

على المترشح الاختيار بين أحد الموضوعين

الموضوع الأول

الجزء الأول: المقاربة البنكية (4نقاط)

بتاريخ 2014/08/31 كان حساب البنك لدى مؤسسة "حضنة" كالتالي:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
01/08/2014	رصيد أولي	125000	
03/08/2014	ارسال ورقة تجارية رقم 032 للخصم	19000	
08/08/2014	شيك رقم 143 للمورد "الأنوار"		30000
15/08/2014	شيك رقم 155 لمصلحة التأمينات		12000
18/08/2014	شيك رقم 157 لمصلحة الضرائب		20000
25/08/2014	شيك رقم 166 من العميل "السنابل"	40000	
29/08/2014	شيك رقم 176 من العميل "الباهية"	15000	
31/08/2014	رصيد نهاية الشهر		؟

بينما أظهر الكشف المرسل من طرف بنك الفلاحة والتنمية الريفية ما يلي:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
01/08/2014	رصيد أولي		125000
05/08/2014	خصم ورقة تجارية -صافي المبلغ بعد خصم العمولات-		18200
06/08/2014	تحويل حسابي من الزبون "الأهرام"		25500
10/08/2014	شيك رقم 143 للمورد "الأنوار"	30000	
14/08/2014	فوائد لصالح المؤسسة		4500
20/08/2014	شيك رقم 157 لمصلحة الضرائب	20000	
25/08/2014	مصاريف مسك الحساب	2000	
28/08/2014	شيك رقم 166 من العميل "السنابل"		40000
31/08/2014	رصيد نهاية الشهر		؟

المطلوب:

1. حدد رصيد كلا من حساب البنك لدى المؤسسة و حساب المؤسسة لدى البنك ثم أظهر أسباب الاختلاف بين الرصيدين
2. أنجز حالة التقارب البنكي ثم سجل ما تراه مناسباً في دفاتر مؤسسة "حضنة"

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة القلعة الزرقاء نوعين من خزانات المياه الحديدية، خزانات ذات سعة 3500 لتر (P1) وخزانات ذات سعة 1500 لتر (P2)، حيث يتم الإنتاج في ورشتين التحضير والانتهاء باستعمال مادة أولية وحيدة (صفائح حديدية) و لوازم مختلفة أخرى

لتكن لديك المعلومات المتعلقة بشهر مارس 2015

1. المخزون في بداية المدة

- صفائح حديدية: 50م<sup>2</sup> بمبلغ 1880دج/م<sup>2</sup>
- خزانات P1: 10 بمبلغ 25500دج للخزان
- لوازم مختلفة أخرى: 50000دج
- خزانات P2: 05 بمبلغ 15000دج للخزان

- انتاج جاري للخران P2: 35600 دج

• انتاج جاري للخران P1: 42000 دج

2. المشتريات:

• 1000م<sup>2</sup> من الصفائح الحديدية بسعر 1300 دج/م<sup>2</sup>

• لوازم مختلفة أخرى: 500000 دج

• تحملت المؤسسة مصاريف نقل خاصة بالصفائح الحديدية بمبلغ 50 دج/م<sup>2</sup>

3. الإنتاج والاستعمالات

• تم انتاج 60 خزان (P1) حيث أن كل خزان يستهلك 10م<sup>2</sup> من الصفائح الحديدية و ما قيمته 6000 دج من اللوازم المختلفة

• تم انتاج 40 خزان (P2) حيث أن كل خزان يستهلك 6م<sup>2</sup> من الصفائح الحديدية و ما قيمته 4000 دج من اللوازم المختلفة

4. مصاريف الإنتاج المباشرة

• لإنتاج وحدة من خزان (P1) تستغرق 200 دقيقة عمل بتكلفة 300 دج للساعة الواحدة

• لإنتاج وحدة من خزان (P2) تستغرق 120 دقيقة عمل بتكلفة 300 دج للساعة الواحدة

5. المبيعات:

• تم بيع كل الخزانات المتوفرة لدى المؤسسة بسعر 32000 دج للخزانات (P1) و 17500 دج للخزانات (P2)

6. الأعباء غير المباشرة:

• ملخصة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 40000 دج كعناصر إضافية و 10000 دج كأعباء غير معتبرة

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الانتهاء	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	42000	30000	18000	50000	45000	34500
توزيع الإدارة ؟	?	2	2	2	1	3
توزيع الصيانة 3	3	?	3	3	3	3
طبيعة وحدة العمل			1000 دج مشتريات	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

7. الإنتاج الجاري لنهاية المدة:

• خزانات من نوع (P1): 57600 دج - خزانات من نوع (P2): 6000 دج

المطلوب:

1. أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
2. أحسب تكلفة شراء الصفائح الحديدية مع إعداد الجرد الدائم لها
3. أحسب تكلفة انتاج و سعر تكلفة المنتجين P1 و P2
4. أحسب النتيجة التحليلية الاجمالية و النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث: التكاليف المتغيرة (08 نقاط)

لتكن لديك معادلة النتيجة التالية المستخرجة من دفاتر استغلال مؤسسة "الهدى" التجارية خلال سنة 2014

$$y = 0,30X - 150000$$

العمل المطلوب:

