

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :  
الموضوع الأول

**الجزء الأول: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)**

**أولاً: دراسة مردودية استثمار**

ترغب مؤسسة " خير الدين للسفر " في توسيع نشاطها و لذلك قررت اقتناء حافلة جديدة بتاريخ 2017/01/01 حيث يمثل الجدول التالي المعلومات والنتائج المتوقعة الخاصة بهاته الحافلة :

نوع التثبيت: حافلة لنقل المسافرين					البيان
تكلفة الاقتناء		1000000 دج	مدة الاستعمال	5 سنوات	
معدل الضريبة على الارباح		25%	معدل التحيين المطبق	9%	
طريقة الاهتلاك		خطي	القيمة المتبقية	معدومة	
النتيجة الإجمالية ( النتيجة قبل الضرائب ) المتوقعة لمدة 5 سنوات		السنوات	01	02	03
		المبالغ دج	250000	320000	400000
			200000	150000	05

**المطلوب:**

1. أحسب قدرة التمويل الذاتي ( CAF ) لكل سنة من السنوات الخمس.
2. أحسب القيمة الحالية الصافية ( VAN ) للآلة ، وهل لهذا المشروع مردودية ؟ برر اجابتك.

**ثانياً: تمويل الاستثمار**

عملية تمويل هاته الشاحنة تكون كمايلي :

- تمويل كلي لقيمة الشاحنة بواسطة قرض عادي من بنك الفلاحة والتنمية الريفية يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة تدفع الدفعة الاولى في نهاية الفترة الزمنية الاولى اي 2017/12/30 بمعدل فائدة مركبة سنوية 7 % .

**المطلوب:**

1. أحسب قيمة الدفعة الثابتة .
2. أنجز السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.
3. سجل محاسبيا عملية الحصول على القرض بتاريخ 2017/01/01 وعملية تسديد الدفعة الاخيرة .

الجزء الثاني : اعداد الكشوف المالية و تحليلها (06 نقاط) :  
من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31\12\2017 لمؤسسة "الصحراء" استخرجنا  
أرصدة الحسابات التالية :

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
213	البناءات	500000	
30	مخزون البضائع	300000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		50000
600	المشتريات المستهلكة	140000	
616	أقساط التأمين	120000	
62	تقديم خدمات أخرى	10000	
63	أعباء المستخدمين	؟؟؟؟	
64	ضرائب ورسوم	25000	
65	الأعباء العملياتية الأخرى	40000	
66	الأعباء المالية	70000	
68	مخصصات الإهلاكات والمؤونات و خ ق	150000	
70	المبيعات والمنتجات الملحقة		380000

#### معلومات عن عمليات الجرد :

1. مؤونة الاخطار متعلقة بنزاع مع احد العمال ولقد فصلت فيه المحكمة لصالح العامل وحكمت على المؤسسة بتاريخ 2017/07/06 على دفع تعويض بمبلغ 100000 دج ( المحاسب سجل عملية دفع التعويض )
2. البناءات تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02 إنشاء المؤسسة وتتهلك خطيا بمعدل 4% ..
3. القيمة السوقية لمخزون المؤسسة من البضائع تقدر حاليا ب 230000 دج .
4. لم تصل فاتورة الهاتف ح/626 المقدره ب 30000 دج
5. لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بمبلغ 120000 دج
6. بتاريخ 2017/10/20 دفعت المؤسسة تامين سنوي نقدا سجل المحاسب قيد التسديد بتاريخ العملية .

