

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين  
الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

**الجزء الأول (6ن)**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهضاب" بتاريخ 2016/12/31 تحصلنا على بعض الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
200000		مؤونات أخرى للأعباء	158
	2500000	معدات النقل	2182
665000		اهتلاك معدات النقل	28182
	200000	مواد أولية و لوازم	31
	210000	مواد أولية و لوازم مخزنة	381
47900		خسارة القيمة عن مواد أولية و لوازم	391
	68400	بنوك الحسابات الجارية	512

بتاريخ 2016/12/31 تبين مايلي:

**الملحق رقم 1:**

- ①- تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة تثبيت أعيد تقدير مبلغها ب DA 190000
- ②- ظهر ح/381 مدينا بسبب عدم وصول المواد الأولية للمؤسسة
- ③- سعر البيع الصافي للمواد الأولية و اللوازم يقدر ب DA 195000

**الملحق رقم 2:**

ملاحظة	تاريخ الاقتناء	القيمة الأصلية	معدات النقل
تهتك معدات النقل وفق الاهتلاك الخطي	2016/01/02	1200000	سيارة TOYOTA
	2012/10/01	700000	سيارة Logan
	2014/03/31	600000	سيارة Mégane (*)

(\*) تنازلت المؤسسة على سيارة Mégane بتاريخ 2016/10/01 بـ 345000 دج على الحساب و لم يسجل المحاسب أي قيد يثبت العملية. و بتاريخ 2016/12/31 قدرت القيمة السوقية لسيارة Logan بـ DA 100000

**الملحق رقم 3:**

- بين الكشف المرسل من البنك رصيدا داننا بقيمة DA 85400، بعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف مع رصيد البنك لدى المؤسسة يعود إلى:

- تحويل من الزبون مراد بقيمة DA 6669 لحساب المؤسسة لدى البنك دون إشعار بذلك.

- شيك سلمته المؤسسة للمورد فريد بقيمة DA 82000 لم يرد في كشف البنك.

- شيك بقيمة DA 57000 سلمه الزبون سمير للمؤسسة لم يظهر في كشف البنك

- اظهر الكشف المرسل من البنك خدمات مصرفية بـ DA 1400 وفوائد لصالح البنك بـ DA 13269

**الملحق رقم 04**

مولت مؤسسة إحدى السيارات بقرض عادي بتاريخ 2016/01/02 يسدد بـ 5 دفعات ثابتة و قدرت قيمة الدفعة الثابتة بـ DA 300547.74 (التسديد بشيك بنكي رقم 213)

المطلوب: انطلاقا من الملاحق السابقة أجب على مايلي:

1- حدد معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل

2- اعداد حالة التقارب البنكي

3- بمعدل فائدة مركبة 8% أحسب مبلغ القرض واعد السطر الاول من جدول استهلاك القرض.

4- سجل قيود تسوية الضرورية بتاريخ 2016/12/31

الجزء الثاني: 6

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "رضا" استخرجنا البيانات التالية والخاصة بالسنة المالية 2015:

- عدد الوحدات المنتجة والمباعة : 6000 وحدة

- معادلة النتيجة:  $Y=0.25x-150000$  (x: يمثل رقم الاعمال)

-نتيجة الدورة=تكاليف الثابتة

المطلوب:

1- إعداد جدول حساب النتائج التفاضلي مع تيرير العمليات الحسابية.

2- احسب عتبة المردودية بالقيمة والكمية ومثلها بيانيا باستعمال طريقة هامش على التكلفة المتغيرة= تكاليف الثابتة

MCV=CF

3- حدد تاريخ تحقيق عتبة المردودية(نقطة الصفر)

4- احسب هامش الأمان ومعدله

5- اذا كانت نتيجة الدورة تقدر بـ225000 دج ماهو رقم الاعمال المناسب؟

6- اذا كان رقم الاعمال يقدر بـ1000000 دج ماهي النتيجة المناسبة؟

7-توقعات 2016: زيادة الكمية المباعة بـ8% ، انخفاض سعر البيع بـ5%، زيادة التكاليف الثابتة بـ50000 DA حدد

النتيجة دورة 2016؟

الجزء الثالث: 8

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة الوفاق استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بالسنة 2016:

1- جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

الوظائف				المبلغ الموزع	الأعباء
الإدارة	التجارية	الإنتاج	الشرء		
20%	20%	45%	15%	100000	ح602 الى ح608 = $\frac{1}{9}$ ح60
20%	35%	25%	20%	100000	ح61/ و ح62
2	1	5	2	60000	ح63/
20%	30%	40%	10%	40000	ح64/
5%	20%	60%	15%	250000	ح68/

2-معلومات إضافية:

