

عالج أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

الجزء الأول: (06 نقاط)

أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية

قدمت مؤسسة "الباهية" طلباً يتعلق بدراسة مشروع استثماري يتعلق بإمكانية الحيازة على مشروع استثماري مرفقاً بالمعطيات التالية:

- تكلفة الحيازة على المشروع الاستثماري: 10000000 دج خارج الرسم
- القيمة المتبقية للمشروع في نهاية المدة النفعية معدومة و يهتك بطريقة الاهتلاك الخطي
- مدة الاستعمال المتوقعة: 05 سنوات
- معدل الضرائب على الأرباح 19%
- من جدول تدفقات الخزينة استخرجنا ما يلي:

الرقم	البيان/السنوات	1	2	3	4	5
5	نتيجة قبل الضريبة	1100000	1150000	1000000	1000000	1000000
6	ضرائب على النتائج					
7	نتيجة الصافية للمشروع					
8	قدرة التمويل الذاتي caf					

العمل المطلوب:

- 1- أكمل الجدول أعلاه، محدد قدرة التمويل الذاتي CAF في كل السنوات الخمس.
- 2- باستعمال معدل الخصم: 10%، أحسب القيمة الحالية الصافية VAN للمشروع الاستثماري. وماذا تقترح على المؤسسة؟

ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية

على اعتبار إن المؤسسة اختارت المشروع الاستثماري و أرادت تمويل ذلك بقرض بنسبة معينة من تكلفة المشروع، يسدد عن طرق 5 دفعات ثابتة، تدفع الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض.

من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:

-الاستهلاك الأول A1: 886981.97 دج

-الاستهلاك الرابع A4: 1056409.72 دج

المطلوب:

1- أحسب:- معدل الفائدة المركبة

-الدفعة الثابتة

-أصل القرض

2- أنجز السطر الثالث والسطر الأخير من جدول استهلاك القرض

3- سجل عملية تسديد الدفعة الأخيرة.

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الوظيفة (6نقاط)

أولاً: بتاريخ 2021/12/31 ظهر حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الفردوس" الصناعية كالتالي:

المبالغ	البيان
.....	رقم الاعمال
.....	كلفة المبيعات
1800000	هامش الربح الاجمالي
.....	المنتجات العملياتية الاخرى
.....	الاعباء العملياتية الاخرى
450000	التكاليف التجارية
350000	الاعباء الادارية
50000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
900000	النتيجة العملياتية

معلومات اضافية:

-كلفة المبيعات تمثل 70% من رقم الأعمال

-الاعباء العملياتية الأخرى ضعف المنتجات العملياتية الأخرى

-الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزن: 200000 دج (رصيد دائن)

-النتيجة المالية تمثل 50% من النتيجة العملياتية

-المنتجات المالية: 650000 دج والحسابات(73-74-77-67) معدومة

العمل المطلوب: أكمل حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الاجابة

ثانيا: تتوزع الوظائف على الأعباء وفق الجدول التالي:

البيان	ح602-ح608	ح61+ح62	ح63	ح64	ح68
وظيفة الشراء	20%	20%	20%	20%	20%
وظيفة الانتاج	10%	20%	30%	30%	10%
الوظيفة التجارية	2	3	3	1	1
الوظيفة الادارية	5%	20%	30%	25%	20%

المواد الاولية، اعباء وظيفة الشراء، اعباء وظيفة الإنتاج تتناسب مع الاعداد 3-1-6 على التوالي.

العمل المطلوب:

1- أتمم جدول توزيع الوظائف على الاعباء

2- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة الى غاية النتيجة العملياتية.

3- أحسب نسبة المردودية الاقتصادية علما أن الموارد الثابتة: 13350000 دج

الجزء الثالث: اعمال نهاية السنة-التسويات(8ن)

من دفاتر المحاسبية لمؤسسة "المستقبل" بتاريخ 2021/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:

أولا: معدات نقل

تتمثل في شاحنة وسيارة نفعية مدة نفعيتها 5 سنوات تهتك خطيا وكانت المعلومات كمايلي:

التثبيت	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة	خسارة القيمة	القيمة السوقية في
			2020/12/31	2021/12/31
شاحنة	4000000 دج	2019/07/01	-	1975000 دج
سيارة نفعية	2500000 دج	2018/10/01	27500	-

تنازلت عن سيارة النفعية على الحساب في 2021/07/01 بمبلغ 1200000 دج

العمل المطلوب:

1- إعداد مخطط اهتلاك سيارة النفعية إلى غاية تاريخ التنازل.

