تلاإغيل حكيم

عشرة (10) مواضيع مقترحة

في التسيير المالي و المحاسبي



شعبة التسيير والاقتصاد

تأليف الأستاذ: تلاإغيل حكيم

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

بسم الله الرحمن الرحيم

يسرني أن أضع بين أيدي طلبتنا الأعزاء هذا الكتاب البسيط و الذي يتناول مجموعة من المواضيع المقترحة لامتحان شهادة الباكالوريا شعبة التسيير والاقتصاد في مادة التسيير المالي والمحاسبي، راجين من المولى عز وجل أن نكون قد ساهمنا ولو بشكل بسيط في مساعدتهم على التحضير الجيد للامتحان وأخيرا لا يسعني إلا ان أدعو الله أن يوفقكم ويثبت أقلامكم ..

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

معلومات عن المؤلف:

الأستاذ	كره حياتو حكيم
تاريخ الميلاد	وقت جني الزيتون / 1980
مكان الميلاد	المنزل أو البيت
عنوان الإقامة	الهواء الطلق
رقم الهاتف	التقشف
البريد الالكتروني	الله غالب

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة 8 نقاط

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "التقشف" بتاريخ 2015/12/31 استخرجنا المعطيات التالية

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		230000
215	معدات صناعية	3000000	
218	معدات النقل	500000	
2815	اهتلاك معدات صناعية		1120000
2818	اهتلاك معدات النقل		392000
2915	خسارة القيمة للمعدات الصناعية		120000
30	مخزون البضاعة	195000	
380	مشتريات البضاعة	430000	
411	الزبائن	702000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	269100	
491	خسارة القيمة للزبائن		50000
503	الأسهم الأخرى	500000	
512	البنك والحسابات الجارية	430000	
616	اقساط التأمينات	80000	

معطيات الجرد :

- **مؤونة الأخطار:** تتعلق بنزاع مع أحد العمال تتوقع المؤسسة تعويضه بمبلغ 180000 دج
- **معدات صناعية :** تهتلك بالاسلوب الخطي لمدة 10 سنوات وتضم

نوع الألة	قيمة الحيازة	تاريخ الحيازة	الملاحظات في 2015/12/31
الألة 01	800000	2012/01/01	قدرت قيمتها السوقية في 2015/12/31 بمبلغ 400000 دج
الألة 02	.....	تاريخ النشأة	تنازلت عنها المؤسسة بشيك بنكي بقيمة 1000000 دج بتاريخ 2015/7/1 (لم تسجل العملية)

- الخسارة المكونة تخص الألة 02 كونت في 2014/12/31

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- **معدات النقل** : نهتلك بالأسلوب المتناقص تم حيازتها في 2012/1/2 ، عمرها الإنتاجي 5 سنوات

البضاعة : الجرد المادي والقيمة القابلة للتحصيل يقدران بقيمة 230000 دج ، 195000 دج على التوالي في 2015/12/31

الزبائن : من بين زبائن المؤسسة العاديين الزبون "أيمن" بدين 287400 دج متضمن الرسم ، اتضح أنه غير قادر على تسديد 75% من الدين

- **الزبائن المشكوك فيهم :** تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي

الزبون	الدين ttc	الخسارة المكونة	التسديدات خلال دورة 2015	الملاحظات في 2015/12/31
أحمد	175500	.....	70200	يحتمل تحصيل 60% من الرصيد
مصطفى	.....	40000	23400	افلس نهائيا

- **الاسهم الأخرى :** في محفظة المؤسسة 500 سهم قدرت القيمة السوقية السهم الواحد في البورصة بتاريخ 2015/12/31 بقيمة 850 دج
- **البنوك والحسابات الجارية :** تتوقع المؤسسة خسارة 10% من إجمالي القيم المودعة في البنك
- **التسويات الأخرى :**
  - قامت المؤسسة بتأمين محلاتها للفترة الممتدة من 2015/12/01 الى 2016/03/31
  - هناك فاتورة مبيعات بقيمة 700000 دج لم تحرر بعد
  - فاتورة الهاتف للشهرين الاخيرين من دورة 2015 لم تصل بعد تقدر قيمتها ب 75000 دج

المطلوب:

1. حدد تاريخ نشأة المؤسسة ؟
2. اعداد جدول الاهتلاك المتناقص لمعدات النقل ؟
3. سجل قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31 ؟

عن أستاذ المادة : تلاإغيل حكيم

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثالث: المحاسبة التحليلية 8 نقاط

تنتج مؤسسة "الله غالب" منتجين تامين P1 ، P2 باستعمال مادتين اوليتين M1 ، M2

ولشهر جانفي 2012 استخرجنا المعطيات التالية من دفاترها المحاسبية :

- **مخزون 2012/01/02**
  - المادة الأولية M1 : 11000 كلغ بقيمة اجمالية 1351200 دج
  - المادة الأولية M2 : 8000 كلغ بقيمة إجمالية 750080 دج
  - المنتج P1 : 100 وحدة بسعر 470 دج للوحدة
  - المنتج P2 : 200 وحدة بسعر 525 دج للوحدة
  - انتاج جاري P1 : 18000 دج
- **مشتريات الفترة**
  - المادة الأولية M1 : 7000 كلغ بسعر 120 دج / كلغ
  - المادة الأولية M2 : 12000 كلغ بسعر 88 دج/ كلغ
  - مصاريف الشراء المباشرة 94800 دج توزع على أساس ثمن الشراء
- **الإنتاج والإستعمالات**
  - المنتج P1 : كل وحدة منتجة تحتاج 2 كلغ من M1 و1 كلغ من M2 و30 دقيقة عمل مباشر بسعر 100 دج للساعة
  - المنتج P2 : كل وحدة منتجة تحتاج 1.5 كلغ من M1 و2 كلغ من M2 وساعة عمل مباشر بسعر 120 دج للساعة
- **المبيعات**
  - المنتج P1: 500 وحدة بسعر 455 دج للوحدة
  - المنتج P2 : 800 وحدة بسعر 600 دج للوحدة
- **مخزون 2012/01/31**
  - المادة الأولية M1 : 14250 كلغ
  - المنتج P1 : 500 وحدة
  - المادة الأولية M2 : 16500 كلغ
  - المنتج P2 : 700 وحدة
  - انتاج جاري P2 : 20150 دج
- **الأعباء الغير مباشرة :** تتلخص في الجدول التالي

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
التوزيع 1	36000	14000	29920	60500	41000	12600
الأدارة	%100	15%	15%	20%	20%	30%
الصيانة	20%	100%	10%	20%	30%	20%
طبيعة وحدة العمل	-	-	100 دج ثمن الشراء	كلغ مستعمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة

المطلوب:

1. احسب الكميات المنتجة من P1 وP2 ؟
2. اكمل جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة ؟
3. احسب تكلفة شراء المادتين M1 وM2 ؟
4. احسب تكلفة الإنتاج وسعر التكلفة للمنتجين P1 وP2 ؟
5. احسب النتيجة التحليلية الصافية علما ان الاعباء الإضافية 5400 دج والأعباء الغير معتبرة 1600 ؟

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الاول :حسابات النتائج حسب الطبيعة والوظيفة 8 نقاط

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة"التقشف"الإنتاجية استخرجنا المعطيات التالية :

- انتاج السنة المالية : 4000000 دج
- المبيعات ، الأنتاج بالمخزن ، الإنتاج المثبت ، إعانات الإستغلال تتناسب مع الأعداد 6 ، 1.5 ، 2 ، 0.5 على التوالي
- القيمة المضافة : 50 % من انتاج السنة المالية
- الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الأخرى تمثلان معا 25% من المشتريات المستهلكة
- أعباء المستخدمين 500000 دج ، الضرائب والرسوم 300000 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى= 1.5 من المنتوجات العملياتية الأخرى
- مخصصات الإهتلاكات= 400000 دج
- استرجاعات خسائر القيمة معدومة
- النتيجة العملياتية= 60% من إجمالي فائض الأستغلال
- النتيجة العادية قبل الضريبة = 900000 دج
- المنتوجات المالية = 2 أعباء مالية
- النتيجة الغير عادية معدومة
- معدل الضريبة = 19%

