

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول:

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2016/12/31 تحصلنا على معلومات لمؤسسة تجارية:
أ- كانت وضعية معدات النقل في تاريخ 2016/12/31 كما يلي:

مجموع الاهلاك وخسائر القيمة لمعدات النقل بمبلغ 2409500 دج من الميزانية الختامية 2015/12/31. تهلك خطيا.
وكانت معدات النقل تتكون من: مع العلم أن القيمة الباقية لكل معدات النقل معدومة.

معدات نقل	VC	تاريخ الاستعمال	مج الاهلاكات 2014/12/31	خسارة قيمة 2015	القيمة السوقية 2016/12/31
A	1 500 000	1/7/2013	450 000	37500	420 000 دج
B	2 000 000	1/1/2014	400 000	30000	/
C	2 500 000	1/7/2014	250 000	42000	1 220 000 دج

تم بيع السيارة B بتاريخ 2016/12/20 بشيك بنكي بمبلغ 900 000 دج لم تسجل العملية بعد.

المطلوب أ-: (1) أحسب معدل الاهلاك المشترك لمعدات النقل. وشكل جدول الاهلاك المعدل لمعدات النقل B.

(2) تسجيل قيد بيع وتسوية السيارة المباعة B.

(3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 لمعدات النقل A و C.

ب- أعطيت لك وضعية المخزونات كما يلي: المؤسسة تجارية تستخدم الجرد المتناوب.

المخزونات	مخزون أول المدة	خسائر 2015	مشتريات سنة 2016	المخزون المادي خارج المحاسبة 2016/12/31	سعر البيع في 2016/12/31
البضاعة X	60000	20000	3000000 دج	500000 دج	480000 دج
البضاعة Y	30000	3000	2400000 دج	220000 دج	200000 دج
التموينات الأخرى Z	50000	/	600000 دج	30000 دج	29000 دج

المطلوب ب - : تسجيل القيود التسوية للمخزونات في 2016/12/31.

ج - أعطيت وضعية الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2016/12/31 كما يلي:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	.....
491	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		88060

معلومات إضافية تخص الزبائن المشكوك فيهم مبينة في الجدول التالي: الرسم على القيمة المضافة 17%.

العميل	مبلغ الدين	خ ق في 2015/12/31	التسديدات في 2016	الملاحظة
ابراهيم	42120	10% من الدين	42120	/
علاء	.....	15% من الدين	-	ترفع الخسارة إلى 30% من الدين
عمر	118872	22860	11700	الخسارة 20% من الرصيد
سعيد	73710	12600	-	جاء في حالة التقارب بأنه صلب مبلغ دينه في حساب المؤسسة لدى البنك.
طاهر	79560	34000	39780	أعلن إفلاسه

المطلوب ج: - بعد حساب دين علاء وحساب الزبائن المشكوك فيهم

سجل القيود اللازمة بتاريخ 2016/12/31.

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقاط)

تحصلنا على أرصدة حسابات التسيير التالية للدورة 2016 لمؤسسة "الأمير" الإنتاجية:

حسابات الأعباء		حسابات المنتوجات	
المبلغ	اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب
60	مشتريات مستهلكة	1245000	70 مبيعات من المنتوجات
61	خدمات خارجية	626000	72 إنتاج مخزن
62	الخدمات خارجية أخرى	355000	75 منتوجات عملياتية أخرى
63	أعباء المستخدمين	400000	76 المنتوجات المالية
64	الضرائب والرسوم	250000	78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة
65	أعباء عملياتية أخرى	120000	
66	الأعباء المالية	144000	
68	مخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر	300000	

ملاحظة: بقية العناصر لحسابات التسيير معدومة

حساب 652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 500000 دج.

حساب 665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة = 40000 دج.

حساب 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 30000 دج.

حساب 752 فوائض القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 80000 دج.

حساب 765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة = 65000 دج.

حساب 767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 55000 دج.

المطلوب:

1 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع العلم أن معدل الضريبة على النتائج العادية 19%.

2 - حساب قدرة التمويل الذاتي.

3 - حساب نسب تجزئة القيمة المضافة.