2-سجل قيدي التنازل عن السيارة النفعية 2021/07/01

3-أختبر خسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2021/12/31

4-سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31

ثانيا: وضعية سندات المساهمة الأخرى ملخصة في الجدول التالي:

النوع	عدد السندات	تكلفة اقتناء السند	سعر السوق للسند في 2020/12/31	سعر السوق للسند في 2021/12/31
A	300	8000 دج	7800 دج	8200 دج

بتاريخ 2021/12/20 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي رقم 1245 عن 200 سند من النوع A محققة أرباح صافية بمبلغ 5000 دج

العمل المطلوب:

1-أحسب مبلغ التنازل عن سندات المساهمة(سعر البيع)

2-سجل قيد التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ 2021/12/20

3-عالج خسارة القيمة للسندات المتبقية بتاريخ 2021/12/31

4-سجل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31

ثالثا: تسوية المخزونات من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا بعض أرصدة حسابات المخزونات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات البضائع	470000	
32	تموينات أخرى	225000	
380	البضائع المخزنة	190000	
382	التموينات الأخرى المخزنة		123000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		15000
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		5000

-الجرد المادي والقيمة السوقية لمخزونات البضائع على التوالي: 450000 دج(مبرر) ، 460000 دج

-الجرد المادي والقيمة السوقية لتموينات الاخرى: 220000 دج(غير ميرر)، 225000 دج

المطلوب:

1-فسر سبب ظهور ح 382 دائنا وح380 مدينا في ميزان المراجعة، ثم سجله محاسبيا.

2-احسب فوارق الجرد وسجلها محاسبيا بتاريخ 2021/12/31

3-عالج خسارة القيمة للمخزونات وسجلها محاسبيا بتاريخ 2021/12/31

رابعا: الزبائن المشكوك فيهم:

لخصت وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي:

الوضعية 2021/12/31	التحصيل خلال سنة 2021	خسارة القيمة في 2020/12/31	مبلغ الدين TTC	الزبائن
يحتمل تحصيل 75% من الرصيد	172550	30%	345100	مؤسسة الافراح
افلاس مؤكد	95200	40000(25%)	.....	مؤسسة التاج
/	273700	20%	273700	مؤسسة الوئام

تم تسجيل المبالغ المحصلة خلال سنة 2021 علما ان معدل الرسم على القيمة المضافة %19.

العمل المطلوب:

1-أحسب مبلغ الدين متضمن الرسم لزبون مؤسسة التاج.

2-سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31

3-ظهر حساب الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية لسنة 2021

أنتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة-التسويات 6 نقاط

من ميزان المراجعة قب الجرد لمؤسسة "المنارة" بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا مايلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
2182	معدات نقل	5800000	
28182	اهتلاك معدات نقل		2000000
29182	خسائر القيمة عن معدات نقل		50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	535500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		80000
616	اقساط التأمينات	360000	

معلومات متعلقة بالجرد في 2021/12/31:

- 1- مؤونة الأخطار: تتعلق بنزاع بين المؤسسة احد العمال وقد فصلت المحكمة في القضية لصالح العامل وسددت المؤسسة تعويض له بشيك بنكي رقم 3564 وسجل المحاسب العملية.
- 2- تتكون معدات النقل من:

الشاحنة A : تم حيازتها بقيمة 4000000 دج في 2018/06/30 وسجلت لها خسارة قيمة 2020/12/31 موجودة في ميزان المراجعة، وتم التنازل عنها بتاريخ 2021/12/30 على الحساب مع تحقيق ناقص قيمة ب 70000 دج ولم يسجل المحاسب العملية.

الشاحنة B : تم حيازتها بالمبلغ المتبقي بتاريخ 2021/01/02، سعر بيعها الصافي بتاريخ 2021/12/31 : 1400000 دج

- 3- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2020/12/31	التحصيلات خلال سنة 2021	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة النور	15%(30000)	178500	يحتمل تحصيل 80% من الرصيد
مؤسسة السعادة	333200	افلاس نهائي

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتحصيلات سجلت محاسبيا.

