

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 الاهلاك المتزايد، علما أن المؤسسة تنازلت عنها على الحساب يوم 2017/12/30 محققة 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 مخزونها 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% سنويا .

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% سنويا 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% سنويا 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 البوليبستير و مجموعة من اللوازم إضافة إلى محركات جاهزة من نفس الصنف، حيث تتم عملية الإنتاج فنياً كما يلي:

• ورشة الهياكل: تمزج فيها ألياف البوليبستير مع اللوازم "L" وتوضع في قوالب للحصول على نوعين من الهياكل "C₁" و "C₂" 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 البوليبستير بـ 307800 دج للإجمالي

- هيكل واحد من النوع "C₁" بـ 171000 دج

- هيكلان من النوع "C₂" بـ 434000 دج للإجمالي

- لوازم L بـ 150000 دج

- لوازم S بـ 190000 دج

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

3-الإنتاج الإستعمالات: تم إنتاج

- 7 هياكل من نوع C₁ باستعمال 13 طن من ألياف البوليسثير واللوازم L بقيمة 78000 دج
- 3 هياكل من نوع C₂ باستعمال 7 طن من ألياف البوليسثير واللوازم L بقيمة 30000 دج
- الإنتاج قيد التنفيذ في بداية الفترة بالنسبة للهياكل نوع C₁ و نوع C₂ قدر على التوالي 20000 دج و 15000 دج.
- 8 زوارق من نوع A يتطلب كل زورق هيكل من نوع C₁ و محركين ولوازم " S " بقيمة 105000 دج
- زورقين من نوع B يتطلب كل زورق هيكل من نوع C₂ 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 C₁ والباقي منها لنوع C₂
- 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	التمويل	الإدارة	
11600	7800	33600	3200	25600	68000
20%	30%	20%	10%	20%	(.....)
10%	؟ %	30%	20%	(.....)	10%
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: تقييم 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 C₁ و C₂.
- 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 ومنتجات 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 DA85000
– 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.

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:

التثبيتات:

- 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 رصيда دائنا بـ 152850 دج وبعد التدقيق تبين أن الفرق بين الرصيدين 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:

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

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

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

← 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 (V₁) 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؟