

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

### الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "وسيم" التجارية في 2013/12/31 استخرجنا ما يلي:

| ر/ح   | اسم الحساب                                      | مدين   | دائن    |
|-------|-------------------------------------------------|--------|---------|
| 158   | المؤونات الأخرى للأعباء                         | -      | 360000  |
| 2182  | معدات النقل                                     | 180000 | -       |
| 28182 | إهلاك معدات النقل                               | -      | 141120  |
| 30    | مخزونات البضائع                                 | 390000 | -       |
| 32    | التموينات الأخرى                                | 60000  | -       |
| 390   | خسائر القيمة عن مخزونات البضائع                 | -      | 45000   |
| 401   | موردو المخزونات و الخدمات                       | -      | 50000   |
| 416   | الزبائن المشكوك فيهم                            | 239850 | -       |
| 491   | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن                  | -      | 54500   |
| 503   | الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية | 135000 | -       |
| 512   | البنوك الحسابات الجارية                         | 135000 | -       |
| 616   | أقساط التأمينات                                 | 120000 | -       |
| 700   | المبيعات من البضائع                             | -      | 1500000 |
| 706   | تقديم الخدمات الأخرى                            | -      | 240000  |

## المعلومات الجردية:

- 1- المؤنات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع و القيمة المقدرة حاليا DA 325000.
- 2- معدات النقل تم اقتناؤها في 2010/01/02 و تهتك إهتلاكا متناقصا لمدة 05 سنوات.
- 3- سعر البيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع DA 385000.
- 4- المخزون المادي (المخزون خارج المحاسبة) للتموينات الأخرى DA 65000، فرق الجرد مبرر.
- 5- وضعية الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

| الزبائن      | المبلغ متضمن الرسم | خسارة القيمة في 2012/12/31 | السداد خلال 2013 | ملاحظات في 2013/12/31 |
|--------------|--------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|
| الزبون سعيد  | 40950              | 3500                       | لاشيء            | حالة إفلاس            |
| باقي الزبائن | ....?.....         | ....?.....                 | 98900            | سيسدون ما عليهم       |

\*معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %.

- 6- وضعية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية كما يلي:

| البيان                                          |  |  |  | الاقتناء في 2013/04/15 | التنازل بشيك في: 2013/11/30 |
|-------------------------------------------------|--|--|--|------------------------|-----------------------------|
|                                                 |  |  |  | العدد                  | العدد                       |
|                                                 |  |  |  | تكلفة السند            | سعر بيع السند               |
| الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية |  |  |  | 200                    | 2950                        |
|                                                 |  |  |  | 3000                   | 155                         |

- سعر البيع المحتمل لباقي السندات بتاريخ 2013/12/31: DA 3100 للسند الواحد.
- 7- بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رصيدا دائما بمبلغ DA 185000 ويعود سبب اختلاف الرصدين إلى عمليات لم تسجلها المؤسسة و المتمثلة فيما يلي:
  - تحويل مبلغ DA 40000 من الزبون جمال.
  - فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ DA 15000.
  - خدمات مصرفية بمبلغ DA 5000.
- 8- تم دفع أقساط التأمينات السنوية في 2013/05/01.
- 9- باعت المؤسسة بضائع بمبلغ DA 120000 دون تحرير فاتورتها.
- 10- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بمبلغ DA 8000.

## العمل المطلوب:

- 1- سجل قيد التنازل كما سجله المحاسب في 2013/11/30.
- 2- إعداد حالة التقارب البنكي مقتصر على حساب البنك لدى المؤسسة فقط.

3- تسجيل قيود التسوية في 2013/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

#### الجزء الثاني: التكاليف الكلية: (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الأمل" نوعين من المنتجات (P1) و (P2) باستعمال مادتين أوليتين (M1) و (M2).  
لشهر ماي 2014 استخرجت المعلومات التالية:

1- مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية (M1): 3000 Kg بتكلفة إجمالية 180000 DA.

- المادة الأولية (M2): 2500 Kg بتكلفة إجمالية 157500 DA.

- المنتج (P1): 1500 وحدة بتكلفة إجمالية 655000 DA.

- المنتج (P2): 2000 وحدة بتكلفة إجمالية 587500 DA.

2- المشتريات:

- المادة الأولية (M1): 9000 Kg بسعر 65 DA / Kg.

- المادة الأولية (M2): 8500 Kg بسعر 70 DA / Kg.

- الأعباء المباشرة على المشتريات: 10 DA لكل Kg مشتري من M1 و M2.

3- الإنتاج و الاستعمالات:

- المنتج (P1): 2000 وحدة، كل وحدة تستعمل 1,5 Kg من المادة M1، و 2 Kg من المادة M2.

- المنتج (P2): 3000 وحدة، كل وحدة تستعمل 2,5 Kg من المادة M1، و 0,5 Kg من المادة M2.

- الأعباء المباشرة على الإنتاج:

\* كل وحدة منتجة من المنتج (P1): تتطلب 45 دقيقة بأجرة 200 DA للساعة.

\* كل وحدة منتجة من المنتج (P2): تتطلب 30 دقيقة بأجرة 180 DA للساعة.

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

| البيان               | الإدارة | الصيانة | التموين       | الإنتاج | التوزيع    |
|----------------------|---------|---------|---------------|---------|------------|
| مجموع التوزيع الأولي | 48000   | 54000   | 51500         | 64000   | 36000      |
| التوزيع الثانوي:     |         |         |               |         |            |
| - الإدارة            | 100%    | 10%     | 30%           | 30%     | 30%        |
| - الصيانة            | 20%     | 100%    | 30%           | 30%     | 20%        |
| طبيعة وحدة القياس    | -       | -       | Kg مادة مشترة | وحدة    | وحدة مبيعة |

|  |       |  |  |  |  |
|--|-------|--|--|--|--|
|  | منتجة |  |  |  |  |
|--|-------|--|--|--|--|

#### 5 - المبيعات:

- المنتج (P1): 2500 وحدة، بسعر 650 DA / وحدة.
- المنتج (P2): 3000 وحدة، بسعر 500 DA / وحدة.
- الأعباء المباشرة على التوزيع: 14 DA لكل وحدة مباعه من (P1) و (P2).

#### العمل المطلوب:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- حساب:

أ- تكلفة شراء المادتين الأوليتين (M1) و (M2).

ب- تكلفة إنتاج المنتجين (P1) و (P2).

ج- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج .

د- النتيجة التحليلية الصافية علما أن العناصر الإضافية 52000 DA، والأعباء غير المعتبرة 24000 DA.

ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي عند تقييم الإخراجات.

الجزء الثالث: العمليات المالية طويلة الأجل: (04 نقاط)

من أجل عصرنة تجهيزاتها خلال سنة 2014، أمام مؤسسة "الجوهرة" المفاضلة بين الآلتين (A) و (B) والتي أعطيت معلوماتهما كما يلي:

| البيانات                              | الآلة (A) | الآلة (B) |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| تكلفة الحيازة                         | 2300000   | 2900000   |
| مدة الاستعمال المتوقعة                | 05 سنوات  | 05 سنوات  |
| القيمة المتبقية في نهاية مدة الانتفاع | لاشيء     | لاشيء     |
| معدل الخصم                            | %10       | %10       |

أما التدفقات النقدية الصافية المتوقعة للخزينة بينها الجدول التالي:

| السنوات   | 2014    | 2015   | 2016    | 2017   | 2018   |
|-----------|---------|--------|---------|--------|--------|
| الآلة (A) | 800000  | 800000 | 600000  | 800000 | 600000 |
| الآلة (B) | 1000000 | 800000 | 1000000 | 900000 | 800000 |

#### العمل المطلوب:

- 1- أي الآلتين تختارها المؤسسة بتطبيق طريقة القيمة الحالية الصافية (VAN)؟
- 2- بافتراض أن المؤسسة وقع اختيارها على الآلة (B) التي تمّول بقرض يسدد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة بمعدل 12% سنويا تستحق الأولى في 2014/12/31.

- أ- احسب قيمة الدفعة السنوية الثابتة.
- ب- أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.

