

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	مدین	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:**

- 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 TTC	خسارة القيمة في 2013/12/31	التسديدات خلال 2014	ملاحظات في 2014/12/31
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 الوسيطي "S" الذي يخزن قبل تحويله للورشة 2.

الورشة 2: تستعمل المنتج الوسيطي "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 الوسيطي "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 والإستعمالات:

تم انتاج 1200 وحدة من المنتج الوسيطي "S" بإستعمال 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 الإعتبار مبلغ 21500 DA كأعباء غير معتبرة و 20000 DA كعناصر اضافية

البيان	التموين	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 الوسيطي "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 العمليانية تمثل 3 مرات النتيجة العمليانية
  - 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-اقتضت 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 .

ثانياً-نفترض أن مؤسسة "السعادة" إقتضت مبلغ "V<sub>0</sub>" 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 باستخدام طريقة القيمة الحالية الصافية اي المشروعين على المؤسسة أن تختار

2-بين باستخدام طريقة فترة الإسترداد اي المشروعين على المؤسسة أن تختار.