- 4- التسويات الأخرى:

- أقساط التأمينات سددها المؤسسة بتاريخ 2021/06/01 تخص سنة كاملة.

- لم تستلم المؤسسة الى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الاخير ب 40000 دج

العمل المطلوب:

1-عالج محاسبيا مؤونة الاخطار بتاريخ 2021/12/31

2-بالنسبة لمعدات النقل:

أ-أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل

ب-انجز مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة A الى غاية تاريخ التنازل

ج-سجل عملية التنازل عن شاحنة A بتاريخ 2021/12/31

ث-أختبر خسارة القيمة للشاحنة B ثم سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31

3-أحسب مبلغ الدين متضمن الرسم للزبائن ثم سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31.

4-سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالتسويات الاخرى

الجزء الثاني: الميزانية الوظيفية واستهلاك القروض (6نقاط)

أولاً: من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة " العبير " قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية بتاريخ 2021/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الإستخدامات الثابتة</u>	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	...
			الموارد الخاصة	3000000	...
			الديون المالية	.....	...
<u>الأصول المتداولة</u>	40	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	...
للاستغلال	20	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الأصول	خزينة الخصوم	.....	4
مجموع الأصول	100	مجموع الخصوم	.....	100

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي $DA\ 600000 = FRNG$
- خزينة الأصول = ضعف خزينة الخصوم
- احتياج رأس المال العامل خارج الاستغلال $BFRHE = 200000$ دج
- رقم الأعمال السنوي (CA) = 400000 دج
- المشتريات السنوية = 200000 دج
- تكلفة شراء البضائع المباعة = 240000 دج

من الميزانية المحاسبية لسنة 2020-2021 استخرجنا المعلومات التالية :

العناصر	2020/12/31	2021/12/31
---------	------------	------------

30000	50000	مخزونات البضائع
40000	60000	الزبائن والحسابات الملحقة
22000	18000	الموردون والحسابات الملحقة

ثانيا: من جدول استهلاك القرض العادي يسدد ب 5 دفعات ثابتة استخرجنا مايلي:

الاستهلاك الثالث A3: 119292.24 دج

الدفعة الثابتة a: 150273.87 دج

المطلوب:

- 1- أحسب معدل الفائدة .
 - 2- أحسب مبلغ القرض.
 - 3- أنجز السطر الأول والثالث من جدول استهلاك القرض.
 - 4- سجل قيدي الحصول على قرض وتسديد الدفعة الثالثة.
 - 5- إذا كان مبلغ القرض = الديون المالية
- أ- أنجز الميزانية الوظيفية
- ب- أحسب نسبة الاستدانة (التحرر المالي) ونسب الدوران
- ج- بالاستعانة بالمؤشرات السابقة، علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: تحليل النتائج (8 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "السلسيل" لسنة 2021 استخرجنا المعلومات التالية:

1- جدول ترتيب الاعباء حسب طبيعتها على الوظائف موضحة في الجدول التالي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الانتاج	وظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
ح602-ح608	200000	15%	45%	20%	20%
ح61+ح62	250000	20%	25%	35%	20%

2	1	5	2	.....	ح63
20%	30%	40%	10%	50000	ح64
5%	20%	60%	15%	600000	ح68

مجموع حسابات(ح602-ح608) تمثل 10% من المشتريات المستهلكة

2-معلومات مستخرجة من الكشوفات المالية:

-معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 19% -النتيجة الصافية للسنة المالية: 891000 دج

-نسبة المرودية الاقتصادية: 10%

-انتاج السنة المالية يمثل 4 مرات من النتيجة العملياتية

-الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 20% من النتيجة العملياتية

-نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين: 15%

-المنتجات العملياتية الأخرى: 200000 دج

-الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: 100000 دج

-الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزن: 240000 دج (رصيد مدين)

-الموارد الثابتة: 15000000 دج -حسابات(ح73-ح74-ح77-ح67): معدومة.

العمل المطلوب:

1-أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية.

2-أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية.

3-احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال علما أن:

ح752: 80000 دج	ح765: 125000 دج	ح767: 50000 دج
ح652: 100000 دج	ح665: 75000 دج	ح667: 60000 دج

4-أحسب التمويل الذاتي علما أن الأرباح الموزعة: 25%

انتهى الموضوع الثاني