

على المترشح اختيار أحد الموضوعين

الموضوع الأول

الجزء الأول : أعمال نهاية الدورة (08 نقاط)

قدمت لك مؤسسة " الوثبة " الوضعية التالية في 2014/12/31 قبل الجرد .

1 - وضعية التثبيتات :

ح/	التثبيتات	تكلفة الحيازة	ΣA في 2013/12/31	P V في 2013/12/31	تاريخ الاقتناء
204	برمجيات المعلوماتية ..	280000	140000	20000	2012/01/02
215	المنشآت التقنية م.أ.ص	5400000	2160000	-	2013/01/02
262	سندات المساهمة الأخرى	320000	-	18000	2012/01/02

معلومات جردية :

- تخضع التثبيتات المعنوية للاهلاك الخطي أما التثبيتات المينية تخضع للاهلاك المتناقص.
- المعامل الضريبي المطبق = 2.
- ثم البيع الصافي المحتمل لبرمجيات المعلوماتية 50000 DA .
- تنازلت المؤسسة عن 20% من المنشآت التقنية معدات وأدوات صناعية في 2014/04/18 بشيك بنكي قيمته 300000 DA .
- سعر البيع الصافي المحتمل لسندات المساهمة الأخرى في 2014/12/31 بلغ 320000 DA .

العمل المطلوب :

- احسب معدل اهتلاك كل تثبيت .
- سجل قيد تسوية برمجيات المعلوماتية وما تبقىها في 2014/12/31 مع بيان العمليات الحسابية .
- سجل التنازل في 2014/04/18 مبينا العمليات الحسابية تم اهتلاك باقي المنشآت التقنية م.أ.ص .
- سجل قيد تسوية خسائر قيمة سندات المساهمة الأخرى .

2 - وضعية القيم المثقولة للتوظيف :

ح/	البيان	تاريخ الاقتناء	العدد	تكلفة السند	سعر بيع السند في 2013/12/31
503	الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية	2013/11/10	200	4000 _{DA}	4200 _{DA}
506	السندات . قسائم الخزينة . قسائم الصندوق	2013/12/15	300	2500 _{DA}	2400 _{DA}

- في 2014/05/15 تم التنازل عن 20 % من السندات حسب أسعار البيع التالية :
 - سعر بيع السند من الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية 4100_{DA} .
 - سعر بيع السند من السندات و قسائم الخزينة و قسائم الصندوق 2500_{DA} .

العمل المطلوب :

- سجل عملية التنازل عن القيم المنقولة في 2014/05/15 .
- سجل قيدي التسوية في 2014/12/31 علما أن أسعار التنازل هي أسعار نهاية الدورة .

3- وضعية مؤونة الخصوم غير الجارية :

ح/	البيان	المؤونة في 2012/12/31	المؤونة في 2013/12/31	الملاحظة في 2014/12/31
151	مؤونة الأخطار	180000	140000	تمت المصالحة مع الخصم دون تعويض
158	المؤونات الأخرى للأعباء	450000	480000	—

تم تنفيذ الأعمال من قبل المكلف في 2014/04/15 ودفعت له المؤسسة شيك رقم 1.51621 قيمته 480000_{DA} .
العمل المطلوب :

- سجل قيدي التسوية في 2013/12/31 .
- سجل قيدي التسوية في 2014/04/15 .
- سجل قيد التسوية في 2014/12/31 .

4- وضعية الأعباء والمنتوجات :

- تم دفع الإيجار السنوي عن مستودع في 2014/03/01 بشيك بنكي قيمته 90000_{DA} .
- تم تحصيل 36000_{DA} عن الخدمات المقدمة للغير في 2014/04/30 عن سنة كاملة عن طريق الحساب البنكي للمؤسسة .

العمل المطلوب :

- سجل عمليتي السداد والتحصيل في تاريخيا .
- سجل قيدي التسوية في 2014/12/31 .
- سجل قيدي دورة 2015 .

