

عاج أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

الجزء الأول: (06 نقاط)

أولاً: اختيار المشاريع الاستثمارية

قدمت مؤسسة "الباهية" طلباً يتعلق بدراسة مشروع استثماري يتعلق بإمكانية الحيازة على مشروع استثماري مرفقاً بالمعطيات التالية:

-تكلفة الحيازة على المشروع الاستثماري: 10000000 دج خارج الرسم

-القيمة المتبقية للمشروع في نهاية المدة النفعية معدومة و يهتك بطريقة الاهتلاك الخطي

-مدة الاستعمال المتوقعة: 05 سنوات

-معدل الضرائب على الأرباح 19%

-من جدول تدفقات الخزينة استخراجنا ما يلي:

| الرقم | البيان/السنوات | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------|-------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 5 | نتيجة قبل الضريبة | 1100000 | 1150000 | 1000000 | 1000000 | 1000000 |
| 6 | ضرائب على النتائج | | | | | |
| 7 | نتيجة الصافية للمشروع | | | | | |
| 8 | قدرة التمويل الذاتي caf | | | | | |

العمل المطلوب:

1- أكمل الجدول أعلاه، محدد قدرة التمويل الذاتي CAF في كل السنوات الخمس.

2- باستعمال معدل الخصم: 10%، أحسب القيمة الحالية الصافية VAN للمشروع الاستثماري. وماذا تقترح على المؤسسة؟

ثانياً: تمويل المشاريع الاستثمارية

على اعتبار إن المؤسسة اختارت المشروع الاستثماري و أرادت تمويل ذلك بقرض بنسبة معينة من تكلفة المشروع، يسدد عن طرق 5 دفعات ثابتة، تدفع الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض.

من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:

-الاستهلاك الأول A1: 886981.97 دج

-الاستهلاك الرابع A4: 1056409.72 دج

المطلوب:

1-أحسب:- معدل الفائدة المركبة

-الدفعة الثابتة

-أصل القرض

2-أنجز السطر الثالث والسطر الأخير من جدول استهلاك القرض

3-سجل عملية تسديد الدفعة الأخيرة.

الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الوظيفة (6نقاط)

أولاً: بتاريخ 2021/12/31 ظهر حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الفردوس" الصناعية كالتالي:

| المبالغ | البيان |
|---------|---------------------------------------|
| ..... | رقم الاعمال |
| ..... | كلفة المبيعات |
| 1800000 | هامش الربح الاجمالي |
| ..... | المنتجات العملياتية الاخرى |
| ..... | الاعباء العملياتية الاخرى |
| 450000 | التكاليف التجارية |
| 350000 | الاعباء الادارية |
| 50000 | الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات |
| 900000 | النتيجة العملياتية |

معلومات اضافية:

-كلفة المبيعات تمثل 70% من رقم الأعمال

-الاعباء العملياتية الأخرى ضعف المنتجات العملياتية الأخرى

-الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزن: 200000 دج (رصيد دائن)

-النتيجة المالية تمثل 50% من النتيجة العملياتية

-المنتجات المالية: 650000 دج والحسابات(67-77-74-73) معدومة

العمل المطلوب: أكمل حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الاجابة

ثانيا: تتوزع الوظائف على الأعباء وفق الجدول التالي:

| البيان | ح602-ح608 | ح61+ح62 | ح63 | ح64 | ح68 |
|------------------|-----------|---------|-----|-----|-----|
| وظيفة الشراء | 20% | 20% | 20% | 20% | 20% |
| وظيفة الانتاج | 10% | 20% | 30% | 30% | 10% |
| الوظيفة التجارية | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 |
| الوظيفة الادارية | 5% | 20% | 30% | 25% | 20% |

المواد الاولية، اعباء وظيفة الشراء، اعباء وظيفة الإنتاج تتناسب مع الاعداد 3-1-6 على التوالي.

العمل المطلوب:

1- أتمم جدول توزيع الوظائف على الاعباء

2- أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة الى غاية النتيجة العملياتية.

3- أحسب نسبة المردودية الاقتصادية علما أن الموارد الثابتة: 13350000 دج

الجزء الثالث: اعمال نهاية السنة-التسويات(8ن)

من دفاتر المحاسبية لمؤسسة "المستقبل" بتاريخ 2021/12/31 قبل الجرد استخراجنا المعلومات التالية:

أولا: معدات نقل

تتمثل في شاحنة وسيارة نفعية مدة نفعيتها 5 سنوات تهتك خطيا وكانت المعلومات كمايلي:

| التثبيت | المبلغ القابل للاهلاك | تاريخ الحيازة | خسارة القيمة | القيمة السوقية في |
|-------------|-----------------------|---------------|--------------|-------------------|
| | | | 2020/12/31 | 2021/12/31 |
| شاحنة | 4000000 دج | 2019/07/01 | - | 1975000 دج |
| سيارة نفعية | 2500000 دج | 2018/10/01 | 27500 | - |

تنازلت عن سيارة النفعية على الحساب في 2021/07/01 بمبلغ 1200000 دج

العمل المطلوب:

1- إعداد مخطط اهتلاك سيارة النفعية إلى غاية تاريخ التنازل.

