

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على 4 صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: تحليل الميزانية الوظيفية وتمويل المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

أولاً: بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " الطاسيلي " قُدمت لك الميزانية الوظيفية المختصرة التالية بتاريخ 2015/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	.....	<u>الموارد الثابتة:</u>	<u>1800000</u>	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	430000	.....
<u>الأصول المتداولة:</u>	<u>900000</u>	.....	<u>الخصوم المتداولة:</u>	.....	.....
للاستغلال	600000	.....	للاستغلال	.....	18
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خزينة الخصوم	90000	.....
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

معلومات إضافية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 300000 دج (سالب).

الخزينة الصافية = 30000 دج

المطلوب:

1- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة السابقة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2- احسب ما يلي:

- احتياجات رأس المال العامل (BFR).

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة.

- نسبة الاستدانة المالية.

3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا حلولاً لها في حالة عدم توفر شروط الهيكل المالية.

4- من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة إلى 1,1، تبنّت المؤسسة الحل التالي:
رفع الموارد الخاصة بـ 310000 دج واقتراض مبلغ من البنك.

أ- حدّد مبلغ القرض.

ب- هل يوافق البنك على منح القرض للمؤسسة؟ برّر إجابتك.

ثانياً: نفرض أن المؤسسة تحصلت بتاريخ 2016/01/02 على قرض من "بنك التنمية المحلية"، يُسدد بواسطة 04 دفعات سنوية ثابتة بفائدة مركبة، الدفعة الأولى تُستحق بتاريخ 2016/12/31.

من جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول يساوي 43094,16 دج.

- الاستهلاك الثاني يساوي 47403,58 دج.

المطلوب:

1- احسب معدل الفائدة المطبق (i).

2- احسب مبلغ الدفعة الثابتة (a).

3- احسب مبلغ القرض (V_0).

4- أنجز السطرين الثاني والأخير من جدول استهلاك القرض.

5- سجّل في الدفتر اليومي لمؤسسة "الطاسيلي" عملية تسديد الدفعة الأخيرة.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الساحل" وتبيع نوعين من المنتجات "كراسي" و "طاولات" باستعمال مادة "البلاستيك" و "لوازم" ولشهر مارس 2016 استخرجنا المعلومات التالية:

1- وضعية المواد الأولية واللوازم والمنتجات تامة الصنع خلال الشهر:

البيان	مخزون أول الشهر		مشتريات و إنتاج الشهر		مخزون آخر الشهر	
	المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية
بلاستيك	22600	200 Kg	240000	2400 Kg	..؟..	180kg
لوازم	5500	-	75000	-	..؟..	-
كراسي	25550	60	..؟..	..؟..	..؟..	40
طاولات	9775	15	..؟..	..؟..	..؟..	10

- أعباء الشراء المباشرة: بلغت 31500 دج توزع على البلاستيك واللوازم حسب ثمن الشراء.

2- الاستعمالات:

الجدول التالي يوضح الاستعمالات للوحدة المنتجة:

البيان	البلاستيك (Kg)	اللوازم (دج)	اليـد العاملة المباشرة (دقيقة)
الكراسي	1,5Kg	50	15
الطاولات	2,8Kg	80	30

ملاحظة:

- الكمية المستعملة من البلاستيك في إنتاج الكراسي هي 1650 Kg.

- تكلفة اليـد العاملة 300 دج للساعة.

3- الأعباء غير المباشرة:

لُخصت في الجدول التالي مع اعتبار 5200 دج عناصر إضافية و 5000 دج أعباء غير معتبرة.

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	القولبة	الإنهاء
مجموع التوزيع الأولي	31950	36000	31950	33300	25475
التوزيع الثانوي:					
- الإدارة	(%100)	%10	%20	%20	%30
- الصيانة	3	(12)	3	2	3
طبيعة وحدة العمل	1000 دج من ثمن الشراء				
			Kg بلاستيك مستعمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة

4- المبيعات:

- سعر بيع الكرسي الواحد 600 دج.

- سعر بيع الطاولة الواحدة 1200 دج.

المطلوب:

1- احسب الكمية المستعملة من البلاستيك.

2- احسب الكمية المنتجة لكل من الكراسي والطاولات.

3- احسب الكمية المباعة لكل من الكراسي والطاولات.

4- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

5- احسب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم.

6- احسب تكلفة الإنتاج لكل من الكراسي والطاولات.

7- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج ثم النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة للوحدة المرجحة مع مخزون أول المدة (cmup).

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التسويات (04 نقاط)

من مخطط الإهلاك لمعدات نقل تهتك بطريقة الإهلاك المتزايد تحصلنا على ما يلي:

- تاريخ الاقتناء: 2012/01/02

- المدة النفعية 05 سنوات والقيمة المتبقية معدومة

- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة (2014/12/31) بلغت 540000 دج

المطلوب:

1- احسب القيمة المحاسبية الأصلية لمعدات النقل.

2- احسب وسجل في الدفتر اليومي قسط إهلاك السنة الثالثة (2014/12/31).

3- تنازلت المؤسسة عن هذه المعدات على الحساب في نهاية السنة الرابعة (2015/12/31) محققة ناقص قيمة

بمبلغ 140000 دج.

سجل القيود اللازمة لعملية التنازل.