#### المطلوب :

- 1 - أنجز عمليات التسوية في دفاتر مؤسسة " الصحراء " بتاريخ 2017/12/31.
- 2 - تحديد أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية .
- 3 - أنجز جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة اذا علمت ان :
  - إجمالي فائض الاستغلال = 200000 دج ،
  - النتيجة المالية = 20000 دج ،
  - الضريبة الواجب دفعها على النتائج العادية = 90000 دج وهي بنسبة 25 % . ،
  - نتيجة للانشطة غير العادية معدومة

## الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية ( 8 نقاط ):

تنتج مؤسسة " أضواء الجنوب " نوعين من المنتجات  $P_1$  و  $P_2$  إنطلاقاً من المواد الأولية  $M_1$  و  $M_2$  واللوازم ،  
L في ورشتين حيث  $P_1$  يصنع في الورشة 1 و  $P_2$  الورشة 2. و خلال شهر أبريل 2017 كانت لدينا المعلومات التالية

### ( 1 ) مخزون أول الشهر :

$M_1$  : 400 kg بتكلفة إجمالية 191150 دج

$M_2$  : 300 kg بتكلفة إجمالية 60000 دج

L : 100000 دج

$P_1$  : 400 وحدة بتكلفة 2750 دج للوحدة .

$P_2$  : 200 وحدة بتكلفة 1500 دج للوحدة

### ( 2 ) المشتريات :

$M_1$  : 450 kg بسعر 135000 دج إجمالياً

$M_2$  : 200 kg بسعر 250 دج لـ 1kg

### ( 3 ) الإنتاج :

لإنتاج وحدة واحدة من  $P_1$  يستعمل 3 kg من  $M_1$  و 0.5 kg من  $M_2$  و ما قيمته 115.5 دج من اللوازم L .  
و لإنتاج وحدة واحدة من  $P_2$  يستعمل 2.5 kg من  $M_2$  و ما قيمته 127.5 دج من اللوازم L فقط.

### ( 4 ) الأعباء المباشرة :

\* الشراء : 96350 دج منها 46350 دج لـ  $M_1$  والباقي لـ  $M_2$

\* الإنتاج : كل وحدة منتجة من  $P_1$  تتطلب 90 دقيقة من اليد العاملة المباشرة ، و كل وحدة منتجة من  $P_2$  تتطلب  
30 دقيقة من اليد العاملة المباشرة . علماً ان تكلفة 1 ساعة هي 200 دج .

\* التوزيع : 20 دج لكل وحدة مبيعة .

### ( 5 ) الأعباء غير المباشرة : لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي :

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	المراكز	البيان
88200	60000	45000	30250	36000	15250		مج التوزيع الأولي
%20	%20	%30	%20	%10	??		توزيع الإدارة
10	10	10	5	??	5		ثانوي للصيانة
1000 دج	—	—	gK مادة أولية	—	—		طبيعة وحدة العمل
من رقم الأعمال			مشتراة				

### ( 6 ) مخزون آخر الشهر :

$M_1$  : 250gK

$M_2$  : 100 gK

L : ??? دج

$P_1$  : 200 وحدة

$P_2$  : 100 وحدة

### ( 7 ) سعر البيع :

المنتج  $P_1$  ??? بـ 4000 دج للوحدة و المنتج  $P_2$  ??? وحدة بـ 3000 دج للوحدة .

### المطلوب :

1. حدد الكمية المستهلكة من المادة الأولية  $M_1$ .
  2. حدد الكمية المستهلكة من المادة الأولية  $M_2$  في كل من  $P_1$  ثم  $P_2$ .
  3. حدد الكمية المنتجة و المبيعة من المنتجين  $P_1$  و  $P_2$ .
  4. اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
  5. احسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج .
  6. احسب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية إذا علمت أن الأعباء غير المعتبرة 1200 دج و الأعباء الإضافية 1800 دج .
- ملاحظة " المؤسسة تستعمل التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخرجاتها من المواد والمنتجات "

## الموضوع الثاني

### الجزء الأول : حساب وتحليل التكاليف الكلية ( 6 نقاط ):

تصنع مؤسسة " الأمل " منتج واحد A انطلاقا من مادتين أوليتين  $M_1$  ،  $M_2$  . والمنتج الوسيطي S . تتم عملية الانتاج كما يلي :

