

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :  
الموضوع الأول

**الجزء الأول: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)**

**أولاً: دراسة مردودية استثمار**

ترغب مؤسسة " خير الدين للسفر " في توسيع نشاطها و لذلك قررت اقتناء حافلة جديدة بتاريخ 2017/01/01 حيث يمثل الجدول التالي المعلومات والنتائج المتوقعة الخاصة بهاته الحافلة :

| نوع التثبيت: حافلة لنقل المسافرين                               |  |            |                     |         | البيان |
|---|--|------------|---------------------|---------|--------|
| تكلفة الاقتناء  |  | 1000000 دج | مدة الاستعمال       | 5 سنوات |        |
| معدل الضريبة على الارباح  |  | 25%        | معدل التحيين المطبق | 9%      |        |
| طريقة الاهتلاك  |  | خطي        | القيمة المتبقية     | معدومة  |        |
| النتيجة الإجمالية ( النتيجة قبل الضرائب ) المتوقعة لمدة 5 سنوات |  | السنوات    | 01                  | 02      | 03     |
|   |  | المبالغ دج | 250000              | 320000  | 400000 |
|   |  |            | 200000              | 150000  | 05     |

**المطلوب:**

1. أحسب قدرة التمويل الذاتي ( CAF ) لكل سنة من السنوات الخمس.
2. أحسب القيمة الحالية الصافية ( VAN ) للآلة ، وهل لهذا المشروع مردودية ؟ برر اجابتك.

**ثانياً: تمويل الاستثمار**

عملية تمويل هاته الشاحنة تكون كمايلي :

- تمويل كلي لقيمة الشاحنة بواسطة قرض عادي من بنك الفلاحة والتنمية الريفية يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة تدفع الدفعة الاولى في نهاية الفترة الزمنية الاولى اي 2017/12/30 بمعدل فائدة مركبة سنوية 7 % .

**المطلوب:**

1. أحسب قيمة الدفعة الثابتة .
2. أنجز السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.
3. سجل محاسبيا عملية الحصول على القرض بتاريخ 2017/01/01 وعملية تسديد الدفعة الاخيرة .

الجزء الثاني : اعداد الكشوف المالية و تحليلها (06 نقاط) :  
من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31\12\2017 لمؤسسة "الصحراء" استخرجنا  
أرصدة الحسابات التالية :

| رح  | اسم الحساب                       | مدین   | دائن   |
|-----|----------------------------------|--------|--------|
| 151 | مؤونة الأخطار                    |        | 100000 |
| 213 | البناءات                         | 500000 |        |
| 30  | مخزون البضائع                    | 300000 |        |
| 390 | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع  |        | 50000  |
| 600 | المشتريات المستهلكة              | 140000 |        |
| 616 | أقساط التأمين                    | 120000 |        |
| 62  | تقديم خدمات أخرى                 | 10000  |        |
| 63  | أعباء المستخدمين                 | ؟؟؟؟   |        |
| 64  | ضرائب ورسوم                      | 25000  |        |
| 65  | الأعباء العملياتية الأخرى        | 40000  |        |
| 66  | الأعباء المالية                  | 70000  |        |
| 68  | مخصصات الإهلاكات والمؤونات و خ ق | 150000 |        |
| 70  | المبيعات والمنتجات الملحقة       |        | 380000 |

#### معلومات عن عمليات الجرد :

1. مؤونة الاخطار متعلقة بنزاع مع احد العمال ولقد فصلت فيه المحكمة لصالح العامل وحكمت على المؤسسة بتاريخ 2017/07/06 على دفع تعويض بمبلغ 100000 دج ( المحاسب سجل عملية دفع التعويض )
2. البناءات تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02 إنشاء المؤسسة وتتهلك خطيا بمعدل 4% ..
3. القيمة السوقية لمخزون المؤسسة من البضائع تقدر حاليا ب 230000 دج .
4. لم تصل فاتورة الهاتف ح/626 المقدره ب 30000 دج
5. لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بمبلغ 120000 دج
6. بتاريخ 2017/10/20 دفعت المؤسسة تامين سنوي نقدا سجل المحاسب قيد التسديد بتاريخ العملية .

