

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:
الموضوع الأول: يشمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الاول: (6 نقاط) اعمال نهاية السنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السلام" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	المساهمات و حسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	276000	
296	خسائر قيمة المساهمات و حسابات دائنة مرتبطة بمساهمات		10200
30	مخزون البضائع	230000	
32	تموينات اخرى	415000	
390	خسارة قيمة البضائع		17000
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		50000
706	تقديم خدمات اخرى		18000

معلومات متعلقة بالجرد في 2018/12/31

يتألف حساب 26 من:

النوع	العدد	ثمن شراء السند	تاريخ الشراء	السعر في 2017/12/31	السعر في 2018/12/31
A	1200	80	2017/03/01	76	80
B	??	100	2017/04/15	??	95

تنازلت بشيك بنكي بتاريخ 2018/10/10 عن 500 سند من النوع A بـ 75 دج للسند، ولم يسجله المحاسب

وضعية المخزونات :

المخزونات	الجرد المادي	القيمة السوقية	الفرق الجرد	إشارته	طبيعته
مخزون البضائع	300000	290000		..	مبرر
تموينات اخرى		370000	15000	-	غير مبرر

وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديدات خلال 2018TTC (محاسبي)	الوضعية في 2018/12/31
م. احمد واخوانه	178500	20% من الدين	53550	افلاس نهائي
مكتبة النور	154700		89250	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

- 706 يتعلق بتحصيل المؤسسة على إيراد لمحل تجاري عن الفترة من 2018/10/01 إلى 2019/02/28

- لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة الإنقاص المتعلقة بالمحسومات على المشتريات بمبلغ 3500 DA

العمل المطلوب :

1- تسجيل قيد التنازل عن السندات النوع A

2- سجل مختلف التسويات في 2018/12/31 بدفاتر مؤسسة السلام علما ان الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

الجزء الثاني: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

اليك المعلومات التالية المستخرجة من دفاتر استغلال مؤسسة النجاح في 2018/12/31 :

- احتياج رأس المال العامل (BFR) = 42000 دج .

- خزينة الخصوم = 402000 دج .

- الاستخدامات الثابتة = 1050000 دج .

- الاستخدامات الثابتة = 35% من مجموع الميزانية .

- خصوم متداولة خارج الاستغلال = 468000 دج .

احتياج رأس المال العامل خارج الاستغلال = 138000 - (سالب)

المطلوب:

1- انجز الميزانية الوظيفية مبينا العمليات الحسابية الضرورية .

2- احسب نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة ثم علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

الجزء الثالث : التكاليف الكلية (08 نقاط) . كلمات القرآن

تصنع مؤسسة "كهرباب" نوعين من الخطوط الناقلة للكهرباء أحدهما من الألمنيوم (أ) والثاني من النحاس (ن) وكلاهما يغلف بالبلاستيك ، وللفترة المعتبرة لشهر مارس من سنة 2019 أعطيت لكم المعلومات التالية:

الملحق 01

- 1- استعملت المؤسسة 600 كلف من الألمنيوم و 700 كلف من النحاس و 900 كلف من البلاستيك.
- 2- اليد العاملة المباشرة:
- 320 ساعة منها 170 ساعة لخيوط الألمنيوم بسعر 23 دج للساعة والباقي لخيوط النحاس بسعر 22 دج للساعة.
- 3- الأعباء غير المباشرة:

لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 4800 دج كعناصر اضافية و 39161 دج كأعباء غير معتبرة.

العناصر	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الادارة	الصيانة	التحضير	الورشة 1	الورشة 2
مجموع التوزيع الأولي	17000	20000	66000	62500	70700
التوزيع الثانوي: الادارة	100-%	20-%	25-%	17.5-%	12.5-%
الصيانة	5	(40)	10	10	10
طبيعة وحدة العمل (القياس)	كلف مادة اولية				
	ساعة يد عمل	متر خيط منتج	متر خيط منتج	متر خيط منتج	متر خيط منتج

ملاحظة: كل كلف من الألمنيوم يعطي 5 متر من خيط الألمنيوم (أ) وكل كلف من النحاس يعطي 6 متر من خيط النحاس (ن) أما البلاستيك فيوزع حسب الكميات المنتجة من خيوط الألمنيوم والنحاس.

4- مخزون آخر المدة:

500 متر من خيط الألمنيوم (أ) ، 200 متر من خيط النحاس (ن) بينما مخزون أول الشهر كان معدوما من هذه المنتجات.

5- الانتاج الجاري:

الانتاج الجاري	بداية شهر مارس 2019	نهاية شهر مارس 2019
خيوط الألمنيوم	14090 دج	/
خيوط النحاس	29200 دج	17600 دج

الملحق 02:

حساب الجرد الدائم لـ للألمنيوم:

البيان	الكمية	ت، و	المبلغ	البيان	الكمية	ت، و	المبلغ
مخزون أول المدة	200	/	24750	الإخراجات	؟	؟	؟
الإدخالات	550		76500	مخزون آخر المدة	؟	؟	؟
المجموع	??	??	??	المجموع	??	??	??

حساب الجرد الدائم لـ للنحاس:

البيان	الكمية	ت، و	المبلغ	البيان	الكمية	ت، و	المبلغ
مخزون أول المدة	300	/	42000	الإخراجات	؟	؟	106400
الإدخالات	700	؟	??	مخزون آخر المدة	؟	؟	؟
المجموع	??	؟	??	المجموع	??	؟	??