▪ معدل الضرائب على النتائج العادية: 19%

▪ نتيجة الصافية للسنة المالية: 445500 DA

▪ نسبة المردودية الاقتصادية: 10%

▪ رقم الاعمال=2.4 نتيجة العمليات

▪ المنتوجات المالية تمثل ضعف الأعباء المالية

3- من ميزانية المؤسسة للسنة 2016 استخرجنا مايلي:

▪ رؤوس الأموال الخاصة: 5000000 DA

▪ الاقتراضات والديون المماثلة: 500000 DA

4-المنتوجات والأعباء :

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
المنتوجات المالية	؟	الأعباء المالية	؟
المنتوجات العملياتية الأخرى	200000	الأعباء العملياتية الأخرى	200000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	؟		
المبيعات من المنتجات			

الإنتاج المخزن	؟	
----------------	---	--

ملاحظة:

منتجات والاعباء غير العادية، الإنتاج المثبت، إعانات الاستغلال معدومة العمل المطلوب:

- ①. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية.
  - ②. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. (الى غاية النتيجة العملياتية)
  - ③. أحسب النسب التالية المرادوية الاقتصادية، نسب توزيع (تجزئة) القيمة المضافة.
  - ④. احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال علما أن:
- ح752 : 100000 DA    ح765 : 30000 DA    ح767 : 20000 DA  
ح652 : 40000 DA    ح665 : 10000 DA    ح667 : 5000 DA

## الموضوع الثاني

### الجزء الأول (6ن)

قدمت لك مؤسسة "النجاح" بتاريخ 2016/12/31 المعلومات التالية

- ①- المعدات الصناعية تم اقتناءها بتاريخ 2013/01/02 بمبلغ 300000 DA ، العمر الإنتاجي لها 05 سنوات ، تهلك تناقصيا. و بتاريخ 2016/09/25 تم التنازل عنها على الحساب بمبلغ 120000 DA (العملية لم تسجل بعد) .
- ②- تتكون معدات نقل من: تهلك خطيا

ملاحظات	خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31	سعر البيع الصافي 2016/12/31	تاريخ الاقتناء	تكلفة الاقتناء	التثبيت
القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ 2015/12/31 - 288000 DA	-----	90000 DA	2012/06/30	960000	سيارة A
الاهتلاك المتراكم الى غاية 2015/12/31 - 384000 DA	56000 DA	-----	2013/05/02	720000	سيارة B

- ③- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: (TVA=17%) كل التسديدات تم تسجيلها في تاريخ حدوثها.

الزبائن	الدين TTC	خ ق 2015	التسديدات	الوضعية في 2016/12/31
محمد	152100	10%	105300	يحتمل تسديد 70% من الرصيد
سفيان	140400	15%	119340	في حالة إفلاس نهائي

من بين الزبائن العاديين يوجد زبون عادي "جمال" يقدر دينه 80000 DA خارج الرسم. أعلن إفلاسه.

- ④- في 2016/09/01 سددت المؤسسة قسط التأمين الخاص بمعدات النقل بمبلغ 24000 DA لمدة سداسي.

- ⑤- لم تقم المؤسسة بتحرير فاتورة مبيعات بضائع لأحد الزبائن بمبلغ 1450000 DA .

### العمل المطلوب:

- ⊖- سجل قيود التسوية في 2016/12/31.

### الجزء الثاني: 6 نقاط

أولا: مؤسسة "الهضاب" قدمت لك المعلومات التالية في 2016/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	.....	35	الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	30
			الديون المالية	.....	....

....	.....	مجموع الخصوم المتداولة	....	.....	مجموع الأصول المتداولة
....	.....	للإستغلال	....	.....	للإستغلال
....	270000	خارج الإستغلال	....	.....	خارج الإستغلال
....	.....	خزينة الخصوم	....	.....	خزينة الأصول
....	.....	المجموع العام	....	.....	المجموع العام

### معلومات إضافية

- نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة = 1.28
- نسبة الإستدانة المالية = 0.96
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي ( FRNG ) = 176400
- إحتياجات رأس المال العامل للإستغلال = 68400
- إحتياجات رأس المال العامل خارج الإستغلال = 90000

### العمل المطلوب :

1. أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهضاب" مع تبرير العمليات الحسابية

2. علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النسب اعلاه.