1. حدد عتبة المردودية حسابيا و بيانيا انطلاقا من علاقة النتيجة
2. بافتراض أن النتيجة = التكاليف الثابتة أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي مع العلم أن تكلفة شراء البضاعة المباعة و مصاريف التموين المتغيرة و مصاريف التوزيع المتغيرة تتناسب كالأعداد 4، 2، 1 على التوالي
3. عند مستوى نشاط 2000 وحدة مباعة حدد مختلف حدود عتبة المردودية
4. حدد نقطة الصفر حسابيا و بيانيا في نفس المعلم السابق
5. أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي وفق التوقعات التالية :
  - زيادة الكمية المباعة بنسبة 05%
  - انخفاض سعر البيع بنسبة 07%
  - انخفاض تكلفة شراء البضاعة المباعة بنسبة 02%
  - ارتفاع التكاليف الثابتة بنسبة 06%

## الموضوع الثانى:

الجزء الأول: تحليل حساب النتائج (08 نقاط)

أولاً: ليكن لديك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "هند"

السنة	البيان
1250000 ؟	المبيعات من البضائع الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
؟	1- إنتاج السنة المالية
600000 80000	المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
؟	2- استهلاك السنة المالية
؟	3- القيمة المضافة للاستغلال
130000 40000	أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
600000	4- إجمالي فائض الاستغلال
120000 180000 120000 ؟	المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى المخصصات للاهلاك وخسائر القيمة الاسترجاعات عن خسائر قيمة
؟	5- النتيجة العملية
70000 ؟	المنتجات المالية الأعباء المالية
30000	6- النتيجة المالية
؟	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
؟	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
؟	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	العناصر غير العادية -منتجات-
-	العناصر غير العادية - أعباء-
-	- نتيجة غير عادية
405000	9- صافي نتيجة السنة المالية

المطلوب: أكمل حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية (مع العلم أن معدل الضرائب هو 19%)

ثانياً: تتوزع الأعباء على الوظائف وفق الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار أن ح/ 60 المشتريات المستهلكة يتضمن ح/ 601 المواد الأولية المستهلكة بقيمة 75% والباقي يمثل الحسابات من ح/ 602 إلى ح/ 608 توزع على الوظائف مع باقي الحسابات الأخرى

البيان	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/ 602 إلى ح/ 608	.....	20%	40%	15%	25%
ح/ 61 و ح/ 62	.....	30%	10%	25%	35%
ح/ 63	.....	15%	35%	25%	25%
ح/ 64	.....	10%	30%	30%	30%
ح/ 68	.....	20%	40%	30%	10%

المطلوب: أنجز جدول توزيع الأعباء على الوظائف ثم أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة

ثالثاً: معلومات أخرى

✓ يتضمن حساب المنتجات العملية الأخرى: ح/ 752: 40000 دج

✓ يتضمن حساب الأعباء العملية الأخرى: ح/ 652: 65000 دج

- يتضمن حساب الأعباء المالية الحسابين:

✓ ح/ 665: 15000 دج

✓ ح/ 667: 10000 دج

- يتضمن حساب منتجات مالية الحسابين:

✓ ح/ 765: 25000 دج

✓ ح/ 767: 20000 دج

## المطلوب:

1. أحسب قدرة التمويل الذاتي
2. احسب التمويل الذاتي اذا علمت أن المؤسسة توزع 40% من أرباحها

## الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "السعادة" بتاريخ 2014/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر-ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية	350000	
213	البناءات	150000	
215	المنشآت التقنية	1000000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		274400
2813	اهتلاك البناءات		9000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية		180000
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية		42000
30	مخزونات البضائع	800000	
32	التموينات الأخرى	61000	
382	التموينات الأخرى المخزنة		23000
616	أقساط التأمينات	162000	

و لتكن المعلومات التالية :

### 1- التثبيتات:

- أ - برمجيات المعلومات تمت حيازتها في 2011/01/01 و تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص ، مدتها النفعية 05 سنوات .
- ب - البناءات تم اقتناءها بتاريخ إنشاء المؤسسة و تهتك خطيا بمعدل 2% .
- ج - المنشآت التقنية تهتك خطيا و تتكون من :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	خسارة القيمة في 2013/12/31
الآلة (A)	600000	تاريخ انشاء المؤسسة	42000
الآلة (B) *	؟؟؟	2014/06/30	—

\* القيمة القابلة للتحويل للآلة (B) في 2014/12/31 تقدر بـ 342000 دج .

### 2- حسابات المخزونات:

المخزونات	المخزون المادي	طبيعة الفرق
بضائع	780000	مبرر
تموينات أخرى	62500	غير مبرر

- 3- سددت المؤسسة التأمينات بتاريخ 2014/11/01 بمبلغ 135000 دج لمدة سنة (عملية التسديد مسجلة )
- 4- البضائع المباعة و التي صرفت من مخازن المؤسسة ، لم تحرر فاتورها بعد بـ 712500 دج .
- 5- لم تستلم المؤسسة بعد فاتورة استهلاكات الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير 2014 بمبلغ يقدر بـ 150000 دج .

### العمل المطلوب:

- 1- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة (بداية نشاطها).
- 2- أوجد معدل الإهلاك المشترك للمنشآت التقنية.
- 3- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2014 / 12 / 31 .

### الجزء الثالث: استهلاك القروض (04 نقاط )

من جدول استهلاك قرض يسدد على 05 دفعات سنوية ثابتة استخرجنا المعلومات التالية :

- ✓ قيمة الدفعة الثابتة = 483153 دج ،  
✓ القرض المتبقي في نهاية السنة الرابعة = 439230 دج .

### العمل المطلوب:

1. حساب معدل الفائدة .
2. تحديد مبلغ القرض.
3. أنجز السطر الأول و الأخير من جدول استهلاك القرض