4 - حساب التمويل الذاتي مع العلم أن المؤسسة توزع 20 % من أرباحها الصافية

الجزء الثالث: القروض واختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط).

المعلومات التالية مأخوذة من دفاتر مؤسسة الأمير الإنتاجية.

السند 01:

حساب المؤسسة لدى البنك (BNA) بتاريخ 2015/12/31 بعد حالة التقارب كان رصيده دائن بمبلغ 1500000 دج.

السند 02:

بعد اختيار المشروع الاستثماري بخصوص دراسة المشاريع (السند 03)، اقترضت المؤسسة مبلغ من البنك

الوطني الجزائري BNA بتاريخ 2016/1/2 على أن يسدد بدفعات ثابتة لنهاية المدة الأولى تمت بتاريخ

2016/12/31 بمبلغ 284755 دج، عدد الدفعات 10 بمعدل فائدة مركبة 7%.

السند 03:

كان أمام المؤسسة إمكانية الاختيار بين مشروعين لغرض التوسع باستخدام معيار القيمة الحالية الصافية VAN.

المشروع الأول:

- قيمة الاستثمار الأصلية تقدر بمبلغ = 3000000 دج
- قيمة الاستثمار الباقية في نهاية عمره الإنتاجي $VR = 0$ دج
- مدة نفعيته (عمره الإنتاجي) = 05 سنوات. تطبق المؤسسة طريقة الاهلاك الخطي.
- يحقق المشروع وتتحمل من خلاله المؤسسة المقبوضات والأعباء التالية:

البيان	السنة الأولى	السنة الثانية	السنة الثالثة	السنة الرابعة	السنة الخامسة
المقبوضات	1300000	1300000	1300000	1300000	1300000
الأعباء	300000	300000	300000	300000	300000

- معدل الخصم 7%.

- معدل الضرائب على الأرباح 19%.

المشروع الثاني: مرفوض.

العمل المطلوب:

- (1) من السند رقم 02 أحسب مبلغ القرض بتقريب الناتج لواحد دينار جزائري.
- (2) من السند رقم 02 أحسب وأنجز السطر الأول والثاني من جدول استهلاك القرض.
- (3) من السند رقم 03 أحسب القيمة الحالية الصافية VAN للمشروع الأول.
- (4) لماذا رفضت المؤسسة المشروع الثاني؟ علل.
- (5) سجل قيد تسديد الدفعة الأولى من القرض بتاريخ 2016/12/31.

