

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية و تحليلها (08 نقاط):

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة " الصومام " الإنتاجية لسنة 2016 :

الملحق 1: المنتوجات و الأعباء موضحة في الجدول التالي:

المنتوجات	المبالغ بـDA	الأعباء المبالغ بـDA
مبيعات من المنتجات التامة = 2500000		مشتريات مستهلكة = 1200000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 500000 (رصيد مدين)		خدمات خارجية = 140000
إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 300000		خدمات خارجية أخرى = 120000

- يتضمن مشتريات مستهلكة : 80% من المواد الأولية والباقي يتعلق بحسابات 602 الى 608.

- أعباء المستخدمين = 10% من القيمة المضافة للاستغلال.

- الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة = 21.5% إجمالي فائض الاستغلال.

- المنتوجات العمليانية الأخرى = 50% إجمالي فائض الاستغلال.

- منتوجات مالية = 10% المنتوجات العمليانية الأخرى.

- الأعباء العمليانية الأخرى = مخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.

- النتيجة العمليانية = 700000 DA

- أعباء مالية = النتيجة المالية.

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%

- باقي الأعباء والمنتوجات معدومة.

العمل المطلوب:

1. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مبررا العمليات الحسابية.

2. أحسب معدل الإدماج،نسب تجزئة القيمة المضافة.

الملحق 2: جدول توزيع الأعباء على الوظائف كما يلي:

الحسابات/الوظائف	المبالغ	وظيفة الشراء	أعباء الإنتاج	وظيفة	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح602 الى 608	25%	25%	وظيفة	30%	20%
ح61+ح62	??????	40000	وظيفة	50000	10%
ح63+ح64	30000	45000	وظيفة	18800	?????
ح68	4	2	وظيفة	1	3

العمل المطلوب:

1. أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف.

2. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العمليانية.

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط):
أولاً: بهدف زيادة الطاقة الإنتاجية لسنة 2016، كان على مؤسسة " علاء الدين " أن تختار بين الآلتين التاليتين:

CAF ₅	CAF ₄	CAF ₃	CAF ₂	CAF ₁	مدة المنفعة	القيمة المتبقية	تكلفة الاقتناء	
1500000	1500000	2000000	2000000	2000000	5 سنوات	200000	5200000	الآلة (A)
1800000	1800000	1800000	1800000	1800000	5 سنوات	00	4500000	الآلة (B)

معدل التحيين (الخصم) المطبق 10 % سنويا.

المطلوب: أي الآلتين تختار المؤسسة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية (VAN) ؟

ثانياً: المؤسسة بحوزتها مبلغ DA 2000000 و عليها إتمام الباقي بقرض لغرض حيازة آلة المشروع، القرض يسدد بدفعات لنهاية المدة، الدفعة الأولى سنة بعد تاريخ الاقتراض بمقدار DA 593491 و بمعدل فائدة مركبة 6%.

المطلوب:

1. أحسب مبلغ القرض V_0 .
2. أحسب عدد الدفعات.
3. أنجز السطر الأول و الثالث من جدول استهلاك القرض.

الجزء الثالث: التقارب البنكي (06 نقاط)

أنت في تربص لدى مؤسسة " condor " ، فطلب منك محاسب هذه المؤسسة مساعدته في إنجاز حالة التقارب البنكي الخاصة بذلك بتاريخ 2016/12/31 و قدم لك ما يلي :

حساب البنوك والحسابات الجارية للمؤسسة :

حساب البنك لدى المؤسسة			
التاريخ	بيان العمليات	مدین	دائن
2016/12/18	رصيد مدین	687900	
2016/12/20	شيك رقم 031213 للمورد علي		359100
2016/12/25	شيك رقم 201213 من الزبون مريم	375000	
2016/12/27	شيك رقم 291213 من الزبون عمر	483900	
2016/12/28	سحب نقدا من الحساب الجاري		142650
2016/12/29	رصيد مدین		????????
	المجموع	1546800	1546800

و كشف الحساب من البنك الوطني الجزائري :

حساب المؤسسة لدى البنك			
التاريخ	بيان العمليات	مدین	دائن
2016/12/19	رصيد دائن		687900
2016/12/21	شيك رقم 031213 للمورد علي		359100
2016/12/22	شيك رقم 201213 من الزبون مريم		375000
2016/12/26	تحويل من الزبون كمال		96900
2016/12/27	خدمات مصرفية	32100	
2016/12/28	فوائد بنكية		258600
2016/12/29	رصيد دائن		????????
	المجموع	1418400	1418400

المطلوب : بعد تحديد سبب الاختلاف بين الرصيدين أنجز العمل المطلوب منك ثم سجل قيود التسوية في 2016/12/31.

عُودُوا أَنْفُسَكُمْ أَنْ تَكُونَ أَيْامَكُمْ أَحْتَرَامًا، إِنْسَانِيَّةً، إِحْسَانًا، حَيَاةً، فَالْبِصْمَةَ الْجَمِيلَةَ تَبْقَى وَإِنْ غَابَ صَاحِبُهَا.