2-سجل قيدي التنازل عن السيارة النفعية 2021/07/01

3-أختبر خسارة القيمة للشاحنة بتاريخ 2021/12/31

4-سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31

ثانيا: وضعية سندات المساهمة الأخرى ملخصة في الجدول التالي:

| النوع | عدد السندات | تكلفة اقتناء السند | سعر السوق للسند في 2020/12/31 | سعر السوق للسند في 2021/12/31 |
|-------|-------------|--------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| A | 300 | 8000 دج | 7800 دج | 8200 دج |

بتاريخ 2021/12/20 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي رقم 1245 عن 200 سند من النوع A محققة أرباح صافية بمبلغ 5000 دج

العمل المطلوب:

1-أحسب مبلغ التنازل عن سندات المساهمة(سعر البيع)

2-سجل قيد التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ 2021/12/20

3-عالج خسارة القيمة للسندات المتبقية بتاريخ 2021/12/31

4-سجل قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31

ثالثا: تسوية المخزونات من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا بعض أرصدة حسابات المخزونات التالية:

| ر/ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|-----|----------------------------------|--------|--------|
| 30 | مخزونات البضائع | 470000 | |
| 32 | تموينات أخرى | 225000 | |
| 380 | البضائع المخزنة | 190000 | |
| 382 | التموينات الأخرى المخزنة | | 123000 |
| 390 | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع | | 15000 |
| 392 | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى | | 5000 |

-الجرد المادي والقيمة السوقية لمخزونات البضائع على التوالي: 450000 دج(مبرر) ، 460000 دج

-الجرد المادي والقيمة السوقية لتموينات الاخرى: 220000 دج(غير ميرر)، 225000 دج

المطلوب:

1-فسر سبب ظهور ح 382 دائنا وح380 مدينا في ميزان المراجعة، ثم سجله محاسبيا.

2-احسب فوارق الجرد وسجلها محاسبيا بتاريخ 2021/12/31

3-عالج خسارة القيمة للمخزونات وسجلها محاسبيا بتاريخ 2021/12/31

رابعا: الزبائن المشكوك فيهم:

لخصت وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي:

| الوضعية 2021/12/31 | التحصيل خلال سنة 2021 | خسارة القيمة في 2020/12/31 | مبلغ الدين TTC | الزبائن |
|---------------------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------|---------------|
| يحتمل تحصيل 75% من الرصيد | 172550 | 30% | 345100 | مؤسسة الافراح |
| افلاس مؤكد | 95200 | 40000(25%) | ..... | مؤسسة التاج |
| / | 273700 | 20% | 273700 | مؤسسة الوئام |

تم تسجيل المبالغ المحصلة خلال سنة 2021 علما ان معدل الرسم على القيمة المضافة %19.

العمل المطلوب:

1-أحسب مبلغ الدين متضمن الرسم لزبون مؤسسة التاج.

2-سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31

3-ظهر حساب الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية لسنة 2021

أنتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة-التسويات 6 نقاط

من ميزان المراجعة قب الجرد لمؤسسة "المنارة" بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا مايلي:

| ر/ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|-------|--------------------------------|---------|---------|
| 151 | مؤونة الأخطار | | 150000 |
| 2182 | معدات نقل | 5800000 | |
| 28182 | اهتلاك معدات نقل | | 2000000 |
| 29182 | خسائر القيمة عن معدات نقل | | 50000 |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 535500 | |
| 491 | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | | 80000 |
| 616 | اقساط التأمينات | 360000 | |

معلومات متعلقة بالجرد في 2021/12/31:

1- مؤونة الأخطار: تتعلق بنزاع بين المؤسسة احد العمال وقد فصلت المحكمة في القضية لصالح العامل وسددت المؤسسة تعويض له بشيك بنكي رقم 3564 وسجل المحاسب العملية.

2- تتكون معدات النقل من:

الشاحنة A : تم حيازتها بقيمة 4000000 دج في 2018/06/30 وسجلت لها خسارة قيمة 2020/12/31 موجودة في ميزان المراجعة، وتم التنازل عنها بتاريخ 2021/12/30 على الحساب مع تحقيق ناقص قيمة ب 70000 دج ولم يسجل المحاسب العملية.

الشاحنة B : تم حيازتها بالمبلغ المتبقي بتاريخ 2021/01/02، سعر بيعها الصافي بتاريخ 2021/12/31 : 1400000 دج

3- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص في الجدول التالي:

| الزبائن | مبلغ الدين TTC | خسارة القيمة في 2020/12/31 | التحصيلات خلال سنة 2021 | الوضعية في 2021/12/31 |
|---------------|----------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| مؤسسة النور | | 15%(30000) | 178500 | يحتمل تحصيل 80% من الرصيد |
| مؤسسة السعادة | | | 333200 | افلاس نهائي |

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتحصيلات سجلت محاسبيا.

4- التسويات الأخرى:

- أقساط التأمينات سددها المؤسسة بتاريخ 2021/06/01 تخص سنة كاملة.

