

على المرشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول:

الجزء الأول: تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة (06 نقاط):

تحصلنا على أرصدة حسابات التسيير التالية لدورة 2014 لمؤسسة جرجرة الإنتاجية:
ح/60 مشتريات مستهلكة = 1200000 دج منها 200000 دج تخص الحسابات من 602 الى 608
ح/61 خدمات خارجية = 120000 دج
ح/62 خدمات خارجية أخرى = 100000 دج
ح/63 أعباء المستخدمين = 220000 دج
ح/64 الضرائب والرسوم = 310000 دج
ح/65 أعباء عملياتية أخرى = 150000 منها ح/652 ب 40000 دج
ح/66 الأعباء المالية = 80000 دج منها : ح/665 ب 20000 دج و ح/667 ب 18000 دج
ح/68 مخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة = 300000 دج
ح/70 مبيعات من المنتجات = 2500000 دج
ح/72 إنتاج مخزن = 150000 دج
ح/75 منتجات عملياتية أخرى = 200000 دج منها ح/752 ب 30000 دج
ح/76 المنتجات المالية = 110000 منها: ح/765 ب 20000 دج و ح/767 ب 15000 دج
ح/78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤنات = 80000 دج
ملاحظة : بقية العناصر معدومة و معدل الضريبة على النتائج العادية 19%

المطلوب:

- 1- إذا كان مجموع الأعباء حسب الطبيعة يوزع بين الوظائف بالتساوي أنجز جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف ثم أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة. (الجزء الأعلى حتى النتيجة العملياتية).
- 2- إذا علمت أن معدل الإدماج = 0.492 ، احسب القيمة المضافة المحققة من طرف المؤسسة.
- 3- ما هي النسبة التي يتحصل عليها العمال و الدولة عند توزيع القيمة المضافة (VA)؟

الجزء الثاني: تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط):

(أ) على مؤسسة الهقار الاختيار بين مشروعين باستعمال VAN

المشروع	VO	VR	مدة نفعية	CAF ₁	CAF ₂	CAF ₃	CAF ₄	CAF ₅
المشروع A	5200000	0	05 سنوات	2000000	2000000	2000000	1500000	1500000
المشروع B	4500000	0	05 سنوات	1800000	1800000	1800000	1800000	1800000

❖ ساعد المؤسسة على الاختيار بين المشروعين مع العلم أن معدل التحيين هو 10%.

(ب) المؤسسة بحوزتها مبلغ 2000000 دج وعليها إتمام الباقي بقرض لغرض حيازة آلة المشروع المحتار ، القرض يسدد بخمس دفعات تدفع الأولى سنة بعد الاقتراض بمعدل فائدة مركبة 6%.

المطلوب:

- 1- أحسب: قيمة الدفعة.
- 2- أحسب: الاستهلاكين الأول والأخير .
- 3- انجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض.

الجزء الثالث : محاسبة تحليلية (08 نقاط)

- مؤسسة صناعية تنتج وتبيع المنتجين P1 و P2 باستعمال المادتين الأوليتين M1 و M2 في ثلاث ورشات.
 الورشة (1): تستعمل المادتين الأوليتين M1 و M2 للحصول على المنتج الوسيطي S.
 الورشة (2): تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P1.
 الورشة (3): تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P2.
 ولشهر سبتمبر من سنة 2016 تحصلنا على المعلومات التالية:

1. المخزون الأولي في 2016/9/1.

المواد الأولية	الكمية kg	سعر الوحدة	المنتجات	الكمية (وحدات)	تكلفة الوحدة
المادة أولية M1	3000	7.35 دج	المنتج S	1200	45.5 دج
المادة أولية M2	3400	8.45 دج	المنتج p1	260	84.85 دج
اللوازم المختلفة C	/	82400 دج لكل	المنتج p2	180	78.85 دج

و بلغ الإنتاج الجاري لبدية المدة في ورشات الإنتاج الثلاث على التوالي 4680 دج و 1769 دج و 2507 دج .
 2. المشتريات خلال الشهر.

8500 Kg من المادة الأولية M1 بسعر 5 kg/DA.

11600 Kg من المادة الأولية M2 بسعر 6 kg/DA.

مصاريف الشراء المباشرة بلغت 10% من ثمن الشراء لكل مادة.

3. الإنتاج والاستهلاك.

في الورشة (1) تم انتاج 6400 وحدة من المنتج S حيث كل وحدة تستعمل 1.5 Kg من M1 و 2 kg من M2.

في الورشة (2) تم انتاج 3720 وحدة من المنتج p1 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 12 دج لوازم C.

في الورشة (3) تم انتاج 2480 وحدة من المنتج p2 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 14 دج لوازم C .

4. اليد العاملة المباشرة:

960 ساعة يد عمل بسعر 65 دج للساعة 40% منها للورشة (1) و 35% للورشة (2) والباقي للورشة (3).

5. المبيعات: 3800 وحدة من p1 بسعر 100 دج للوحدة. 2500 وحدة من المنتج p2 ب 120 دج للوحدة.

6. الأعباء غير المباشرة: كما هو موضح في الجدول أدناه مع الأخذ بعين الاعتبار 6250 دج أعباء إضافية و 2640 دج أعباء غير معتبرة.

