

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول : (20 نقطة)
يشتمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (8 نقاط)

من ميزان مراجعة قبل الجرد بتاريخ 2013/12/31 قدمت لك مؤسسة المعلومات التالية :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء - خصوم غير جارية		30000
213	بنايات	1000000	
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	6000000	
2182	معدات نقل	1020000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	100000	
2813	إهلاك بنايات		175000
2815	إهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		3840000
2818	إهلاك معدات نقل		346000
2918	خسائر القيمة عن معدات النقل		14000
296	خسائر القيمة عن المساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		5000
31	مواد أولية ولوازم	400000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	421200	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		186000
506	السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق	360000	
512	البنوك الحسابات الجارية	152000	

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31 :

1. تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة تثبيت وقد تم ذلك في 2013/04/10 وكانت تكلفته حسب ما توقعت المؤسسة .
2. البنايات تم الحصول عليها عند بداية النشاط تهتك خطيا بمعدل 5% .
3. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم إقنائها بتاريخ 2011/01/01 مدتها النفعية 5 سنوات و تهتك إهلاك متناقص .
4. معدات النقل تهتك إهلاك خطي :

نوعها	قيمة المحاسبية الأصلية	تاريخ الحياة	خسارة القيمة السابقة 2012/12/31
سيارة	220000	2010/01/02	14000
شاحنة	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	2009/07/01	/

- في 2013/04/10 تم التنازل عن الشاحنة بمبلغ 440000 دج على الحساب .

5. سندات المساهمة تمثل 10 سندات بتاريخ 2013/12/31 تنازلت المؤسسة على 5 سندات حيث بلغ السعر في السوق بتاريخ الجرد 9000 دج للسند الواحد .
6. أسعار البيع الصافية لبعض الأصول :

العناصر	سعر البيع الصافي المحتمل
ح / 31 المواد الأولية واللوازم	330000
ح / 506 السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق	420000

4212000

7. وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2012/12/31	المبلغ المسدد خلال 2013	الوضعية في 2013/12/31
عادل	456300	20%	210600	يحتمل عدم تسديد 30% من الرصيد
سارة	????????	40%	140400	في حالة إفلاس

الرسم على القيمة المضافة (TVA = 17 %)

8. أظهر الكشف المرسل من البنك للمؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 160000 دج وبعد مراجعته من طرف المؤسسة تبين مايلي :

✓ المؤسسة لم تسجل :

- فوائد لصالح البنك 8000 دج .
- خدمات مصرفية بقيمة 4000 دج
- شيك سلمه أحد الزبائن للبنك بقيمة 50000 دج
- ✓ البنك لم يسجل :

- شيك أصدرته المؤسسة لأحد الموردي التثبيات بقيمة 10000 دج .
- شيك إستلمته المؤسسة من أحد الزبائن بقيمة 40000 دج .

العمل المطلوب :

- ✓ حدد تاريخ إنشاء المؤسسة .
- ✓ حدد المعدل المشترك لإهلاك معدات النقل .
- ✓ إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2013/12/31 .
- ✓ سجل قيود التنازل .
- ✓ سجل قيود التسوية اللازمة في 2013 / 12/31 .
- الجزء الثاني "رياضيات مالية " (04 نقاط)

بتاريخ 2003/01/02 تحصلت مؤسسة " الوفاء " على قرض يسدد بواسطة 12 دفعة متساوية في نهاية كل سنة تدفع الأولى سنة من تاريخ القرض ، قيمة الدفعة 38360,65 دج بمعدل فائدة مركبة 5% سنويا .