الصفحة 02 من 02 ----- أنتهى

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "رامي" في 2016/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية

ر ح	إسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	750000	
215	المنشآت التقنية- المعدات والادوات الصناعية	350000	
2813	اهتلاك البناءات		52500
2815	اهتلاك المعدات والادوات الصناعية		122500
2915	خسائر القيمة عن المعدات والادوات الصناعية		32500
30	مخزونات بضائع	800000	
380	المشتريات المخزنة من البضائع		100000
416	الزبائن المشكوك فيهم	332280	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		100000
616	أقساط التأمينات	120000	

إليك المعلومات عن عملية الجرد : تطبق المؤسسة الإهلاك الخطي

الملحق (01) : كل التثبيتات تم اقتناءها بتاريخ إنشاء المؤسسة.

أ- البناءات تهتك بمعدل إهلاك خطي 02 % سنويا.

ب- المعدات والادوات الصناعية تتمثل في :

العناصر	ملاحظات
آلة صناعية	<ul style="list-style-type: none"> • خسارة القيمة المسجلة تخص الآلة خلال سنة 2015 • تنازلت عنها في 2016 /12/31 بشيك بنكي رقم 2254/14 بمبلغ ؟؟؟؟؟؟ دج وحققت نتيجة معدومة عند التنازل = 0 ولم يسجل المحاسب قيد التنازل بعد

المطلوب: مع تبرير العمليات اللازمة

1- أوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة ؟

2- أحسب وسجل قسط إهلاك البناءات ؟

3- إعداد جدول إهلاك الآلة الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل ثم قم بتسجيل قيدي عملية التنازل؟

الملحق(02): وضعية المخزونات

يقدر سعر البيع الصافي في السوق لنصف مخزون البضاعة 350000 دج.

ظهر ح/380 دائنا بسبب عدم استلام فاتورة المشتريات إلى غاية تاريخ الجرد.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد ؟ مع تبرير العمليات الحسابية.

الملحق (03): وضعية الزبائن المشكوك فيهم

الزبون	مبلغ الدين(ttc)	الخسارة 2015	التسديدات في 2016	الملاحظات في 2016/12/31
نور الحق	355680	60800	117000	سيسدد كل دينه
بوزيد	؟؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟؟	46800	حالة إفلاس نهائي
محمد	117000	6800	117000	-----

المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد حيث (TVA=17%) مع تبرير العمليات اللازمة.

الملحق(04): التسويات الأخرى

1- ستقوم المؤسسة بتوسيع أحد مخازنها والمبلغ المخصص لذلك يقدر حاليا بـ 200000 دج.

2- أقساط التأمين المسددة 120000 دج خاصة بالفترة من 2016/11/01 إلى 2017/04/31.

3- تبين للمؤسسة أنها لم تستلم فاتورة الهاتف المقدرة بـ 15000 دج

4- لم تصل للمؤسسة فاتورة انقاص وعد بها أحد الموردين بـ 37500 دج .

5- في نهاية سنة 2015 تبين أن فاتورة المبيعات من البضائع المقدرة بـ 250000 دج لم يتم إعدادها بعد.

المطلوب : سجل القيود اللازمة بتاريخ الجرد؟ مع تبرير العمليات اللازمة.

الجزء الثاني: استهلاك القروض (06 نقاط)

من أجل اقتناء شاحنة تبريد تحصلت مؤسسة " ARWA " على قرض قيمته 200000 من بنك البركة وهذا بتاريخ 2015/03/01 يسدد بواسطة 04 دفعات ثابتة حيث تسدد الدفعة في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض. فإذا علمت ان :

الفرق بين الدفعة الثابتة والإستهلاك الأول.....20000 دج.

الاستهلاك الثالث 52143.93 دج.

المطلوب:

1- احسب على الترتيب:

معدل الفائدة المركبة المطبق – الاستهلاك الأول – الاستهلاك الأخير – جدول استهلاك القرض.

2- سجل في دفتر يومية المؤسسة الحصول على القرض ثم تسديد الدفعة الأخيرة

الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية و تحليلها(06 نقاط)

اليك الميزانية الوظيفية التالية لمؤسسة " عماد واخوانه" في 2015/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>استخدامات ثابتة</u>	؟؟؟؟؟		<u>موارد ثابتة:</u>	؟؟؟؟	
			الموارد الخاصة	؟	
			الديون المالية	؟	
<u>الأصول المتداولة:</u>	؟؟؟؟		<u>الخصوم المتداولة:</u>	؟؟؟؟	
أصول متداولة للاستغلال	؟		خصوم متداولة للاستغلال	؟	
أصول متداولة خارج الاستغلال	؟		خصوم متداولة خارج الاستغلال	؟	
خزينة الأصول	40000	8	خزينة الخصوم	؟	
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.

العمل المطلوب: أتمم الميزانية أعلاه (مع تبرير للعمليات الحسابية على ورقة الاجابة).

أتمنى لكم التوفيق في شهادة البكالوريا

تجرع ذل الجهل طول حياته

انتهى



ومن لم يذق مر العلم ساعة

الصفحة 02 من 02