

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول:

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2016/12/31 تحصلنا على معلومات لمؤسسة تجارية:

أ- كانت وضعية معدات النقل في تاريخ 2016/12/31 كما يلي:
مجموع الاهلاك وخسائر القيمة لمعدات النقل بمبلغ 2409500 دج من الميزانية الختامية 2015/12/31. تهلك خطيا.
وكانت معدات النقل تتكون من: مع العلم أن القيمة الباقية لكل معدات النقل معدومة.

معدات نقل	VC	تاريخ الاستعمال	مج الاهلاكات 2014/12/31	خسارة قيمة 2015	القيمة السوقية 2016/12/31
A	1 500 000	1/7/2013	450 000	37500	420 000 دج
B	2 000 000	1/1/2014	400 000	30000	/
C	2 500 000	1/7/2014	250 000	42000	1 220 000 دج

تم بيع السيارة B بتاريخ 2016/12/20 بشيك بنكي بمبلغ 900 000 دج لم تسجل العملية بعد.

المطلوب أ-: (1) أحسب معدل الاهلاك المشترك لمعدات النقل. وشكل جدول الاهلاك المعدل لمعدات النقل B.

(2) تسجيل قيد بيع وتسوية السيارة المباعة B.

(3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2016/12/31 لمعدات النقل A و C.

ب- أعطيت لك وضعية المخزونات كما يلي: المؤسسة تجارية تستخدم الجرد المتناوب.

المخزونات	مخزون أول المدة	خسائر 2015	مشتريات سنة 2016	المخزون المادي خارج المحاسبة 2016/12/31	سعر البيع في 2016/12/31
البضاعة X	60000	20000	3000000 دج	500000 دج	480000 دج
البضاعة Y	30000	3000	2400000 دج	220000 دج	200000 دج
التموينات الأخرى Z	50000	/	600000 دج	30000 دج	29000 دج

المطلوب ب - : تسجيل القيود التسوية للمخزونات في 2016/12/31.

ج - أعطيت وضعية الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2016/12/31 كما يلي:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
416	الزبائن المشكوك فيهم	.....	
491	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		88060

معلومات إضافية تخص الزبائن المشكوك فيهم مبينة في الجدول التالي: الرسم على القيمة المضافة 17%.

العميل	مبلغ الدين	خ ق في 2015/12/31	التسديدات في 2016	الملاحظة
ابراهيم	42120	10% من الدين	42120	/
علاء	.....	15% من الدين	-	ترفع الخسارة إلى 30% من الدين
عمر	118872	22860	11700	الخسارة 20% من الرصيد
سعيد	73710	12600	-	جاء في حالة التقارب بأنه صلب مبلغ دينه في حساب المؤسسة لدى البنك.
طاهر	79560	34000	39780	أعلن إفلاسه

المطلوب ج: - بعد حساب دين علاء وحساب الزبائن المشكوك فيهم

سجل القيود اللازمة بتاريخ 2016/12/31.

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقاط)

تحصلنا على أرصدة حسابات التسيير التالية للدورة 2016 لمؤسسة "الأمير" الإنتاجية:

حسابات الأعباء		حسابات المنتوجات	
اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب	المبلغ
60 مستريات مستهلكة	1245000	70 مبيعات من المنتوجات	3000000
61 خدمات خارجية	626000	72 إنتاج مخزن	400000
62 الخدمات خارجية أخرى	355000	75 منتوجات عملياتية أخرى	200000
63 أعباء المستخدمين	400000	76 المنتوجات المالية	240000
64 الضرائب والرسوم	250000	78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	200000
65 أعباء عملياتية أخرى	120000		
66 الأعباء المالية	144000		
68 مخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر	300000		

ملاحظة: بقية العناصر لحسابات التسيير معدومة

حساب 652 نواقص القيم عن خروج أصول متينة غير مالية = 50000 دج.

حساب 665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة = 40000 دج.

حساب 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 30000 دج.

حساب 752 فوائد القيم عن خروج أصول متينة غير مالية = 80000 دج.

حساب 765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائد القيمة = 65000 دج.

حساب 767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 55000 دج.