الجزء الثاني : التكاليف الكلية (08 نقاط)

مؤسسة " الوثبة " تنتج منتجا واحدا " A " في ورشتين باستخدام مادتين أوليتين M_1 و M_2 .
معلومات الفترة المعتبرة - ماي 2015 - كما يلي :

1- وضعية مخزون المواد الأولية :

المادة الأولية	بداية الشهر		الاستعمال	نهاية الشهر
	الكمية	تكلفة / Kg		
M_1	600kg	284.7DA	.....kg	400 kg
M_2	1000kg	332.82DA	1500kg	500 kg

بالإضافة إلى الجدول أعلاه سجلت المعلومات التالية :

- ثمن شراء الـ kg من M_1 200DA أما ثمن شراء الـ kg من M_2 250DA .
- المصاريف المباشرة لكل Kg 40DA .

2- وضعية المنتجات المصنعة من " A " :

- عند استخدام 0.8kg من المادة الأولية M_1 يستخدم 1kg من المادة الأولية M_2 .
- بالإضافة إلى المادتين المستعملتين M_1 و M_2 تتطلب العملية الإنتاجية من العمل المباشر ما هو مبين في الجدول الآتي :

الورشة	عدد الساعات	تكلفة الساعة
الأولى	400 ساعة	180DA
الثانية	200 ساعة	200DA

3- وضعية مخزون المنتجات المصنعة " A " في بداية ونهاية الشهر :

البيان	الكمية	تكلفة الوحدة
بداية الشهر	100 وحدة	241 DA
نهاية الشهر	1100 وحدة	.....DA

4 - مبيعات الشهر :

تم بيع 80% من المنتجات المصنعة " A " خلال الفترة المعتبرة بسعر بيع 250DA للوحدة

5 - الأعباء غير المباشرة :

البيان	نقل	إدارة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
Σ التوزيع الأولي	40000	35200	56760	45900	65000	36000
توزيع ثانوي نقل	-100%	10%	20%	20%	30%	20%
إدارة	20%	-100%	20%	30%	20%	10%
طبيعة وحدة العمل	/	/	kg مادة أولية مشتراة	/	/	/

ملاحظة : تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي .

العمل المطلوب :

- 1- أحسب الكمية المستعملة من المادة الأولية M_1 ثم الكمية المشتراة من المادتين الأوليتين M_1 و M_2 .
- 2- أحسب الكمية المنتجة خلال الفترة من " A " ثم الكمية المباعة منها .
- 3- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 4- حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين والتكلفة الوسطية لهما .
- 5- حساب تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة من " A " والتكلفة الوسطية لها .
- 6- أحسب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن فرق التحميل = 400_{DA}

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية (04 نقاط)

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الوثبة " في 2014/12/31 التي على الشكل التالي :

الأصول	المبلغ	%	الخصوم	المبلغ	%
الاستخدامات الثابتة	1590000	.....	الموارد الثابتة	.....	.....
الأصول المتداولة			الموارد الخاصة		70%
للاستغلال			الديون المائتة		
خارج الاستغلال	244000		الخصوم المتداولة		
الخزينة			للاستغلال	240000	
			خارج الاستغلال		
			الخزينة	150000	
المجموع			المجموع		100

معلومات إضافية :

- $42100_{DA} = TN$ الخزينة الصافية
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي $1280000_{DA} = FRNG$
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال $184000_{DA} = BFRHE$

العمل المطلوب :

- 1- أحسب احتياجات رأس المال العامل BFR
- 2- أعد تشكيل الميزانية الوظيفية .
- 3- أحسب نسب الهيكل المائتة .
- 4- علق على الوضعية المالية من حيث :
 - التوازن المالي
 - التحرر المالي .

