

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

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

أولاً : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الصومام الإنتاجية " بتاريخ 12/31/2018 استخرجنا المعلومات التالية:

نوع التثبيت	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحياة	الاهلاك المتراكم بتاريخ 31/12/2017
برمجيات المعلوماتية	..؟؟.. دج	2015/01/02	27000 دج
سيارة	900000 دج	2015/07/01	..؟؟..
شاحنة	..؟؟..	2014/10/01	..؟؟..

معلومات إضافية :

- برمجيات المعلوماتية مدة منعها 4 سنوات تهلك وفق طريقة الاهلاك المتزايد .
- معدات النقل (سيارة ، شاحنة) تهلك وفق طريقة الاهلاك الخطي تكلفة حيازتها تقدر بـ : 3000000 دج ، القيمة القابلة للتحصيل للسيارة بتاريخ 31/12/2018 تقدر بـ 250000 دج ، وخساراة القيمة للشاحنة بتاريخ 31/12/2017 بلغت 105000 دج ، الاهلاك المتراكم لمعدات النقل بتاريخ 31/12/2017 بـ : 1815000 دج .
- بتاريخ 01/04/2018 تم التنازل عن الشاحنة بسعر 500000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب العملية .

ثانياً : من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31/12/2018 استخرجت أرصدة الحسابات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	400000	183132.12
215	المنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية	130000	231250
2815	اهلاك المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية	500000	
31	المواد الأولية واللوازم	75000	
355	المنتجات التامة الصنع		18000
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة		
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		
416	الزيائن المشكوك فيهم	..؟؟..	
491	خسائر الزيائن المشكوك فيهم	15000	

معلومات جردية بتاريخ 31/12/2018 :

- (1) **مؤونة الأخطار :** تخص نزاع مع العامل "عمر" و بتاريخ 17/07/2018 صدر حكم لصالح العامل ، و قامت المؤسسة بتسديد التعويض بشيك بنكي رقم 1150 (لم تسجل عملية التسديد من طرف المحاسب) .
- (2) **الاقراضات لدى مؤسسات القرض :** تمثل القيمة المتبقية من قرض عادي عند تسديد الدفعة الثالثة تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 02/01/2015 و يسدد بواسطة 5 دفعات بمعدل فائدة مركبة 10% سدت الدفعة الأولى بتاريخ 31/12/2015 (لا تؤخذ الفوائل عند حساب أصل القرض) .
- (3) **المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :** تكلفة حيازتها تمثل في القرض الذي تحصلت عليه سابقا و تم حيازتها بتاريخ 02/01/2015 مدتها النفعية 10 سنوات ، تهلك وفق طريقة الاهلاك المتافق .
- (4) **المخزونات :** تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم لمخزوناتها :
 - المخزون المادي للمواد الأولية يقدر بـ 150000 دج وسعر البيع الصافي المحتمل 140000 دج (فرق الجرد مبرر).
 - المخزون المنتجات المصنعة يقدر بـ 430000 دج وسعر البيع الصافي المحتمل 400000 دج (فرق الجرد غير مبرر).
- (5) **الزيائن المشكوك فيهم :** يتكون حساب الزيائن المشكوك فيهم من زبون واحد المبين في الجدول التالي علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19% .

الوضعية بتاريخ 31/12/2018	التسديدات خلال دورة 2018	خسارة القيمة بتاريخ 1/12/2017	مبلغ الدين (TTC)	الزيائن
يتحمل تحصيل 80%	59500	15%	..؟؟..	هيئ

المطلوب :

- (1) أحسب معدل الاهلاك المشترك لمعدات النقل .
- (2) أحسب كل من : مبلغ الاستهلاك الرابع (A_4) ، اصل القرض (V_0) ، الدفعة الثابتة (a) .
- (3) أنجز السطر الأول و السطر الرابع من جدول استهلاك القرض .
- (4) سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2018 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة .

الجزء الثاني : (06 نقاط) الكشوف المالية وتحليلها

أعدت الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الساحل" التجارية بتاريخ 31/12/2018 على الشكل التالي :

معلومات إضافية :

- نسبة الاستدانة المالية = 0,44 ، الموارد الخاصة تمثل 2,5 من الديون المالية
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,4 ، الخزينة الصافية (TN) = 90000 DA

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
...	الموارد الثابتة	50	.....	الإستخدامات الثابتة
...	الموارد الخاصة			
...	الديون المالية			
...	الخصوم المتدولة	...	.....	الأصول المتدولة
18	للاستغلال	...	.....
...	خ الاستغلال	...	450000	خ الاستغلال
...	60000	خزينة الخصوم	...	.....	خزينة الأصول
...	المجموع	...	.....	المجموع

معلومات مكملة أخرى :

المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
1900000 دج	تكلفة شراء البضاعة المباعة	95000 دج	متوسط مخزون البضاعة
2400000 دج	المبيعات السنوية	200000 دج	متوسط ديون الزائين
1500000 دج	المشتريات السنوية	150000 دج	متوسط ديون الموردين

المطلوب : أتمم الميزانية الوظيفية مع التبرير ثم حللها بواسطة (FRNG) و نسب الدوران .

الجزء الثالث : (08 نقاط) حساب و تحليل التكاليف الكلية

تنتج و تبيع مؤسسة " الأفراح " نوعين من الحلويات نوعين من الحلويات : قلب اللوز (A) ، دزيريات (B) في ورشتين باستعمال المواد الأولية (سميد ، اللوز ، الجوز) و اللوازم المختلفة و لشهر افرييل 2018 قدم لك ما يلي:

(1) وضعية المخزونات : تتلخص في الجدول التالي

المخزون في 2018/04/30	المخزون في 2018/04/01	البيان
1000 كغ ب 50 دج / كغ	1500 كغ	السميد
لا يوجد	100 كغ ب 1820 دج / كغ	اللوز
.؟؟.	250 كغ ب 375000 دج للإجمالي	الجوز
.؟؟.	25000 دج	اللوازم المختلفة
1200 وحدة	200 وحدة ب 12800 دج للإجمالي	المنتج التام (A)
.؟؟.	لا يوجد	المنتج التام (B)
لا يوجد	8500 دج	إنتاج جاري للمنتج (A)
8600 دج	لا يوجد	إنتاج جاري للمنتج (B)

(2) مشتريات الشهر :

- السميد : 3500 كغ ب 45 دج / كغ ، اللوز : 200 كغ ب 1700 دج / كغ ، اللوازم : 50000 دج
 أعباء الشراء المباشرة : 37000 دج توزع على اساس الكمية المشتراء اما بالنسبة للوازم بلغت 5000 دج .

(3) الإنتاج و الاستعمالات : يتطلب إنتاج وحدة واحدة من A و B ما يلي :

اللوازم	الجوز	اللوز	السميد	البيان
9 دج	-	0.06 كغ	0,6 كغ	المنتج التام (A)
8,75 دج	0,05 كغ	-	0,25 كغ	المنتج التام (B)

(4) اليد العاملة المباشرة :

- 240 ساعة عمل للمنتج التام (A) منها 150 ساعة في الورشة 1 والباقي للورشة 2 بأجرة 100 دج / للساعة .
- 160 ساعة عمل للمنتج التام (B) منها 40 ساعة في الورشة 2 و الباقى للورشة 1 بأجرة 90 دج/ للساعة .

(5) مبيعات الشهر :

- تم بيع ... وحدة من المنتج التام (A) بسعر 180 دج / للوحدة
 - تم بيع 2000 وحدة من المنتج التام (B) بسعر 200 دج/ للوحدة
- أعباء التوزيع المباشرة : تتمثل 3% من رقم الأعمال .

(6) الأعباء غير المباشرة :

لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار فائدة سنوية بنسبة 4% على رأس المال المقدر ب 6000000 دج والأعباء غير المعتبرة ب 34000 دج :

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التمويل	الصيانة	الادارة	البيان
18877,5	5410	10857,5	12775	6450	10430	مج ت الأولى ت الثانوي
1,5	2	1,5	3	2	(??)	الإدارة
2	3	1	2,5	(??)	1,5	الصيانة
1000 DA من رع	ساعة يد عمل	وحدة منتجة	كغ مشترى		طبيعة وحدة العمل	

ملاحظة : تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسيطية المرجحة للوحدة (CMUP) لمجموع الإدخالات مع مخزون أولي .