المطلوب:

1 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع العلم أن معدل الضريبة على النتائج العادية 19%.

2 - حساب قدرة التمويل الذاتي.

3 - حساب نسب تجزئة القيمة المضافة.

4 - حساب التمويل الذاتي مع العلم أن المؤسسة توزع 20 % من أرباحها الصافية

الجزء الثالث: القروض واختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط).

المعلومات التالية مأخوذة من دفاتر مؤسسة الأمير الإنتاجية.

السند 01:

حساب المؤسسة لدى البنك (BNA) بتاريخ 2015/12/31 بعد حالة التقارب كان رصيده دائن بمبلغ 1500000 دج.

السند 02:

بعد اختيار المشروع الاستثماري بخصوص دراسة المشاريع (السند 03)، اقترحت المؤسسة مبلغ من البنك

الوطني الجزائري BNA بتاريخ 2016/1/2 على أن يسدد بدفعات ثابتة لنهاية المدة الأولى تمت بتاريخ

2016/12/31 بمبلغ 284755 دج، عدد الدفعات 10 بمعدل فائدة مركبة 7%.

السند 03:

كان أمام المؤسسة إمكانية الاختيار بين مشروعين لغرض التوسع باستخدام معيار القيمة الحالية الصافية VAN.

المشروع الأول:

- قيمة الاستثمار الأصلية تقدر بمبلغ = 3000000 دج
- قيمة الاستثمار الباقية في نهاية عمره الإنتاجي $VR = 0$ دج
- مدة نفيعته (عمره الإنتاجي) = 05 سنوات. تطبق المؤسسة طريقة الاهلاك الخطي.
- يحقق المشروع وتتحمل من خلاله المؤسسة المقبوضات والأعباء التالية:

البيان	السنة الأولى	السنة الثانية	السنة الثالثة	السنة الرابعة	السنة الخامسة
المقبوضات	1300000	1300000	1300000	1300000	1300000
الأعباء	300000	300000	300000	300000	300000

• معدل الخصم 7%.

• معدل الضرائب على الأرباح 19%.

المشروع الثاني: مرفوض.

العمل المطلوب:

(1) من السند رقم 02 أحسب مبلغ القرض بتقريب الناتج لواحد دينار جزائري.

(2) من السند رقم 02 أحسب وأنجز السطر الأول والثاني من جدول استهلاك القرض.

(3) من السند رقم 03 أحسب القيمة الحالية الصافية VAN للمشروع الأول.

(4) لماذا رفضت المؤسسة المشروع الثاني؟ علل.

(5) سجل قيد تسديد الدفعة الأولى من القرض بتاريخ 2016/12/31.

