

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (04 صفحات) (من الصفحة 1 إلى الصفحة 4)

الجزء الأول: (6 ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " نورهان " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	-	508 200
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	2 000 000	-
218	تثبيبات عينية أخرى	1 680 000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	-	600 000
2818	اهتلاك التثبيبات العينية الأخرى	-	360 000
26	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	900 000	-
296	خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة ...	-	40 000
31	المواد الأولية واللوازم	480 000	-
355	المنتجات المصنعة	950 000	-
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	100 000	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	694 000	-
491	خسائر القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم	-	40 000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	45 000	-

معلومات الجرد بـ 2018/12/31:

↩ رصيد حـ/164 يمثل المبلغ الباقي تسديده من أصل القرض تحصلت عليه المؤسسة في 2016/01/02، على أن يسدد القرض عن طريق 4 دفعات ثابتة في نهاية كل سنة، بمعدل فائدة مركبة 10% (لم يسجل المحاسب القيد المحاسبي المتعلق بتسديد دفعة هذه السنة).

↔ المنشآت التقنية والمعدات والادوات الصناعية، اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2015/01/02، تهتك خطيا بمعدل 10%. بتاريخ 2018/12/31 تم التنازل عنها على الحساب بمبلغ 540 000 دج. (لم يسجل المحاسب أي قيد محاسبي يتعلق بعملية التنازل).

↔ التثبيات العينية الاخرى اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2015/01/02، تهتك بطريقة الاهتلاك المتزايد لمدة 7 سنوات.

↔ بتاريخ 2018/12/31 تنازلت المؤسسة عن 60% من الأصول المالية الطويلة الأجل (ح/26) بشيك بنكي قيمته 558 000 دج.

↔ عند القيام بالجرد المادي للمخزونات تبين أن قيمة المواد الأولية والمنتجات المصنعة هي 400 000 دج و 970 000 دج على التوالي ، حيث فرق جرد المواد الأولية غير مبرر وفرق جرد المنتجات المصنعة مبرر.

↔ حساب الزبائن المشكوك فيهم يخص الزبون " رياض " وعد بتسديد كل دينه.

↔ القيمة السوقية للأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية هي 50 000 دج.

المطلوب:

1. سجل قيود التسوية الضرورية في دفاتر المؤسسة بتاريخ 2018/12/31. بما فيها قيد تسديد دفعة سنة 2018.
2. بناء على المعطيات المقدمة لك فقط أحسب قدرة التمويل الذاتي علما أن المؤسسة حققت نتيجة صافية قدرها 324 000 دج (ربح).

الجزء الثاني: (6 ن)

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " أيمن " بتاريخ 2018/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة:	35	موارد ثابتة	.....	.....
		موارد خاصة	360 000	.....
		ديون مالية	.....	14,8
أصول متداولة:	خصوم متداولة	.....	.....
للاستغلال	30	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	20	خارج الاستغلال	.....	15
خزينة الأصول	خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول	مجموع الخصوم	.....	.....

معلومات إضافية:

↔ مدة تحصيل ديون الزبائن: 90 يوم

↔ متوسط ديون الزبائن: 20 000 دج

↔ وزن BFRE: 0,57

↔ احتياجات رأس المال العامل الصافي (BFR): 105 600 دج

المطلوب:

أولاً:

1. أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.
2. علق على الميزانية الوظيفية معتمداً على FRNG ومكوناته فقط.

