

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (04) صفحات (من الصفحة 1 إلى الصفحة 4)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2017/12/31 لمؤسسة *الأندلس* إستخرجنا المعلومات التالية :

رح	إسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	200000	
218	معدات النقل	؟.....	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		121875
2818	إهلاك معدات النقل		3600000
411	الزبائن	37440	
416	الزبائن المشكوك فيهم	85410	
491	خسائر القيمة الزبائن المشكوك فيهم		51000
512	بنوك الحسابات الجارية	325000	

معلومات جردية :

1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد الموردين و قد تم الفصل فيه و دفعت المؤسسة بتاريخ 2017/11/12 للمورد مبلغ 100000 دج وسجلها المحاسب

2- برمجيات المعلوماتية و ما شابهها تم اقتنائها في 2015/1/2 ، مدتها النفعية 4 سنوات تهتك بطريقة الإهلاك المتناقص ثم التنازل عنها في 2017/12/31 محقة ناقص قيمة بمبلغ 20000 دج ولم يسجل قيد التنازل .

3- معدات نقل تهتك خطيا تم إقتنائها في 2014/1/2 مدتها النفعية 5 سنوات . في 2017/12/31 قدرت قيمتها القابلة للتحويل بـ 1000000 دج.

4- وضعية الزبائن موضحة في الجدولي التالي علما ان الرسم على القيمة المضافة : 17 %

الزبائن	الدين (TTC)	خسارة قيمة لسنة 2016	التسديدات في 2017	الوضعية في 2017/12/31
علي	؟؟؟	...؟...	43290	سيسدد كل ما عليه
أحمد	117000	35%	81900	أعلن إفلاسه
عمر	66690	-	29250	يحتمل تسديد 60% من الرصيد

5- في 2017/12/31 بين الكشف البنكي رصيد دائن بمبلغ 361800 دج و بعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف بين الرصدين يعود إلى ما يلي :

- شيك قيمته 51000 دج سلمه الزبون للبنك مباشرة

- شيك استلمته المؤسسة من الزبون بقيمة 31000 دج

- شيك سلمته المؤسسة للمورد بقيمة 25500 لم يتم تحصيله بعد .

- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 7500 دج

- خدمات مصرفية بمبلغ 1200 دج

المطلوب: تسجيل قيود التسوية في 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية ؟.

الجزء الثاني : التكاليف الجزئية (06 نقاط) : لتكن لديك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الريم " لدورة 2017:

• معادلة التكاليف الإجمالية بدلالة رقم الأعمال X كانت من الشكل:

• $y = 0.6x + 500000$

• النتيجة = 1000000 دج

• عدد الوحدات المباعة = 5000 وحدة.

المطلوب:

1 / أنجز حساب النتائج التفاضلي.

2 / حدد عتبة المردودية : حسابيا و بيانيا بالإعتماد على معادلة الهامش/التكلفة المتغيرة.

3 / أحسب هامش الأمان و حدد نقطة الصفر حسابيا.

4 / حدد حدود عتبة المردودية.

الجزء الثالث : إعداد الكشف المالية وتحليلها (06 نقاط)
 تحصلنا في نهاية دورة 2016 على المعلومات التالية الخاصة لمؤسسة "ازدهار" التجارية :

2016	البيان
120000	المبيعات و المنتجات الملحقة إعانات الاستغلال
	1 - انتاج السنة المالية
1000000	المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
	2 - استهلاك السنة المالية
970000	3- القيمة المضافة للاستغلال
291000	أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
	4 - اجمالي فائض الاستغلال
80000 125000	المنتجات العملياتية الأخرى استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
	5 - النتيجة العملياتية
60000	المنتجات المالية الأعباء المالية
	6 - النتيجة المالية
	7- النتيجة العادية قبل الضريبة
	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (25%)
2400000	مجموع منتوجات الانشطة العادية
	مجموع أعباء الانشطة العادية
	8- نتيجة الصافية للسنة المالية

معلومات اضافية :

- النتيجة المالية تمثل 40 % من المنتوجات المالية .
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة 20% .
- التمويل الذاتي = 400000 دج .
- نسبة الارباح الموزعة تساوي 20% .

- قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية كانت ممثلة في الجدول التالي :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
؟	125000	النتيجة الصافية للسنة المالية
15000	30000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة (68)
10000		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية(652)
4000		نواقص القيمة وخسائر الصافية (667+ 665)
		استرجاعات على خسائر القيمة والمؤونات (78)
		فوائض القيمة و الارباح الصافية (767 + 765)
		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية(752)
475000		قدرة التمويل الذاتي

المطلوب :

- 1- اتمم جدول قدرة التمويل الذاتي ؟.
- 2- اتمام جدول حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية ؟.
- 3- اعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة حيث كانت لدينا المعلومات التالية:
 - ح/602-608 يمثل 25 % من حساب المشتريات المستهلكة .
 - تتمثل الاعباء التي توزع على الوظائف في الجدول التالي :

مجموع الاعباء التي توزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
.....؟.....	%40	%35	%25

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على (04) صفحات (من الصفحة 5 إلى الصفحة 8)

الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "بالماري" منتجين تامين P_1 و P_2 ورشتين :

الورشة 1 : يتم فيها انتاج المنتج الوسيطى (نصف المصنع) S باستعمال المادة الاولى M_1 و M_2 .

الورشة 2 : يتم فيها انتاج منتجين تامين P_1 و P_2 باستعمال المنتج الوسيطى S واللوازم المختلفة C مع تغليفها.

وخلال شهر ماي 2018 لخصت معطيات نشاطها كمايلي :

1- وضعية مخزون بداية الشهر :

البيان	مخزون بداية الشهر
المادة الاولى M_1	1000 كغ ب 594000 دج للإجمالي
المادة الاولى M_2	1500 كغ ب 204 دج/ كغ
لوازم مختلفة C	150000 دج
اوراق التغليف للمنتج P_1	1600 وحدة ب 58 دج / للوحدة
اوراق التغليف للمنتج P_2	300 وحدة ب 60 دج/ للوحدة
المنتج التام P1	200 وحدة ب 493000 دج للإجمالي

2- مشتريات الشهر :

- المادة الاولى M_1 : 4000 كغ ب 500 دج/كغ .

- المادة الاولى M_2 : 3000 كغ ب 1000 دج/كغ.

3- الانتاج والاستعمالات : يتطلب انتاج وحدة واحدة من S و P_1 و P_2 مايلى :

الاستعمالات المنتجات	M1	M2	S	لوازم C	اوراق التغليف
المنتج الوسيطى S	3 كغ	2 كغ	—	—	—
المنتج التام P1	—	—	وحدة واحدة	117 دج	ورقة واحدة
المنتج التام P2	—	—	وحدتين	40 دج	ورقة واحدة

ملاحظة : ما تم انتاجه من المنتج الوسيطى S تم استعماله .

4- الاعباء المباشرة :

- للشراء : 35000 دج توزع على اساس الكمية المشتراة .

- اليد العاملة المباشرة :

- 150 ساعة للمنتوج الوسيطى S ب 100 دج /للساعة .

- 500 ساعة بسعر 120 دج /للساعة منها 200 ساعة للمنتج التام P_2 والباقي للمنتج التام P_1 .

- للتوزيع: 45000 دج توزع على اساس 1000 دج من رقم الاعمال .

5- مبيعات الشهر :

- تم بيع 800 وحدة من P_1 بسعر 4000 دج / للوحدة .
- تم بيع 200 وحدة من P_2 بسعر 6500 دج / للوحدة .

6- مخزون نهاية الشهر

البيان	مخزون نهاية الشهر
اوراق التغليف للمنتج P_1	600 وحدة
المنتج التام P_2	50 وحدة

7- **الاعباء الغير المباشرة :** لخصت في الجدول التالي مع الاخذ بعين الاعتبار فائدة سنوية بنسبة 3% على راس المال المقدر بـ 4400000 دج والاعباء غير المعتبرة بـ 22400 دج.

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2
مج التوزيع الأولي	48000	36000	62000	280000	45000
التوزيع الثانوي:					
- الإدارة	-	2	4	3	3
- الصيانة	3	-	3	2	1
طبيعة وحدة العمل	100DA دج من ثمن الشراء				
	وحدة مباعة	وحدة منتجة	كغ مستعمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة

المطلوب: ملاحظة : تقيم الاخرجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP) لمجموع الادخالات مع مخزون الاولي .