التوزيع	الورشة (3)	الورشة (2)	الورشة (1)	تموين	المراكز	البيان
36855	68400	62160	63840	37185	مج ت الثانوي	
وحدات مباعه	سايد عمل مباشرة	سايد عمل مباشرة	Kg مادة مستعملة	Kg مادة مشتراه	طبيعة وحدة قياس	

المطلوب :

- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- حساب تكلفة شراء المواد الأولية وكلفتها المرجحة
- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجات S ; P1 فقط و كلفتيهما المرجحة.
- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الصافية للمحاسبة التحليلية إذا علمت أن النتيجة التحليلية للمنتج p2 هي 57875 دج

الجزء الأول: اعداد الميزانية الوظيفية (06 نقاط):

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "الفتح" في 2016/12/31:

المبالغ %	الخصوم	المبالغ %	الأصول
؟؟؟؟	<u>موارد ثابتة:</u> الموارد الخاصة الديون المالية	؟؟؟؟	<u>استخدامات ثابتة</u>
؟؟؟؟	<u>الخصوم المتداولة:</u>	؟؟؟؟	<u>الأصول المتداولة:</u>
؟	خصوم متداولة للاستغلال	؟	أصول متداولة للاستغلال
؟	خصوم متداولة خارج الاستغلال	؟	أصول متداولة خارج الاستغلال
25000	خزينة الخصوم	8	خزينة الأصول
.....	المجموع	المجموع

بهدف إتمام الميزانية الوظيفية قدمت لكم المعلومات التالية :

1- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 66000 دج

2 - نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.20

3 - احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 51000 دج

4 - احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 39000 دج

5 - الأصول المتداولة للاستغلال والأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب كالأعداد 8 ، 2 .

6- الموارد الخاصة و الديون المالية تمثل على التوالي : 75 % و 25% من الموارد الثابتة.

المطلوب:

1- أتمم الميزانية أعلاه (مع تبرير للعمليات الحسابية على ورقة الاجابة).

2- أحسب نسبة الاستدانة المالية . هل يمكن لهذه المؤسسة الحصول على قرض ؟ علّل

الجزء الثاني: التكاليف المتغيرة (06 نقاط)

معادلة النتيجة Y بدلالة ر ع ص X التالية تم استخراجها من تحليل استغلال إحدى المؤسسات:

$$Y = 0.14 X - 448000$$

حيث X يمثل رقم الأعمال

المطلوب:

1- حدد رقم أعمال نقطة التعادل (SR) و مثله بيانيا .

2- إذا علمت أن نتيجة الاستغلال = 42000 أنشئ جدول تحليل الاستغلال التفاضلي

3- احسب هامش الأمان و معدله.

4- حدد رقم الأعمال الذي يسمح بالحصول على نتيجة قدرها 112000 دج

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط).

من ميزان المرجعة قبل الجرد لمؤسسة " السلام " بتاريخ 2016/12/31 تحصلنا على المعطيات التالية بالارصدة فقط:

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150 000
21	التثبيات العينية	8 000 500	
281	اهتلاك التثبيات العينية		3 000 950
291	خسائر القيمة عن التثبيات العينية		350 000
31	المواد الأولية و اللوازم	360000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		54000
416	الزبان المشكوك فيهم	526 500	
491	خسائر القيمة عن الزبان المشكوك فيهم		75 000
613	الإيجارات	120 000	

معلومات الجرد:

1- مؤونة الأخطار تخص نزاع مع عامل و تبين أن المؤسسة ممكن أن تدفع قيمة 000 200 دج كتعويض.

2- التثبيات العينية تتكون من:

التثبيات	القيمة المحاسبية	تاريخ الاكتساب	نوع الاهتلاك	مدة النفعية	خسارة القيمة	تاريخ الخسارة
المنشآت التقنية	6000000	2012/1/2	خطي	10 سنوات	350000	2014/12/31
معدات النقل	2014/1/3	متناقص	5 سنوات	لا توجد	لا يوجد

• تم التنازل على آلة قيمتها الأصلية 1500000 دج بشيك بنكي قيمته 1000000 دج بتاريخ 2016/12/31

3- عند جرد المخزونات تبين ما يلي (مع العلم أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد الدائم) :

نوع المخزون	الجرد المحاسبي بالوحدات	الجرد المادي بالوحدات	القيمة السوقية للوحدة في 2016/12/31
مادة أولية 1M بقيمة 90000 دج	500	450 (غير مبرر)	160
مادة أولية 2M بقيمة 270000 دج	600	650 (مبرر)	450

*- مواد أولية و لوازم وصلت دون وصول الفاتورة التي تثبتها.

4- وضعية الزبان المشكوك فيهم:

الزبان	مقدار الدين	خسارة القيمة في 2015/12/31	التسديدات خلال 2016	الوضعية في 2016/12/31
عبد النور	643500	10%	292500	خسارة 10% من الرصيد
رشيدة	234000	؟	58500	احتمال تسديد 85 % من الرصيد

5- مبلغ 100000 دج من مصاريف الايجار يخص الفترة من 2016/9/1 إلى 2017/1/31.

المطلوب:

1- تحديد القيمة الأصلية لمعدات النقل.

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية.

3- اظهار المنشآت التقنية في الميزانية الختامية.

"بالتوفيق و النجاح يا أحبائي "