التصحيح النموذجي للامتحان التجريبي لمادة التسيير المحاسبي والمالي لسنة 2017		التنقيط																								
الموضوع الأول.																										
06	الجزء الأول: أ - معدات النقل (التثبيثات) (1)																									
✓ حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل. بما أن معدات النقل الثلاثة لها معدل الاهتلاك مشترك فإننا نستخرج المعدل بأي واحدة منهم أو بمجموعهم. نختار حساب المعدل بدلالة معدات النقل A.																										
0.25	$\sum A_{2014A} = MA \times \frac{t}{100} \times n$ $450000 = 1500000 \times \frac{t}{100} \times 1.5 = 225000t$ $T=20\%$																									
✓ جدول الاهتلاك لمعدات النقل B.																										
0.5	<table><tr><th>السنة</th><th>مبلغ قابل للاهلاك</th><th>قسط الاهتلاك</th><th>مج الاهتلاك</th><th>خسارة قيمة</th><th>قيمة محاسبية ب</th></tr><tr><td>2014</td><td>2000000</td><td>400000</td><td>400000</td><td></td><td>1600000</td></tr><tr><td>2015</td><td>2000000</td><td>400000</td><td>800000</td><td>30000</td><td>1170000</td></tr><tr><td>2016</td><td>1170000</td><td>390000</td><td>1190000</td><td></td><td>780000</td></tr></table>	السنة	مبلغ قابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	مج الاهتلاك	خسارة قيمة	قيمة محاسبية ب	2014	2000000	400000	400000		1600000	2015	2000000	400000	800000	30000	1170000	2016	1170000	390000	1190000		780000	
السنة	مبلغ قابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	مج الاهتلاك	خسارة قيمة	قيمة محاسبية ب																					
2014	2000000	400000	400000		1600000																					
2015	2000000	400000	800000	30000	1170000																					
2016	1170000	390000	1190000		780000																					
(2) تسجيل قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.																										
0.5	<table><tr><td>512</td><td>بنوك حسابات جارية</td><td>900000</td><td rowspan="3"><div>2016/12/31</div><div>معدات النقل B</div><div>فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.</div></td><td>2000000</td></tr><tr><td>28182</td><td>اهتلاك معدات النقل B</td><td>1190000</td><td>120000</td></tr><tr><td>29182</td><td>خسائر القيمة عن معدات النقل B</td><td>30000</td></tr><tr><td>2182</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>752</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	512	بنوك حسابات جارية	900000	<div>2016/12/31</div> <div>معدات النقل B</div> <div>فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.</div>	2000000	28182	اهتلاك معدات النقل B	1190000	120000	29182	خسائر القيمة عن معدات النقل B	30000	2182					752							
512	بنوك حسابات جارية	900000	<div>2016/12/31</div> <div>معدات النقل B</div> <div>فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.</div>	2000000																						
28182	اهتلاك معدات النقل B	1190000		120000																						
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل B	30000																								
2182																										
752																										
(3) قيود تسوية معدات النقل الباقية. حساب أقساط الاهتلاك لسنة 2016.																										
0.25	$A_{2016A} = (1500000 \times 0.2) - \frac{37500}{2.5} = 285000$																									
0.25	$A_{2016C} = (2500000 \times 0.2) - \frac{42000}{3.5} = 488000$																									
معاينة خسارة القيمة لسنة 2016. بالنسبة لمعدات النقل A. القيمة المحاسبية الصافية المعدلة لسنة 2016 $285000 \times 1.5 = 427500$ بينما القيمة السوقية = 420000 دج وعليه ترتفع خسارة القيمة بمبلغ 7500 دج. أما بالنسبة لمعدات النقل C قيمتها المحاسبية الصافية المعدلة لسنة 2016 $488000 \times 2.5 = 1220000$ بينما قيمتها السوقية = 1220000 دج وهما متساويتا وبالتالي لا يوجد تعديل.																										
0.5	<table><tr><td>681</td><td>مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة</td><td>773000</td><td rowspan="3"><div>2016/12/31</div><div>اهتلاكات معدات النقل A</div><div>اهتلاكات معدات النقل C</div><div>اهتلاكات معدات النقل C : A.</div></td><td>285000</td></tr><tr><td></td><td></td><td>488000</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	681	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	773000	<div>2016/12/31</div> <div>اهتلاكات معدات النقل A</div> <div>اهتلاكات معدات النقل C</div> <div>اهتلاكات معدات النقل C : A.</div>	285000			488000																	
681	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	773000	<div>2016/12/31</div> <div>اهتلاكات معدات النقل A</div> <div>اهتلاكات معدات النقل C</div> <div>اهتلاكات معدات النقل C : A.</div>	285000																						
		488000																								
0.25	<table><tr><td>681</td><td>مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة</td><td>7500</td><td rowspan="3"><div>2016/12/31</div><div>خسائر القيمة عن معدات النقل A.</div><div>زيادة خسارة القيمة لمعدات النقل A.</div></td><td>7500</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	681	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	7500	<div>2016/12/31</div> <div>خسائر القيمة عن معدات النقل A.</div> <div>زيادة خسارة القيمة لمعدات النقل A.</div>	7500																				
681	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	7500	<div>2016/12/31</div> <div>خسائر القيمة عن معدات النقل A.</div> <div>زيادة خسارة القيمة لمعدات النقل A.</div>	7500																						
ب - المخزونات.																										
0.25	<table><tr><td>603</td><td>تغيرات المخزونات</td><td>140000</td><td rowspan="3"><div>مخزونات البضائع</div><div>تموينات أخرى</div><div>ترصيد مخ1</div></td><td>90000</td></tr><tr><td></td><td></td><td>50000</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	603	تغيرات المخزونات	140000	<div>مخزونات البضائع</div> <div>تموينات أخرى</div> <div>ترصيد مخ1</div>	90000			50000																	
603	تغيرات المخزونات	140000	<div>مخزونات البضائع</div> <div>تموينات أخرى</div> <div>ترصيد مخ1</div>	90000																						
		50000																								
0.25	<table><tr><td>30</td><td>مخزونات البضائع</td><td>720000</td><td rowspan="3"><div>مخزونات البضائع</div><div>تموينات أخرى</div><div>تغيرات المخزونات</div><div>معاينة مخ2</div></td><td>750000</td></tr><tr><td></td><td></td><td>30000</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	30	مخزونات البضائع	720000	<div>مخزونات البضائع</div> <div>تموينات أخرى</div> <div>تغيرات المخزونات</div> <div>معاينة مخ2</div>	750000			30000																	
30	مخزونات البضائع	720000	<div>مخزونات البضائع</div> <div>تموينات أخرى</div> <div>تغيرات المخزونات</div> <div>معاينة مخ2</div>	750000																						
		30000																								

