

الأغراض المسموح بها : (الأقلام + مسطرة + آلة حاسبة) فقط

الجزء الأول :

← مع ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " النجلا " بتاريخ 2017/12/31:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدية	دائمه
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	1 200 000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	940 800
30	مخزونات مع البضائع	220 000	-
380	المشتريات مع مخزن البضائع	1 400 000	-
390	خسائر القيمة مع مخزن البضائع	-	10 000
416	الزبائن المشكوك فيهم	35 700	-
491	خسائر القيمة من الزبائن مع > سابقا	-	18 750
512	البنوك الحسابات الجارية	852 000	-
616	أقساط التأمين	160 000	-

← المعلومات الجردية في 2017/12/31:

- 1) المنشآت التقنية تخص آلة صناعية اقتنتها لمؤسسة في 2014/01/01 ، عمرها الإنتاجي 5 سنوات تهتك اهتلاك متناقص، تنازلت عنها المؤسسة في 2017/12/31 بسعر 139 600 دج على الحساب (لم يسجل قيد التنازل بعد).
- 2) رفع أحد عمال المؤسسة دعوى ضدها وتتوقع خسارة القضية ودفع 100 000 دج.
- 3) قدر الجرد المادي لمخزون البضائع بـ 200 000 دج ، فرق غير مبرر، وقدر سعر بيعها في السوق بـ 180 000 دج.
- 4) تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي: معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبون	الدين في 2016	خسارة القيمة 2016	التسديد خلال 2017	الوضعية في نهاية 2017
م. الجرد	44 625	10%	8 925	يحتل عدم تسديد 20 % مع الرصيد
م. الأمد	89 250	20%	89 250	-

(5) سددت المؤسسة أقساط التأمين لسنة كاملة في 2017/04/01.

(6) أظهر الكشف المرسل من البنك رسيدا دائما يقدر بـ 820 000 دج، وبعد معاينة الاختلاف بين الرصيدين تبين أنه يعود إلى العمليات التالية:

- ✓ مصاريف مسك الحساب بقيمة 22 000 دج
- ✓ فوائد لصالح البنك بقيمة 30 000 دج
- ✓ شيك لفائدة احد موردي المؤسسة لم يسحبه بعد قيمته 20 000 دج

← المطلوب:

- 1 - إعداد جدول الاهتلاك المتناقص إلى غاية تاريخ التنازل؟ وسجل قيد التنازل؟
- 2 - قم بإعداد جدول التقارب البنكي؟
- 3 - سجل قيود التسوية اللازمة في 2017/12/13

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة		70
			لموارد الخاصة الديون المالية	200 000	
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة		
لاستغلال		20	لاستغلال		15
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال		
خزينة الأصول		05	خزينة الخصوم		
المجموع			المجموع		

إذا علمت أن:

- ✓ رقم الأعمال يقدر بـ 800 000 دج
- ✓ وزه احتياج رأس المال العامل للاستغلال 0.0625 أي (6.25%)
- ✓ رأس المال العامل الصافي 100 000 دج
- ✓ احتياج رأس المال العامل خارج الاستغلال 40 000 دج

المطلوب:

- 4 - إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الضرورية؟
- 5 - أحسب الخزينة الصافية؟ وأحسب نسبة الاستدانة المالية؟
- 6 - علق على الوضعية المالية للمؤسسة؟

الجزء الثالث: (من بكالوريا 2014)

من أجل عصرنة تجهيزاتها خلال سنة 2014، أمام مؤسسة "الجوهرة" المفاضلة بين الآلتين (A) و (B) والتي أعطيت معلومتها كما يلي:

البيانات	الآلة (A)	الآلة (B)
تكلفة الحيازة	2300000	2900000
مدة الاستعمال المتوقعة	05 سنوات	05 سنوات
القيمة المتبقية في نهاية مدة الانتفاع	لاشيء	لاشيء
معدل الخصم	10%	10%

أما التدفقات النقدية الصافية المتوقعة للخزينة بيّنها الجدول التالي:

السنوات	2014	2015	2016	2017	2018
الآلة (A)	800000	800000	600000	800000	600000
الآلة (B)	1000000	800000	1000000	900000	800000

العمل المطلوب:

- 1- أي الآلتين تختارها المؤسسة بتطبيق طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN)؟
- 2- بافتراض أن المؤسسة وقع اختيارها على الآلة (B) التي تمّول بقرض يسدد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة بمعدل 12% سنويا تستحق الأولى في 2014/12/31.
 - أ- احسب قيمة الدفعة السنوية الثابتة.
 - ب- أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.