التصحيح النموذجي لامتحان التجريبي لمادة التسيير المحاسبي والمالي لسنة 2017		التنقيط																									
الموضوع الأول.																											
06	الجزء الأول: أ - معدات النقل (التفتيتات) (1)																										
✓ حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل. بما أن معدات النقل الثلاثة لها معدل الاهتلاك مشترك فإننا نستخرج المعدل بأي واحدة منهم أو بمجموعهم. نختار حساب المعدل بدلالة معدات النقل A.																											
0.25	$\sum A_{2014A} = MA \times \frac{t}{100} \times n$ $450000 = 1500000 \times \frac{t}{100} \times 1.5 = 225000t$ $T=20\%$																										
✓ جدول الاهتلاك لمعدات النقل B.																											
0.5	<table><tr><th>السنة</th><th>مبلغ قابل للاهلاك</th><th>قسط الاهتلاك</th><th>مج الاهتلاك</th><th>خسارة قيمة</th><th>قيمة محاسبية ب</th></tr><tr><td>2014</td><td>2000000</td><td>400000</td><td>400000</td><td></td><td>1600000</td></tr><tr><td>2015</td><td>2000000</td><td>400000</td><td>800000</td><td>30000</td><td>1170000</td></tr><tr><td>2016</td><td>1170000</td><td>390000</td><td>1190000</td><td></td><td>780000</td></tr></table>		السنة	مبلغ قابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	مج الاهتلاك	خسارة قيمة	قيمة محاسبية ب	2014	2000000	400000	400000		1600000	2015	2000000	400000	800000	30000	1170000	2016	1170000	390000	1190000		780000	
السنة	مبلغ قابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	مج الاهتلاك	خسارة قيمة	قيمة محاسبية ب																						
2014	2000000	400000	400000		1600000																						
2015	2000000	400000	800000	30000	1170000																						
2016	1170000	390000	1190000		780000																						
0.5	(2) تسجيل قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.																										
<table><tr><td>512</td><td>بنوك حسابات جارية</td><td>900000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>28182</td><td>اهتلاك معدات النقل B</td><td>1190000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>29182</td><td>خسائر القيمة عن معدات النقل B</td><td>30000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>2182</td><td>معدات النقل B</td><td></td><td></td><td>2000000</td></tr><tr><td>752</td><td>فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.</td><td></td><td></td><td>120000</td></tr></table>			512	بنوك حسابات جارية	900000			28182	اهتلاك معدات النقل B	1190000			29182	خسائر القيمة عن معدات النقل B	30000			2182	معدات النقل B			2000000	752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.			120000
512	بنوك حسابات جارية	900000																									
28182	اهتلاك معدات النقل B	1190000																									
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل B	30000																									
2182	معدات النقل B			2000000																							
752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية قيد التنازل وتسوية معدات النقل B.			120000																							
0.25	(3) فيود تسوية معدات النقل الباقية. حساب أقساط الاهتلاك لسنة 2016.																										
0.25	$A_{2016A} = (1500000 \times 0.2) - \frac{37500}{2.5} = 285000$																										
0.25	$A_{2016C} = (2500000 \times 0.2) - \frac{42000}{3.5} = 488000$																										
0.25	معاينة خسارة القيمة لسنة 2016. بالنسبة لمعدات النقل A. القيمة المحاسبية الصافية المعدلة لسنة 2016 $285000 \times 1.5 = 427500$ بينما القيمة السوقية 420000 دج وعليه ترتفع خسارة القيمة بمبلغ 7500 دج. أما بالنسبة لمعدات النقل C قيمتها المحاسبية الصافية المعدلة لسنة 2016 $488000 \times 2.5 = 1220000$ دج وهما متساويتا وبالتالي لا يوجد تعديل.																										
0.5	<table><tr><td>681</td><td>مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة</td><td>773000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>28182A</td><td>اهتلاكات معدات النقل A</td><td>285000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>28182C</td><td>اهتلاكات معدات النقل C</td><td>488000</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>اهتلاكات معدات النقل C : A.</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>		681	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	773000			28182A	اهتلاكات معدات النقل A	285000			28182C	اهتلاكات معدات النقل C	488000				اهتلاكات معدات النقل C : A.								
681	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	773000																									
28182A	اهتلاكات معدات النقل A	285000																									
28182C	اهتلاكات معدات النقل C	488000																									
	اهتلاكات معدات النقل C : A.																										
0.25	<table><tr><td>681</td><td>مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة</td><td>7500</td><td></td><td></td></tr><tr><td>29182A</td><td>خسائر القيمة عن معدات النقل A.</td><td>7500</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>زيادة خسارة القيمة لمعدات النقل A.</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>		681	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	7500			29182A	خسائر القيمة عن معدات النقل A.	7500				زيادة خسارة القيمة لمعدات النقل A.													
681	مخصصات الاهتلاك وخسائر القيمة	7500																									
29182A	خسائر القيمة عن معدات النقل A.	7500																									
	زيادة خسارة القيمة لمعدات النقل A.																										
ب - المخزونات.																											
0.25	<table><tr><td>603</td><td>تغيرات المخزونات</td><td>140000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>30</td><td>مخزونات البضائع</td><td>90000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>32</td><td>تموينات أخرى</td><td>50000</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>ترصيد مخ1</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>		603	تغيرات المخزونات	140000			30	مخزونات البضائع	90000			32	تموينات أخرى	50000				ترصيد مخ1								
603	تغيرات المخزونات	140000																									
30	مخزونات البضائع	90000																									
32	تموينات أخرى	50000																									
	ترصيد مخ1																										
0.25	<table><tr><td>30</td><td>مخزونات البضائع</td><td>720000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>32</td><td>تموينات أخرى</td><td>30000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>603</td><td>تغيرات المخزونات</td><td>750000</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>معاينة مخ2</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>		30	مخزونات البضائع	720000			32	تموينات أخرى	30000			603	تغيرات المخزونات	750000				معاينة مخ2								
30	مخزونات البضائع	720000																									
32	تموينات أخرى	30000																									
603	تغيرات المخزونات	750000																									
	معاينة مخ2																										

