

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول:أعمال نهاية السنة (08 نقاط):

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلسيل" في 2014/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
180000		مؤونة الأخطار	151
250000		المؤونات الأخرى للأعباء	158
	600000	المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	215
	3500000	معدات النقل	2182
	2280000	المساهمات و الحقوق الدائنة المرتبطة بالمساهمات	26
470400		اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	2815
852500		اهتلاك معدات النقل	28182
30000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
90000		خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296
	750000	مخزونات البضائع	30
50000		البضائع المخزنة	380
40000		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	390
	120000	الزبائن	411
	93600	الزبائن المشكوك فيهم	416
69000		خسائر القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	491
70000		خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك	591
	45000	أقساط التأمينات	616

معلومات متعلقة بالجرد:

1-مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع المؤسسة مع أحد العمال وتم الفصل فيها بتاريخ 2014/12/28 وسددت المؤسسة تعويض للعامل بمبلغ DA180000 نقدا(لم يسجل المحاسب أي قيد).

2-يتعلق ح/158 بأعباء ترميم أحد بنايات المؤسسة و قد أتمت المؤسسة هذه الأشغال خلال 2014 و كلفتها DA 250000. سددتها بشيك بنكي (لم يسجل المحاسب أي قيد).

- 3- تم اقتناء المعدات الصناعية في 2011/01/02 ، العمر الإنتاجي لها 05 سنوات ،تهلك وفق الأسلوب المتناقص. و في 2014/03/30 تم التنازل عنها على الحساب بمبلغ 148400 DA و لم تسجل عملية التنازل .
- 4- يتكون حساب 2182 من: (العمر الإنتاجي للسيارتين 05 سنوات و للشاحنة 08 سنوات):

التثبيت	تكلفة الشراء	تاريخ الاقتناء	الاهتلاك المطبق	الاهتلاك حتى 2013/12/31
سيارة A	950000	2010/06/30	خطي	665000
سيارة B	750000	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	خطي	187500
شاحنة	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	2014/01/02	متزايد	-

خسارة القيمة المسجلة بميزان المراجعة خاصة بالسيارة A و تم تحديدها في 2013/12/31.

- 5- كانت وضعية سندات المساهمة كما يلي:

النوع	العدد	تكلفة الشراء	السعر في 2013/12/31	السعر في 2014/12/31
A	1200	1000	1100	900
B	900	1200	1100	1150

في 2014/05/18 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 400 سند من النوع B بسعر 1170 DA للسند الواحد. و لم يتم تسجيل أي قيد.

- 6- القيمة السوقية لمخزونات البضاعة في 2014/12/31 تقدر ب 750000 DA.

- 7- بعد تحليل حساب 380 بضائع مخزنة تبين أن:

-هناك فاتورة قيمتها 85000 DA لم تستلم فاتورتها بعد. - مبلغ قيمته ؟ DA لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.

- 8- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: (tva=17%) كل التسديدات تم تسجيلها في تاريخ حدوثها.

العميل	الدين TTC	خ ق 2013	التسديدات	الوضعية في 2014/12/31
محمد	93600	30% من الدين	58500	يحتمل تسديد 20% من الرصيد
أيمن	140400	؟؟؟؟؟؟؟؟	81900	في حالة إفلاس نهائي

من بين الزبائن العاديين يوجد زبون عادي "فريد" يقدر دينه 80000 DA خارج الرسم. أعلن إفلاسه.

- 9- كانت خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك تقدر ب 75000 DA.

- 10- في 2014/09/01 سددت المؤسسة قسط التأمين الخاص بمعدات النقل لمدة سداسي.

- 11- بلغت فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير من سنة 2014 مبلغ 7500 DA.

- 12- لم تقم المؤسسة بتحرير فاتورة مبيعات بضائع لأحد الزبائن بمبلغ 409500 DA .

العمل المطلوب:

- 1-حدد تاريخ اقتناء السيارة B .

- 2- سجل قيود التنازل عن المعدات الصناعية و سندات المساهمة.

- 3- سجل قيود التسوية في 2014/12/31.