ثانياً:

3. تريد المؤسسة اقتناء معدات جديدة بواسطة قرض بنكي يسدد عن طريق 4 دفعات في نهاية كل سنة، من جدول استهلاك القرض البنكي استخرجنا ما يلي:
↔ فائدة السنة ما قبل الأخيرة: 36 162 دج
↔ فائدة السنة الأخيرة: 18 522 دج
أ. احسب قيمة المبلغ المقترض.
ب. حسب رأيك هل يوافق البنك على منح القرض البنكي للمؤسسة؟ علل

الجزء الثالث: (8 ن)

مؤسسة " مريم " رأس مالها 5 000 000 دج تنتج المنتج التام الصنع (A) وهذا باستعمال المادة الأولية (M) واللوازم (L)، وفيما يلي المعلومات الخاصة بشهر ديسمبر من سنة 2018:

مخزون أول الشهر:

- ↔ مادة أولية (M): 15 000 كغ بسعر إجمالي 537 000 دج.
- ↔ المنتج (A): 1000 وحدة بـ 450 دج للوحدة.
- ↔ إنتاج جاري (A): 500 000 دج

مشتريات الشهر:

- ↔ المادة الأولية (M) : تكلفة الشراء الاجمالية 600 000 دج
- ↔ اللوازم (L): تكلفة الشراء الاجمالية 45 000 دج

إنتاج واستهلاك الشهر:

- ↔ لإنتاج المنتج التام الصنع (A) تم استعمال 6000 ساعة عمل، تكلفة الساعة الواحدة 50 دج، حيث كل وحدة منتجة تتطلب 1,5 ساعة.

مبيعات الشهر:

- ↔ سعر بيع الوحدة الواحدة من المنتج التام الصنع (A) هو 480 دج، حيث كل وحدة مباعه تتطلب 30 دج كمصاريف مباشرة.

مخزون آخر الشهر:

↔ مادة أولية (M): 137 000 دج

↔ اللوازم (L): 5 000 دج

↔ المنتج (A): 2000 وحدة

↔ إنتاج جاري (A): 130 000 دج

الأعباء غير المباشرة: تظهر في الجدول التالي، علما أنه يجب تعديل مجموع التوزيع الأولي بإضافة الأعباء الإضافية المحسوبة بمعدل 6% سنويا على رأس المال والذي يوزع على المراكز التالية: 40% للإدارة، 30% للصيانة، 30% للتوزيع. كما يجب طرح الأعباء غير المعتبرة والمقدرة بمبلغ 2 000 دج والمقسمة بالتساوي بين مركزي الصيانة والإنتاج:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مج ت أولي	60 000	49 500	33 600	52 500	7 000
التوزيع الثانوي					
- الإدارة	(.....)	20%	30%	25%	25%
- الصيانة	-	(.....)	3	3	4
طبيعة وحدة القياس	-	-	500 دج من ثمن الشراء	100 دج مادة M مستعملة	-
تكلفة وحدة القياس	-	-	70	9	-

المطلوب:

1. أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 2. أحسب تكلفة شراء المادة الأولية (M) واللوازم (L) المستعملة لإنتاج المنتج التام الصنع (A).
 3. أحسب عدد الوحدات المنتجة من المنتج التام الصنع (A).
 4. أحسب للمنتج التام الصنع (A) تكلفة الإنتاج وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية.
 5. إذا علمت أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد المتأوب في إدراج مخزوناتا بالمحاسبة، سجل قيود التسوية الخاصة بالمادة الأولية (M) و المنتج التام الصنع (A) بتاريخ 2018/12/31 (سجل المحاسب فواتير عملية الشراء والبيع فقط).
- ملاحظة: المؤسسة معفية من الرسم على القيمة المضافة

بالتوفيق في شهادة البكالوريا للسنة 2019

الملتقى في الجامعة

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على (03 صفحات) (من الصفحة 5 إلى الصفحة 7)

الجزء الأول: (8 ن)

من الوثائق المحاسبية لمؤسسة " مرام " لسنتي 2017 و 2018 استخرجنا المعلومات التالية:

أولاً: اليك الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31 الخاصة ببعض الأصول غير الجارية للمؤسسة:

ر- ح	الأصول	المبلغ الاجمالي	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية لسنة 2017
215	المعدات والادوات الصناعية	5 000 000	1 815 000	؟
218	تثبيات عينية أخرى	2 000 000	1 568 000	؟

معلومات إضافية:

↔ المعدات والادوات الصناعية، اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2014/06/17 تهتك خطياً بمعدل 10% سنوياً ، سجلت لها خسارة قيمة في 2017/12/31.