بن الشيخ بن الشيخ

0.25	600 602	مشتريات البضاعة المباعة مشتريات التموينات الأخرى مستهلكة بضاعة مخزنة تموينات أخرى مخزنة ترصيد مشتريات السنة	380 382	5400000 600000	5400000 60000
0.25	685	م.ا.م وخسائر القيمة - أصول جارية خسارة القيمة عن البضائع زيادة خسارة القيمة عن البضائع	390	17000	17000
0.25	685	م.ا.م وخسائر القيمة - أصول جارية خسارة القيمة عن التموينات الأخرى معاينة خسارة قيمة	392	1000	1000

ج الزبائن المشكوك فيهم.

(1) حساب دين علاء.

$$\frac{42120}{1.17} \times 0.1 = 3600 = \text{خسارة قيمة إبراهيم}$$

$$\text{خسارة قيمة علاء} = (34000 + 12600 + 22860 + 3600) - 88060 = 15000 \text{ دج.}$$

$$\frac{15000}{0.15} \times 1.17 = 117000 = \text{دين علاء متضمن الرسم}$$

$$\text{حساب 416} = (11700 - 118872) + 117000 + 73710 + (39780 - 79560) = 146952 \text{ دج}$$

0.25	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية	785	3600	3600	سدد كل ما عليه
0.25	685	إلغاء خسارة القيمة للزبون إبراهيم مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة - أصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع خسارة القيمة بنفس قيمتها للزبون علاء	491	15000	15000	ترفع بنفس قيمته
0.25	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية	785	4540	4540	22860-18320 4540=
0.25		تخفيض خسارة القيمة للزبون عمر				
0.25	512	بنوك حسابات جارية زبائن مشكوك فيهم زبون سعيد تسوية حساب الزبون سعيد بحالة التقارب البنكي	416	73710	73710	
0.25	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية	785	12600	12600	
0.25		إلغاء خسارة القيمة للزبون سعيد				
	491 4457	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم إعدام رصيد الزبون طاهر	416	34000 5780	39780	

الجزء الثاني: 1 حساب النتائج حسب الطبيعة.

البيان	2016
المبيعات والمنتجات الملحقة د/70	3000000
الإنتاج المخزون او المنتقص من المخزون د/72	400000
1 - إنتاج السنة المالية	3400000
المشتريات المستهلكة د/60	1245000
الخدمات الخارجية د/61 + الاستهلاكات الأخرى د/62	981000
2- استهلاكات السنة المالية	2226000
3- القيمة المضافة للاستغلال	1174000
الأعباء المستخدمين د/63	400000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة د/64	250000
4- إجمالي فائض الاستغلال	524000
المنتجات العملياتية الأخرى د/75	200000
الأعباء العملياتية الأخرى د/65	120000
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة د/68	300000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات د/78	200000
5- النتيجة العملياتية	504000
المنتجات المالية د/76	240000
الأعباء المالية د/66	144000
6- النتيجة المالية	96000
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	600000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	114000
الضرائب المؤجلة (تخيرات) على النتائج العادية	-
مجموع منتجات الأنشطة العادية	4040000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	3554000
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	486000
عناصر غير عادية منتجات د/77	-
عناصر غير عادية أعباء د/67	-
9- نتيجة غير العادية	-
10- صافي نتيجة السنة المالية	486000