الجزء الثامن: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط):

من الدفاتر المحاسبية و ميزان المرجعة بعد الجرد في 2014/12/31 لمؤسسة "النخيل" تحصلنا على المعلومات التالية:

- ✓ كلفة المبيعات = 4800000 .DA
- ✓ هامش الربح الإجمالي = 40% من رقم الأعمال.
- ✓ منتوجات عملياتية أخرى ضعف النتيجة العملياتية بينما هذه الأخيرة تمثل 10% من رقم الأعمال
- ✓ أعباء العملياتية الأخرى = 60% منتوجات عملياتية أخرى
- ✓ إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 5% هامش الربح الإجمالي
- ✓ التكاليف التجارية والأعباء الإدارية متناسبة مع الأعداد 6 و 2 على الترتيب
- ✓ صافي نتيجة السنة المالية = 810000 .DA
- ✓ معدل الضرائب عن النتائج العادية = 19%
- ✓ مواد أولية، أعباء وظيفية الشراء و أعباء وظيفية الانتاج تتناسب فيما بينها كالأعداد 15 و 6 و 7 على التوالي.
- ✓ مخزون نهاية المدة للمنتجات = 1200000 .DA
- ✓ مخزون بداية المدة للمنتجات = 400000 .DA
- ✓ منتوجات مالية 3 أضعاف أعباء مالية.
- ✓ باقي الأعباء و المنتوجات معدومة .

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف على الأعباء حسب الطبيعة:

الأعباء	المبلغ الموزع	ح/د 602 - ح/د 608	ح/د 61 + ح/د 62	ح/د 63 + ح/د 64	ح/د 68
أعباء الشراء		2	4	4	2
أعباء الإنتاج		10%	25%	25%	40%
الأعباء التجارية		15%	20%	20%	45%
الأعباء الإدارية		100000	70000	170000	???

العمل المطلوب: 1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية.

2- إتمام جدول إعادة توزيع الأعباء.

3- حدد القيمة المضافة، إجمالي فائض الاستغلال، نتيجة العملياتية

4 - أحسب معدل الإدماج، نسب تجزئة القيمة المضافة حيث ح/د 63 = ح/د 64.

5- أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال علما أن: ح/د 752 = 400000 .DA ، ح/د 767 = 24000 .DA ، ح/د 765 = 26000 .DA ، ح/د 652 = 120000 .DA ، ح/د 665 = 15000 .DA ، ح/د 667 = 20000 .DA

6- أحسب التمويل الذاتي علما أن المؤسسة توزع 20% من الأرباح .

7- أحسب نسب: المردودية الاقتصادية، المردودية المالية، تغير رقم الأعمال، تغير الإنتاج إذا علمت:

رؤوس الأموال الخاصة = 10000000 .DA ، الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 5000000 .DA

انتاج السنة المالية لدورة 2013 = 8000000 .DA ، رقم الأعمال لدورة 2013: 7200000 .DA

الجزء الثالث: العمليات المالية طويلة الأجل (04 نقاط):

أولا: بهدف زيادة الطاقة الانتاجية كان جـا مؤسسة "النخيل" أن تخطط للتأمين التاليتين:

صفحة 3 من 7

• الألة A: تكلفة الاقتناء 60000

السنوات	1	2	3	4	5
CAF _n	38250	93500	93500	93500	93500

• **الألة B:** تكلفة الاقتناء 300000 DA تسمح بتحقيق التدفقات النقدية التالية :

السنوات	1	2	3	4	5
CAF _n	108000	108000	120000	120000	120000

معدل التحيين المطبق 10 % سنويا

المطلوب : اي الالتين تختار المؤسسة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية (VAN)؟

ثانيا: تريد مؤسسة "السعادة" تمويل احدى الالتين بقرض عادي يسدد بـ 4 دفعات ثابتة، أعطيت لك المعلومات التالية من جدول استهلاك القرض:

فائدة السنة الأولى=8000 DA

فائدة السنة الثانية=6143.90 DA

فائدة السنة الثالثة=4195.01 DA

المطلوب :

أ- أحسب قيمة معدل الفائدة المطبق.

