

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين:

الموضوع الأولالجزء الاول : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القدس " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا ماييلي :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
215	المنشآت التقنية و المعدات و الادوات الصناعية	1400000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات و الادوات الصناعية		630000
381	المواد الاولية و اللوازم المخزنة	90000	
411	الزبائن	178500	
503	السندات المخولة حقا في الملكية	300000	
616	أقساط التأمينات	48000	

المعطيات الجردية :

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد الموردين تتوقع دفع تعويض قيمته 193000 دج .
 - 2- المنشآت التقنية و المعدات و الادوات الصناعية تم اقتناؤها في 2015 /10/01 و قدر سعر البيع الصافي بتاريخ الجرد 450000 دج
 - 3- تبين ان المواد الاولية و اللوازم المخزنة لم تستلم بعد .
 - 4- من بين الزبائن ، الزبون سليم دينه متضمن الرسم 71400 دج أعلن إفلاسه (معدل الرسم 19%)
 - 5- السندات قدرت قيمتها السوقية بـ 325000 دج
 - 6- التأمينات تخص الفترة الممادة من 2018/09/01 الى غاية 2019/03/01 .
- المطلوب : سجل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني : (06 نقاط)

الك المعلومات الخاصة بالميزانية الوظيفية لمؤسسة " الفجر " للدورة N

- نسبة الاصول المتداولة خارج الاستغلال 25% ، خزينة الاصول = 300000 دج
- الديون المالية : 200000 دج
- الخصوم المتداولة للاستغلال = 250000 دج و تمثل نسبتها 12,50%
- راس المال العامل الصافي الاجمالي = 400000 دج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,5 ، الخزينة الصافية (TN) : 100000 دج .

معلومات أخرى

البيان	الدورة N-1	الدورة N
الزبائن و الحسابات الملحقه	300000	350000
مخزون البضائع	220000	180000

المبيعات السنوية : 4875000 دج ، تكلفة شراء البضائع المباعة : 900000 دج

المطلوب : 1- انجز الميزانية الوظيفية بعد تبرير العمليات الحسابية

2- احسب احتياجات راس المال العامل

3- احسب نسبة دوران المخزون و نسبة دوران الزبائن

4 - علق على الوضعية المالية للمؤسسة

الجزء الثالث : (08 نقاط)

تقوم مؤسسة " الواحة " بإنتاج نوعين من المنتجات " p_1 " و " p_2 " كميالي :
ينتج المنتج p_1 في الورشة 1 باستعمال المادة الاولى M_1 و المنتج p_2 في الورشة 2 باستعمال المادة الاولى M_2
المعلومات التالية خاصة بنشاط شهر ماي .

1- مخزون أول الشهر

- المادة M_1 : 600 kg بـ 130 دج لـ kg
- المادة M_2 : 320 kg بـ 58500 دج للاجمالي
- المنتج p_1 : 100 وحدة بـ 600 دج للوحدة
- الانتاج الجاري للمنتج p_1 : 63000 دج

2- مشتريات الشهر

- المادة M_1 : 1200 kg بـ 85 دج لـ kg
- المادة M_2 : 180 kg بـ 100 دج لـ kg
- اعباء الشراء المباشرة : 34500 دج توزع على اساس الكمية المشتراة لكل مادة .

3- الاستعمالات

- كل وحدة منتجة من المنتج p_1 تتطلب استعمال 3 kg من المادة الاولى M_1
- كل وحدة منتجة من المنتج p_2 تتطلب استعمال 0.5 kg من المادة الاولى M_2

4- اليد العاملة المباشرة

1400 ساعة عمل مباشر بمعدل 80 دج للساعة منها 500 ساعة في الورشة 2 والباقي في الورشة 1

5- الاعباء غير المباشرة: توزع حسب الجدول التالي مع اعتبار اعباء اضافية متمثلة في فوائد بمعدل 2% سنويا على راس مال يقدر بـ 6000000 دج و اعباء غير معتبرة 5000 دج

البيان	الادارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
التوزيع الاول	85000	22000	46000	57000	60000	38500
التوزيع الثانوي	--	2	2	2	3	1
- الادارة	1	--	1	3	1	2
- الصيانة						
وحدة العمل			Kg مادة اولية مشتراة	Kg مادة اولية مستعملة	وحدة منتجة	100 دج من رقم الاعمال

6- مبيعات الشهر

- المنتج p_1 : 400 وحدة بسعر 1000 دج للوحدة
- المنتج p_2 : 700 وحدة بسعر 250 دج للوحدة

7- مخزون آخر الشهر

- المادة M_1 : 300 kg
- المادة M_2 : 100 kg
- الانتاج الجاري لـ p_2 : 64000 دج .