بن الشيخ بن الشيخ

0.25		5400000 60000	مشتريات البضاعة المباعة مشتريات التموينات الأخرى مستهلكة بضاعة مخزنة تموينات أخرى مخزنة ترصيد مشتريات السنة	380 382	600 602
0.25		17000	م.ا.م وخسائر القيمة - أصول جارية خسارة القيمة عن البضائع زيادة خسارة القيمة عن البضائع	390	685
0.25		1000	م.ا.م وخسائر القيمة - أصول جارية خسارة القيمة عن التموينات الأخرى معاينة خسارة قيمة	392	685

ج الزبائن المشكوك فيهم.

(1) حساب دين علاء.

$\frac{42120}{1.17} \times 0.1 = 3600 =$ خسارة قيمة إبراهيم

خسارة قيمة علاء = $(34000+12600+22860+3600)-88060 = 15000$ دج.

دين علاء متضمن الرسم = $\frac{15000}{0.15} \times 1.17 = 117000$

حساب 416 = $(39780-79560)+73710+ (11700-118872)+117000$

0.25	سدد كل ما عليه	3600	3600	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية إلغاء خسارة القيمة للزبون إبراهيم	785	491
0.25	ترفع بنفس قيمته	15000	15000	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة-أصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع خسارة القيمة بنفس قيمتها للزبون علاء	491	685
0.25	22860-18320 4540=	4540	4540	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية تخفيض خسارة القيمة للزبون عمر	785	491
0.25		73710	73710	بنوك حسابات جارية زبائن مشكوك فيهم زبون سعيد نسوية حساب الزبون سعيد بحالة التقارب البنكي	416	512
0.25		12600	12600	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية إلغاء خسارة القيمة للزبون سعيد	785	491
0.25		34000 5780	39780	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم إعدام رصيد الزبون طاهر	416	491 4457

ب. الشئ ب. الشئ

الجزء الثاني:
(1) حساب النتائج حسب الطبيعة.

2016	البيان
3000000	المبيعات والمنتجات الملحقة ح/70
400000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون ح/72
3400000	1 - إنتاج السنة المالية
1245000	المستريات المستهلكة ح/60
981000	الخدمات الخارجية ح/61 + الاستهلاكات الأخرى ح/62
2226000	2- استهلاكات السنة المالية
1174000	3- القيمة المضافة للاستغلال
400000	الأعباء المستخدمين ح/63
250000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ح/64
524000	4-إجمالي فائض الاستغلال
200000	المنتجات العملياتية الأخرى ح/75
120000	الأعباء العملياتية الأخرى ح/65
300000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/68
200000	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات ح/78
504000	5-النتيجة العملياتية
240000	المنتجات المالية ح/76
144000	الأعباء المالية ح/66
96000	6-النتيجة المالية
600000	7-النتيجة العادية قبل الضرائب
114000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تخيرات) على النتائج العادية
4040000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
3554000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
486000	8-النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية منتوجات ح/77
-	عناصر غير عادية أعباء ح/67
-	9-نتيجة غير العادية
486000	10-صافي نتيجة السنة المالية

الطريقة الأولى: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	524000	إجمالي فائض الاستغلال
	120000	ح/75 ماعدا ح/752 200000 - 80000
	120000	ح/76 ماعدا ح/765 و ح/767 240000 - (55000 + 65000)
70000		ح/65 ماعدا ح/652 50000 - 120000
74000		ح/66 ماعدا ح/665 و ح/667 144000 - (30000 + 40000)
114000		الضرائب على النتائج
506000		قدرة التمويل الذاتي