الطريقة الأولى: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
إجمالي فائض الاستغلال	524000	
د/75 ماعدا د/752 200000 - 80000	120000	
د/76 ماعدا د/765 و د/767 240000 - (55000 + 65000)	120000	
د/65 ماعدا د/652 50000 - 120000		70000
د/66 ماعدا د/665 و د/667 144000 - (30000 + 40000)		74000
الضرائب على النتائج		114000
قدرة التمويل الذاتي	506000	

الطريقة الثانية: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	486000	
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ ق	300000	
استرجاعات عن المؤونات وخسائر القيمة		200000
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	50000	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		80000
فارق التقويم عن أصول مالية - نواقص القيمة	40000	
فارق التقويم عن أصول مالية - فوائض القيمة		65000
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	30000	
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية		55000
قدرة التمويل الذاتي	506000	

التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	506000
الأرباح الموزعة	97200
$0,2 \times 486000$	
التمويل الذاتي	388800

نسبة تجزئة القيمة المضافة.

بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة
$34.07\% = 1174000 \div 400000 =$
بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة ÷ القيمة المضافة
$21.30\% = 1174000 \div 250000 =$
بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة
$44.63\% = 1174000 \div 524000 =$

الجزء الثالث:

(1) حساب أصل القرض:

$$V_0 = a \frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i} = 284755 \frac{1 - (1.07)^{-10}}{0.07} = 2000000 da$$

(2) انجاز السطر الأول والثاني:

$$I_1 = V_0 \times i = 2000000 \times 0.07 = 140000 da$$

$$A_1 = a - I_1 = 284755 - 140000 = 144755 da$$

$$V_1 = V_0 - A_1 = 2000000 - 144755 = 1855245 da$$

N	V	I	A	a	v
01	2000000	140000	144744	284755	1855245

$$I_2 = V_1 \times i = 1855245 \times 0.07 = 129867.15 da$$

$$A_2 = a - I_2 = 284755 - 129867.15 = 154887.85 da$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 1855245 - 154887.85 = 1700357.15 da$$

N	V	I	A	a	v
02	1855245	129867.15	154887.85	284755	1700357.15

(3) القيمة الحالية للمشروع الأول.

البيان	01	02	03	04	05	المجموع
المقبوضات	1300000	1300000	1300000	1300000	1300000	6500000
الاعباء	300000	300000	300000	300000	300000	1500000
مخصصات الاهتلاك	600000	600000	600000	600000	600000	3000000
مجمع الاعباء	900000	900000	900000	900000	900000	4500000
النتيجة قبل ضريبة	400000	400000	400000	400000	400000	2000000
الضريبة 19%	76000	76000	76000	76000	76000	380000
النتيجة الصافية	324000	324000	324000	324000	324000	1620000
caf	924000	924000	924000	924000	924000	4620000
معامل التحيين	0.934579	0.873438	0.816297	0.762895	0.712982	4.100191
Caf المحينة	863550.99	807056.71	754258.43	704914.98	658795.36	3788576.48
I ₀						3000000.00
VAN						788576.48

(4) المشروع الثاني تم رفضه لأنه أقل مردودية من المشروع الأول.

(5) التسجيل المحاسبي لقيد تسديد الدفعة الأولى

164	2016/12/31	144744	اقتراضات لدى مؤسسة القرض
661		140000	أعباء الفوائد
512		284744	بنوك حسابات جارية
			تسديد الدفعة الأولى

الموضوع الثاني

الجزء الأول: الميزانية الوظيفية (06 نقاط).

- بعد تحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البونة " بتاريخ 2016/12/31 تم الحصول على:
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي $1000000 = \text{FRNG}$ دج.
- تناسب الأصول المتداولة (للاستغلال خارج الاستغلال وخزينة الأصول) مع الأعداد 6, 3, 1 على الترتيب.
- الخزينة الصافية = 140000 دج.
- الخصوم المتداولة للاستغلال = 3 الخصوم المتداولة خارج الاستغلال.
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	50	الموارد الثابتة	.....	...
		الموارد الخاصة	.....	48
		الديون المالية الثابتة	.....	...
الأصول المتداولة	الخصوم المتداولة	.....	...
للاستغلال		الاستغلال	.....
خارج الاستغلال		خارج الاستغلال	.....
خزينة الأصول		خزينة الخصوم	.....
المجموع	المجموع	.....	...

العمل المطلوب 01:

- أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البونة " بتاريخ 2016/12/31 مع توضيح العمليات.
- ترغب المؤسسة القيام ببعض الدراسات المالية فقدمت لك المعلومات التالية:
- أ- المدة المتوسطة للزبائن = 40 يوم
- ب- معلومات متعلقة بأرصدة حسابات الموردين للدورتين 2015 و 2016

البيان	الدورة 2015	الدورة 2016
الموردون والحسابات الملحقه	560000	940000

- ج- معلومات من الدفاتر المحاسبية لدورة 2016.
- مشتريات البضائع السنوية: 5400000 دج.
- ت- من تحليل الاستغلال لمؤسسة البونة تحصلنا لسنة 2016 تحصلنا على:
- ✓ القيمة المضافة = 1000000 دج
- ✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = 30%.
- ✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = 15%.
- ✓ النتيجة العادية قبل الضريبة = 300000 دج.

العمل المطلوب 02:

- أحسب المدة المتوسطة للموردين. وقارنها مع المدة المتوسطة للزبائن مع التحليل.
 - أحسب نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية).
 - أحسب نسب المردودية (الاقتصادية والمالية).
- الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط).
- المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة " النهضة " التجارية بتاريخ 2016/12/31.

1- المنتوجات والأعباء:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	5232000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	4440000
المنتوجات العملياتية الأخرى	1827600	مشتريات البضائع المبيعة	1080000
المنتوجات المالية	422400	الأعباء العملياتية الأخرى	838800
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	.....	

2- معلومات إضافية:

- ✓ معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.
- ✓ معدل الإدماج 40%.
- ✓ المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية.
- ✓ القيمة المضافة للاستغلال 1020000 دج.

- ✓ بعد توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف وجدنا ما يلي:
- ✓ وظيفة الشراء = 630000 دج والوظيفة التجارية = 840000 دج أما الوظيفة الإدارية = 576000 دج
- ✓ إجمالي فائض الاستغلال = 446400 دج
- ✓ رؤوس الأموال الخاصة = 9600000 دج.
- ✓ الإقتراضات والديون المماثلة = 1560000 دج.
- ✓ حساب 77 و 67 معدومين.

المطلوب:

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. مع اظهار العمليات الحسابية الضرورية
- (2) حساب نسبة المردودية المالية والاقتصادية.

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 نقاط).

تصنع مؤسسة " النهضة " للوازم المدرسية نوعين من الكراسي الرفيعة وبأحجام مختلفة p_1 : كراس 96 صفحة حجم صغير و p_2 : كراس 120 صفحة حجم كبير في ورشاتها الإنتاجية، التقطيع، التصفيف، الإتمام باستعمال المواد التالية: M1: الورق و M2: المواد المساعدة. وإليك المعلومات المستخرجة من كتوفاتها المحاسبية خلال شهر سبتمبر من سنة 2016.

مخزون في 2016/09/01:

- p_1 : 140 كراس بنكلفة إجمالية قدرها 3650 da.
- p_2 : 160 كراس بنكلفة إجمالية قدرها 4720 da.

المشتريات:

500 kg من الورق بـ 40 da/kg
مواد مساعدة بـ 12000 da.

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	صيانة	تموين	تقطيع	تصفيف	إتمام
مج ت 1 التوزيع 2 إدارة صيانة	2740	2212	3456	6566	3476	3854
	% 100	%20	%10	%10	%10	%40
	/	(2760)	750	660	750	300
طبيعة وحدة القياس	100 da ثمن الشراء					
	وحدة مبيعة					
	وحدة مبيعة					

ملاحظة هامة جدا: الورق من مقاس 1 متر مربع وزنه 80 غرام للمتر المربع الواحد، علما أن كل 1 متر مربع في قسم التقطيع يعطى: - 16 ورقة كراس صفحة 96. أو 12 ورقة كراس صفحة 120.