الموضوع الثاني

الجزء الأول : أعمال نهاية الدورة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة لمؤسسة " القطب " قبل الجرد في 2014/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ح/	البيان	مدين	دائن
30	مخزون البضائع	320000	—
380	البضائع المخزنة	1500000	—
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع	—	20000
411	الزبائن	468000	—
416	الزبائن المشكوك فيهم	280800	—
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	—	48000
512	بنوك الحسابات الجارية	240000	—
591	خسائر القيمة عن أصول المودعة بالبنك	—	20000
616	صيانة وتحسينات ورعاية	120000	—
700	المبيعات من البضائع	—	1800000

معلومات جردية :

1- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب :

2- الرسم على القيمة المضافة على عمليات الشراء والبيع 17 % .

3- خسائر القيمة عن مخزون البضائع لمخزون تم بيعه أما مخزون البضاعة خارج المحاسبة قدر بـ 310000 دأ

4 - الزبائن :

4-1: الزبائن العاديون :

الزبون	المبلغ متضمن الرسم	الملاحظة في 2014/12/31
هشام	30 %	يحتل عدم سداد 20 %
مراد	10 %	دين غير قابل للتحويل

4-2 : الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون	المبلغ متضمن الرسم في 2013/21/31	المبلغ متضمن الرسم في 2014/12/31	PV في 2013/12/31	ملاحظات في 2014/12/31
إسحاق	263250	187200	27000	يحتل عدم سداد 30 % من الرصيد
نافع	.....	لا شيء	20%	سدد ما عليه في 2014/08/18 بشيك
كامل	187200	.....	10%	سيسدد ما عليه

5-الرصيد الوارد في الكشف المرسل من القرص الشعبي الجزائري لمؤسسة القطب بلغ 230000 دأ وبعد المقارنة بما تم تسجيله في دفاتر المؤسسة تبين ما يلي :

• العمليات غير المسجلة في دفتر يومية مؤسسة القطب

○ اقتطاع سبب عدم تحصيل كمبيالة بقيمة 20000 دأ

○ خدمات مصرفية بقيمة 5000 دأ

- فوائد مدينة بقيمة 6000_{DA} .
- العمليّة المسجلة في دفاتر المؤسسة والتي لم ترد في الكشف تخص شريك لصالح المورد سليم بقيمة 21000_{DA} .

6- الأعباء والمنتجات :

- أعباء الصيانة والتصلّيات بقيمة 16000_{DA} لم ترد في الرصيد بسبب عدم استلام الفاتورة .
- للمؤسسة تخفيض ب 2% على المشتريات البالغة 240000_{DA} غير مسجل في دفاتر المؤسسة .
- مبيعات البضائع بقيمة 80000_{DA} لم تظهر في الرصيد بسبب عدم تحرر الفاتورة .

العمل المطلوب :

- 1- أجر التسويات اللازمة في 2014/12/31 مبينا ما يلي :
 - العمليات الحسابية اللازمة .
 - قيد السداد في 2014/08/18 ثم قيود التسوية في 2014/12/31 .

الجزء الثاني : التكاليف الكلية (08 نقاط)

مؤسسة " الجودة " تنتج منتجا تاما " A " حسب الخطة الإنتاجية التالية :

الورشة الأولى : يصنع فيها المنتج الوسيط S_1 باستخدام المادة الأولية M_1 لينقل إلى الورشة الثالثة مباشرة للتركيب
الورشة الثانية : يصنع فيها المنتج الوسيط S_2 باستخدام المادة الأولية M_2 ثم يخزن ويحول بعد ذلك إلى الورشة
الثالثة للتركيب .

الورشة الثالثة : يتم بتركيب المنتجين الوسيطين S_1 و S_2 وإضافة اللوازم " F " للحصول على المنتج التام " A "

المعلومات المستخلصة من نشاط شهر أفريل 2015 كما يلي :

1- وضعية المخزون :

نهاية الشهر	بداية الشهر		المخزون
	التكلفة	الكمية	
200kg	195 DA	100kg	المادة الأولية M_1
400kg	282.5 DA	200kg	المادة الأولية M_2
25250 DA	18250 DA	-	اللوازم المختلفة " F "
400 وحدة	175000 DA	900 وحدة	المنتج الوسيط S_2
700 وحدة	1285 DA	200 وحدة	المنتج التام " A "

2- مشتريات الشهر :