المطلوب :

- (1) أحسب مبلغ القرض .
- (2) أنجز السطر الأول و الرابع من جدول إستهلاك القرض .
- (3) في 2013/01/02 بعد دفع الدفعة العاشرة ، طلبت مؤسسة " الوفاء " في نفس التاريخ من البنك على تسديد الباقي من القرض دفعة واحدة ، فما هو المبلغ الذي سوف تسدده المؤسسة في حالة موافقة البنك ؟

الجزء الثالث : تحليل النتائج (8 نقاط)

من حساب النتائج والدفاتر المحاسبية لمؤسسة "القدس" التجارية إستخرجنا المعلومات التالية لدورة 2012 :

- إجمالي فائض الإستغلال 660000 دج.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين 35% .
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة 10% .
- المشتريات المستهلكة 1500000 دج ، الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى 300000 دج .
- منتوجات عملياتية أخرى 100000 دج منها مبلغ 25000 دج يمثل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية .
- أعباء عملياتية أخرى 50000 دج منها مبلغ 5000 دج يمثل نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية .
- مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 150000 دج .
- إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات معدومة .
- الإنتاج المثبت وإعانات الإستغلال معدومان .
- منتوجات مالية 150000 دج منها :
 - 76 - مبلغ 40000 دج يمثل فارق التقييم عن الأصول- فوائض القيمة .
 - مبلغ 30000 دج يمثل الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية .
 - أعباء مالية 35000 دج منها :
 - مبلغ 5000 دج فارق التقييم عن الأصول- نواقص القيمة .
 - مبلغ 7500 دج يمثل الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية .
- نسبة الضريبة على النتائج 25% .
- العناصر الغير عادية معدومة .

المطلوب :

1. أنجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة .
2. أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة النتيجة الصافية للسنة المالية .
3. إعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة علما :
 - ح/60 المشتريات المستهلكة يتضمن ح/600 مشتريات البضائع المباعة بقيمة 1100000 دج .
 - و وزعت الأعباء حسب الوظائف كالآتي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة تجارية	وظيفة إدارية
ح/602 ← ح/608 و (ح/61+ح/62+ح/63+ح/64+ح/68)		30%	40%	30%

الموضوع الثاني

الجزء الأول: الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

الميزانية الختامية التالية بتاريخ 2014/12/31 الخاصة بمؤسسة الوششريس الإنشائية.

الصلح	الأصول	الصلح الاحتمالي	الاشتراكات وحسابات القيمة	القيمة المحاسبية الصافية	الحصوم
3973500	الأصول غير الحارة				رؤوس الأموال الخاصة
526500	التأمينات المعقولة	1200000	200000	1000000	رأس المال
1200000	التأمينات العسية	3800000	600000	3200000	التنحية الصافية للنسبة العالية
600000	الأصول الحارة	600000	50000	550000	الحصوم غير الحارة
600000	المخزونات من المواد	600000	30000	770000	الحصوم الحارة
300000	المنتجات النامة	350000	15000	335000	الموردين والحسابات الملحقة
480000	الزبائن والحسابات الملحقة	500000	25000	475000	الضرائب الدائنة
	المدينون الآخرون	150000	/	150000	خربة الحصوم
	بنوك وحسابات حارة	500000	/	500000	
	الصندوق	100000	/	100000	
7080000	مجموع الأصول	8000000	920000	7080000	مجموع الحصوم

معلومات إضافية :

- * من بين المدينين الآخرين مبلغ 100000 د ج يعتبر أصول خارج الاستقلال
- * من بين الضرائب الدائنة يوجد مبلغ ضرائب على الأرباح نسبتها 19 %
- * يتضمن الحساب الموردين والحسابات الملحقة حساب موردين التثبيات بمبلغ 100000 د ج

المطلوب :

- 1- اعداد الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبين مراحل الانتقال .
- 2- حساب كل من رأس مال العامل الصافي (FRNG) ، احتياجات رأس المال (BFR) ،
الخزينة الصافية (TN)
- 3- حساب نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة ونسبة الاستدانة المالية .
- 4- علق باختصار على وضعية المؤسسة .

