

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين :

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08نقاط).

تقدم لك المعلومات الجردية التالية المتعلقة بنشاط مؤسسة " السنابل " في 2012/12/31 :
1) وضعية المخزونات:

الحسابات	القيمة المحاسبية الاجمالية	خسارة القيمة المكونة في 2011-12-31	القيمة السوقية في 2012-12-31
المخزونات من البضائع	87000	5400	82500
مواد اولية و لوازم	95000	7200	98000
المخزونات من المنتجات	127000	10800	116000

2) وضعية الزبائن :

أ- الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC)	خسارة القيمة المكونة في 2011/12/31	التسديدات خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
فيصل	79650	15400	27000	يحتمل عدم تسديد 30 % من الرصيد .
كمال	103662	12250	38610	يحتمل تسديد 75 % من الرصيد .
عثمان	115000	14200	25000	سيسدد كل ماعليه .
خالد	93600	45000	40950	في حالة إفلاس نهائي.

ب- الزبائن العاديون :

الزبون " فؤاد " قيمة دينه DA 91260 (TTC) تبين أنه يمر بظروف مالية صعبة ويحتمل ألا يسدد 65 % من دينه .

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 17% .

3) ستستفيد المؤسسة من حسم قدره 1.5% على مجموع مشترياتها البالغة DA 265000 .

(4) في 2012/12/25 باعت المؤسسة بضاعة بـ: DA 27800 , وحققت هامش ربح قدره 7% , سلمت البضاعة في نفس اليوم إلا أن الفاتورة لم تحرر بعد .

(5) مصاريف التأمين على السيارة المسجلة بتاريخ 2012/11/01 الى غاية 2013/03/31 بلغت قيمتها DA 12500 .

(6) قبضت المؤسسة بتاريخ 2012/08/01 مبلغ DA 19200 مقابل ايجار أحد محلاتها لمدة 8 اشهر .

(7) بقي في مخازن المؤسسة مايلي :

- طوابع بريدية قيمتها DA 2500 . - طوابع جبائية قيمتها DA 1800 .

المطلوب: - تسجيل قيود التسوية اللازمة باليومية بتاريخ 2012/12/31 مع بيان العمليات الحسابية الضرورية .

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية: (08 نقاط)

• بعد استشارة مدير إنتاج مؤسسة "الآفاق" أفادنا بالمعلومات التالية المتعلقة بالثلاثي الأخير من سنة 2012:

التحليل الفني للإنتاج :

- الورشة 1 : متخصصة في إنتاج المنتج 1/2 مصنع L بعد معالجة المادة الأولية M1 .
- الورشة 2 : متخصصة في إنتاج المنتج التام A انطلاقا من المنتج 1/2 مصنع L بالإضافة الى المادة الأولية M2

- حيث ان كل وحدة من المنتج التام A تستهلك 3 وحدات من المنتج 1/2 المصنع L .

1- المخزون في 2012/10/01 :

المادة الأولية M1 : 70Kg بـ 7874 DZ للإجمالي .

المادة الأولية M2 : 150Kg بـ 21000 DZ للإجمالي .

المنتج 1/2 المصنع L : 50 وحدة بـ : 18824 DZ للإجمالي .

المنتج التام A : 50 وحدة بـ : 95792 DZ للإجمالي .

2- المشتريات في 2012/10/01:

المادة الأولية M1 : 1530 Kg بـ 65 DA/Kg .

المادة الأولية M2 : 1500 Kg بـ 80 DA/Kg .

مصاريف الشراء المباشرة: 54540 DZ توزع على اساس الكمية المشتراة .

3- اليد العاملة المباشرة :

الورشة 1 : 348 ساعة عمل مباشرة بقيمة DZ 230 للساعة الواحدة .

الورشة 2 : 111 ساعة عمل مباشرة بقيمة DZ 260 للساعة الواحدة .

4- الأعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار فائدة راس المال المقدر بـ: 850000 DA وبمعدل 2% سنويا ، و 5219 DA كأعباء غير معتبرة .

