

على المترشح ان يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول : (20 نقطة)
 يشتمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (8 نقاط)

من ميزان مراجعة قبل الجرد بتاريخ 2013/12/31 قدمت لك مؤسسة المعلومات التالية :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء - خصوم غير جارية		30000
213	بنايات	1000000	
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	6000000	
2182	معدات نقل	1020000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	100000	
2813	إهلاك بنايات		175000
2815	إهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		3840000
2818	إهلاك معدات نقل		346000
2918	خسائر القيمة عن معدات النقل		14000
296	خسائر القيمة عن المساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		5000
31	مواد أولية ولو ازم	400000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	421200	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		186000
506	السندات، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق	360000	
512	البنوك الحسابات الجارية	152000	

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31 :

1. تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة تثبيت وقد تم ذلك في 2013/04/10 وكانت تكلفته حسب ما توقعت المؤسسة .
2. البنايات تم الحصول عليها عند بداية النشاط تهتك خطيا بمعدل 5% .
3. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم إقتنائها بتاريخ 2011/01/01 مدتها النفعية 5 سنوات و تهتك إهلاك متناقص .
4. معدات النقل تهتك إهلاك خطي :

نوعها	قيمة المحاسبية الأصلية	تاريخ الحيازة	خسارة القيمة السابقة 2012/12/31
سيارة	220000	2010/01/02	14000
شاحنة	??????????	2009/07/01	/

- في 2013/04/10 تم التنازل عن الشاحنة بمبلغ 440000 دج على الحساب

5. سندات المساهمة تمثل 10 سندات بتاريخ 2013/12/31 تنازلت المؤسسة على 5 سندات حيث بلغ السعر في السوق بتاريخ الجرد 9000 دج للسند الواحد .
6. أسعار البيع الصافية لبعض الأصول :

العناصر	سعر البيع الصافي المحتمل
ح / 31 المواد الأولية واللوازم	330000
ح/ 506 السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق	420000

4212000

7. وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2012/12/31	المبلغ المسدد خلال 2013	الوضعية في 2013/12/31
عادل	456300	20%	210600	يحتل عدم تسديد 30% من الرصيد
سارة	????????	40%	140400	في حالة إفلاس

الرسم على القيمة المضافة (TVA = 17 %)

8. أظهر الكشف المرسل من البنك للمؤسسة رسيدا دائنا بمبلغ 160000 دج وبعد مراجعته من طرف المؤسسة تبين مايلي :

✓ المؤسسة لم تسجل :

- فوائد لصالح البنك 8000 دج .
 - خدمات مصرفية بقيمة 4000 دج
 - شيك سلمه أحد الزبائن للبنك بقيمة 50000 دج
- ✓ البنك لم يسجل :

- شيك أصدرته المؤسسة لأحد الموردي التثبيتات بقيمة 10000 دج .
- شيك إستلمته المؤسسة من أحد الزبائن بقيمة 40000 دج .

العمل المطلوب :

- ✓ حدد تاريخ إنشاء المؤسسة .
 - ✓ حدد المعدل المشترك لإهلاك معدات النقل .
 - ✓ إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2013/12/31 .
 - ✓ سجل قيود التنازل .
 - ✓ سجل قيود التسوية اللازمة في 2013 / 12/31 .
- الجزء الثاني "رياضيات مالية " (04 نقاط)

بتاريخ 2003/01/02 تحصلت مؤسسة " الوفاء " على قرض يسدد بواسطة 12 دفعة متساوية في نهاية كل سنة تدفع الأولى سنة من تاريخ القرض ، قيمة الدفعة 38360,65 دج بمعدل فائدة مركبة 5% سنويا .