الطريقة الثانية: انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	486000	النتيجة الصافية للسنة المالية
	300000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخ ق
200000		استرجاعات عن المؤونات وخسائر القيمة
	50000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المتبنة غير المالية
80000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المتبنة غير المالية
	40000	فارق التقويم عن أصول مالية - نواقص القيمة
65000		فارق التقويم عن أصول مالية - فوائض القيمة
	30000	الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية
55000		الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية
506000		قدرة التمويل الذاتي

بن الشيخ بن الشيخ

التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	506000
الأرباح الموزعة	97200
0,2 × 486000	
التمويل الذاتي	388800

نسبة تجزئة القيمة المضافة.

بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة 34.07% = 1174000 ÷ 400000 =
بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة ÷ القيمة المضافة 21.30% = 1174000 ÷ 250000 =
بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة 44.63% = 1174000 ÷ 524000 =

الجزء الثالث:

(1) حساب أصل القرض:

$$V_0 = a \frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i} = 284755 \frac{1 - (1.07)^{-10}}{0.07} = 2000000 \text{ da}$$

(2) انجاز السطر الأول والثاني:

$$\begin{aligned} I_1 &= V_0 \times i = 2000000 \times 0.07 = 140000 \text{ da} \\ A_1 &= a - I_1 = 284755 - 140000 = 144755 \text{ da} \\ V_1 &= V_0 - A_1 = 2000000 - 144755 = 1855245 \text{ da} \end{aligned}$$

N	V	I	A	a	v
01	2000000	140000	144744	284755	1855245

$$\begin{aligned} I_2 &= V_1 \times i = 1855245 \times 0.07 = 129867.15 \text{ da} \\ A_2 &= a - I_2 = 284755 - 129867.15 = 154887.85 \text{ da} \\ V_2 &= V_1 - A_2 = 1855245 - 154887.85 = 1700357.15 \text{ da} \end{aligned}$$

N	V	I	A	a	v
02	1855245	129867.15	154887.85	284755	1700357.15

(3) القيمة الحالية للمشروع الأول.

البيان	01	02	03	04	05	المجموع
المقبوضات	1300000	1300000	1300000	1300000	1300000	6500000
الاعباء	300000	300000	300000	300000	300000	1500000
مخصصات الاهتلاك	600000	600000	600000	600000	600000	3000000
مجمع الاعباء	900000	900000	900000	900000	900000	4500000
النتيجة قبل ضريبة	400000	400000	400000	400000	400000	2000000
الضريبة 19%	76000	76000	76000	76000	76000	380000
النتيجة الصافية	324000	324000	324000	324000	324000	1620000
caf	924000	924000	924000	924000	924000	4620000
معامل التحيين	0.934579	0.873438	0.816297	0.762895	0.712982	4.100191
Caf المحينة	863550.99	807056.71	754258.43	704914.98	658795.36	3788576.48
I ₀						3000000.00
VAN						788576.48

(4) المشروع الثاني تم رفضه لأنه أقل مردودية من المشروع الأول.

(5) التسجيل المحاسبي لقيد تسديد الدفعة الأولى

164 661	2016/12/31-----	144744 140000	284744
512	افتراضات لدى مؤسسة القرض أعباء الفوائد بنوك حسابات جارية تسديد الدفعة الأولى		

0.25*12=3

0.5

1.5

الموضوع الثاني

الجزء الأول: الميزانية الوظيفية (06 نقاط).

- بعد تحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البونة " بتاريخ 2016/12/31 تم الحصول على:
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي $1000000 = (FRNG)$ دج.
- تناسب الأصول المتداولة (للاستغلال خارج الاستغلال وخزينة الأصول) مع الأعداد 6, 3, 1 على الترتيب.
- الخزينة الصافية = 140000 دج.
- الخصوم المتداولة للاستغلال = 3 الخصوم المتداولة خارج الاستغلال.
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		50	الموارد الثابتة	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	48
			الديون المالية الثابتة	.....	...
الأصول المتداولة		...	الخصوم المتداولة	.....	...
للاستغلال			الاستغلال	.....	
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال	.....	
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	
المجموع		...	المجموع	.....	...

