

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:
الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (06 نقاط)

قدمت لك مؤسسة "الأوراس" حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2016 كما يلي:

البيان	سنة 2016
رقم الأعمال	..... 2600000
كلفة المبيعات	..... ..... هامش الربح الإجمالي المنتوجات العملياتية الأخرى
التكليف التجارية	1200000
الأعباء الإدارية	900000
الأعباء العملياتية الأخرى —
الإسترجاجات عن خسائر القيمة والمؤونات	النتيجة العملياتية
ال المنتوجات المالية	..... 600000
الأعباء المالية	..... ..... النتيجة المالية
النتيجة العادية قبل الضريبة	..... 380000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية —
الضرائب المؤجلة (غيرات) عن النتائج العادية	—
النتيجة الصافية للأنشطة العادمة —
عناصر غير عادية - منتوجات -	—
عناصر غير عادية - أعباء -	—
النتيجة غير العادمة	—
صافي نتيجة السنة المالية	.....

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة الواجب دفعها عن الأنشطة العادية 19%.
 - المنتجات المالية ضعف النتيجة المالية.
 - النتيجة العملياتية تمثل 50% من هامش الربح الإجمالي.
 - الأعباء العملياتية الأخرى نصف المنتجات العملياتية الأخرى.
- المطلوب:**

(1) أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.

(2) إذا علمت أن:

78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: معودمة.	68 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة بمبلغ .300000 DA
752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بمبلغ .420000 DA	652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية بمبلغ .80000 DA
765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة بمبلغ .300000 DA	665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة بمبلغ .25000 DA
767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية بمبلغ .95000 DA	667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ .40000 DA

- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من النتيجة الصافية؟

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

لحساب التكاليف وسعر التكلفة لمؤسسة "التفوق" التي تنتج منتجين P₁ و P₂ ، في ورشتين باستعمال المادتين M₁ و M₂ ، قدمت لك المعلومات التالية خلال شهر مارس 2016:

(1) المخزون في 01/03/2016:

2500 وحدة من المنتج P₁ بـ 159 DA للوحدة.

3000 وحدة من المنتج P₂ بـ 542500 DA للإجمالي.

(2) الإنتاج والاستعمالات لشهر مارس:

الاستعمالات		الإنتاج	البيان
M ₂	M ₁		
1500 kg	2000 kg	10000 وحدة	P ₁
2500 kg	3000 kg	15000 وحدة	P ₂

علمًا أنَّ:

- الكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من $M_1 = 0.250 \text{ DA/kg}$

- الكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من $M_2 = 0.375 \text{ DA/kg}$

(3) الأعباء المباشرة:

- للإنتاج: 3000 ساعة يد عمل منها 1250 ساعة للمنتج P_2 والباقي لـ P_1 , تكلفة الساعة الواحدة 00 DA

- للتوزيع: 10 DA لكل وحدة مباعة.

(4) الأعباء غير المباشرة:

البيان	الورشة الأولى	الورشة الثانية	التوزيع
مجموع التوزيع الثاني	؟	500000	146000
طبيعة وحدة العمل	Kg مستعمل من المادة M_1	وحدة منتجة	وحدة مباعة
تكلفة وحدة العمل	70	؟	؟

(5) المبيعات:

- سعر بيع الوحدة من المنتج $P_1 : P_1 = 270 \text{ DA}$

- سعر بيع الوحدة من المنتج $P_2 : P_2 = 250 \text{ DA}$

(6) المخزون في: 2016/03/31

- المنتج $P_1 : 500$ وحدة .

- المنتج $P_2 : 800$ وحدة .

المطلوب:

(1) حدد الكمية المباعة من المنتجين P_1 و P_2 .

(2) أتم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(3) احسب تكلفة الإنتاج للمنتجين P_1 و P_2 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل منهما.