ب- أحسب مبلغ القرض . مانوع الألة التي مولت بقرض.

ج- اعداد السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض

د- سجل قيد الحصول على القرض وقيد تسديد الدفعة الاولى (التسديد كان بشيك بنكي رقم 3125)

الموضوع الثاني (20 نقطة)

يحتوي الموضوع على 4 أسئلة

صفحة 4 من 7

الجزء الأول: تحليل الميزانية الوظيفية

الميزانية المحاسبية التالية تخص مؤسسة "النور" بتاريخ 2014/12/31

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية				رؤوس الأموال الخاصة	
التثبيتات المعنوية	140000	/	140000	رأس المال	1120000
الأراضي	300000	/	300000	احتياطات	120000
المنشآت التقنية والمعدات	250000	100000	150000	النتيجة الصافية	60000
التثبيتات العينية الأخرى	180000	80000	100000		
مجموع الأصول الجارية	870000	180000	690000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	1300000
الأصول الجارية				الخصوم غير الجارية	
بضائع	375000	25000	350000	الإقتراضات لدى مؤسسة القرض	100000
التموينات الأخرى	45000	5000	40000		
الزبائن والحسابات الملحقه	230000	15000	215000	مجموع الخصوم غير الجارية	100000
القيم المنقولة للتوظيف	150000	/	150000	الخصوم الجارية	
الأعباء المعاينة مسبقا	50000	/	50000	موردو المخزونات والخدمات	200000
البنوك والمؤسسات المالية	450000	15000	435000	موردو التثبيتات	50000
				الضرائب الدائنة	80000
				المنتجات المعاينة مسبقا	50000
				تسبيقات بنكية	150000
مجموع الأصول الجارية	1300000	60000	1240000	مجموع الخصوم الجارية	530000
مجموع الأصول	2170000	240000	1930000	مجموع الخصوم	1930000

معلومات مكملة:

- الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقا تعتبر خارج الاستغلال.
- ضمن الضرائب الدائنة توجد الضرائب على النتيجة العادية بمعدل 25%

المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الوظيفية ؟
- 2- أحسب مكونات رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG
- 3- أحسب نسب الهيكل المالية (نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة، نسبة الاستدانة المالية)
- 4- معلومات ملحقه أخرى:

الحساب	الدورة 2013 المبالغ بـ DA
الزبائن والحسابات الملحقه	285000
الموردون والحسابات الملحقه	250000

- مبيعات السنة 2013: 2250000 DA ، مشتريات السنة 2013: 2000000 DA
- أ- أحسب نسب دوران الزبائن والموردون ثم علق على النتائج المتحصل عليها.
- ب- بالإعتماد على النسب الهيكلية ونسب الدوران مارأيك في الوضعية المالية للمؤسسة

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط):

تنتج مؤسسة صناعية منتوجين P_1 ، P_2 صفحة 5 من 7 اللوازم C في ثلاثة ورشات. و للفترة
المعتبرة شهر فيفري 2015 تحصلنا على المعلومات التالية:

1. آلية الإنتاج:

- ✓ لإنتاج وحدة من S تستعمل 1 Kg من M_1 و ما قيمته 10 DA من اللوازم C.
- ✓ لإنتاج وحدة من P_1 تستعمل 2 Kg من M_1 و 0,5 Kg من M_2 و ما قيمته 25 DA من اللوازم C.

✓ لإنتاج وحدة من P_2 تستعمل وحدتين من S و $1,5$ Kg من M_2 و ما قيمته 20 DA من اللوازم C .
عملية الإنتاج تمر بثلاثة ورشات حيث المنتج الوسيط S يعالج في الورشة 1, و المنتج P_1 يعالج في الورشة 2 و 3, المنتج P_2 يعالج فقط في الورشة 3.

2. المخزونات في 2015/02/01:

- ✓ المادة الأولية M_1 : لا شيء.
- ✓ المادة الأولية M_2 : 250 Kg بسعر 20448 DA للإجمالي.
- ✓ اللوازم C : 42000 DA
- ✓ المنتج الوسيط S : 200 وحدة بتكلفة إجمالية 21000 DA.
- ✓ المنتج P_1 : لا شيء.
- ✓ المنتج P_2 : 300 وحدة قيمتها الإجمالية 119400 DA.