الورشة 1 تستعمل المادة الاولية " $M_1$ " للحصول على 375 وحدة من المنتج الوسيطي S حيث كل وحدة من S تحتاج الى 0.4 kg من  $M_1$

الورشة 2 تستعمل المنتج الوسيطي S و المادة الاولية " $M_2$ " و المادة الاولية " $M_1$ ". للحصول على المنتج التام A حيث :

- كل وحدة من A تحتاج الى وحدتين من S و 1.25 kg من " $M_1$ " و 1.5 kg من " $M_2$ " و لدينا المعلومات التالية و الخاصة بحاسبة شهر مارس 2017 :

#### 1- مخزونات بداية الشهر:

- - " $M_1$ " 200 Kg : 77500 DA للإجمالي.
- " $M_2$ " 300 Kg : 75000 DA للإجمالي
- " A " 270 وحدة بتكلفة 587000 DA للإجمالي
- " S " 25 وحدة بتكلفة 600 DA للوحدة

#### 2- مشتريات الشهر:

- " $M_1$ " 250 Kg : 200 DA/Kg
- " $M_2$ " 150 Kg : 250 DA/ Kg

#### 3- أعباء مباشرة:

- أعباء خاصة بالمشتريات : 30000 DA يتم توزيعها نسبيا مع الكية المشتراة .
- أعباء خاصة بالإنتاج : 450 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 100 DA للساعة الواحدة للورشة 1 ، و 700 ساعة يد عمل مباشرة بـ 200 DA للورشة 2
- اعباء التوزيع 60000 دج .

4- أعباء غير مباشرة: ملخصة في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ: 2000 DA كأعباء غير معتبرة و 3000 كعناصر إضافية.

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	54000	60000	72000	76000
طبيعة وحدة العمل	Kg مادة اولية مشتراة	Kg مادة اولية مستعملة	وحدة منتجة	—

#### 5 - وحدات مباعة:

400 وحدة من " A " بـ : 3500 DA للوحدة الواحدة.

6 - مخزونات آخر الشهر: 50 Kg من " $M_1$ " و Kg ؟؟ من " $M_2$ " ، S = لا شي ، A = 70 وحدة المطلوب:

- 1- حدد الكمية المنتجة من A
- 2- استنتج الكمية المستعملة من المادة الاولية " $M_2$ " و " $M_1$ "
- 3- اكمل جدول توزيع الاعباء غير المباشرة
- 4- حساب كلفة الشراء للمادتين " $M_1$ " و " $M_2$ " و تحديد الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة "CMUP".
- 5- احسب تكلفة الانتاج المنتج الوسيطي S و التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة .
- 6- حساب كلفة الإنتاج للمنتج التام A ثم استنتج الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة "CMUP" له
- 7- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الصافية للمنتج التام A

الجزء الثاني: تحليل الميزانية الوظيفية ( 06 نقاط ) :  
 من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة " النخيل " أعطيت لك الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ  
 : 2017/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الإستخدامات الثابتة</u>	.....	60	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	75
			الموارد الخاصة	600000	..
			الديون المالية	.....	15
<u>الأصول المتداولة</u>	.....	..	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	..
للإستغلال	.....	..	للإستغلال	.....	12.5
خارج الإستغلال	.....	15	خارج الإستغلال	100000	..
خزينة الأصول	30000	..	خزينة الخصوم	.....	..
<b>المجموع</b>	.....	..	<b>المجموع</b>	.....	..

