

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:

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

المعلومات الجردية:

1- المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع و القيمة المقدرة حاليا DA 325000.

2- معدات النقل تم اقتنائوها في 2010/01/02 و تهتك إهتلاكا متناقصا لمدة 05 سنوات.

3- سعر البيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 385000 DA.

4- المخزون المادي (المخزون خارج المحاسبة) للتموينات الأخرى 65000 DA، 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	سيسددون ما عليهم

*معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %.

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

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

سعر البيع المحتمل لباقي السندات بتاريخ 2013/12/31: 3100 DA للسند الواحد.

7- بين الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى المؤسسة رصيذا دائما بمبلغ 185000 DA ويعود

سبب اختلاف الرصيدين إلى عمليات لم تسجلها المؤسسة و المتمثلة فيما يلي:

- تحويل مبلغ 40000 DA من الزبون جمال.

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 15000 DA.

- خدمات مصرفية بمبلغ 5000 DA.

8- تم دفع أقساط التأمينات السنوية في 2013/05/01.

9- باعت المؤسسة بضائع بمبلغ 120000 DA دون تحرير فاتورتها.

10- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بمبلغ 8000 DA.

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:

التوزيع	الإنتاج	التمويل	الصيانة	الإدارة	البيان
36000	64000	51500	54000	48000	مجموع التوزيع الأولي
%30	%30	%30	%10	%100-	التوزيع الثانوي:
%20	%30	%30	%100-	%20	- الإدارة
					- الصيانة
وحدة مباعة	وحدة منتجة	Kg مادة مشتراة	-	-	طبيعة وحدة القياس

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 مبيعة 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 بيّنها 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- المنتوجات والأعباء:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	4360000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	3700000
المنتوجات العملياتية الأخرى	1523000	مشتريات البضائع المباعة	900000
المنتوجات المالية	352000	الأعباء العملياتية الأخرى	699000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة?.....		

2- معلومات إضافية:

- معدل الضرائب عن النتائج العادية 25%.

- معدل الإدماج 40%.

- المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية.

- القيمة المضافة للاستغلال DA 850000.

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

الوظائف	المبالغ
وظيفة الشراء	525000
الوظيفة التجارية	700000
الوظيفة الإدارية	480000

بالإضافة إلى المعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية ما يلي :

- رؤوس الأموال الخاصة : 8000000 DA.

- الإقتراضات والديون المماثلة: 1300000 DA.

العمل المطلوب:

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

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

البيان	حـ/602 ← حـ/608	حـ/61	حـ/62	حـ/63	حـ/64	حـ/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	التموين	الورشة ₁	الورشة ₂	الورشة ₃	التوزيع
مج. التوزيع الثانوي؟.....؟.....؟.....؟.....؟.....
طبيعة وحدة العمل	1000DA من ثمن الشراء	متر قماش مستعمل	ساعة عمل مباشر	فساتين منتجة	فساتين مباعة
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:

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

معلومات الجرد:

- تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب للمخزونات.
- المخزون المادي النهائي (مخزون خارج المحاسبة) DA 180000.
- اقتناء معدات النقل في 05/04/2010، تملك خطيا.
- خسارة القيمة عن معدات النقل سجلت في 2012/12/31.
- التنازل عن معدات النقل في 05/06/2013 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 أخذا بعين الاعتبار عملية التنازل.
- 4- سجل قيدي التنازل والإهلاك المكمل.