المطلوب :

- (1) أحسب مبلغ القرض .
- (2) أنجز السطر الأول و الرابع من جدول إستهلاك القرض .
- (3) في 2013/01/02 بعد دفع الدفعة العاشرة ، طلبت مؤسسة " الوفاء " في نفس التاريخ من البنك على تسديد الباقي من القرض دفعة واحدة ، فما هو المبلغ الذي سوف تسدده المؤسسة في حالة موافقة البنك ؟

الجزء الثالث : تحليل النتائج (8 نقاط)

من حساب النتائج والدفاتر المحاسبية لمؤسسة "القدس" التجارية إستخرجنا المعلومات التالية لدورة 2012 :

- إجمالي فائض الإستغلال 660000 دج.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين 35% .
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة 10% .
- المشتريات المستهلكة 1500000 دج ، الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى 300000 دج .
- منتوجات عملياتية أخرى 100000 دج منها مبلغ 25000 دج يمثل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية .
- أعباء عملياتية أخرى 50000 دج منها مبلغ 5000 دج يمثل نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية .
- مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 150000 دج .
- إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات معدومة .
- الإنتاج المثبت وإعانات الإستغلال معدومان .
- منتوجات مالية 150000 دج منها :
- 76 - مبلغ 40000 دج يمثل فارق التقييم عن الأصول- فوائض القيمة .
- مبلغ 30000 دج يمثل الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية .
- أعباء مالية 35000 دج منها :
- مبلغ 5000 دج فارق التقييم عن الأصول- نواقص القيمة .
- مبلغ 7500 دج يمثل الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية .
- نسبة الضريبة على النتائج 25% .
- العناصر الغير عادية معدومة .

المطلوب :

1. أنجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة .
2. أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقة النتيجة الصافية للسنة المالية .
3. إعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة علما :
- ح/60 المشتريات المستهلكة يتضمن ح/600 مشتريات البضائع المباعة بقيمة 1100000 دج .
- و وزعت الأعباء حسب الوظائف كالآتي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة تجارية	وظيفة إدارية
ح/602 ← ح/608	30%	40%	30%
و (ح/61+ح/62+ح/63+ح/64+ح/68)				

الموضوع الثاني

الجزء الأول: الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

الميزانية الختامية التالية بتاريخ 2014/12/31 الخاصة بمؤسسة الوششريس الإنتاجية.

الصلح	الخصوم	القيمة المحاسبية الصافية	الاهلاكات وحسابات القيمة	الصلح الاحتمالي	الأصول
3973500	رؤوس الاموال الخاصة	1000000	200000	1200000	الأصول غير الحاربه
526500	رأس المال	3200000	600000	3800000	التسكنات المعنوية
1200000	التسكنات الصافية للنسبة العاليه	550000	50000	600000	التسكنات العنصره
600000	الخصوم غير الحاربه	770000	30000	800000	الأصول الحاربه
300000	الإحرامات لدى مؤسسة القرض	335000	15000	350000	المخزونات من المواد
480000	الخصوم الحاربه	475000	25000	500000	المنتجات التامة
	الموردين والحسابات الملحقة	150000	/	150000	الزبائن والحسابات الملحقة
	المرادى والحسابات الملحقة	500000	/	500000	المدينون الآخرون
	الضرائب الدائنه	100000	/	100000	بنوك وحسابات حاربه
	خبره الخصوم	7080000	920000	8000000	الصدوق
7080000	مجموع الخصوم				مجموع الأصول

معلومات اضافية :

- * من بين المدينين الآخرين مبلغ 100000 د ج يعتبر أصول خارج الاستغلال .
- * من بين الضرائب الدائنه يوجد مبلغ ضرائب على الأرباح نسبتها 19 %
- * يتضمن الحساب الموردين والحسابات الملحقة حساب موردين التثبيات بمبلغ 100000 د ج المطلوب :

- 1- اعداد الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبين مراحل الانتقال .
- 2- حساب كل من رأس مال العامل الصافي (FRNG) ، احتياجات رأس المال (BFR) ، الخزينه الصافية (TN)
- 3- حساب نسبة تغطية الاستخدامات الثابته ونسبة الاستدانة الماليه .
- 4- علق باختصار على وضعيه المؤسسة .