المطلوب :

- 1- حدد الكميات المستهلكة من المادتين M_1 و M_2
- 2- حدد الكميات المنتجة من المنتجين p_1 و p_2
- 3- انجز جدول توزيع الاعباء غير المباشرة
- 4- احسب تكلفة شراء المادتين M_1 و M_2
- 5- احسب تكلفة الانتاج و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج
- 6- احسب النتيجة التحليلية الصافية

الموضوع الثاني :

الجزء الاول : (06 نقاط)

اقتنت مؤسسة آلة إنتاجية في 2016/01/02 لزيادة مبيعاتها عمرها الانتاجي 05 سنوات تهتك خطيا ، قيمتها المتبقية معدومة
نصف مبلغ الآلة اقترضته من البنك تسدده على 04 دفعات ثابتة سنوية تدفع الاولى في نهاية السنة من الاقتراض بقيمة 234256 دج ، معدل الفائدة 10% سنويا .
التدفقات الصافية للخزينة للآلة كما يلي :

السنوات	2016	2017	2018	2019	2020
التدفقات الصافية للخزينة	440000	428000	404000	384000	360000

المطلوب :

- 1) أحسب أصل القرض ثم مبلغ اقتناء الآلة .
- 2) هل لهذه الآلة مردودية باستعمال القيمة الحالية الصافية اذا كان معدل الخصم المطبق 10 % سنويا
- 3) انجز جدول اهتلاك الآلة اذا علمت ان سعر البيع الصافي للآلة PVN في 2018/12/31 بلغ 400000

الجزء الثاني: (06 نقاط)

تنتج مؤسسة القدس منتجين، المنتج نصف المصنع S والمنتج تام الصنع P ، حيث ينتج المنتج نصف المصنع S في الورشة الأولى باستعمال المادة الأولية M1 ، وينتج المنتج تام الصنع P في الورشة الثانية باستعمال المنتج النصف مصنع S والمادة الأولية M2 .

خلال شهر افريل 2018 قدمت لك المعلومات التالية :

1- المخزون في 2018/04/01 :

- المادة الأولية M1 : 200 Kg :- 225 DA/Kg
- المادة الأولية M2 : 350 Kg :- 250 DA/Kg
- المنتج النصف مصنع S : 200 وحدة :- 42200 DA للإجمالي.
- إنتاج جاري : في (الورشة الأولى) 6300 DA و في (الورشة الثانية) : 22250 DA

2- الإنتاج و الاستعمالات :

- إنتاج ؟؟؟ وحدة من المنتج نصف مصنع S باستعمال 180 Kg من المادة الأولية M1.
- إنتاج ؟؟؟ وحدة من المنتج تام الصنع P باستعمال 330 Kg من المادة الأولية M2 ، و كل وحدة من المنتج التام P تتطلب استعمال 1.25 وحدة من المنتج نصف المصنع S .
- الإنتاج الجاري لنهاية الشهر في الورشة الثانية : 8000 دج

3- الاعباء المباشرة :

- على الانتاج : 3300 ساعة عمل مباشرة توزع حسب الكمية المنتجة بين المنتجين S و P ، تكلفة الساعة 120
- على التوزيع : 46050 دج

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي مع اعتبار 18233 دج أعباء غير معتبرة، و 8733 دج عناصر إضافية.

البيان	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	99000	30000	44042
طبيعة وحدة العمل	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل			
تكلفة وحدة العمل	55	20	30.5

5- المبيعات :

• باعت ؟؟؟ وحدة بسعر بيع إجمالي: 790000 دج

المطلوب:

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- حساب تكلفة الإنتاج للمنتج النصف مصنع " S " .
- 3- حساب تكلفة الإنتاج للمنتج التام " P " .
- 4- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتج التام " P " .
- 5- أحسب النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث: (08 نقاط)

من تحليل إستغلال مؤسسة تجارية لسنة 2018 استخرجنا ما يلي :

- هامش الربح الإجمالي 40% رقم الاعمال
- كلفة المبيعات : 1050000 دج
- أعباء وظيفة الشراء : 12% مشتريات البضائع المباعة
- النتيجة العملياتية : 300000 دج
- اعباء الوظيفة التجارية 04 مرات المنتوجات العملياتية الاخرى
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية : 412500 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى : 80000 دج
- المنتوجات المالية : 260000 دج ، الاعباء المالية = ؟
- جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة

الوضائف	المجاميع	ح/ 602 إلى ح/ 608	ح/ 61+ ح/ 62	ح/ 63	ح/ 64	ح/ 68
وظيفة الشراء		25%	20%	10%	25%	20%
وظيفة التجارية		40%	15%	10%	10%	25%
وظيفة الإدارية	200000	5	4	7	2	2

• معدل الضرائب على الارباح 25%

المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية ؟
- (2) أنجز جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة
- (3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة
- (4) أحسب معدل الادماج و نسب تجزئة القيمة المضافة