أعباء مباشرة: 150 ساعة عمل مباشرة 40 da للساعة منها ثلثين $\frac{2}{3}$ للنوع الأول 96 ص والباقي للنوع الثاني 120 ص

الإنتاج والاستعمالات: استعملت كل المواد المستترة في المنتجين منها 300 kg من الورق و $\frac{2}{3}$ من المواد المساعدة في النوع

الأول p_1 ، والباقي في النوع الثاني p_2 .

مخزون 2016/09/30:

p_1 : 290 وحدة و p_2 : 110 وحدة

أسعار بيع الكراس:

- كراس 96 صفحة بمبلغ 40 دج للكراس.
- كراس 120 صفحة بمبلغ 50 دج للكراس.

المطلوب:

- 1 / إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2 / حساب تكلفة الشراء للمادتين.
- 3 / حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين وكلفتها المرجحة.
- 4 / حساب سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية الإجمالية.
- 5 / حساب النتيجة التحليلية الصافية للمنتجين إذا كانت فائدة رأس المال 1200000 da قدرت بـ 6% سنويا والأعباء

غير المعتبرة 850 da.

بالتوفيق أساتذة المادة

4 على 4 صفحة

بن الشيخ بن الشيخ

بن الشيخ بن الشيخ

12*0.125

الجزء الأول:

أ. الميزانية الوظيفية.

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2

يعني الموارد الثابتة = 1.2 الاستخدامات الثابتة

وعليه 1000000 = 0.2 الاستخدامات الثابتة

ومنه الاستخدامات الثابتة = 5000000 دج

مجموع الميزانية = 100*(50/5000000) = 10000000 دج

الأصول المتداولة = 5000000 دج

الأصول المتداولة للاستغلال = 6*(10/5000000) = 3000000 دج

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 3*(10/5000000) = 1500000 دج

خزينة الأصول = 1*(10/5000000) = 500000 دج

خزينة الخصوم = 140000 - 500000 = 360000 دج

الموارد الثابتة = 1000000 + 5000000 = 6000000 دج

الأموال الخاصة = 4800000 دج

الديون المالية الثابتة = 4800000 - 6000000 = 1200000 دج

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 4/(360000 - 4000000) = 910000 دج

الخصوم المتداولة للاستغلال = 3 * 910000 = 2730000 دج

الميزانية الوظيفية المختصرة

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	5000000	50	الموارد الثابتة	6000000	60
			الموارد الخاصة	4800000	48
			الديون المالية الثابتة	1200000	
الأصول المتداولة	5000000	50	الخصوم المتداولة	4000000	40
للاستغلال	3000000		الاستغلال	2730000	
خارج الاستغلال	1500000		خارج الاستغلال	910000	
خزينة الأصول	500000		خزينة الخصوم	360000	
المجموع	10000000	100	المجموع	10000000	100

1.5

II. دراسة وتحليل.

$$(1) \text{ المدة المتوسطة للموردين} = \frac{\text{الموردين آخر المدة} + \text{الموردين أول المدة}}{2} \times \frac{360}{\text{المشتريات السنوية}}$$

0.5

$$\text{المدة المتوسطة للموردين} = \frac{560000 + 940000}{2} \times \frac{360}{5400000} = 50 \text{ يوم}$$

0.5

نلاحظ أن المؤسسة تقبض من الزبائن كل 40 يوم وتسدد للموردين كل 50 يوم هذا يجعل المؤسسة تنفذ التزاماتها بالوقت المحدد.

0.5

$$(2) \text{ نسبة التحرر المالي} = \frac{1200000 + 360000}{4800000} = 0.325$$

0.5

$$(3) \text{ نسبة المردودية المالية} = \frac{300000}{4800000} = 0.0625$$

0.5

$$\text{EBE} = (1 - 0.45) * 1000000 = 550000 \text{ دج}$$

0.5

$$(4) \text{ نسبة المردودية الاقتصادية} = \frac{550000}{6000000} = 0.0916$$

النتيجة العملياتية = هـ/ الربح الإجمالي + حساب 75 - والتجارية - والإدارية - حساب 65 + حساب 78
حساب 78 = 844800 + 840000 + 576000 + 838800 - 1827600 - 840000 = 432000 دج.