### المطلوب :

1. أكمل الميزانية الوظيفية السابقة.
2. أحسب رأس مال العامل الصافي الاجمالي FRNG. إحتياج رأس المال العامل (BFR) واجزائه
3. أحسب الخزينة الصافية (TN).
4. أحسب نسب الهيكل المالية : نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة ونسبة الاستدانة المالية .
5. علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج السابقة

## الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة (08 نقاط):

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " ورود " بتاريخ 2017/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية :

ر-ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		130000
215	المعدات صناعية – المنشآت التقنية	800000	
2180	معدات النقل	200000	
2815	إهلاك المعدات الصناعية		160000
28180	إهلاك معدات النقل		156800
2915	خسارة القيمة عن المعدات الصناعية		40000
31	المواد الأولية	35000	
355	منتجات تامة الصنع	25000	
381	المشتريات المخزنة من المواد الأولية	1250000	
411	الزبائن	105300	
416	الزبائن المشكوك فيهم	؟؟؟	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		10000
503	السندات ق- الخزينة وق الصندوق	80000	
512	البنك	269100	
706	الخدمات المقدمة الأخرى		150000

### المعلومات الجردية بتاريخ 2017/12/31

1. المؤونات الأخرى للأعباء تكونت في 2016 متعلقة بتهيئة بناءات تابعة للمؤسسة و يتوقع أن تكلفها مبلغ **150000** دج
2. المعدات الصناعية تهتك خطيا لمدة 10 سنوات حيث تنازلت عليها المؤسسة بتاريخ 2017/07/10 بمبلغ **500000** دج بشيك بنكي. تاريخ اقتناؤها 2015/01/01 والخسارة المسجلة لها تخص سنة 2016.
3. معدات النقل تم اقتناؤها بتاريخ 2014/01/01 مدتها النفعية 5 سنوات وتهتك بطريقة الإهلاك المتناقص
4. تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم على مخزوناتاها حيث بلغ الجرد المادي (خارج المحاسبة) بتاريخ 2017/12/31 للمواد الأولية والمنتجات بـ: **30000** دج و **28000** دج على الترتيب وهو غير مبرر للنوعين.
5. المشتريات المخزنة من المواد الأولية ح/381 متعلق بمخزونات لم تدخل مخازن المؤسسة بعد .
6. **وضعية الزبائن موضحة كما يلي** : تم تسجيل التسديدات خلال السنة ومعدل الرسم 17 % ..

الزبون	قيمة الدين ttc	خسارة القيمة في 2016/12/31	التسديد خلال 2017	الوضعية في 2017/12/31
وليد	؟؟؟	—	—	أعلن افلاسه
كوثر	؟؟؟	20% من الدين	<b>58500</b>	-

7. السندات ق- الخزينة وق الصندوق عددها **50** سند بتاريخ 2017/12/30 تنازلت المؤسسة عن **40** سند بسعر **1700** دج للسند ولم تسجل العملية.
8. أظهر الكشف المرسل من البنك رصيد دائن بقيمة **280600** دج ويعود سبب الاختلاف إلى :  
**عدم تسجيل المؤسسة العمليات التالية :**
  - بلغت الفوائد لصالح المؤسسة **6000** دج / والخدمات المصرفية **3500** دج .
  - تحويل مباشر من الزبون " أسامة " للحساب البنكي للمؤسسة دون أن تعلم بذلك بقيمة **9000** دج ..
9. الخدمات المقدمة الأخرى متعلقة بتأجير محلات للغير لمدة سنة كاملة ابتداء من 2017/09/10.
10. لم تسجل المؤسسة العمليات التالية بسبب عدم وصول الفواتير الخاصة بها فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة **4500** دج - فاتورة الصيانة بقيمة **13600** دج - فاتورة انفاص بقيمة **6300** دج.

### العمل المطلوب :

1. إعداد مخطط إهلاك المعدات صناعية – المنشآت التقنية الى غاية تاريخ التنازل 2017/07/10 .
2. تسجيل قيدي عملية التنازل عن المعدات الصناعية بتاريخ التنازل .
3. انجز حالة التقارب مقتصرا على حساب البنك لدى المؤسسة .
4. سجل قيود التسوية لمؤسسة " ورود " بتاريخ 2017/12/31 مع بيان العمليات الحسابية