العمل المطلوب 01:

- أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البونة " بتاريخ 2016/12/31 مع توضيح العمليات.
- ترغب المؤسسة القيام ببعض الدراسات المالية فقدمت لك المعلومات التالية:

أ- المدة المتوسطة للزبائن = 40 يوم

ب- معلومات متعلقة بأرصدة حسابات الموردين للدورتين 2015 و 2016

البيان	الدورة 2015	الدورة 2016
الموردون والحسابات الملحقه	560000	940000

ج- معلومات من الدفاتر المحاسبية لدورة 2016.

- مشتريات البضائع السنوية: 5400000 دج.

د- من تحليل الاستغلال لمؤسسة البونة تحصلنا لسنة 2016 تحصلنا على:

✓ القيمة المضافة = 1000000 دج

✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = 30%.

✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = 15%.

✓ النتيجة العادية قبل الضريبة = 300000 دج.

العمل المطلوب 02:

(1) أحسب المدة المتوسطة للموردين. وقارنها مع المدة المتوسطة للزبائن مع التعليل.

(2) أحسب نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية).

(3) أحسب نسب المردودية (الاقتصادية والمالية).

الجزء الثاني: إعداد الكشف المالية وتحليلها (06 نقاط).

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة " النهضة " التجارية بتاريخ 2016/12/31.

1- المنتوجات والأعباء:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	5232000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	4440000
المنتوجات العمليانية الأخرى	1827600	مشتريات البضائع المبيعة	1080000
المنتوجات المالية	422400	الأعباء العمليانية الأخرى	838800
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	.....		

2- معلومات إضافية:

✓ معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.

✓ معدل الإدماج 40%.

✓ المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية.

✓ القيمة المضافة للاستغلال 1020000 دج.

- ✓ بعد توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف وجدنا ما يلي:
- ✓ وظيفة الشراء = 630000 دج والوظيفة التجارية = 840000 دج أما الوظيفة الإدارية = 576000 دج
- ✓ إجمالي فائض الاستغلال = 446400 دج
- ✓ رؤوس الأموال الخاصة = 9600000 دج.
- ✓ الإقتراضات والديون المماثلة = 1560000 دج.
- ✓ حساب 77 و 67 محذومين.

المطلوب:

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. مع اظهار العمليات الحسابية الضرورية
- (2) حساب نسبة المردودية المالية والاقتصادية.

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 نقاط).

تصنع مؤسسة " النهضة " للوازم المدرسية نوعين من الكراسيس الرفيعة وبأحجام مختلفة p_1 : كراس 96 صفحة حجم صغير و p_2 : كراس 120 صفحة حجم كبير في ورشاتها الإنتاجية، التقطيع، التصفيف، الإتمام باستعمال المواد التالية: M1: الورق و M2: المواد المساعدة. وإليك المعلومات المستخرجة من كتوفاتها المحاسبية خلال شهر سبتمبر من سنة 2016.

مخزون في 2016/09/01:

- p_1 : 140 كراس بنكلفة إجمالية قدرها 3650 da.
 p_2 : 160 كراس بنكلفة إجمالية قدرها 4720 da.

المشتريات:

500 kg من الورق بـ 40 da/kg
 مواد مساعدة بـ 12000 da.

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	صيانة	تموين	تقطيع	تصفيف	إتمام
مج تـ 1	2740	2212	3456	6566	3476	3854
التوزيع 2	100 %	20 %	10 %	10 %	10 %	40 %
إدارة	/	(2760)	750	660	750	300
صيانة						
طبيعة وحدة القياس						
			100 da ثمن الشراء	متر مواد مستعملة	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتج
						وحدة مباع

ملاحظة هامة جدا: الورق من مقاس 1 متر مربع وزنه 80 غرام للمتر المربع الواحد، علما أن كل 1 متر مربع في قسم التقطيع يحطى: - 16 ورقة كراس صفحة 96. أو 12 ورقة كراس صفحة 120.