- لم تستلم المؤسسة الى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الاخير ب 40000 دج

العمل المطلوب:

1-عالج محاسبيا مؤونة الاخطار بتاريخ 2021/12/31

2-بالنسبة لمعدات النقل:

أ-أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل

ب-انجز مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة A الى غاية تاريخ التنازل

ج-سجل عملية التنازل عن شاحنة A بتاريخ 2021/12/31

ث-أختبر خسارة القيمة للشاحنة B ثم سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31

3-أحسب مبلغ الدين متضمن الرسم للزبائن ثم سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31.

4-سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالتسويات الاخرى

الجزء الثاني: الميزانية الوظيفية واستهلاك القروض (6نقاط)

أولاً: من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة " العبير " قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية بتاريخ 2021/12/31:

| الأصول | المبالغ | % | الخصوم | المبالغ | % |
|----------------------------|---------|-----|-------------------------|---------|-----|
| <u>الإستخدامات الثابتة</u> | | ... | <u>الموارد الثابتة</u> | ..... | ... |
| | | | الموارد الخاصة | 3000000 | ... |
| | | | الديون المالية | ..... | ... |
| <u>الأصول المتداولة</u> | | 40 | <u>الخصوم المتداولة</u> | ..... | ... |
| للاستغلال | | 20 | للاستغلال | ..... | ... |
| خارج الاستغلال | | ... | خارج الاستغلال | ..... | ... |
| خزينة الأصول | | ... | خزينة الخصوم | ..... | 4 |
| مجموع الأصول | | 100 | مجموع الخصوم | ..... | 100 |

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي =FRNG =600000 DA
- خزينة الأصول = ضعف خزينة الخصوم
- احتياج رأس المال العامل خارج الاستغلال =BFRHE=200000 دج
- رقم الأعمال السنوي (CA) =400000 دج
- المشتريات السنوية = 200000 دج
- تكلفة شراء البضائع المباعة = 240000 دج

من الميزانية المحاسبية لسنة 2020- 2021 استخرجنا المعلومات التالية :

| العناصر | 2020/12/31 | 2021/12/31 |
|---------|------------|------------|
|---------|------------|------------|

| | | |
|-------|-------|----------------------------|
| 30000 | 50000 | مخزونات البضائع |
| 40000 | 60000 | الزبائن والحسابات الملحقة |
| 22000 | 18000 | الموردون والحسابات الملحقة |

ثانيا: من جدول استهلاك القرض العادي يسدد ب 5 دفعات ثابتة استخرجنا مايلي:

الاستهلاك الثالث A3: 119292.24 دج

الدفعة الثابتة a: 150273.87 دج

المطلوب:

- 1- أحسب معدل الفائدة .
 - 2- أحسب مبلغ القرض.
 - 3- أنجز السطر الأول والثالث من جدول استهلاك القرض.
 - 4- سجل قيدي الحصول على قرض وتسديد الدفعة الثالثة.
 - 5- إذا كان مبلغ القرض = الديون المالية
- أ- أنجز الميزانية الوظيفية
- ب- أحسب نسبة الاستدانة (التحرر المالي) ونسب الدوران
- ج- بالاستعانة بالمؤشرات السابقة، علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: تحليل النتائج (8 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "السلسيل" لسنة 2021 استخرجنا المعلومات التالية:

1- جدول ترتيب الاعباء حسب طبيعتها على الوظائف موضحة في الجدول التالي:

| البيان | المبلغ الموزع | وظيفة الشراء | وظيفة الانتاج | وظيفة التجارية | الوظيفة الادارية |
|-----------|---------------|--------------|---------------|----------------|------------------|
| ح602-ح608 | 200000 | 15% | 45% | 20% | 20% |
| ح61+ح62 | 250000 | 20% | 25% | 35% | 20% |

| | | | | | |
|-----|-----|-----|-----|--------|-----|
| 2 | 1 | 5 | 2 | ..... | ح63 |
| 20% | 30% | 40% | 10% | 50000 | ح64 |
| 5% | 20% | 60% | 15% | 600000 | ح68 |

مجموع حسابات(ح602-ح608) تمثل 10% من المشتريات المستهلكة

2-معلومات مستخرجة من الكشوفات المالية:

-معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 19% -النتيجة الصافية للسنة المالية: 891000 دج

-نسبة المردودية الاقتصادية: 10%

-انتاج السنة المالية يمثل 4 مرات من النتيجة العملياتية

-الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 20% من النتيجة العملياتية

-نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين: 15%

-المنتجات العملياتية الأخرى: 200000 دج

-الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: 100000 دج

-الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزن: 240000 دج (رصيد مدين)

-الموارد الثابتة: 15000000 دج -حسابات(ح73-ح74-ح77-ح67): معدومة.

العمل المطلوب:

1-أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية.

2-أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية.

3-احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال علما أن:

| | | |
|-----------------|-----------------|----------------|
| ح752: 80000 دج | ح765: 125000 دج | ح767: 50000 دج |
| ح652: 100000 دج | ح665: 75000 دج | ح667: 60000 دج |

4-أحسب التمويل الذاتي علما أن الأرباح الموزعة: 25%

انتهى الموضوع الثاني