3. مشتريات شهر فيفري:

- ✓ المادة الأولية M_1 : 3000 Kg بسعر 46 DA / Kg.
- ✓ المادة الأولية M_2 : 2000 Kg بسعر 72 DA / Kg.

4. الأعباء المباشرة:

- ✓ على الشراء: بالنسبة للمادة الأولية M_1 10896 DA أما بالنسبة للمادة الأولية M_2 : 10% من ثمن الشراء.
- ✓ بالنسبة للإنتاج: بالنسبة للمنتج الوسيط S : 30 DA لكل وحدة منتجة, أما بالنسبة للمنتجات التامة 700 ساعة عمل بتكلفة 100 DA للساعة منها 400 ساعة ل P_1 .
- ✓ بالنسبة للتوزيع: 25 DA لكل وحدة مباعة.

5- الأعباء غير المباشرة: يلخصها الجدول التالي: مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 7110 DA أعباء غير معتبرة وفائدة على رأس المال المقدّر بـ 1200000 DA وبمعدل فائدة مركبة 10% سنوياً:

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج ت الأولي التوزيع الثانوي	2800	7600	656	7000	8000	24400	33240
إدارة	-	1	2	1	1	3	2
صيانة	3	-	2	4	4	6	1
طبيعة وحدة العمل			1000 DA من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	/	وحدة منتجة	200 DA من رقم الأعمال
عدد وحدات ع			?????	?????	/	?????	2870
تكلفة و العمل			?????	9	/	?????	?????

6 - المبيعات:

P_1 : 700 وحدة بسعر 320 DA للوحدة و P_2 : ؟ وحدة بسعر 500 DA للوحدة.

7 - مخزون نهاية المدة:

- ✓ المادة الأولية M_1 : 400 Kg.
- ✓ المادة الأولية M_2 : 950 Kg.
- ✓ اللوازم C : لا شيء.
- ✓ المنتج الوسيط S : ؟؟؟؟ وحدة.
- ✓ المنتج P_1 : 100 وحدة.
- ✓ المنتج P_2 : 200 وحدة.

العمل المطلوب:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

- 2- أحسب الكمية المستهلكة من M_1 من أجل إنتاج المنتجات الوسيطة S
- 3- أحسب الكمية المنتجة من P_1 و P_2 تم الكمية المباعة من P_2 وإستنتج الكمية المنتجة من S
- 4- أحسب تكلفة الإنتاج الوسيطي S وتكلفة الإنتاج التام من P_1 و P_2
- 5- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية والصافية لشهر فيفري 2015
- الجزء الثالث: التكاليف المتغيرة (04 نقاط):**

- I. بعد دراسة استغلال مؤسسة تجارية في نهاية الدورة 2015 استخرجنا المعلومات التالية:
- معادلة النتيجة Y بدلالة X رقم الأعمال: $Y=0.4X-250000$
- نتيجة الدورة = 27.5% من رقم الأعمال
- العمل المطلوب:
- 1- حساب كل من: أ- عتبة المردودية SR
- ب- رقم الأعمال CA
- 2- انجاز جول حساب النتائج التفاضلي بعد حساب كل من:
- تكلفة شراء البضائع المباعة والأعباء المتغيرة الأخرى (للتوزيع والتموين) يتناسبان مع الأعداد 10 و 2 على التوالي.
- 3- مثل بيانيا عتبة المردودية بطريقة النتيجة حيث x يمثل رقم الأعمال مع اظهار التمثيل الزمني لتاريخ بلوغ العتبة (1 سم = 125000 DA) و (1 سم = 1 شهر)
- II. نفترض أن تغيرات المتوقعة خلال دورة 2016 كمايلي:
- إرتفاع سعر البيع الوحدوي بـ 10%
- أنخفاض الوحدات المباعة بـ 5%
- إنخفاض التكاليف المتغيرة الوحدوية بـ 8%
- زيادة التكاليف الثابتة بـ 50000 DA
- المطلوب: حساب نتيجة الدورة 2016