المطلوب :

- 1) أحسب الكميات المستعملة من السميد و اللوز .
- 2) أحسب الكميات المنتجة من A و B ثم الكمية المباعة من A .
- 3) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 4) أحسب مختلف التكاليف والنتيجة التحليلية الإجمالية والنتيجة التحليلية الصافية .

انتهى الموضوع الاول

الموضوع الثاني

الجزء الأول : (08 نقاط)أعمال نهاية السنة - التسويات

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" بتاريخ 31/12/2018 :

ر دائن	ر مدین	إسم الحساب	ر ح
120000	900000	المؤونات الأخرى للأعباء	158
	249000	معدات النقل	218
450000		سندات المساهمة الأخرى	262
30000		إهلاك معدات النقل	2818
	400000	خسائر القيمة عن سندات المساهمة الأخرى	296
	149500	الربائين	411
102000	630000	الربائين المشكوك فيهم	416
	889500	خسائر القيمة عن الربائين المشكوك فيهم	491
	180000	السندات ، قائم الخزينة و قائم الصندوق القصيرة الأجل	506
		بنوك الحسابات الجارية	512
		أقساط التأمين	616

معلومات الجرد :

- المؤونات الأخرى للأعباء كانت من أجل إعادة تهيئة ورشات تصنيع وتتوقع المؤسسة مبلغ 80000 دج .
- معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ 6/7/2015 تهلك بطريقة الإهلاك الخطي ، من بينها سيارة سياحية قيمتها 700000 دج تم التنازل عنها بتاريخ 31/12/2018 على الحساب محققة ناقص قيمة بمبلغ 20000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد .
- قدر سعر البيع الصافي لباقي معدات النقل بمبلغ 50000 دج بتاريخ 31/12/2018.
- سندات المساهمة كانت وضعيتها كما يلي:

القيمة السوقية للسند في 2018/12/31	القيمة السوقية للسند في 2017/12/31	تكلفة الشراء السند الواحد	العدد	النوع
900	1100	1000	100	السندات(A)
1100	1300	1500	?	السندات(B)

- بتاريخ 15/10/2018 تنازلت المؤسسة عن 80 سند من A بسعر 950 دج للسند بشيك بنكي .

وسجل المحاسب القيد التالي:

76000	76000	البنوك و الحسابات الجارية سندات المساهمة التنازل عن سندات المساهمة بشيك بنكي	2018/10/15 26	512
-------	-------	--	------------------	-----

4. الزبان: لخصت وضعياتهم في الجدول التالي:

البيان	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة 2017	تسديدات 2018	الوضعية في 2018/12/31
محمد	..؟؟..	(30000) %30	59500	أعلن إفلاسه
مروان	200000	-	81000	احتمال أن لا يسدّد 20% من الرصيد
عادل	142800	..؟؟..	..؟؟..	سيسدّد كل ما عليه

*كل المبالغ المسددة خلال دورة 2018 تم تسجيلها محاسبيا، معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 19%.

5. السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل تتكون من 350 سند تم التنازل بتاريخ 30/12/2018 عن 300 سند بشيك بنكي رقم 24678 بسعر 1700 دج للسند الواحد ولم يسجل المحاسب أي قيد.

6. أظهر الكشف المرسل من القرض الشعبي الجزائري رصيدها دائنا بمبلغ 1100000 دج ويرجع سبب الإختلاف بين الرصيدين إلى ما يلي:

- خدمات مصرافية بقيمة 17500 دج
- فوائد لصالح البنك بقيمة 22000 دج
- تحويل من الزبون على مبلغ 150000 دج لحساب المؤسسة لدى القرض الشعبي الجزائري.
- شيك رقم 345 لمؤسسة سونلغاز بقيمة 100000 دج لم يسحب بعد.

7. لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 120000 دج
- فاتورة الهاتف بقيمة 80000 دج

• فاتورة إنفاس متعلقة بتتزيلات على مشتريات سنوية بمبلغ 500000 دج بمعدل 7%.

8. سدت أقساط التأمين على معدات النقل بتاريخ 1/4/2018 بمبلغ 180000 دج لمدة سنة ونصف.

المطلوب:

(1) حساب معدل إهلاك معدات النقل .

(2) إعداد حالة التقارب البنكي مقتضاها على حساب البنك لدى المؤسسة.

(3) تسجيل قيود التسوية اللاحمة بتاريخ 31/12/2018 مع تبرير العمليات الحسابية .

الجزء الثاني : (٦٠ ن) إعداد الكشوف المالية و تحليلها

من حسابات التسيير لمؤسسة "الرياض" استخرجنا البيانات التالية :

- الأرباح الموزعة = 56700 دج و تقدر ب 10%.
- المنتوجات المالية تمثل 30% من الأعباء المالية و النتيجة المالية = 35000 - (سالبة)
- نسبة المردودية الإقتصادية 20% و معدل الإدماج = 50%.
- رأس المال = 3000000 دج ، الإقتراضات والديون المالية = 10000000 دج
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيثات 15%.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة للدولة 8% ، للعمال 12%.
- الإنتاج المخزن = 20% من المبيعات والمنتجات الملحة .
- الإنتاج المثبت = 20000 دج ، المنتوجات العملياتية الأخرى = 52000 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى = 20000 دج
- استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات = ..؟؟..
- ح/ 602 الى ح/ 608 يمثل 25% من حساب المشتريات المستهلكة .
- نسبة الضريبة على الأرباح تساوي 25%.
- باقي الحسابات معروفة

المطلوب :

(1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

(2) إعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة إذا علمت أن الأعباء توزع على الوظائف حسب الجدول التالي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح/ 602 الى ح/ 608	..؟؟..	4	4	1	1
(ح/ 61 + ح/ 62)	220000	50000	—	..؟؟..	—
ح/ 63	..؟؟..	—	100000	—	..؟؟..
ح/ 64	..؟؟..	—	—	—	% 100
ح/ 68	..؟؟..	% 40	% 30	% 10	% 20
المجموع	840000	..؟؟..	..؟؟..	..؟؟..	..؟؟..

الجزء الثالث: (06 نقاط) تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية .**أولاً: دراسة مردودية استثمار**

ترغب مؤسسة الساحل الجزائري في اقتناة آلة صناعية وقد سمحت الدراسة بالحصول على المعلومات التالية:

- مبلغ الاقتناء = 560000 دج متضمن الرسم والرسم 17% غير قابل للاسترجاع.
- مدة المنفعة = 4 سنوات وتطبق طريقة الإهلاك الخطي.
- معدل الضرائب على الأرباح = 19%
- معدل التحبين = 8% ، القيمة المتبقية معروفة
- الأعباء والمنتوجات المقبوسة تتلخص في الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4
المنتوجات المقبوسة	240000	260000	280000	300000
الأعباء المددة	60000	64000	72000	80000

المطلوب :

- (1) حساب قدرة التمويل الذاتي ؟
- (2) أحسب القيمة الحالية الصافية لآلية ؟
- (3) هل لهذه الآلة مردودية ؟ بره إجابتك

ثانياً: تمويل الاستثمار

تريد مؤسسة "الساحل الجزائري" تمويل الآلة الصناعية بقرض عادي بنسبة 80% من تكلفة الاقتناء يسدد بواسطة دفعات ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقيع العقد بمعدل فائدة مركبة 10% سنوي و كان المبلغ المددد عند تسديد الدفعة الثانية يساوي 202714.932 دج .

المطلوب :

- (1) أحسب مبلغ القرض العادي .
- (2) أحسب قيمة الدفعة الثابتة و عدد الدفعات .
- (3) أنجز السطر الأول ،والثالث من جدول استهلاك القرض مع تبرير العمليات الحسابية ؟
- (4) سجل في يومية المؤسسة قيد الحصول على القرض ودفع الدفعة الثالثة؟

انتهى الموضوع الثاني