- 1600 kg من المادة الأولية M_1 ثمن الـ 250_{DA} Kg
- 1700kg من المادة الأولية M_2 ثمن الـ 300_{DA} Kg
- اللوازم المختلفة " F " 457000_{DA} للإجمالي

3- إنتاج الشهر :

1-3: الإنتاج الوسيط S_1 :

بالإضافة إلى المادة الأولية المستعملة تحتاج الوحدة المنتجة ما يلي :

- 20 دقيقة من العمل المباشر تكلفه الساعة $182,5_{DA}$.
- 25 DA من الأعباء المباشرة الأخرى .

2-3: الإنتاج الوسيط S_2 :

بالإضافة إلى المادة الأولية المستعملة تحتاج الوحدة المنتجة ما يلي :

- 30 دقيقة من العمل المباشر تكلف الساعة 150_{DA}
- 30_{DA} من الأعباء المباشرة الأخرى .

3-3 : الإنتاج التام " A " :

الإنتاج وحدة تامة من "A" تستلزم ما يلي :

- وحدة من الإنتاج الوسيط S_1 ووحدة من الإنتاج الوسيط S_2 .
- 150_{DA} من اللوازم المختلفة "F" .
- 45 دقيقة من العمل المباشر تكلف الساعة 200_{DA}
- 45_{DA} من الأعباء المباشرة الأخرى .

4- مبيعات الشهر :

- سعر بيع الوحدة التامة من "A" 1600_{DA} .
- بيع الوحدة التامة من "A" يتطلب 40_{DA} من الأعباء المباشرة .
- 5- الأعباء غير المباشرة : أخذ بعين الاعتبار في الجدول الأعباء الإضافية بقيمة 12500_{DA} والأعباء غير المحملة بقيمة 15000_{DA}

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	99000	140000	200000	180000	75000
طبيعة وحدة العمل	kg مادة أولية مشتراة	/	/	/	/

العمل المطلوب :

- 1- أحسب الكمية المنتجة من المنتج التام " A "
 - 2- أحسب الكمية المستعملة من الإنتاج الوسيط S_1 و الإنتاج الوسيط S_2 ثم الكمية المنتجة منهما .
 - 3- أتم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
 - 4- أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M_1 و M_2 والتكلفة الوسطية لهما .
 - 5- أحسب تكلفة الإنتاج الوسيط S_1 و S_2 والتكلفة الوسطية لـ S_2 .
 - 6- أحسب تكلفة الإنتاج التام "A" .
 - 7- أحسب سعر التكلفة ثم النتيجة التحليلية الصافية للمنتج "A" والتكلفة الوسطية له .
- ملاحظة : تقديم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي .

الجزء الثالث : حساب النتائج (04 نقاط)

استخرجنا من ميزان المراجعة بعد الجرد في 2014/12/31 الأرصدة التالية :

ح/	البيان	المبالغ
63	أعباء المستخدمين	450000
64	الضرائب والرسوم	120000
65	الأعباء التشغيلية	360000
66	الأعباء المالية	110000
68	مخصصات الإهلاكات وخسائر القيمة	215000
70	المبيعات من البضائع	2500000
75	منتجات عملياتية	480000
76	منتجات مالية	220000
78	استرجاعات الاستغلال عن خ. ق.	180000

- معدل الإدماج 40 % .
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25% .
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/ 752) = 80000 .
- فارق التقييم أصول مالية - فوائض قيمة (ح/ 765) = 45000 .
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل أصول مالية (ح/ 767) = 65000 .
- نواقض قيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/ 652) = 120000 .
- فارق التقييم أصول مالية - نواقض قيمة (ح/ 665) = 30000 .
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل أصول مالية (ح/ 667) = 45000 .

العمل المطلوب :

- 1- أحسب النتيجة المضافة .
- 2- أحسب إجمالي فائض الاستغلال .
- 3- أحسب الضرائب على النتائج العادية .
- 4- أحسب قدرة التمويل الذاتي باستخدام إجمالي فائض الاستغلال .