

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:

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

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 2018 TTC (مسجلة) | الوضعية في 2018/12/31 |
|-----------------|----------------|----------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| م. احمد واخوانه | 178500 | 20% من الدين | 53550 | افلاس نهائي |
| مكتبة النور | 154700 | | 89250 | يحتمل تسديد 80% من الرصيد |

د-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 راس 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 راس 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 القران

تصنع مؤسسة "كهرباب" نوعين من الخطوط الناقلية 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 600كغ من الألمنيوم و 700كغ من النحاس و900كغ من البلاستيك.

2- اليد العاملة المباشرة:

320 ساعة منها 170 ساعة لخيوط الألمنيوم بسعر 23دج للساعة والباقي لخيوط النحاس بسعر 22دج للساعة.

3- الأعباء غير المباشرة:

لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 4800دج 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) | | | كغ مادة اولية مستعملة | ساعة يد عمل | متر خيط منتج |
| | | | | | متر خيط مباع |

ملاحظة: كل كغ من الألمنيوم يعطي 5 متر من خيط الألمنيوم (أ) وكل كغ 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 النحاس:

| 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 بلاستيك:

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

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 100دج 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 العملية الأخرى | 320000 |
| التكاليف التجارية | ؟؟؟؟؟؟؟ |
| الأعباء الإدارية | ؟؟؟؟؟؟؟ |
| الأعباء العملية الأخرى | 440000 |
| الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات | 150000 |
| النتيجة العملية | ؟؟؟؟؟؟؟؟؟ |

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 و التكاليف الادارية تمثل 70% و 50% على التوالي من النتيجة العملية

| 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 العملية
- 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 المرودية (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 والاخير 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