ثانيا: تسعى مؤسسة "الهضاب" الى اقتناء آلة انتاجية بـ1000000 دج مدة نفعيتها 5 سنوات ومن جدول تدفقات الخزينة الصافية اعطيت لك المعلومات التالية:

السنوات	1	2	3	4	5
CAF <sub>n</sub>	300000	300000	250000	250000	200000

القيمة المتبقية بعد نهاية المدة النفعية معدومة معدل الخصم: 8%

العمل المطلوب: هل للآلة مردودية بتطبيق طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN) وفترة الاسترداد (DR)

ثالثا: تريد المؤسسة الهضاب تمويل جزء من الآلة الانتاجية بقرض عادي يسدد عن طريق 5 دفعات ثابتة ومن جدول استهلاك القرض استخرجنا مايلي:

الإستهلاك الخامس = DA191852.71

الدفعة الثابتة = DA 211037.98

العمل المطلوب: أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض مع تسجيل قيد تسديد الدفعة الأولى

### الجزء الثالث: 8 نقاط

تنتج مؤسسة "جرجرة" نوعين من المنتجات P<sub>1</sub> و P<sub>2</sub> حيث تظهر البطاقة الفنية للعملية الإنتاجية أنه:

- ✓ للحصول على المنتج P<sub>1</sub> تعالج المادتين الأوليتين M<sub>1</sub> و M<sub>2</sub> و اللوازم المختلفة L في الورشتين 1 و 3.
- ✓ للحصول على المنتج P<sub>2</sub> تعالج المادتين الأوليتين M<sub>1</sub> و M<sub>2</sub> و اللوازم المختلفة L في الورشتين 2 و 3.

وللفترة المعتبرة الثلاثي الأخير لسنة 2015 قدمت لك المعلومات التالية:

❖ وضعية المخزونات: ملخصة في الجدول التالي:

مخزون نهاية الثلاثي الأخير		مخزون بداية الثلاثي الأخير		البيان
المبلغ	الكمية	المبلغ	الكمية	
؟؟؟؟؟؟؟؟	kg 9600	kg / DA 58,672	kg 2500	المادة الأولية M <sub>1</sub>
؟؟؟؟؟؟؟؟	kg 6040	DA 46640 للإجمالي	kg 1200	المادة الأولية M <sub>2</sub>
؟؟؟؟؟؟؟؟	-----	DA 49680 للإجمالي	-----	اللوازم المختلفة L
؟؟؟؟؟؟؟؟	350 وحدة	DA 76000 للإجمالي	200 وحدة	المنتج P <sub>1</sub>
؟؟؟؟؟؟؟؟	150 وحدة	DA 50000 للإجمالي	100 وحدة	المنتج P <sub>2</sub>
لا شيء	-----	DA 15000	-----	إنتاج جاري في الورشة 1
لا شيء	-----	DA 18000	-----	إنتاج جاري في الورشة 2
DA 7200	-----	لا شيء	-----	إنتاج جاري في الورشة 3: لـ P <sub>1</sub>

DA 6640	-----	لا شيء	-----	P <sub>2</sub> ل
---------	-------	--------	-------	------------------

❖ مشتريات الثلاثي:

المادة الأولية M<sub>1</sub>: 8500 kg بسعر 28 DA / kg.

المادة الأولية M<sub>2</sub>: 5800 kg بسعر 30 DA / kg.

اللوازم المختلفة L: 88000 DA.

❖ استعمالات الفترة: يتطلب إنتاج وحدة واحدة:

اللوازم المختلفة L	المادة M <sub>2</sub>	المادة M <sub>1</sub>	
DA 40	0,8	kg 1	P <sub>1</sub>
DA 50	kg 1,2	kg 2	P <sub>2</sub>

❖ المصاريف المباشرة:

✓ على الشراء: 10% من ثمن شراء كل مادة.

✓ على الإنتاج: تتطلب عملية إنتاج الوحدة من المنتج P<sub>1</sub> 20 دقيقة، و من المنتج P<sub>2</sub> 30 دقيقة حيث تكلفة الساعة

الوحدة 150 DA.

✓ على التوزيع: 16000 DA توزع بالتناسب على المنتجين حسب الكمية المباعة.

❖ الأعباء غير المباشرة: ملخصة حسب الجدول التالي علما بأن سعر الفائدة على رأس المال الخاص 6 % سنويا و

يقدر بـ 2400000 DA بينما الأعباء غير المعتبرة تقدر بـ 9900 DA:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع I	22000	37000	13000	36100	45440	44500	23600
التوزيع II: الإدارة الصيانة	-100% 4	10% 20-	10% 2	15% 4	20% 5	5% 2	40% 3
طبيعة وحدة القياس			100 دج ثمن الشراء	كغ مادة مستعملة	كغ مادة مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

❖ المبيعات: المنتج P<sub>1</sub>: ??? وحدة سعر الوحدة الواحدة 520 DA و المنتج P<sub>2</sub>: ??? وحدة سعر الوحدة الواحدة 610 DA.

العمل المطلوب:

① تحديد الكميات المستهلكة من المادتين الأوليتين M<sub>1</sub> و M<sub>2</sub>.

② تحديد الكميات المنتجة و المباعة من المنتجين P<sub>1</sub> و P<sub>2</sub>.

③ إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

④ حساب مختلف التكاليف و النتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية

بالتوفيق للجميع في البكالوريا  
\*\*\*يوسي قادة\*\*