.	800000	بنوك الحسابات الجارية
		413500	.	413500	الصندوق
2505000	مجموع الخصوم الجارية	3524000	150000	3674000	مجموع الأصول الجارية

معلومات إضافية:

- مجموع رؤوس الأموال الخاصة = 3800000 دج
- مجموع الاهتلاكات و خسائر القيمة و المؤنات = 705000 دج
- نسبة الاستدانة المالية = 0.4
- الأعباء المعاينة مسبقا 30% منها تتعلق بالنشاط العادي للاستغلال
- الموردون و الحسابات الملحقة منها 600000 دج موردو المخزونات و الخدمات و الباقي موردو التثبيات
- الضرائب الدائنة تتضمن الضرائب على النتائج بمبلغ 234000 دج و الضرائب على رقم الأعمال.
- وزن BFRE: 5% متوسط ديون الزبائن = 487000 دج نسبة دوران الموردون : 12 دورة

العمل المطلوب:

- 1- احسب الموارد الخاصة و الموارد الثابتة
 - 2 - احسب عناصر الخصوم الجارية و مجموع الخصوم و عناصر الأصول
 - 2- اعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
 - 4- احسب راس المال العامل الصافي الاجمالي ثم الخزينة الصافية
 - 3- احسب نسبة دوارن الزبائن ثم علق على الوضعية المالية للمؤسسة
- الجزء الثاني: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية

من أجل زيادة قدرتها الإنتاجية أمام مؤسسة "الفائز" المفاضلة بين مشروعين استثماريين والتي أعطيت معلوماتهما كما يلي:

المشروع (B)	البيان	المشروع (A)	البيان
6400000 دج	تكلفة الحياة	8000000 دج	تكلفة الحياة
04 سنوات 340 يوما	فترة الاسترداد (DR)	05 سنوات	مدة المنفعة
05 سنوات	مدة المنفعة	خطي	طريقة الاهلاك

ملاحظة: القيمة الباقية للمشروعين معدومة وتكلفة الحياة للمشروع (A) خارج الرسم.

الجدول التالي يمثل الأعباء و المنتوجات المتوقعة للمشروع (A) للسنوات الخمس :

السنوات	01	02	03	04	05
المنتوجات المقبوضة	3000000	3000000	2500000	2800000	2800000
الأعباء المسددة	500000	500000	400000	400000	500000

العمل المطلوب:

- 1) حدّد طرق تمويل المشاريع .
- 2) أحسب التدفقات الصافية للخزينة للمشروع (A) للسنوات الخمس .
- 3) بمعدل خصم 08% و معدل الضرائب على الأرباح 19% بالنسبة للمشروع الاستثماري (A) حدّد : فترة الاسترداد (DR).
- 4) باستخدام معيار فترة الاسترداد (DR) أي المشروعين تختار المؤسسة ؟ بّرر إجابتك.

ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية

المشروع الذي وقع عليه الاختيار تمّ تمويل النصف من تكلفته بقرض عادي تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ

2023/01/02 يتم تسديده بواسطة دفعات سنوية ثابتة بفائدة مركبة ، تُسَدّد الدفعة الأولى منها بتاريخ 2023/12/31.

من جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول (A_1): 681825.81 دج.
- مبلغ الدفعة الثابتة (a): 1001825.81 دج.

العمل المطلوب:

- (1) استنتج أصل القرض
- (2) أحسب معدل الفائدة المركبة السنوي (i).
- (3) احسب عدد الدفعات
- (4) أحسب مبلغ المسدد من القرض عند تسديد الدفعة الثالثة
- (5) أنجز السطر ما قبل الأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية .
- (6) سجل في الدفتر اليومي عمليتي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى. مع العلم تمتا بشيك بنكي .

الجزء الثاني : حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تقوم مؤسسة الأمير بإنتاج نوعين من المنتجين P_1 ، P_2 و كان التحليل الفني للإنتاج كما يلي:

- ينتج المنتج التام P_1 باستعمال المادة الأولية M_1 و اللوازم C في الورشة 1
- ينتج المنتج التام P_2 باستعمال المادة الأولية M_2 و اللوازم C في الورشة 2

(1) المخزون في 2024/04/01:

- المادة الأولية M_1 : 2000 كلغ بتكلفة إجمالية 1661250 دج.
- المادة الأولية M_2 : معوم
- اللوازم C : 250000 للإجمالي

- المنتج التام P_1 : 50 وحدة بتكلفة 8140 دج للوحدة
- المنتج التام P_2 : 100 وحدة بتكلفة 1680 دج للوحدة

(2) مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M_1 : 2500 كلغ بسعر 750 دج/كلغ.
- المادة الأولية M_2 : 1200 كلغ بسعر 400 دج/كلغ.
- مصاريف الشراء المباشرة للمادتين M_1 و M_2 تُقدر بـ 05% من ثمن الشراء ،

(4) الاستعمالات لإنتاج المنتج التام P_1 :

المنتج P_1 : 450 وحدة

المادة الأولية M_1 : 4000 كلغ اللوازم C : 150000 دج

(5) الأعباء المباشرة للإنتاج في الورشة 1:

(6) الجرد الدائم للمنتج P_2 :

البيان	الكمية	ت.و.	المبلغ	البيان	الكمية	ت.و.	المبلغ
مخزون أول المدة	....	...	.....	الإخراجات	658	....	.....
الإدخالات	....	...	966000	مخزون آخر المدة	....	.....	68040
المجموع	700	....	.....	المجموع	.....	.....	.....

(7) الأعباء غير المباشرة: توزع حسب الجدول التالي مع اعتباء الأعباء الإضافية 6674 دج والأعباء غير المعتبرة 40000 دج

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)
مج التوزيع الأولي	70200	82000	160800	208400	219600
التوزيع الثانوي:					
الإدارة	(80000)	%20	%10	%30	%30
الصيانة	9800	(??)	??	19600	29400
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء			-	وحدة منتجة
					وحدة مبيعة

(8) مبيعات الشهر:

المنتج P_1 : 420 وحدة بسعر 9000 دج للوحدة.

المنتج P_2 : ?? وحدة بسعر 2000 دج للوحدة.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع اعتبار مخزون أول المدة (CMUP).
العمل المطلوب:

- (1) أتمم الجرد الدائم للمنتج P_2
- (2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
- (3) أحسب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين والتكلفة الوسطية المرجحة لهما.
- (4) أحسب تكلفة إنتاج المنتج P_1 فقط والتكلفة الوسطية المرجحة له.
- (5) أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين .
- (6) أحسب النتيجة التحليلية الصافية.

انتهى الموضوع الثاني

أساتذة العادة

بالتوفيق للجميع في امتحان شهادة البكالوريا ان شاء الله