#### المطلوب :

- 1 - أنجز عمليات التسوية في دفاتر مؤسسة " الصحراء " بتاريخ 2017/12/31.
- 2 - تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية .
- 3 - أنجز جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة اذا علمت ان :
  - إجمالي فائض الاستغلال = 200000 دج ،
  - النتيجة المالية = 20000 دج ،
  - الضريبة الواجب دفعها على النتائج العادية = 90000 دج وهي بنسبة 25 % . ،
  - نتيجة للانشطة غير العادية معدومة

## الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية ( 8 نقاط ):

تنتج مؤسسة " أضواء الجنوب " نوعين من المنتجات  $P_1$  و  $P_2$  إنطلاقاً من المواد الأولية  $M_1$  و  $M_2$  واللوازم  $L$  في ورشتين حيث  $P_1$  يصنع في الورشة 1 و  $P_2$  الورشة 2. و خلال شهر أبريل 2017 كانت لدينا المعلومات التالية

### ( 1 ) مخزون أول الشهر :

$M_1$  : 400 kg بتكلفة إجمالية 191150 دج

$M_2$  : 300 kg بتكلفة إجمالية 60000 دج

$L$  : 100000 دج

$P_1$  : 400 وحدة بتكلفة 2750 دج للوحدة .

$P_2$  : 200 وحدة بتكلفة 1500 دج للوحدة

### ( 2 ) المشتريات :

$M_1$  : 450 kg بسعر 135000 دج إجمالياً

$M_2$  : 200 kg بسعر 250 دج لـ 1kg

### ( 3 ) الإنتاج :

لإنتاج وحدة واحدة من  $P_1$  يستعمل 3 kg من  $M_1$  و 0.5 kg من  $M_2$  و ما قيمته 115.5 دج من اللوازم  $L$  .  
و لإنتاج وحدة واحدة من  $P_2$  يستعمل 2.5 kg من  $M_2$  و ما قيمته 127.5 دج من اللوازم  $L$  فقط.

### ( 4 ) الأعباء المباشرة :

\* الشراء : 96350 دج منها 46350 دج لـ  $M_1$  والباقي لـ  $M_2$

\* الإنتاج : كل وحدة منتجة من  $P_1$  تتطلب 90 دقيقة من اليد العاملة المباشرة ، و كل وحدة منتجة من  $P_2$  تتطلب 30 دقيقة من اليد العاملة المباشرة . علماً ان تكلفة 1 ساعة هي 200 دج .

\* التوزيع : 20 دج لكل وحدة مبيعة .

### ( 5 ) الأعباء غير المباشرة : لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي :

| التوزيع        | الورشة 2 | الورشة 1 | التموين              | الصيانة | الإدارة | المراكز | البيان            |
|----------------|----------|----------|----------------------|---------|---------|---------|-------------------|
| 88200          | 60000    | 45000    | 30250                | 36000   | 15250   | ؟؟      | مج التوزيع الأولي |
| %20            | %20      | %30      | %20                  | %10     | ؟؟      | 5       | توزيع الإدارة     |
| 10             | 10       | 10       | 5                    | ؟؟      | 5       | —       | ثانوي للصيانة     |
| 1000 دج        | —        | —        | gK مادة أولية مشتراة | —       | —       | —       | طبيعة وحدة العمل  |
| من رقم الأعمال |          |          |                      |         |         |         |                   |

### ( 6 ) مخزون آخر الشهر :

$M_1$  : 250gK

$M_2$  : 100 gK

$L$  : ؟؟؟ دج

$P_1$  : 200 وحدة

$P_2$  : 100 وحدة

### ( 7 ) سعر البيع :

المنتج  $P_1$  ؟؟؟ بـ 4000 دج للوحدة و المنتج  $P_2$  ؟؟؟ وحدة بـ 3000 دج للوحدة .

### المطلوب :

1. حدد الكمية المستهلكة من المادة الأولية  $M_1$ .
  2. حدد الكمية المستهلكة من المادة الأولية  $M_2$  في كل من  $P_1$  ثم  $P_2$ .
  3. حدد الكمية المنتجة و المبيعة من المنتجين  $P_1$  و  $P_2$ .
  4. اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
  5. احسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج .
  6. احسب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية إذا علمت أن الأعباء غير المعتبرة 1200 دج و الأعباء الإضافية 1800 دج .
- ملاحظة " المؤسسة تستعمل التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخرجاتها من المواد والمنتجات "

## الموضوع الثاني

### الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف الكلية (6 نقاط):

تصنع مؤسسة " الأمل " منتج واحد A انطلاقا من مادتين أوليتين  $M_1$  ،  $M_2$  . والمنتج الوسيطي S . تتم عملية الانتاج كما يلي :