حساب الجرد الدائم لـ للبلاستيك:

البيان	الكمية	ت، و	المبلغ	البيان	الكمية	ت، و	المبلغ
مخزون أول المدة	200	52.5	؟	الإخراجات	375	؟	؟
		؟		لـ خيوط الألمنيوم	؟	؟	؟
الإدخالات	750		41750	لـ خيوط النحاس	50	؟	؟
المجموع	??	??	??	مخزون آخر المدة	??	؟	??

العمل المطلوب: من الملحق 01 و الملحق 02

- 1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- اكمل حساب الجرد الدائم للمواد المستعملة
- 3- أحسب تكلفة الانتاج ، سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج إذا علمت أن سعر بيع المتر الواحد لخيوط الألمنيوم 100 دج ولخيوط النحاس 90 دج..
- 3- أحسب النتيجة التحليلية الصافية. (تقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون اول المدة).

الموضوع الثاني

الجزء الاول: (06 نقاط)

لدينا حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الوفاء" في 2018/12/31 :

البيان	السنة 2018
رقم الأعمال	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟
كلفة المبيعات	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟
هامش الربح الإجمالي	؟؟؟؟؟
المنتجات العملياتية الأخرى	320000
التكاليف التجارية	؟؟؟؟؟؟؟
الأعباء الإدارية	؟؟؟؟؟؟؟
الأعباء العملياتية الأخرى	440000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	150000
النتيجة العملياتية	؟؟؟؟؟؟؟؟؟

معلومات إضافية: (تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب)

- يمثل كل من هامش الربح الاحمالي، اعباء وظيفة الشراء، اعباء و الانتاج 37.5 % ، 15 % ، 12% من رقم الاعمال
- حـ/ 601 المواد الاولية والوازم المخزنة السنوية = 280000 دج
- التكاليف التجارية والتكاليف الادارية تمثل 70% و 50% على التوالي من النتيجة العملياتية

المخزونات	مخ1	مخ2
المواد الاولية	160000	240000
المنتجات التامة	146000	62000

العمل المطلوب:

- 1- احسب كل من رقم الاعمال، كلفة المبيعات، هامش الربح الاجمالي
- 2- اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية
- 3- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية ، اذا علمت أن
 - حـ/ 752 فوائض القيمة عن خروج اصول مثبتة غير مالية = 65000 da
 - حـ/ 652 نواقص القيمة عن خروج اصول مثبتة غير مالية = 8000 da.
 - حـ/ 665 فارق التقييم عن الاصول المالية - ناقص قيمة - = 10000 da
 - حـ/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية = 3500 da.
 - حـ/ 765 فارق التقييم عن الاصول المالية - فائض قيمة - = 18000 da
 - حـ/ 767 الارباح الصافية عن التنازل عن اصول مالية = 6500 da.
 - حـ/ 68 مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق = 280000 دج
 - صافي نتيجة السنة المالية = 460000 دج

الجزء الثاني: التكاليف المتغيرة (06 ن)

من تحليل استغلال مؤسسة " البهجة " الانتاجية استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بالسنة المالية 2018 :

1000DA الوحدة عدد الوحدات المنتجة والمباعة 625 وحدة وسعر بيع

375000DA التكاليف المتغيرة

50000DA النتيجة الصافية

المطلوب :

- 1- إعداد حساب النتائج التفاضلي
- 2- تشكيل معادلة النتيجة بدلالة x حيث يمثل x رقم الأعمال الصافي
- 3- حدد عتبة المردودية (Rs)
أ- حسابيا (بالقيمة والكمية)
ب- بيانيا انطلاقا من العلاقة: الهامش على التكلفة المتغيرة = التكاليف الثابتة
- 4- حدد تاريخ تحقيق العتبة (نقطة الصفر).
- 5- ما هو رقم الأعمال الذي يسمح بتحقيق نتيجة 75000DA.

الجزء الثالث: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

مؤسسة "هرموني للنقل" تريد التوسع في نشاطها بفتح خط جديد (تيميمون- البيض) قامت بحيازة حافلة لنقل المسافرين تتضمن البيانات التالية:

تاريخ الحيازة	كلفة الحيازة	العمر الانتاجي	القيمة الباقية	طريقة الاهتلاك
2015/01/02	12000000 دج	5 سنوات	/	ثابت

اولا:

جزء من مبلغ حيازة هذه الحافلة اقترضته المؤسسة من بنك التنمية المحلية على ان يسدد بواسطة 8 دفعات ثابتة ومتساوية بقيمة $a=1006474.642$ تستحق الاولى بعد سنة من الاقتراض اي في 2015/12/31 بمعدل فائدة سنوي 6%

المطلوب:

- 1- حدد مبلغ القرض
- 2- اعداد السطر الاول والثالث والآخر من جدول استهلاك القرض مع توضيح التبريرات اللازمة
- 3- تسجيل الدفعة الاولى في 2015/12/31

ثانيا:

يتطلب تشغيل هذه الحافلة دفع اعباء اضافية كما تتوقع الحصول على منتوجات اضافية موضحة في الجدول التالي:

السنوات	2015	2016	2017	2018	2019	معدل
المنتوجات المقبوضة	4500000	5000000	4800000	4800000	4500000	التحيين
النفقات المسددة	150000	150000	150000	150000	150000	10%

المطلوب:

- 1- اعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة للحافلة علما ان معدل ضريبة 19%
- 2- حساب مدة الاسترداد الحافلة

ثالثا:

في 2018/07/01 تنازلت عن الحافلة بـ 3800000 دج بشيك بنكي علما انها تعرضت لخسارة قيمة في 2016/12/31 بقيمة 1200000 دج

المطلوب:

- 1- اعداد مخطط الاهتلاك الى غاية التنازل
- 2 - سجل قيود التنازل عن الحافلة