البيان / الأقسام	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع 1	31500	43200	24936	24336	31248	29631
ت 2 : الإدارة	-	5%	-	60%	35%	-
الصيانة	10%	-	20%	-	-	70%
طبيعة وحدة العمل			kg مشتري	ساعة عمل مباشرة		

5- الانتاج : قامت المؤسسة بانتاج مايلي :

- المنتج 1/2 المصنع L : 800 وحدة

- المنتج التام A : ؟ وحدة .

6- المخزون النهائي :

- المادة الأولية M1 : 100 Kg .

- المادة الأولية M2 : 650 Kg .

- المنتج 1/2 المصنع L : 100 وحدة .

- المنتج التام A : ؟

7- المبيعات : باعت المؤسسة 280 وحدة من المنتج التام A بـ 2200 DA للوحدة .

مصاريف التوزيع المباشرة قيمتها 1500 DA .

ملاحظة: تقييم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي .

العمل المطلوب :

1- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

2- حساب تكلفة شراء المواد الأولية .

3- حساب تكلفة الإنتاج 1/2 المصنع L و المنتج التام A .

4- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية .

5- حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية .

الجزء الثالث : اعداد الميزانية الوظيفية وتحليلها : (04 نقاط)

- اليك الميزانية الوظيفية المختصرة التالية لمؤسسة " السنابل " في 2012 /12/31 :

الاصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الاستخدامات الثابتة	...؟...	الموارد الثابتة	...؟...
الاصول المتداولة	...؟...	الخصوم المتداولة	...؟...
للاستغلال	580000	للاستغلال	450000
خارج الاستغلال	430000	خارج الاستغلال	370000
خزينة الاصول	90000	خزينة الخصوم	105000
مجموع الاصول	...؟...	مجموع الخصوم	...؟...

معلومات اضافية :

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1,40 .

- الديون المالية الثابتة تمثل 25 % الموارد الثابتة .

العمل المطلوب :

- 1- أتمم الميزانية الوظيفية المختصرة .
- 2- احسب احتياج رأس المال العامل (BFR), الخزينة الصافية (TN), نسبة الاستدانة المالية .
- 3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

الموضوع الثاني

الجزء الاول : أعمال نهاية السنة : (08 نقاط)

اليك بعض الحسابات مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الونام" بتاريخ 2012/12/31

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الاخرى للأعباء		75000
213	البناءات	7000000	
215	المنشآت التقنية, المعدات والأدوات الصناعية	2500000	
2182	التثبيات العينية الاخرى -معدات النقل	3800000	
2813	اهتلاك البناءات .		350000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية, المعدات والأدوات الصناعية		962500
28182	اهتلاك التثبيات العينية الاخرى- معدات النقل		3040000
381	المواد الاولية المخزنة		17000
503	الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	445500	
512	بنوك الحسابات الجارية	127300	

معلومات جردية بتاريخ 2012/12/31 :

التثبيات تهلك بمعدل اهتلاك خطي .

1- المؤونات الأخرى للأعباء كونت من أجل إعادة تهيئة موقع , وقد تم ذلك بتاريخ 2012/12/ 28 ودفعت المؤسسة قيمة DA 75000 نقدا , ولم يسجل المحاسب اي قيد .

2- البناءات اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2009/06/25 .

3- المنشآت التقنية, المعدات والأدوات الصناعية تتكون من مايلي :

المعدات والأدوات	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	اهتلاك الى غاية	ملاحظات في تاريخ
			2011/12/31	2012/12/31
الآلة A	1375000	2008-06-30	...؟...	سعر البيع الصافي
الآلة B	1125000	2012-04-05	...؟...	للآلة A هو: 105000

4- معدات النقل اشترتها المؤسسة كلها بتاريخ 2008-01-02 , حيث تم التنازل عنها بتاريخ

2012-09-28 , بقيمة DA 215000 نقدا, ولم يسجل المحاسب أي قيد .

5- الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية تحتوي على 270 سند تمت الحيازة عليها بتاريخ 2012/07/05 ,حيث بلغت القيمة السوقية بتاريخ 2012/12/31 للسند الواحد DA 1630 .

6- ظهر رصيد حساب المشتريات المخزنة دائما بسبب عدم دخول مواد أولية مشتراة إلى مخازن المؤسسة قيمتها 15000 د ج و استلام مواد أولية دون وصول الفاتورة بقيمة يطلب تحديدها .

7- يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رسيدا دائما بقيمة DA 136800 ، وبعد المراجعة تبين ان سبب الاختلاف مع رصيد حساب البنك يعود الى مايلي :

- يظهر كشف البنك مصاريف مسك الحساب DA 670 وفوائد لصالح البنك DA 12500
- المؤسسة لم تسجل عدم تحصيل سفتجة بمبلغ DA 34500 من أحد الزبائن .
- شيك بقيمة DA 45000 سلمته المؤسسة لاحد الموردين لم يتقدم لتحصيله .
- المؤسسة لم تسجل عدم تسديد شيك لأحد الموردين بقيمة DA 12170 .

العمل المطلوب :

- 1- حساب المعدل المشترك لاهتلاك المنشآت التقنية, المعدات والأدوات الصناعية .
- 2- اعداد حالة التقارب البنكي .
- 3- تسجيل قيود التسوية الخاصة بمؤسسة "الوئام" في 2012/12/31

الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها : (08 نقاط)

- المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة "الفلاح" الإنتاجية .
- اليك جدول اعادة توزيع الاعباء حسب الوظائف :

الاعباء الوظائف	المجموع الموزع	حـ/602الى حـ/608	حـ/61+حـ/ 62	حـ/63+حـ/ 64	حـ/68
وظيفة الشراء	80000	25%	20%	35%	20%
وظيفة الانتاج	210000	4	2	2	2
الوظيفة التجارية	130000	3	2	3	2
وظيفة الإدارة	70000	15%	25%	30%	30%

(1) إذا علمت أن :

- المبيعات من المنتجات (حـ/701) قدرت بـ 1,500,000 da , اما المشتريات المستهلكة من المواد الاولية و اللوازم قدرت بـ : 456,000 da .
- معدل الضريبة على النتائج 19 % .

- المنتجات العملياتية الأخرى = 85000 da ،
- اما الأعباء العملياتية الأخرى فيمثل 30% من المنتجات العملياتية الأخرى .
- ح/78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 75000 da .
- الاعباء المالية = 1.5 مرة النتيجة المالية .
- الضريبة على النتائج = 161500 da .
- ح/72 الإنتاج المخزن = 115500 da . (رصيد دائن)
- ح/61 يفوق ح/62 بـ 13500 da ،بينما مصاريف المستخدمين = 3 الضرائب والرسوم .
- العمل المطلوب: إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف .
- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة .
- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة .

(2) - إذا علمت أن :

- من بين ح / 75 يوجد ح/752 = 75000 da
- من بين ح/65 يوجد ح/652 = 11000 da .
- من بين ح/66 يوجد ح/665 بـ 15000 da و ح/667 بـ 3250 da .
- من بين ح/76 يوجد ح/765 بـ 25000 da و ح/767 بـ 7500 da .
- أحسب قدرة التمويل الذاتي بإحدى الطريقتين .

الجزء الثالث : استهلاك القروض العادية : (04 نقاط)

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بواسطة سبعة (07) أقساط ثابتة تحصلنا على مايلي :

- الاستهلاك الاول = 84054.3 .
- قيمة الدفعة = 144054.3 .

العمل المطلوب:

- 1- احسب معدل الفائدة (i)
- 2- احسب أصل القرض (V₀) .
- 3- أنجز السطر الثالث و الأخير .

أتمنى لكم التوفيق في شهادة البكالوريا

عن أستاذ المادة : ع.ميموني .