## الموضوع الثاني

### الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة "وسيم" التجارية في 2013/12/31:

#### 1- المنتجات والأعباء:

| المنتجات                            | المبالغ     | الأعباء                     | المبالغ |
|-------------------------------------|-------------|-----------------------------|---------|
| مجموع منتجات الأنشطة العادية        | 4360000     | مجموع أعباء الأنشطة العادية | 3700000 |
| المنتجات العملياتية الأخرى          | 1523000     | مشتريات البضائع المباعة     | 900000  |
| المنتجات المالية                    | 352000      | الأعباء العملياتية الأخرى   | 699000  |
| استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة | .....؟..... |                             |         |

#### 2- معلومات إضافية:

- معدل الضرائب عن النتائج العادية 25%.
- معدل الإدماج 40 %.
- المنتجات المالية ضعف الأعباء المالية.
- القيمة المضافة للاستغلال DA 850000.

بعد توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف تحصلنا على ما يلي:

| الوظائف          | المبالغ |
|------------------|---------|
| وظيفة للشراء     | 525000  |
| الوظيفة التجارية | 700000  |
| الوظيفة الإدارية | 480000  |

بالإضافة إلى المعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية ما يلي :

- رؤوس الأموال الخاصة : DA 8000000.
- الإقتراضات والديون المماثلة: DA 1300000.

#### العمل المطلوب:

1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

2- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن الأعباء حسب الوظيفة وزعت كما يلي:

| البيان           | د/ 602 ← د/ 608 | د/ 61 | د/ 62 | د/ 63 | د/ 64 | د/ 68 |
|------------------|-----------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| وظيفة الشراء     | 12%             | 12%   | 4%    | 12%   | 12%   | 48%   |
| الوظيفة التجارية | 3               | 1,25  | 1,75  | 4     | 10    | 15    |
| الوظيفة الإدارية | 10%             | 5%    | 7,5%  | 5%    | 10%   | 62,5% |

#### 3- احسب النسب التالية:

- المردودية المالية.
- المردودية الاقتصادية.

- نسب توزيع ( تجزئة) القيمة المضافة.  
ملاحظة: باقي المنتوجات والأعباء معدومة.

### الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)

- تنتج مؤسسة "الجوهرة" نوعين من الفساتين باستعمال نوعين من القماش و لوازم مختلفة في ثلاث ورشات:
- الورشة الأولى: يتم فيها تفصيل القماش.
  - الورشة الثانية: تستعمل القماش المفصل لإنتاج الفساتين.
  - الورشة الثالثة: تضيف اللوازم المختلفة للحصول على فساتين تامة الصنع.
- كانت المعلومات المتعلقة بشهر ماي 2014 كما يلي:
- 1- المخزونات في بداية الشهر:

| المخزونات        | الكمية    | التكلفة            |
|------------------|-----------|--------------------|
| قماش أبيض        | 1200 متر  | 240 DA للمتر       |
| قماش أسود        | 800 متر   | 228 DA للمتر       |
| اللوازم المختلفة | -         | 145000 DA للإجمالي |
| الفستان النوع 1  | 400 فستان | 1550 DA للفستان    |
| الفستان النوع 2  | 500 فستان | 1060 DA للفستان    |

### 2- مشتريات الشهر:

- القماش الأبيض: 12000 متر بسعر 300 DA للمتر.
  - القماش الأسود: 14000 متر بسعر 180 DA للمتر.
  - اللوازم المختلفة: 375000 DA.
- أعباء الشراء المباشرة 104000 DA توزع على أساس الأمتار المشتراة.

### 3- الإستهلاكات من القماش واللوازم المختلفة:

أ- القماش: يتطلب إنتاج الفستان الواحد استعمال القماش كما يلي:

| القماش        | فستان النوع 1 | فستان النوع 2 |
|---------------|---------------|---------------|
| القماش الأبيض | 1,5 متر       | 0,6 متر       |
| القماش الأسود | 0,8 متر       | 1,5 متر       |

ب- اللوازم المختلفة: تم استهلاك كل اللوازم المختلفة والتي وزعت حسب الكمية المنتجة.