هذا و تتوزع الأعباء حسب الوظائف كما هو موضح في الجدول التالي : علما أن (ح/602 إلى ح/608)= 400000 دج

البيان	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
602 الى 608	20%	30%	25%	25%
61 و 62	25%	40%	15%	20%
63	30%	30%	10%	30%
64	10%	20%	30%	40%
68	20%	20%	30%	30%

المطلوب:

1- إعداد جدول النتائج حسب الطبيعة ؟
2- انمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف ؟
3- اعداد جدول النتائج حسب الوظيفة ؟

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثاني : الميزانية الوظيفية 4 نقاط

اليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة جحا بـ 2014/12/31

الأصول	المبالغ	النسب	الخصوم	المبالغ	النسب
الإستخدامات	.....	.....	**الموارد الثابتة**	700000	70
الثابتة			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
الاصول المتداولة	.....	40	**الخصوم المتداولة**	.....	.....
للاستغلال	190000	....	للاستغلال	.....	15
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول	90000	.....	خزينة الخصوم	.....	5
مجموع الأصول	.....	.....	**مجموع الخصوم**	.....	.....

معلومات اخرى:

الموارد الخاصة =1.8 الديون المالية

المطلوب:

1. أكمل الميزانية الوظيفية مع توضيح الحسابات ؟
2. احسب كل من :TN/ BFRHE/ BFRE/ FRNG ؟
3. احسب نسب الهيكلة المالية واشرحها ؟

الجزء الثالث : المحاسبة التحليلية 8 نقاط

تنتج مؤسسة " التقشف"وعيم من المنتجات A ، B باستخمال مادتين أوليتين M ، N والمنتج الوسيطي C حيث تتم عملية الإنتاج في ثلاث ورشات كما يلي :

- الورشة 1 تنتج المنتج الوسيطي C
- الورشة 2 تنتج المنتج التام A
- الورشة 3 تنتج المنتج التام B

ولشهر أفريل 2013 توفرت لديك المعطيات التالية :

- **مخزون بداية المدة:**
  - المادة M: 1800 كلغ بقيمة إجمالية 40000 دج
  - المادة N: 3400 كلغ بقيمة إجمالية 59200 دج
  - المنتج C: 1000 وحدة بسعر 120 دج للوحدة
- **مشتريات الفترة:**
  - المادة M: 9200 كلغ بسعر 6 دج / كلغ
  - المادة N: 12600 كلغ بسعر 4 دج / كلغ
- **الأنتاج والإستعمالات:**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- المنتج الوسطي C: 4000 وحدة حيث كل وحدة تطلبت 1 كلغ من M و1كلغ من N و 30 دقيقة عمل مباشر بسعر 180 دج للساعة الواحدة .
- المنتج التام A: 1800 وحدة حيث كل وحدة تتطلب 500 غ من M و 1 كلغ من N ووحدة من المنتج الوسيطي C و2 ساعة عمل مباشر بسعر 170 دج للساعة الواحدة .
- المنتج التام B: 3000 وحدة حيث كل وحدة تتطلب 1.5 كلغ من M و0.5 كلغ من N ووحدة واحدة من المنتج الوسيطي C و45 دقيقة عمل مباشر بسعر 200 دج للساعة الواحدة .
- **الإنتاج الجاري:**

البيان	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3
انتاج جاري أول المدة	22000 دج	30600 دج	
انتاج جاري نهاية المدة		18000 دج	33000 دج

- **المبيعات:**
  - المنتج A: 1700 وحدة بسعر 610 دج للوحدة .
  - المنتج B: 2600 وحدة بسعر 450 دج للوحدة .
  - المنتج الوسيطي C: بيع كل الوحدات المتبقية والغير مستعملة في الأنتاج بسعر 200 دج للوحدة .
- **الاعباء الغير مباشرة:** تتلخص في الجدول التالي

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
التوزيع 1	73000	22000	64000	39200	65200	68200	52010
التوزيع 2							
الإدارة	؟	10	14	16	6	6	8
الصيانة	5	؟	5	10	8	2	5
طبيعة وحدة العمل	-	-	كلغ مشترى	ساعة عمل مباشر	وحدة منتجة	وحدة منتجة	رقم الأعمال

المطلوب:

1. أكمل جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة ؟
2. احسب تكلفة الشراء للمادتين M، N وإعداد الجرد الدائم لكليهما ؟
3. أحسب تكلفة إنتاج المنتج الوسيطي C ؟
4. أحسب تكلفة إنتاج المنتجين A ، B ؟
5. احسب سعر التكلفةٍ والنتيجة التحليلية للمنتجات A،B،C ؟

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

6. أحسب النتيجة التحليلية الصافية لشهر أفريل علما أن الأعباء الغير معتبرة 6700 دج والعناصر الإضافية 8000 دج ؟

ملاحظة:تقيم المخرجات بالتكلفة الوسطية المرجحة CMUP

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع الثالث

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة 8 نقاط

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة التقشف بتاريخ 2014/12/31 استخرجنا المعطيات التالية :

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأعباء الأخرى	250000	
218	معدات النقل	3500000	
26	المساهمات والحسابات الدائنة	1000000	
2818	اهتلاك معدات النقل		880000
296	خسارة القيمة للمساهمات		100000
31	مواد أولية	300000	
35	المنتجات التامة	500000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	321750	
491	خسارة القيمة للزبائن		46000
512	البنوك والحسابات الجارية	477000	
591	خسارة القيمة عن البنوك		23000

معطيات الجرد :

- **مؤونة الأعباء الاخرى:** تتعلق بأشغال انتهت المؤسسة منها في 2014/10/14
- **معدات النقل :** تهتلك بالأسلوب الخطي لمدة 10 سنوات وضعيتها ملخصة في الجدول التالي

معدات النقل	قيمة الحيازة	تاريخ الحيازة	الملاحظات
الشاحنة 1	1200000	2010/1/2	تنازلت عنها بقيمة 800000 دج بشيك في 2014/9/30 لم تسجل العملية
الشاحنة 2	1000000	2013/10/14	
مقطورة	550000	2014/7/1	قدرت قيمتها السوقية في 2014/12/31 بقيمة 750000 دج
سيارة	.....	تاريخ النشأة	
-			
-			

- **المساهمات والحسابات الدائنة :** تمتلك المؤسسة 1000 سند مساهمة تنازلنت عن 200 سند في 2014/11/30 بقيمة 1200 دج للسند الواحد بشيك (لم تسجل

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

عملية التنازل)، اما السندات الباقية فقدرت قيمتها السوقية في 2014/12/31 بقيمة 1120 دج للسند .

- **المخزونات :**
  - القيمة السوقية للمواد الأولية تقدر بقيمة 267000 دج
  - الجرد المادي للمنتجات أوجد 900 وحدة بدل 1000 وحدة المسجلة في دفاتر المؤسسة والفرق كان مبرر
- **الزبائن المشكوك فيهم :** تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي

الزبون	مبلغ الدينttc	الخسارة المكونة	التسديدات 2014	الملاحظات 2014/12/31
جحا	280800	24000	105300	تحسنت وضعيته
ساقي	64350	؟	46800	احتمال تحصيل 90%
باقي	.....	11000	-	من الرصيد افلاس نهائي

- **البنوك والحسابات الجارية** : أرسل البنك كشفا يظهر رصيد دائنا بقيمة 400000 دج وبعد الأطلاع عليه تم اكتشاف أن الإختلاف سببه العمليات التالية
  - مصاريف بنكية 10000 دج - فوائد لصالح البنك 17000 دج
  - تحقق الخسارة المكونة من طرف المؤسسة للقيم المودعة في البنك وسحب البنك لقيمتها من حساب المؤسسة
  - شيك من الزبون لم يقدم للتحصيل 60000 دج
  - شيك للمورد لم يقدم للتحصيل 33000 دج
- **التسويات الأخرى :**
  - تحصلت المؤسسة على وعد من المورد بالحصول على تخفيض بقيمة 7500 دج
  - تتوقع المؤسسة أن تبلغ فاتورة الهاتف 10000 دج والكهرباء والغاز 17000 دج

المطلوب:

1. أوجد تاريخ نشأة المؤسسة ؟
2. قم بإعداد حالة التقارب البنكي ؟
3. سجل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 ؟

الجزء الثاني : قدرة التمويل الذاتي 4 نقاط

اليك المعطيات التالية المتعلقة بمؤسسة "الرمال الذهبية"

- اجمالي فائض الإستغلال = 250000 دج
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 50000 دج تتضمن ح/752 = 10000 دج
- الأعباء العماياتية الأخرى = 45000 دج تتضمن ح/652 = 8000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- المنتوجات المالية = 35000 دج تتضمن ح/765 = 10000 دج و ح/767 = 6000 دج
- الأعباء المالية = 30000 دج تتضمن ح/665 = 7500 دج و ح/667 = 7500 دج
- النتيجة الصافية = 120000 دج ، معدل الضريبة 25 %
- مخصصات الإهتلاكات = 130000 دج
- استرجاعات خسائر القيمة = 30000 دج
- نسبة الأرباح الموزعة = 30 %

المطلوب:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين ؟
2. احسب التمويل الذاتي ؟

الجزء الثالث : اختيار المشاريع الإستثمارية واستهلاك القروض 8 نقاط

من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعطيات التالية :

- رصيد القرض في نهاية السنة الثالثة = 217620.40 دج
- معدل الفائدة = 6% سنويا ، عدد الدفعات = 5 دفعات ثابتة

❖ استخدمت المؤسسة قيمة القرض لأقتناء تجهيزات عمرها الإنتاجي 4 سنوات تهتلك بالأسلوب الخطي قيمتها الباقية في نهاية العمر الإنتاجي = 00 والجدول الموالي يوضح النواتج المحصلة والنفقات المدفوعة خلال مدة عمره الانتاجي ، معدل الخصم 8% ، معدل الضريبة= 25%

البيان	1	2	3	4
النواتج المحصلة	200000	300000	300000	300000
النفقات المدفوعة	50000	60000	60000	60000

المطلوب:

1. اعداد السطر الأول والأخير من جدول استهلاك القرض ؟
2. هل للتجهيزات مردودية باستخدام معيار صافي القيمة الحالية VAN ؟
3. اذا كانت للتجهيزات مردودية أحسب فترة الإسترداد DR ؟

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع الرابع

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: حسابات النتائج حسب الطبيعة والوظيفة 8 نقاط

المعطيات التالية متعلقة بمؤسسةالانتاجية بتاريخ 2012/12/31

- مواد اولية مستهلكة (ح/601) ، اعباء وظيفة الشراء ، اعباء وظيفة الإنتاج تتناسب فيما بينها مع الاعداد 5 ،2 ،1 على التوالي
- كلفة المبيعات=10/12 من رقم الاعمال
- هامش الربح الاجمالي = 1200000 دج
- مخزون اول المدة=150000 دج مخزون نهاية المدة = 350000 دج
- المنتوجات العملياتية الاخرى = 100000 دج
- التكاليف التجارية = 0.1 من النتيجة العملياتية
- التكاليف الإدارية = 0.15 من النتيجة العملياتية
- استرجاعات خسائر القيمة = 100000 دج
- الاعباء العملياتية الاخرى = 250000 دج
- النتيجة العادية قبل الضريبة = 1100000 دج
- المنتوجات المالية = 1.8 الاعباء المالية
- معدل الضريبة = 19 %
- النتيجة الغير عادية معدومة

❖ كما تتوزع اعباء الوظائف حسب طبيعتها كما يلي :

الوظائف	المبلغ الموزع	602 الى 608	61 و 62	63 و 64	68
وظيفة الشراء	.....	10%	30%	30%	30%
وظيفة الانتاج	.....	10%	20%	35%	35%
وظيفة الادارة	.....	20%	25%	25%	30%
الوظيفة التجارية	.....	20%	20%	40%	20%