(4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسویات (08 نقاط)

من مذكرة المراجعة قبل الجرد المؤسسة "الاستقلال" بتاريخ 31/12/2016 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر. ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء -الخصوم غير الجارية	6800000	350000
2182	معدات النقل		2000000
28182	إهلاك معدات النقل		400000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		160000
416	الزيان المشكوك فيه	175500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيان		
613	إيجارات	360000	

معلومات متعلقة بالجرد في 31/12/2016

- (1) المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بتهيئة موقع وقد دفعت المؤسسة للمقاول الذي هيأ الموقع
مبلغ DA 350000 يشيك بنكي رقم 1234 بتاريخ 28/10/2016 [سجل المحاسب عملية التسديد].
- (2) تكون معدات النقل من:

(أ) شاحنة A : تم اقتناها بقيمة 4000000 DA في 30/06/2013 ، سجلت لها خسارة قيمة في
31/12/2015 ، تم التنازل عنها في 30/12/2016 بشيك بنكي رقم 2468 مع تحقيق ناقص
قيمة بمبلغ DA 240000 [لم يسجل المحاسب أي قيد].

(ب) شاحنة B : تم اقتناها بالمبلغ المتبقى بتاريخ 02/04/2016.

(3) وضعية الزيان المشكوك فيه تختلف فيما يلي:

الزيان	مبلغ الدين TTC	الخسارة في 31/12/2015	التحصيل خلال 2016	الوضعية في 31/12/2016
علاء	؟	%20	58500	سداد الرصيد
خروجة	468000	%30	468000	

- كل التسديدات تم تسجيلها علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 17%.

- (4) الإيجارات التي ستدتها المؤسسة بتاريخ 01/05/2016 تخص سنة كاملة.
- (5) لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بـ DA 60000 .
المطلوب:

(1) احسب معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.

(2) أجز مخطط الإهلاك الخطي للشاحنة A إلى غاية تاريخ التنازل.

(3) سجل قيد التسوية اللازمة بتاريخ 31/12/2016 ، مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31/12/2016 لمؤسسة "الافراح" استخرجنا المعلومات التالية :

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		30000
215	المنشآت التقنية ،المعدات والأدوات الصناعية	8000000	4000000
2815	احتالك المعدات والأدوات الصناعية		250000
2915	خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		
506	السدادات، قسمات الخزينة وقسامات الصندوق القصيرة الأجل	675000	
512	بنوك الحسابات جارية	100000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية		16000

المعلومات الجردية:

- (1) مؤونة الاخطار تخص نزاع مع الزبون، المبلغ المتوقع خسارته DA .25000
- (2) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية افتتها المؤسسة في 30/06/2013 تهلك اهلاكا خطيا، في تاريخ 30/12/2016 تم التنازل عن معدات قيمتها DA 6000000 بشيك بنكي رقم 6063 بسعر DA 1700000 خسارة القيمة المسجلة تخص هذه المعدات (لم يسجل المحاسب اي قيد).
- (3) عدد السدادات، قسمات الخزينة وقسمات الصندوق القصيرة الأجل 500 سند، منها 300 سند تم التنازل عنها بقيمة DA 1375 للسداد عن طريق شيك بنكي في 30/12/2016 (لم يتم تسجيل عملية التنازل)، أما الباقي فيقيمه حاليا ب DA 1375 للسداد.
- (4) في 31/12/2016 أرسل البنك كشف يحمل رصيده دائنا ب DA 152850 وبعد التدقيق ثبت أن الفرق بين الرصيدين ناتج عن:

- تحويل من الزيون "خالد" بمبلغ DA 25000 ظهر على الكشف البنكي، دون اشعار المؤسسة بذلك.
- شيك للمورد "كريم" يحمل قيمة DA 19450 لم يقدم للسحب.
- خدمات مصرافية بقيمة DA .11600.
- ورد في الكشف المرسل إلى المؤسسة فوائد لصالحها بقيمة DA .20000
- (5) خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر ب DA .12000

المطلوب:

- (1) إعداد حالة التقارب البكى.
- (2) احسب معدل الاهلاك للمنشآت التقنية ، المعدات والادوات الصناعية.
- (3) انجز قيود التسوية في 31/12/2016 ، مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (60 نقاط)

من الميزانية الوظيفية المؤسسة "البستان" في 31/12/2016 استخرجنا المعلومات التالية:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
...	الموارد الثابتة:	35	.....	الاستخدامات الثابتة:
30	الموارد الخاصة			
...	الديون المالية			
...	الخصوم المتداولة:	...	.....	الأصول المتداولة:
...	للاستغلال	...	.....	للاستغلال
...	180000	خارج الاستغلال	...	.....	خارج الاستغلال
...	خزينة الخصوم	...	180000	خزينة الأصول
...	المجموع	...	.....	المجموع

معلومات إضافية:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة: 1,28
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي: 117600 DA
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال: 45600 DA
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال: 60000 DA

المطلوب:

- (1) إتمام الميزانية الوظيفية مع اظهار العمليات الحسابية.
- (2) علق على الوضعية المالية للمؤسسة معتمدا على نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية) كمؤشر .

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (8 نقاط)

تنتج مؤسسة "الياسمين" منتجين P_1 و P_2 باستعمال مادتين أوليتين في ورشتين، حيث:

تنتج المنتج P_1 في الورشة 1 باستعمال المادة الأولية M_1 .

تنتج المنتج P_2 في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية M_2 .

المعلومات الخاصة بشهر ماي 2016:

(1) المخزون في 2016/05/02 :

المادة M_2 : 100 kg المادة M_1 : لا يوجد.

المنتج P_1 500 وحدة بـ 140000 DA للإجمالي.

المنتج P_2 300 وحدة بـ 680 DA للوحدة.

(2) الجرد الدائم:

* المادة M_1

م	س و	ك	بيان	م	س و	ك	بيان	م	س و	ك	بيان	م	س و
...	الإخراجات	...	400	...	مخزون أول المدة	...	...	...	مخزون أول المدة	...	...
...	مخزون آخر المدة	...	...	400	الإدخالات	...	...	...	الإدخالات	...	...
...	المجموع	...	500	...	المجموع	...	...	...	المجموع	...	...

* المادة M_2

م	س و	ك	بيان	م	س و	ك	بيان	م	س و	ك	بيان	م	س و
...	...	700	الإخراجات	...	...	...	مخزون أول المدة	...	...	...	مخزون أول المدة	...	...
...	600	...	مخزون آخر المدة	...	...	...	الإدخالات	...	...	...	الإدخالات	...	...
...	...	...	المجموع	...	...	...	المجموع	...	...	...	المجموع	...	...

(3) أعباء الإنتاج المباشرة (اليد العاملة):

تطلب إنتاج وحدة من P_1 30 دقيقة بتكلفة 90 DA للساعة.

تطلب إنتاج وحدة من P_2 45 دقيقة بتكلفة 90 DA للساعة.

(4) المبيعات:

باعت وحدات المنتج P_1 بسعر 340 DA للوحدة.

باعت وحدات المنتج P_2 بسعر 680 DA للوحدة.

(5) مخزون في 31/05/2016:

المادة M ₂ : 100 kg	. الماده M ₁ : 200 kg .
المنتج P ₂ : 700 وحدة.	المنتج P ₁ : 600 وحدة.

(6) الأعباء غير المباشرة:

توزيع في الجدول التالي:

بيان	ادارة	صيانة	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الاولى	8000	18000	89000	289000	38500
توزيع ثانوي:	%100-	%20	%30	%30	%20
ادارة	1	4	4	4	1
صيانة		10-			
طبيعة وحدة العمل			وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل			.....	.....	.....
تكلفة وحدة العمل			100	250	.....

المطلوب:

- 1) أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع حساب الكثيارات المنتجة والمباعة من P₁ و P₂.
- 2) أكمل حساب الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M₁ و M₂.
- 3) احسب تكلفة إنتاج المنتجين P₁ و P₂ والتكلفة الوسطية المرجحة لوحدة لكل منها.
- 4) احسب سعر التكلفة للمنتجين P₁ و P₂ والنتيجة التحليلية الإجمالية لهما.