↔ التثبيات العينية الاخرى حازت عليها المؤسسة بتاريخ 2015/01/02 تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص، مدتها النفعية 5 سنوات.

المطلوب:

1. سجل قيود التسوية اللازمة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ 2018/12/31.

2. أظهر المعدات والادوات الصناعية والتثبيات العينية الاخرى في الميزانية الختامية لسنة 2018.

ثانياً: عند دراسة السوق تبين أنه يجب تسجيل خسارة قيمة للمواد الأولية بـ 47 000 دج، وتخفيض خسارة المنتجات المصنعة بمبلغ 56 000 دج.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ 2018/12/31.

ثالثاً:

1. تتلخص وضعية الزبائن في الجدول التالي علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 19%:

الزبون	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة	التسديد خلال سنة 2018	الملاحظة في 2018/12/31
المؤسسة (x)	595 000	30% من الدين	154 700	وعد بتسديد دينه الباقي
المؤسسة (y)	؟	100 000 (40%) من الدين	-	حالة إفلاس نهائي
المؤسسة (z)	904 400	-	-	يحتمل تسديد 75% من دينه
باقي الزبائن	880 600	-	-	-

2. عند استلام كشف البنك تبين للمؤسسة أنها لم تسجل العمليات التالية:

↔ تحويل مبلغ 20 900 دج من أحد الزبائن.

↔ فوائد بنكية مدينة بـ 17 000 دج.

↔ مصاريف مسك الحساب بـ 6 000 دج

المطلوب:

1. سجل قيود التسوية اللازمة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ 2018/12/31.
2. أظهر حساب الزبائن في الميزانية الختامية لسنة 2018.

رابعاً:

- ⇨ للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد العمال تتوقع خسارة القضية وتعويض العامل 147 000 دج.
- ⇨ سددت المؤسسة مبلغ 600 000 دج كمصاريف إيجار لمدة 10 أشهر ابتداء من تاريخ 2018/05/02
- ⇨ لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:
 - فاتورة الكهرباء و الغاز بـ 88 000 دج.
 - فاتورة إنقاص قيمتها 178 000 دج.
- ⇨ لم تحرر المؤسسة فاتورة لأحد الزبائن قيمتها 68 000 دج نظير بيع منتجات مصنعة.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ 2018/12/31.

الجزء الثاني: (6 ن)

أولاً: من أجل القيام بمشروع جديد أمام مؤسسة (هديل) اختارين هما (A) و (B)، المعلومات المتعلقة بهما هي:

المشروع: (A) تكلفة الحيازة: 2 500 000 دج		القيمة المتبقية : معدومة		البيان
تاريخ الحيازة: يكون في بداية السنة		طريقة الاهتلاك: خطي		
1	2	3	4	
950 000	950 000	850 000	850 000	المنتجات المتوقعة
25 000	25 000	35 000	35 000	الأعباء المتوقعة

المشروع: (B) تكلفة الحيازة: 1 500 000 دج		القيمة المتبقية : 900 000 دج		البيان
التدفقات النقدية الصافية				
1	2	3	4	
300 000	300 000	300 000	300 000	

المطلوب:

1. أحسب التدفقات النقدية الصافية للمشروع (A)، علماً أن معدل الضرائب على النتائج العادية المطبق هو 19%.
 2. إذا كان معدل التحيين المطبق هو 10 %، ما هو المشروع الذي تتصح به المؤسسة حسب معيار القيمة الحالية الصافية؟ علل
- ثانياً: لنفترض أنه وقع اختيار المؤسسة على المشروع (A)، وأنه تم تمويل جزء من مبلغ المشروع بواسطة قرض بنكي يسدد عن طريق دفعات ثابتة في نهاية كل مدة، من جدول استهلاك القرض البنكي استخرجنا ما يلي:

⇨ المبلغ المسدد من أصل القرض بعد تسديد الدفعة الثانية: 164 000 دج	⇨ معدل الفائدة المركبة المطبق: 5%
	⇨ عدد الدفعات: 4

المطلوب:

1. أوجد قيمة المبلغ المقترض، ثم أنجز السطر الثاني من جدول استهلاك القرض
2. سجل محاسيباً عملية الحصول على القرض وعملية تسديد الدفعة الثانية.