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على 4 صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأمير " في 2014/12/31 قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

1- أرصدة بعض حسابات ميزان المراجعة:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
2182	معدات النقل	8000000	
28182	إهلاك معدات النقل		2400000
30	مخزونات البضائع	2500000	
380	البضائع المخزنة	1300000	
411	الزبائن	585000	
613	الإيجارات	300000	

2- معلومات خاصة بعملية الجرد:

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع زبون فصلت فيه المحكمة لصالح المؤسسة بتاريخ 2014/12/30
- معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2012/07/01 تهتك خطيا لمدة 5 سنوات وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2014/12/31 بـ 3900000 دج
- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تقييم مخزونات البضائع، حيث أثبت الجرد المادي أن قيمتها 3000000 دج
- من بين الزبائن العاديين الزبون " علي " دينه 269100 دج متضمنا الرسم (TTC)، يحتفل عدم تحصيل 25% من دينه، أما الزبون " يوسف " فدينه 140400 دج متضمنا الرسم (TTC) أشهر إفلاسه.
- معدل الرسم على القيمة المضافة 17%
- مبلغ الإيجارات يخص إيجار محل تجاري سُدد بتاريخ 2014/11/01 لمدة 6 أشهر.

المطلوب:

- 1- احسب قسط إهلاك معدات النقل في 2014/12/31
- 2- اختبر خسارة قيمة معدات النقل في 2014/12/31
- 3- سجل قيود التسوية في 2014/12/31، مع تبرير العمليات الحسابية.
- 4- أنجز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهلاك معدات النقل.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الهضاب" وتبيع منتجين "P₁" و "P₂" باستعمال مادتين أوليتين "M₁" و "M₂" ولوازم "F". حيث:

- ينتج المنتج "P₁" في الورشتين 1 و 2 باستعمال المادة الأولية "M₁" واللوازم "F".
 - بينما ينتج المنتج "P₂" في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية "M₂" واللوازم "F".
- للفترة المعتبرة شهر أبريل 2015 تحصلنا على المعلومات التالية:
- (1) المخزونات في بداية الشهر:

المادة الأولية "M₁": 1300 kg بمبلغ 31574,4 دج للإجمالي.
المادة الأولية "M₂": 1460 kg بمبلغ 36898 دج للإجمالي.
اللوازم "F": 41510 دج
المنتج "P₁": 500 وحدة بمبلغ 154400 دج للإجمالي.
المنتج "P₂": 150 وحدة بمبلغ 33900 دج للإجمالي.
إنتاج جاري: للمنتج "P₁" بمبلغ 4080 دج وللمنتج "P₂" بمبلغ 2380 دج

(2) مشتريات الشهر:

المادة الأولية "M₁": 15600 kg بـ 18 / kg دج
المادة الأولية "M₂": 12800 kg بـ 20 / kg دج
اللوازم "F" بـ 53200 دج

(3) الإنتاج والاستعمالات خلال الشهر:

يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P₁" استعمال 4,2 kg من المادة الأولية "M₁"، وما قيمته 12 دج من اللوازم "F".
بينما يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P₂" استعمال 4,8 kg من المادة الأولية "M₂"، وما قيمته 11 دج من اللوازم "F".

(4) الأعباء المباشرة:

- للشراء: 8% من ثمن الشراء.
- للإنتاج: بالنسبة للمنتج "P₁" 2200 ساعة يد عمل مباشرة، 50% منها في الورشة 1 والباقي في الورشة 2، أما للمنتج "P₂" 850 ساعة يد عمل مباشرة.
معدل أجرة الساعة 250 دج في الورشتين.
- للتوزيع: 22720 دج يوزع على أساس عدد الوحدات المباعة.

(5) الأعباء غير المباشرة: توزع حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 3000 دج كأعباء غير محملة ومبلغ 5220 دج كعناصر إضافية.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي: - الإدارة - الصيانة	46200 60 - —	39900 10 40 -	127610 15 8	86100 15 15	84570 14 10	65150 6 7
طبيعة وحدة العمل			1000 دج من ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعة

(6) الإنتاج المباع:

المنتج "P₁": 4200 وحدة بسعر 350 دج للوحدة.

المنتج "P₂": 2900 وحدة بسعر 242 دج للوحدة.

(7) مخزون آخر الشهر:

المنتج "P₁": 200 وحدة.

المنتج "P₂": 100 وحدة.

المطلوب:

1- حدّد الكمية المنتجة من المنتج "P₁".

2- حدّد الكميات المستعملة من المادة الأولية "M₁" في إنتاج المنتج "P₁".

3- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4- احسب كلا من:

أ- تكلفة شراء المادة الأولية "M₁" فقط واللوازم "F" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ب- تكلفة إنتاج المنتج "P₁" والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ج- سعر التكلفة للمنتج "P₁".

د- النتيجة التحليلية للمنتج "P₁".

5- احسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن النتيجة التحليلية للمنتج "P₂" بلغت 5800 دج (خسارة).

الجزء الثالث: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (04 نقاط)

بتاريخ 2014/07/01 تحصلت مؤسسة "الأمير" على قرض عادي يسدد بواسطة 8 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض.
من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:
الاستهلاك الثالث: 283809,9629 دج
الاستهلاك الخامس: 318888,8743 دج
المطلوب:

- 1- احسب معدل الفائدة المركبة.
- 2- أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض.
- 3- سجّل في دفتر اليومية عملية الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى.