

الجزء الثاني: (08 نقاط)**أولاً :** قدمت لك مؤسسة " الونشريس " الميزانية الوظيفية بتاريخ 2021/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الإستخدامات الثابتة</u>	30	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	08
<u>الأصول المتداولة</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....
للإستغلال	للإستغلال	.....	.....
خارج الإستغلال	15	خارج الإستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	05	خزينة الخصوم	236000	.....
المجموع	100	المجموع	.....	100

معلومات اخرى

- نسبة الاستدانة المالية : 90%
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي : معدوم
- احتياجات رأس المال خارج الاستغلال : - 30000 دج (سالب)

المطلوب :

- 1- اتم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
- 2- أحسب احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية .
- 3- علق على الوضعية المالية و مهي لحلول المقترحة ؟
- 4- من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة الى 1,30 قامت المؤسسة بما يلي :
تخفيض الاقتراضات بـ 60000 دج و رفع قيمة الموارد الخاصة
- أحسب قيمة الموارد الخاصة الاضافية

الجزء الثالث : (06 نقاط)**أولاً :** ترغب مؤسسة " ابن باديس " اقتناء آلة انتاجة تكلفتها 600000 دج ، تطبق الإهلاك الثابت لمدة 4 سنوات ، الأعباء والمنتوجات المتوقعة في الجدول التالي :

السنوات	2022	2023	2024	2025
المنتوجات المقبوضة	480000	470000	450000	370000
الاعباء المسددة	250000	260000	270000	230000

المطلوب:

- 1- أنجز جدول التدفقات الصافية للخزينة (CAF) للآلة علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19%
 - 2- أحسب القيمة الحالية الصافية (VAN) علما أن معدل الخصم هو 10% و هل للآلة مردودية ؟ برر اجابتك
- ثانياً :** تريد المؤسسة تمويل جزء من تكلفة الآلة الانتاجية بقرض بنكي يسدد بواسطة دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الاولى في نهاية السنة الأولى من الاقتراض ، اذا علمت أن :

- الدفعة الثابتة = 86526,15 دج
- الاستهلاك الاول = 54526,15 دج
- الاستهلاك الثالث = 63599,30 دج

المطلوب

- 1- أحسب مايلي :
أ- معدل الفائدة
ب- اصل القرض
ج- عدد الدفعات
- 2- أنجز السطر الرابع من جدول استهلاك القرض
- 3- سجل في الدفتر اليومي عملية تسديد الدفعة الاولى .

الموضوع الثاني

الجزء الأول : (06 نقاط)

من السجلات المحاسبية لشركة " الونشريس " في 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية
أولا : بتاريخ 2018/07/01 اقتنت مؤسسة معدات مكتب بمبلغ 480000 دج ، عمرها الانتاجي 08 سنوات ، تهتك خطيا ، خسارة القيمة في 2021/12/31 بـ 90000 دج ، تنازلت عنها المؤسسة في 2022/10/01 بشيك بنكي محققة فائض قيمة بـ 20000 دج المطلوب :

- 1- اعداد مخطط الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل ثم أحسب سعر التنازل
- 2- سجل عملية التنازل

ثانيا :

- 1- ح/ 503 الاسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية ، 500 سند قيمتها 700000 دج ، قيمتها السوقية في 2022/12/31 تقدر بـ 1480 دج للسند
- 2- الزبون " عبد الحليم " دينه 71400 دج متضمن الرسم ، يحتمل عدم تسديد 24% من الدين (معدل ر ق م 19%)
- 3- أجرت محل تجاري لأحد الخواص بمبلغ 39000 دج للفترة الممتدة من 2022 / 10 / 01 الى 2023/06/30
- 4- لم تستلم فاتورة الكهرباء و الغاز بقيمة 18000 دج و فاتورة هاتف بقيمة 14000 دج
- 5- لم تحرر بعد فاتورة بيع منتجات تامة الصنع بمبلغ 622000 دج

المطلوب :

سجل في الدفتر اليومي قيود التسوية في 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

ثانيا :

- روس الاموال الخاصة = 2000000 دج ، الاقتراضات = 500000 دج
- نسبة المردودية الاقتصادية = 08 %
- المنتوجات العملياتية الأخرى 200000 دج يتضمن ح/752 بمبلغ 60000 دج
- الاعباء العملياتية الأخرى 160000 دج يتضمن ح/652 بمبلغ 80000 دج
- المنتوجات المالية 170000 دج يتضمن الحسابين 765 بـ 50000 و 767 بمبلغ 65000 دج
- الاعباء المالية 85000 دج يتضمن الحسابين 665 بـ 30000 دج و 667 بمبلغ 45000 دج
- الضرائب على النتائج العادية = 152000 دج

المطلوب :

- 1- أحسب اجمالي فائض الاستغلال
- 2- أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا اجمالي فائض الاستغلال

الجزء الثاني : (08 نقاط)

تنتج تنتج مؤسسة " الهقار " منتجين p_1 و p_2 باستعمال المادة الأولية M و اللوزم F في ورشتين ، ولشهر جوان 2022 قدمت لك المعلومات التالية:

1- المخزون في 2022/06/01

- المادة الأولية M : 640 kg بـ 351000 دج للاجمالي - اللوزم F : 48000 دج
- المنتج p_1 : 100 وحدة بـ 1580 دج للوحدة - المنتج p_2 : لا شيء
- الانتاج الجاري للمنتج p_1 : 13275 دج

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M : 600 kg بـ 250 دج / kg .
- اللوزم F : 56000 دج

3- الأعباء المباشرة

- على المشتريات : 10% من قيمة المشتريات
- على المبيعات : 40 دج لكل وحدة مباعة

4- الإنتاج والاستعمالات: يتطلب انتاج الوحدة الواحدة من كل منتج ما يلي :

البيان	انتاج الشهر	المادة الأولية M	اللوزم F	اليد العاملة المباشرة
المنتج p_1	300 وحدة	kg 1,25	120 دج	45 دقيقة
المنتج p_2	200 وحدة	kg 2	150 دج	30 دقيقة

تكلفة الساعة الواحدة : 230 دج

5- الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الورشة 02	الورشة 01	التموين	الصيانة	الادارة	البيان
64400	139100	35350	169400	66850	57300	مجموع التوزيع الاولي
%30	%15	%30	%10	%15	-	التوزيع الثانوي
%20	%25	%15	%10	-	%30	الادارة الصيانة
وحدة مباعة	وحدة منتجة	ساعة عمل مباشرة	100 دج المشتريات			طبيعة وحدة القياس

6- المبيعات:

- المنتج P₁ سعر بيع الوحدة 1810 دج للوحدة
- 200 وحدة من المنتج P₂ بسعر 1805 دج للوحدة

7- مخزون آخر الشهر

- المنتج p₁ : 50 وحدة
- الانتاج الجاري للمنتج p₂ : 53400 دج

المطلوب:

- 1- أحسب الكمية المباعة من المنتج P₁
- 2- إتمام جدول الأعباء غير المباشرة
- 3- أحسب تكلفة الشراء المادة الاولية و اللوازم
- 4- أحسب تكلفة الإنتاج ا و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج

الجزء الثالث : (06 نقاط)

ميزان المراجعة بعد الجرد في 2022 /12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

المشتريات المستهلكة = 2600000 دج	الانتاج المخزن = 200000 دج
الخدمات الخارجية و المستهلكات الأخرى = ... ؟ ...	إعانات الاستغلال = 140000 دج
الأعباء العملياتية الأخرى = 319000 دج	المنتجات العملياتية الأخرى = 550000 دج
الأعباء المالية = 90000 دج	المنتجات المالية = ... ؟ ...
مخصصات الاهتلاكات و المؤنات و خ ق = 286000	استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤنات = 50000 دج

معلومات اضافية :

- نسبة المردودية المالية 24% - رؤوس الاموال الخاصة = 2000000 دج
- معدل الادماج 30%
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمؤسسة 33,75%
- أعباء المستخدمين و الضرائب و الرسوم متناسبين مع العددين 6 ، 4 على التوالي
- النتيجة المالية = 80000 دج
- معدل الضرائب على النتائج العادية 19%
- جدول ترتيب الاعباء حسب الوظائف كما يلي :

البيان	و . الشراء	و . الانتاج	و . التجارية	و . الادارية
602/ إلى 608/ح	195000	%30	%25	..؟..
61/ و 62/ح	%20	%40	%30	%10
63 /ح	%20	%50	%10	%20
64 /ح	3	4	5	3
68 /ح	%15	%45	%16	..؟..

الحسابات من 602 إلى 608 يمثل 25% من المشتريات المستهلكة

المطلوب:

1. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية
2. أحسب نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال
3. أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية مع تبرير العمليات الحسابية