الجزء الثالث: (6 ن)

تقوم مؤسسة " عماد الدين " بإنتاج المنتجين التامين الصنع هما (A) و (B)، حيث أنه في:

↪ الورشة 01: يتم إنتاج المنتج النصف مصنع (S₁) باستعمال المادة الأولية (M₁)

↪ الورشة 02: يتم إنتاج المنتج النصف مصنع (S₂) باستعمال المادة الأولية (M₁) و (M₂)

↪ الورشة 03: يتم إنتاج المنتج التام الصنع (A) باستعمال المنتج النصف مصنع (S₁) واللوازم (F) والمنتج التام

الصنع (B) باستعمال المنتج النصف مصنع (S₂) و اللوازم (F).

وخلال شهر ماي من سنة 2018 قدمت لك المعلومات التالية:

البيان	مخزون أول المدة	مشتريات و إنتاج الفترة	استهلاكات ومبيعات الفترة
المادة الأولية (M ₁)	50 كغ بـ 101 دج/كغ	200 كغ بـ 40 دج/كغ	220 كغ منها 120 كغ للمنتج النصف مصنع (S ₁)
المادة الأولية (M ₂)	-	300 كغ بـ 30 دج/كغ	240 كغ
اللوازم (F)	20 000 دج	-	18 500 دج منها 12 000 دج للمنتج التام الصنع (A)
المنتج النصف مصنع (S ₁)	500 وحدة بـ 240 دج للوحدة	500 وحدة	800 وحدة
المنتج النصف مصنع (S ₂)	300 وحدة بـ 260 دج للوحدة	400 وحدة	600 وحدة
المنتج التام الصنع (A)	-	700 وحدة	600 وحدة بـ 580 دج للوحدة
المنتج التام الصنع (B)	-	900 وحدة	900 وحدة بـ 430 دج للوحدة

الأعباء المباشرة:

↪ للشراء: تقدر بـ 8 000 دج توزع على أساس الكمية المشتراة

↪ للإنتاج: 900 ساعة منها 30% في الورشة 1 و 20% في الورشة 2 والباقي في الورشة 3 حيث في الورشة 3

خُصص 250 ساعة لإنتاج المنتج التام الصنع (A)، تكلفة الساعة الواحدة 200 دج.

↪ للتوزيع: تقدر بـ 190 500 دج منها 96 000 دج للمنتج التام الصنع (A).

الأعباء غير المباشرة: ملخصة في الجدول التالي مع الاخذ بعين الاعتبار مبلغ 7 000 دج كأعباء إضافية ومبلغ 3 000 دج كأعباء غير معتبرة.

البيان	الإدارة	صيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	43 000	60 000	5 000	12 400	4 460	18 000	12 000
التوزيع الإداري	.....	20%	؟	10 000	14 000	8 000	1 000
التوزيع الثانوي	10%	.....	؟	16 000	16 000	16 000	2 000
طبيعة وحدة العمل	-	-	Kg مادة مشتراة	-	-	منتج نصف مصنع مستعمل	وحدات مباعة

المطلوب:

1. أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
2. أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين (M₁) و (M₂).
3. أحسب تكلفة إنتاج المنتجين النصف مصنعين (S₁) و (S₂).
4. أحسب تكلفة إنتاج المنتجين التامين الصنع (A) و (B).
5. أحسب للمنتجين التامين الصنع (A) و (B) سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الاجمالية و الصافية.