4- اليد العاملة المباشرة: تتلخص حسب الجدول التالي:

| الورشات        | عدد الساعات | تكلفة الساعة | توزيع الزمن على الفساتين    |
|----------------|-------------|--------------|-----------------------------|
| الورشة الأولى  | 850         | 500 DA       | 56% للنوع 1 والباقي للنوع 2 |
| الورشة الثانية | 700         | 400 DA       | 45% للنوع 1 والباقي للنوع 2 |
| الورشة الثالثة | 500         | 600 DA       | 75% للنوع 1 والباقي للنوع 2 |

5- الإنتاج الجاري:

| البيان        | بداية الشهر | نهاية الشهر |
|---------------|-------------|-------------|
| فستان النوع 1 | 102000 DA   | 70000 DA    |
| فستان النوع 2 | 105000 DA   | 80000 DA    |

6- مبيعات الشهر:

- الفساتين من النوع 1 : 4800 فستان بسعر 1200 DA للفستان الواحد.
- الفساتين من النوع 2 : 5200 فستان محققة نتيجة تقدر ب 312000 DA.

7 - مخزونات نهاية الشهر من الفساتين:

| البيان        | الكمية     |
|---------------|------------|
| فستان النوع 1 | 600 فستان  |
| فستان النوع 2 | 1300 فستان |

8- الأعباء غير المباشرة: موزعة كما يلي:

| البيان              | التمويل              | الورشة <sup>1</sup> | الورشة <sup>2</sup> | الورشة <sup>3</sup> | التوزيع      |
|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| مج. التوزيع الثانوي | ....؟....            | ....؟.....          | .....؟.....         | .....؟.....         | .....؟.....  |
| طبيعة وحدة العمل    | 1000DA من ثمن الشراء | متر قماش مستعمل     | ساعة عمل مباشر      | فساتين منتجة        | فساتين مباعه |
| تكلفة وحدة العمل    | 80                   | 60                  | 600                 | 20                  | 20           |

ملاحظة: تقييم الإخراجات من المخزونات بالتكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار المخزون الأولي (C.M.U.P).

#### العمل المطلوب:

- 1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة، مع تحديد عدد وحدات العمل.
- 2- احسب ما يلي:
  - 1-2- تكلفة شراء القماش واللوازم المختلفة.
  - 2-2- التكلفة المتوسطة المرجحة للمتر المشتري من القماش من كل نوع.
  - 3-2- تكلفة إنتاج الفساتين من النوع 1.
  - 4-2- التكلفة المتوسطة المرجحة للفساتين من النوع 1.
  - 5-2- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للفساتين من النوع 1.
  - 6-2- النتيجة التحليلية المحققة في شهر ماي 2014 .

#### الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (04 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "ناصر" التجارية في 2013/12/31 استخرجنا ما يلي:

| ر/ح   | أسم الحساب                  | مدين   | دائن   |
|-------|-----------------------------|--------|--------|
| 30    | مخزونات البضائع             | 140000 | -      |
| 380   | البضائع المخزنة             | 450000 | -      |
| 2182  | معدات النقل                 | 900000 | -      |
| 28182 | إهلاك معدات النقل           | -      | 495000 |
| 29182 | خسائر القيمة عن معدات النقل | -      | 67500  |

#### معلومات الجرد:

- تتبّع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب للمخزونات.
- المخزون المادي النهائي (مخزون خارج المحاسبة) DA 180000.
- اقتناء معدات النقل في 2010/04/05، تهتك خطيا.
- خسارة القيمة عن معدات النقل سجلت في 2012/12/31.
- التنازل عن معدات النقل في 2013/06/05 بمبلغ DA 240000 بشيك بنكي رقم 2715.

#### العمل المطلوب:

- 1- سجل القيود الخاصة بالمخزونات.
- 2- احسب العمر الإنتاجي (مدة الانتفاع) لمعدات النقل.

---

3- احسب إهلاك دورة 2013 آخذا بعين الاعتبار عملية التنازل.

4- سجل قيدي التنازل والإهلاك المكمل.