حساب النتائج حسب الوظيفة.

المبالغ	البيان
2550000	رقم الأعمال
1710000	تكلفة المبيعات
840000	هامش الربح الإجمالي
1827600	المنتجات العملياتية الأخرى
840000	التكاليف التجارية
576000	الأعباء الإدارية
838800	الأعباء العملياتية الأخرى
432000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة
844800	النتيجة العملياتية
422400	المنتجات المالية
211400	الأعباء المالية
211400	النتيجة المالية
1056000	النتيجة العادية قبل الضريبة
264000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 25%
-	الضرائب المؤجلة على النتائج العادية
5232000	مجموع المنتجات للأنشطة العادية
4440000	مجموع الأعباء للأنشطة العادية
792000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
792000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) حساب نسبة المردودية.

- نسبة المردودية المالية = النتيجة قبل الضريبة ÷ رؤوس الأموال الخاصة

$$0.11 = 9600000 \div 1056000 =$$

- نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الأموال الدائمة.

$$0.04 = 11160000 \div 446400 =$$

(1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام		المساعدة		الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	تموين	تقطيع	تصنيف	إنهاء	توزيع
مجموع توزيع الأولي	2740	2212	3456	6566	3476	3854	1076
توزيع الإدارة	(2740)	548	274	274	274	1096	274
توزيع الصيانة	/	(2760)	750	660	750	300	300
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	4480	7500	4500	5250	1650
طبيعة وحدة القياس			100 دج	م ² ورق	ساعة عمل	وحدة	وحدة
			مشتريات	مستعمل	مباشرة	منتجة	مباعة
عدد وحدات القياس			320	6250	150	1750	1650
تكلفة وحدة القياس			14	1.2	30	3	1

(2) حساب تكلفة الشراء.

البيان	المواد			المادة الأولية الورق			المواد المساعدة		
	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ
ثمن الشراء	500	40	20000	/	/	/	/	/	12000
مصاريف الشراء مباشرة	/	/	/	/	/	/	/	/	/
م التموين غير المباشرة	200	14	2800	120	14	1680	/	/	/
تكلفة الشراء	500	45.6	22800	/	/	/	/	/	13680

(3) تكلفة الإنتاج والكلفة المرجحة.

البيان	المنتج			كراس 96 صفحة			كراس 120 صفحة		
	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ
المواد المستعملة	300	45.6	13680	200	45.6	9120	/	/	4560
الورق	/	/	/	/	/	/	/	/	/
المواد المساعدة	100	40	4000	50	40	2000	/	/	/
ساعات عمل مباشرة	3750	1.2	4500	2500	1.2	3000	/	/	/
الأعباء غير مباشرة	100	30	3000	50	30	1500	/	/	/
تقطيع	1250	3	3750	500	3	1500	/	/	/
تصنيف	1250	30	38050	160	30	4720	/	/	/
اتمام	1390	30	41700	660	40	26400	/	/	/
تكلفة الإنتاج	1250	30	38050	500	40	21680	/	/	/
مخزون أول المدة	140	30	3650	160	30	4720	/	/	/
الكلفة المرجحة	1390	30	41700	660	40	26400	/	/	/

(4) سعر التكلفة.

البيان	المنتج			كراس 96 صفحة			كراس 120 صفحة		
	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	1100	30	33000	550	40	22000	/	/	/
مصاريف التوزيع غ م	1100	1	1100	550	1	550	/	/	/
سعر التكلفة	1100	31	34100	550	41	22550	/	/	/

(5) النتيجة التحليلية الإجمالية.

البيان	المنتج			كراس 96 صفحة			كراس 120 صفحة		
	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ
النتيجة التحليلية	1100	9=31-40	9900	550	9=41-50	4950	/	/	/

(6) النتيجة التحليلية الصافية.

$$\text{ن ت ص} = 850 - 6000 + 4950 + 9900 = 20000 \text{ دج}$$



بن الشيخ بن الشيخ