- 1- احسب الكميات المنتجة من P_1 و P_2 و S .
- 2- انجز جدول توزيع الاعباء غير المباشرة .
- 3- احسب مختلف التكاليف (الشراء والإنتاج وسعر التكلفة).
- 4- احسب النتيجة التحليلية للمنتجين P_1 و P_2 .
- 5- احسب النتيجة التحليلية الصافية .

الجزء الثاني : إعداد الكشف المالية وتحليلها (06 نقاط)

السند الاول: تحصلت مؤسسة " الانوار " على قرض في 2017/10/01 لتمويل نشاطها واتفقت مع البنك على تسديده بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة تدفع الاولى بعد سنة من الاقتراض بمعدل فائدة مركبة ..؟.. سنويا وكانت لدينا المعلومات كمايلي:

- المبلغ المتبقي في نهاية السنة الاولى = 418101.25 دج
- فائدة السنة الثانية = 41810.125 دج
- استهلاك السنة الثانية = 90088.615 دج

المطلوب : احسب معدل الفائدة المركبة السنوي و القسط السنوي الثابت و اصل القرض .

السند الثاني: ليكن لديك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الانوار " في 31 / 12 / 2017 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات ثابتة			الموارد ثابتة :	1500000	....
			- الموارد خاصة	.....	....
			- الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة :			الخصوم المتداولة :	.....	....
- للإستغلال		20	- للإستغلال	.....	10
- خارج الإستغلال			- خارج الإستغلال	.....	....
- خزينة الأصول			- خزينة الخصوم	.....	....
المجموع		؟	المجموع	.....	؟

المعلومات الإضافية :

- الديون المالية = اصل القرض (V_0) .
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,25 .
- راس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) = احتياجات راس المال العامل (BFR) .
- احتياجات راس المال العامل لاستغلال = 2 احتياجات راس المال العامل خارج الاستغلال .
- نسبة التحرر المالي = 60 % .

العمل المطلوب : اعداد الميزانية الوظيفية المختصرة لسنة 2017 وتحليلها بواسطة راس المال العامل الصافي الاجمالي ؟.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

أولاً: 1- وضعية المخزونات ملخصة في الجدول التالي: (تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم):

طبيعة المخزون	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق	خسارة القيمة	القيمة السوقية في 2017/12/31
ح/31	200000	150000	غ.مبرر	10000	120000
ح/355	800000	900000	مبرر	12000	900000

2- الجدول التالي يلخص وضعية حساب 26 و حساب 503:

نوع الحساب	العدد	سعر شراء السند الواحد	السعر في 2016 / 12/31	السعر في 2017/12/31	الملاحظات
ح/26	80	1200 دج	1120 دج	1100 دج	-
ح/503	55	-	تم اقتناء السندات في 2017/05/01 بـ 960 دج	890 دج	تم التنازل عن 40 سند في 2017/11/31 بشيك بنكي بسعر 850 دج للسند (و لم يسجل أي قيد)

3- تسويات أخرى :

- لم تستلم المؤسسة بعد الفواتير التالية :

* فاتورة الكهرباء و الغاز بمبلغ 8000 دج

* فاتورة الهاتف بمبلغ 20000 دج

* فاتورة الإنقاص المتعلقة بالمحسومات على المشتريات بـ 9000 دج

- سددت المؤسسة إيجار سنوي للفترة من 2016/10/31 إلى غاية 2017/11/01 بمبلغ 36000 دج

- لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات منتجات تامة بمبلغ 800000 دج

المطلوب: تسجيل قيود التسوية في 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

ثانياً: ترغب مؤسسة "ماما" المتخصصة في المعجنات الغذائية في اقتناء آلة لزيادة طاقتها

الإنتاجية تكلفة إقتنائها 2340000 دج متضمن الرسم وكانت نسبة الرسم (tva) = 17% قابلة للإسترجاع.

جدول التدفقات النقدية الصافية للخزينة كان كمايلي:

السنوات	1	2	3	4	5
CAF	1100000	950000	780000	980000	870000

بصفتك طالب قسم نهائي تسيير و إقتصاد طلب منك دراسة مردودية الآلة بإستخدام معيار

القيمة الحالية الصافية (VAN). علما أن معدل الخصم = 10%.

انتهى الموضوع الثاني