أعباء مباشرة: 150 ساعة عمل مباشرة 40 da للساعة منها ثلثين $\frac{2}{3}$ للنوع الأول 96 ص والباقي للنوع الثاني 120 ص

الإنتاج والاستعمالات: استعملت كل المواد المشتراة في المنتجين منها 300 kg من الورق و $\frac{2}{3}$ من المواد المساعدة في النوع

الأول p_1 ، والباقي في النوع الثاني p_2 .

مخزون 2016/09/30:

p_1 : 290 وحدة و p_2 : 110 وحدة

أسعار بيع الكراسيس.

- كراس 96 صفحة بمبلغ 40 دج للكراس.
- كراس 120 صفحة بمبلغ 50 دج للكراس.

المطلوب:

- 1 / إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2 / حساب تكلفة الشراء للمادتين.
- 3 / حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين وكلفتها المرحجة.
- 4 / حساب سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية الإجمالية.
- 5 / حساب النتيجة التحليلية الصافية للمنتجين إذا كانت فائدة رأس المال 1200000 da قدرت بـ 6% سنويا والأعباء غير المختبرة 850 da.

بن الشيخ بن الشيخ

الموضوع الثاني.

06

الجزء الأول:

أ. الميزانية الوظيفية.

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2

يعني الموارد الثابتة = 1.2 الاستخدامات الثابتة

وعليه 1000000 = 0.2 الاستخدامات الثابتة

ومنه الاستخدامات الثابتة = 5000000 دج

مجموع الميزانية = 100*(50/5000000) = 10000000 دج

الأصول المتداولة = 5000000 دج

الأصول المتداولة للاستغلال = 6*(10/5000000) = 3000000 دج

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 3*(10/5000000) = 1500000 دج

خزينة الأصول = 1*(10/5000000) = 500000 دج

خزينة الخصوم = 140000 - 500000 = 360000 دج

الموارد الثابتة = 1000000 + 5000000 = 6000000 دج

الأموال الخاصة = 4800000 دج

الديون المالية الثابتة = 4800000 - 6000000 = 1200000 دج

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 4/(360000 - 4000000) = 910000 دج

الخصوم المتداولة للاستغلال = 3 * 910000 = 2730000 دج

الميزانية الوظيفية المختصرة

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	5000000	50	الموارد الثابتة	6000000	60
			الموارد الخاصة	4800000	48
			الديون المالية الثابتة	1200000	
الأصول المتداولة	5000000	50	الخصوم المتداولة	4000000	40
للاستغلال	3000000		الاستغلال	2730000	
خارج الاستغلال	1500000		خارج الاستغلال	910000	
خزينة الأصول	500000		خزينة الخصوم	360000	
المجموع	10000000	100	المجموع	10000000	100

ب. دراسة وتحليل.

(1) المدة المتوسطة للموردين = $\frac{\text{الموردين آخر المدة} + \text{الموردين أول المدة}}{2} \times \frac{360}{\text{المشتريات السنوية}}$

المدة المتوسطة للموردين = $\frac{360}{5400000} \times \frac{560000 + 940000}{2} = 50$ يوم

نلاحظ أن المؤسسة تقبض من الزبائن كل 40 يوم وتسدد للموردين كل 50 يوم هذا يجعل المؤسسة تنفذ التزاماتها بالوقت المحدد.

(2) نسبة التحرر المالي = $\frac{1200000 + 360000}{4800000} = 0.325$ = الاستدانة المالية / الأموال الخاصة

(3) نسبة المردودية المالية = $\frac{300000}{4800000} = 0.0625$ = النتيجة قبل الضريبة / الخاصة الأموال

EBE = $(1 - 0.45) * 1000000 = 550000$ دج

(4) نسبة المردودية الاقتصادية = $\frac{550000}{6000000} = 0.0916$ = EBE / الموارد الثابتة

12*0.125

1.5

0.5

0.5

0.5

0.5

0.5

0.5

العمليات الحسابية لحساب النتائج حسب الوظيفة.

06

بن الشيخ بن الشيخ

8×0.25

حساب 78 = 844800 + 840000 + 576000 + 838800 - 1827600 - 840000 = 432000 دج.

حساب النتائج حسب الوظيفة.