الجزء الثاني : محاسبة تحليلية (8ن)

نتج مؤسسة صناعية منتجين تامين "A" و "B" حيث:

- ✓ تنتج "A" باستعمال المادة "M1" والمادة "M2" و لوازم مختلفة في الورشة (3) و (1)
 - ✓ تنتج "B" باستعمال المادة "M1" والمادة "M2" و لوازم مختلفة في الورشة (3) و (2)
- بالإضافة إلى المعلومات التالية المتعلقة بالفترة شهر ماي

3 - مشتريات الفترة:

العناصر	الكمية	ثمن الكغ
M1	kg 9000	DA 20
M2	8000 kg	DA 24

مشتريات النوازم المختلفة ما قيمة 80000 د ج

2- مخزون أول فترة يظهر كما يلي

العناصر	الكمية	المبلغ الإجمالي
المادة "M1"	kg 1000	DA 25000
المادة "M2"	لاشيء	لاشيء
المنتج "A"	600 وحدة	DA 147550
المنتج "B"	400 وحدة	125000DA

الاعباء المباشرة

اليد العاملة: تتطلب عملية انتاج الوحدة من المنتج "A" 72 دقيقة و من المنتج "B" 80 دقيقة و سعر الساعة الواحدة 54دج

التموين 10% من ثمن الشراء لكل مادة مشتركة

التوزيع 36000دج توزع بالتناسب على المنتجين حسب الكمية المباعة

الأعباء غير المباشرة: يلخصها الجدول التالي علما ان الفائدة المقدرة على رأس المال 600000 معدلها السنوي 10% والأعباء غير المعتبرة قُدرت بـ: 8400دج.

مج ت 1	الأقسام الاساسية				الأقسام الرئيسية		ط و القياس
	ورشة 3	ورشة 2	ورشة 1	التموين	صيانة	ادارة	
50000	73000	68000	54000	74400	30000	46000	
10%	10%	20%	24%	16%	20%	(%100)	ادارة
20%	20%	20%	10%	20%	(100%)	%10	صيانة
كمية مباعة	كمية منتجة	/	/	100دج من ثمن الشراء			

الاستعمالات: كل وحدة منتجة من المنتج "A" تتطلب: 2 كغ من "M1" و 1,6 كغ من "M2" و 30كغ من اللوازم

كل وحدة منتجة من المنتج "B" تتطلب: 3 كغ من "M1" و 2 كغ من "M2" و 26كغ من اللوازم

المبيعات: المنتج "A" 2400 وحدة بسعر 380دج للوحدة

المنتج "B" 1200 وحدة بسعر 420دج للوحدة

المطلوب

1/ حدد الكمية المنتجة من: المنتج "A" و المنتج "B" علما ان مخزون اخر المدة 700 وحدة من: المنتج "A" و 700 وحدة من: المنتج "B"

2/ اتمام جدول توزيع الاعباء الغير مباشرة

3/ حساب مختلف التكاليف و النتيجة التحليلية الصافية و الاجمالية

ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة cmup في تقييم اخراجاتها

اعمال نهاية السنة (4ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 قدمت لك مؤسسة النجاح المعلومات التالية

رج	الحساب	مدین	دائن
380	المشتريات المخزنة		10000
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		18000
613	ايجارات	120000	

عند الجرد تبين ما يلي

* عند تحليل حساب المشتريات المخزنة تبين مايلي

* وجود فاتورة شراء بضاعة ب1500دج لم تدخل الى المخزن

* وجود بضاعة بالمخزن بقيمة ????? لم تستلم فاتورتها

* خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك تحققت ب 1200 دج

* مصاريف الايجار خاصة بالفترة 2014/9/1 الى 2014/4/3

* بتاريخ 2013/12/28 وصلت الى المؤسسة فاتورة خاصة بصيانة شاحنة بقيمة 24500دج لكنها لم تسجل و لم تدفع

* لم تستلم المؤسسة الفاتورتين التاليتين *فاتورة الكهرباء و الغاز الخاصة بالثلاثي الاخير ب 16000

*فاتورة الانقاص متعلقة بمحسومات على المشتريات ب14000

* باعت المؤسسة بتاريخ 2014/12/26 بضاعة بسعر بيع 35100 خارج الرسم علما ان البضاعة خرجت الا ان الفاتورة لم تحرر الى غاية 2014/12/31

المطلوب قم بالتسويات اللازمة في 2014/12/31

عطلة سعيدة

استاذة التخصص

وففكم الله في شهادة البكالوريا