الجزء الثاني : محاسبة تحليلية (8ن)

نتج مؤسسة صناعية منتجين تأمين "A" و "B" حيث:

- ✓ تنتج "A" باستعمال المادة "M1" والمادة "M2" و لوازم مختلفة في الورشة (3) و (1)
- ✓ تنتج "B" باستعمال المادة "M1" والمادة "M2" و لوازم مختلفة في الورشة (3) و (2)

بالإضافة إلى المعلومات التالية المتعلقة بالفترة شهر ماي

3 - مشتريات الفترة:

2- مخزون أول فترة يظهر كما يلي

العناصر	الكمية	ثمن الكغ
M1	kg 9000	DA 20
M2	8000 kg	DA 24

العناصر	الكمية	المبلغ الإجمالي
المادة "M1"	kg 1000	DA 25000
المادة "M2"	لاشيء	لاشيء
المنتج "A"	600 وحدة	DA 147550
المنتج "B"	400 وحدة	125000DA
	-	

مشتريات النوازم المختلفة ما قيمة 80000 د ج

الاعباء المباشرة

اليد العاملة: تتطلب عملية انتاج الوحدة من المنتج "A" 72 دقيقة و من المنتج "B" 80 دقيقة و سعر الساعة الواحدة 54 دج

التموين 10% من ثمن الشراء لكل مادة مشتركة

التوزيع 36000 دج توزع بالتناسب على المنتجين حسب الكمية المباعة

الأعباء غير المباشرة: يلخصها الجدول التالي علما ان الفائدة المقدرة على رأس المال 600000 معدلها السنوي 10% والأعباء غير المعتبرة قُدرت بـ: 8400 دج.

مج ت 1	الأقسام الرئيسية		الأقسام الأساسية				التوزيع
	ادارة	صيانة	التموين	ورشة 1	ورشة 2	ورشة 3	
	46000	30000	74400	54000	68000	73000	50000
ادارة	(%100)	%20	16%	24%	20%	%10	10%
صيانة	%10	(100%)	20%	10%	20%	20%	20%
ط و القياس			100 دج من ثمن الشراء			كمية منتجة	كمية مباعة

الاستعمالات : كل وحدة منتجة من المنتج "A" تتطلب : 2 كغ من "M1" و 1,6 كغ من "M2" و 30 كغ من اللوازم

كل وحدة منتجة من المنتج "B" تتطلب : 3 كغ من "M1" و 2 كغ من "M2" و 26 كغ من اللوازم

المبيعات : المنتج "A" 2400 وحدة بسعر 380 دج للوحدة

المنتج "B" 1200 وحدة بسعر 420 دج للوحدة

المطلوب

1/ حدد الكمية المنتجة من : المنتج "A" و المنتج "B" علما ان مخزون اخر المدة 700 وحدة من : المنتج "A" و 700 وحدة من : المنتج "B"

2/ اتمام جدول توزيع الاعباء الغير مباشرة

3/ حساب مختلف التكاليف و النتيجة التحليلية الصافية و الاجمالية

ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة cmup في تقييم اخراجاتها

اعمال نهاية السنة (4ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 قدمت لك مؤسسة النجاح المعلومات التالية

رج	الحساب	مدین	دائن
380	المشتريات المخزنة		10000
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		18000
613	إيجارات	120000	

عند الجرد تبين ما يلي

* عند تحليل حساب المشتريات المخزنة تبين مايلي

* وجود فاتورة شراء بضاعة بـ 1500 دج لم تدخل الى المخزن

* وجود بضاعة بالمخزن بقيمة ؟؟؟؟ لم تستلم فاقورتها

* خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك تحققت بـ 1200 دج

* مصاريف الايجار خاصة بالفترة 2014/9/1 الى 2014/4/3

* بتاريخ 2013/12/28 وصلت الى المؤسسة فاتورة خاصة بصيانة شاحنة بقيمة 24500 دج لكنها لم تسجل و لم تدفع

* لم تستلم المؤسسة الفاتورتين التاليتين *فاتورة الكهرباء و الغاز الخاصة بالثلاثي الاخير بـ 16000

*فاتورة الانقاص متعلقة بمحسومات على المشتريات بـ 14000

* باعت المؤسسة بتاريخ 2014/12/26 بضاعة بسعر بيع 35100 خارج الرسم علما ان البضاعة خرجت الا ان الفاتورة لم تحرر الى غاية 2014/12/31

المطلوب قم بالتسويات اللازمة في 2014/12/31

عطلة سعيدة

استاذة التخصص

وففكم الله في شهادة البكالوريا