المبالغ	البيان
2550000	رقم الأعمال
1710000	تكلفة المبيعات
840000	هامش الربح الإجمالي
1827600	المنتجات العملياتية الأخرى
840000	التكاليف التجارية
576000	الأعباء الإدارية
838800	الأعباء العملياتية الأخرى
432000	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة
844800	النتيجة العملياتية
422400	المنتجات المالية
211400	الأعباء المالية
211400	النتيجة المالية
1056000	النتيجة العادية قبل الضريبة
264000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 25%
-	الضرائب المزدوجة على النتائج العادية
5232000	مجموع المنتجات للأنشطة العادية
4440000	مجموع الأعباء للأنشطة العادية
792000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - أعباء
-	النتيجة غير العادية
792000	صافي نتيجة السنة المالية

(2) حساب نسبة المردودية.

- نسبة المردودية المالية = النتيجة قبل الضريبة ÷ رؤوس الأموال الخاصة

$$0.11 = 9600000 \div 1056000 =$$

- نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الأموال الدائمة.

$$0.04 = 11160000 \div 446400 =$$

01

01

8*0.25

1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	المساعدة		الأساسية			
	الإدارة	صيانة	تموين	تقطيع	تصنيف	انتهاء توزيع
مجموع توزيع الأولي	2740	2212	3456	6566	3476	3854
توزيع الإدارة	(2740)	548	274	274	274	1096
توزيع الصيانة	/	(2760)	750	660	750	300
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	4480	7500	4500	5250
طبيعة وحدة القياس			100 دج	م ² ورق	ساعة عمل	وحدة
			مشتريات	مستعمل	مباشرة	منتجة
عدد وحدات القياس			320	6250	150	1750
تكلفة وحدة القياس			14	1.2	30	3
						1

10*0.25

2) حساب تكلفة الشراء.

البيان	المواد			المادة الأولية الورق			المواد المساعدة		
	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ	الكمية	السعر	المبلغ
ثمن الشراء	500	40	20000	/	/	/	/	/	12000
مصاريف الشراء مباشرة	/	/	/	/	/	/	/	/	/
م التموين غير المباشرة	200	14	2800	120	14	1680			
تكلفة الشراء	500	45.6	22800			13680			

1.5

3) تكلفة الإنتاج والتكلفة المرحجة.

البيان	المنتج			كراس 96 صفحة			كراس 120 صفحة		
	الكمية	سعر	مبلغ	الكمية	سعر	مبلغ	الكمية	سعر	مبلغ
المواد المستعملة	300	45.6	13680	200	45.6	9120			
الورق	/	/	9120	/	/	4560			
المواد المساعدة	100	40	4000	50	40	2000			
ساعات عمل مباشرة	3750	1.2	4500	2500	1.2	3000			
الأعباء غير مباشرة	100	30	3000	50	30	1500			
تقطيع	1250	3	3750	500	3	1500			
تصنيف	1250			500					
اتمام	1250			500					
تكلفة الإنتاج	1250		38050	500		21680			
مخزون أول المدة	140		3650	160		4720			
التكلفة المرحجة	1390	30	41700	660	40	26400			

4*0.5

4) سعر التكلفة.

البيان	المنتج			كراس 96 صفحة			كراس 120 صفحة		
	الكمية	سعر	مبلغ	الكمية	سعر	مبلغ	الكمية	سعر	مبلغ
تكلفة الانتاج المباع	1100	30	33000	550	40	22000			
مصاريف التوزيع غ م	1100	1	1100	550	1	550			
سعر التكلفة	1100	31	34100	550	41	22550			

2*0.5

5) النتيجة التحليلية الاجمالية.

البيان	المنتج			كراس 96 صفحة			كراس 120 صفحة		
	الكمية	سعر	مبلغ	الكمية	سعر	مبلغ	الكمية	سعر	مبلغ
النتيجة التحليلية	1100	9=31-40	9900	550	9=41-50	4950			

2*0.25
0.5

6) النتيجة التحليلية الصافية.

ن ت ص = 850 - 6000 + 4950 + 9900 = 20000 دج.



بن الشيخ بن الشيخ