الورشة 1 تستعمل المادة الاولية " $M_1$ " للحصول على 375 وحدة من المنتج الوسيطي S حيث كل وحدة من S تحتاج الى 0.4 kg من  $M_1$

الورشة 2 تستعمل المنتج الوسيطي S و المادة الاولية " $M_2$ " و المادة الاولية " $M_1$ ". للحصول على المنتج التام A حيث :

- كل وحدة من A تحتاج الى وحدتين من S و 1.25 kg من " $M_1$ " و 1.5 kg من " $M_2$ " و لدينا المعلومات التالية و الخاصة بحاسبة شهر مارس 2017 :

#### 1- مخزونات بداية الشهر:

- " $M_1$ " - 200 Kg : 77500 DA للإجمالي.
- " $M_2$ " : 300 Kg : 75000 DA للإجمالي
- " A " وحدة بتكلفة 270 DA 587000 DA للإجمالي
- " S " 25 وحدة بتكلفة 600 DA للوحدة

#### 2- مشتريات الشهر:

- " $M_1$ " : 250 Kg : 200 DA/Kg
- " $M_2$ " : 150 Kg : 250 DA/ Kg

#### 3- أعباء مباشرة:

- أعباء خاصة بالمشتريات : 30000 DA يتم توزيعها نسبيا مع الكية المشتراة .
- أعباء خاصة بالإنتاج : 450 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 100 DA للساعة الواحدة للورشة 1، و 700 ساعة يد عمل مباشرة بـ 200 DA للورشة 2
- اعباء التوزيع 60000 دج .

4- أعباء غير مباشرة: ملخصة في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ: 2000 DA كأعباء غير معتبرة و 3000 كعناصر إضافية.

| البيان                | التموين                 | الورشة 1                 | الورشة 2   | التوزيع |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------|------------|---------|
| مجموع التوزيع الثانوي | 54000                   | 60000                    | 72000      | 76000   |
| طبيعة وحدة العمل      | Kg مادة اولية<br>مشتراة | Kg مادة اولية<br>مستعملة | وحدة منتجة | —       |

#### 5 - وحدات مباعة:

400 وحدة من " A " بـ : 3500 DA للوحدة الواحدة.

6 - مخزونات آخر الشهر: 50 Kg من " $M_1$ " و Kg؟؟ من " $M_2$ " ، S = لا شي ، A = 70 وحدة المطلوب:

- 1- حدد الكمية المنتجة من A
- 2- استنتج الكمية المستعملة من المادة الاولية " $M_2$ " و " $M_1$ "
- 3- اكمل جدول توزيع الاعباء غير المباشرة
- 4- حساب كلفة الشراء للمادتين " $M_1$ " و " $M_2$ " و تحديد الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة "CMUP".
- 5- احسب تكلفة الانتاج المنتج الوسيطي S والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة .
- 6- حساب كلفة الإنتاج للمنتج التام A ثم استنتج الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة "CMUP" له
- 7- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الصافية للمنتج التام A

الجزء الثاني: تحليل الميزانية الوظيفية ( 06 نقاط ) :  
 من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة " النخيل " أعطيت لك الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ  
 : 2017/12/31

| الأصول                     | المبالغ | %  | الخصوم                  | المبالغ | %    |
|----------------------------|---------|----|-------------------------|---------|------|
| <u>الإستخدامات الثابتة</u> | .....   | 60 | <u>الموارد الثابتة</u>  | .....   | 75   |
|                            |         |    | الموارد الخاصة          | 600000  | ..   |
|                            |         |    | الديون المالية          | .....   | 15   |
| <u>الأصول المتداولة</u>    | .....   | .. | <u>الخصوم المتداولة</u> | .....   | ..   |
| للإستغلال                  | .....   | .. | للإستغلال               | .....   | 12.5 |
| خارج الإستغلال             | .....   | 15 | خارج الإستغلال          | 100000  | ..   |
| خزينة الأصول               | 30000   | .. | خزينة الخصوم            | .....   | ..   |
| <b>المجموع</b>             | .....   | .. | <b>المجموع</b>          | .....   | ..   |

### المطلوب :

1. أكمل الميزانية الوظيفية السابقة.
2. أحسب رأس مال العامل الصافي الاجمالي FRNG. إحتياج رأس المال العامل (BFR) واجزائه
3. أحسب الخزينة الصافية (TN).
4. أحسب نسب الهيكلية المالية : نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة ونسبة الاستدانة المالية .
5. علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج السابقة

## الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة (08 نقاط):

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " ورود " بتاريخ 2017/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية :

| ر-ح   | اسم الحساب                          | مدين    | دائن   |
|-------|-------------------------------------|---------|--------|
| 158   | المؤونات الأخرى للأعباء             |         | 130000 |
| 215   | المعدات صناعية – المنشآت التقنية    | 800000  |        |
| 2180  | معدات النقل                         | 200000  |        |
| 2815  | إهلاك المعدات الصناعية              |         | 160000 |
| 28180 | إهلاك معدات النقل                   |         | 156800 |
| 2915  | خسارة القيمة عن المعدات الصناعية    |         | 40000  |
| 31    | المواد الأولية                      | 35000   |        |
| 355   | منتجات تامة الصنع                   | 25000   |        |
| 381   | المشتريات المخزنة من المواد الأولية | 1250000 |        |
| 411   | الزبائن                             | 105300  |        |
| 416   | الزبائن المشكوك فيهم                | ؟؟؟     |        |
| 491   | خسارة القيمة عن حسابات الزبائن      |         | 10000  |
| 503   | السندات ق- الخزينة وق الصندوق       | 80000   |        |
| 512   | البنك                               | 269100  |        |
| 706   | الخدمات المقدمة الأخرى              |         | 150000 |

### المعلومات الجردية بتاريخ 2017/12/31

1. المؤونات الأخرى للأعباء تكونت في 2016 متعلقة بتهيئة بناءات تابعة للمؤسسة و يتوقع أن تكلفها مبلغ **150000** دج
2. المعدات الصناعية تهتك خطيا لمدة 10 سنوات حيث تنازلت عليها المؤسسة بتاريخ 2017/07/10 بمبلغ **500000** دج بشيك بنكي. تاريخ اقتناؤها 2015/01/01 والخسارة المسجلة لها تخص سنة 2016.
3. معدات النقل تم اقتناؤها بتاريخ 2014/01/01 مدتها النفعية 5 سنوات وتهتك بطريقة الإهلاك المتناقص
4. تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم على مخزوناتاها حيث بلغ الجرد المادي (خارج المحاسبة) بتاريخ 2017/12/31 للمواد الأولية والمنتجات بـ: **30000** دج و **28000** دج على الترتيب وهو غير مبرر للنوعين.
5. المشتريات المخزنة من المواد الأولية ح/381 متعلق بمخزونات لم تدخل مخازن المؤسسة بعد .
6. **وضعية الزبائن موضحة كما يلي** : تم تسجيل التسديدات خلال السنة ومعدل الرسم 17 % ..

| الزبون | قيمة الدين ttc | خسارة القيمة في 2016/12/31 | التسديد خلال 2017 | الوضعية في 2017/12/31 |
|--------|----------------|----------------------------|-------------------|-----------------------|
| وليد   | ؟؟؟            | —                          | —                 | أعلن افلاسه           |
| كوثر   | ؟؟؟            | 20% من الدين               | <b>58500</b>      | -                     |

7. السندات ق- الخزينة وق الصندوق عددها **50** سند بتاريخ 2017/12/30 تنازلت المؤسسة عن **40** سند بسعر **1700** دج للسند ولم تسجل العملية.
8. أظهر الكشف المرسل من البنك رصيد دائن بقيمة **280600** دج ويعود سبب الاختلاف إلى :  
**عدم تسجيل المؤسسة العمليات التالية :**
  - بلغت الفوائد لصالح المؤسسة **6000** دج / والخدمات المصرفية **3500** دج .
  - تحويل مباشر من الزبون " أسامة " للحساب البنكي للمؤسسة دون أن تعلم بذلك بقيمة **9000** دج ..
9. الخدمات المقدمة الأخرى متعلقة بتأجير محلات للغير لمدة سنة كاملة ابتداء من 2017/09/10.
10. لم تسجل المؤسسة العمليات التالية بسبب عدم وصول الفواتير الخاصة بها فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة **4500** دج - فاتورة الصيانة بقيمة **13600** دج - فاتورة انفاص بقيمة **6300** دج.

### العمل المطلوب :

1. إعداد مخطط إهلاك المعدات صناعية – المنشآت التقنية الى غاية تاريخ التنازل 2017/07/10 .
2. تسجيل قيدي عملية التنازل عن المعدات الصناعية بتاريخ التنازل .
3. انجز حالة التقارب مقتصرا على حساب البنك لدى المؤسسة .
4. سجل قيود التسوية لمؤسسة " ورود " بتاريخ 2017/12/31 مع بيان العمليات الحسابية