المطلوب:

1. اعداد جدول النتائج حسب الوظيفة ؟
2. اعداد جدول النتائج حسب الطبيعة ؟

الجزء الثاني: اختيار المشاريع الإستثمارية 4 نقاط

لمؤسسة " الحمار الذكي" مشروعين تنوي الإختيار بينهما وكانت معطياتهما كما يلي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

البيان	المشروع الأول	المشروع الثاني
قيمة الحيازة	500000	600000
العمر الإنتاجي	5 سنوات	5 سنوات

القيمة الباقية لكليهما معدومة ، معدل الخصم 10%

التدفقات الصافية للخزينة للمشروعين مبينة في الحدول الموالي :

السنوات	1	2	3	4	5
المشروع 1	100000	200000	380000	100000	100000
المشروع 2	80000	150000	300000	300000	300000

المطلوب:

1. ماهو المشروع الأفضل للمؤسسة باستخدام طريقة القيمة الحالية الصافية ؟
2. ماهو المشروع الأفضل للمؤسسة باستخدام طريقة فترة الاسترداد ؟

الجزء الثالث: المحاسبة التحليلية 8 نقاط

تنتج مؤسسة " جحا " نوعين من المنتجات P1 ;P2 في ورشتين (الورشة1 والورشة2) باستخدام مادة أولية وحيدة M ولوازم مختلفة ، ولشهر مارس 2014 توفرت لديك المعطيات التالية :

- **مخزون أول المدة**

المادة الأولية M: 5000 كلغ بقيمة إجمالية 95000 دج
المنتج P1: 4000 وحدة بقيمة اجمالية 340000 دج
المنتج P2: 3000 وحدة بقيمة اجمالية 444000 دج
انتاج جاري P1: 18500 دج

- **مشتريات الشهر**

المادة الأولية M: 15000 كلغ بسعر 22 دج/كلغ
لوازم مختلفة : 175000 دج

- **الاستهلاكات**

لانتاج وحدة من P1 نستعمل 1 كلغ من M و5 دج لوازم مختلفة
لانتاج وحدة من P2 نستعمل 1.5 كلغ من M و6 دج لوازم مختلفة

- **الانتاج**

المنتج P1: 6000 وحدة
المنتج P2: 5000 وحدة

- **المبيعات**

المنتج P1: 8500 وحدة بسعر 112 دج للوحدة
المنتج P2: 6000 وحدة

- **الاعباء المباشرة**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

للشراء: 3 دج عن كل 1 كلغ مشترى
للانتاج : 8000 ساعة عمل مباشر منها 3000 ساعة للمنتج P1
بسعر 95 دج للساعة الواحدة
للتوزيع: 4 دج عن كل وحدة مباعة

- **الاعباء الغير المباشرة:** تتلخص في الجدول التالي

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع 1	8400	7000	26400	20400	33900	36100
التوزيع الثانوي:						
الإدارة	100%	10%	20%	20%	30%	20%
الصيانة	20%	100%	20%	20%	10%	30%
طبيعة وحدة القياس			كلغ مشترى	ساعة عمل مباشر	وحدة منتجة	وحدة مباعة

المطلوب:

1. اتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة ؟
2. حساب تكلفة شراء المادة الاولية M واعداد الجرد الدائم لها ؟
3. حساب تكلفة انتاج P1 وP2 واعداد الجرد الدائم لكلا المنتجين ؟
4. حساب سعر التكلفة للمنتجين P1 وP2 ؟
5. حساب النتيجة التحليلية للمنتجين P1 وP2 علما ان هامش الربح الوحدوي الناتج عن بيع P2 هو 30 دج ؟

ملاحظة : تقيم المخرجات بالتكلفة الوسطية المرجحة CMUP

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع الخامس

يحتوي الموضوع على أربعة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة 7 نقاط

- **التثبيتات :** الجدول التالي يلخص وضعية تثبيتات مؤسسة "الامل" في 2012/12/31 قبل الجرد

التثبيتات	تاريخ الحيازة	مبلغ الحيازة	العمرالانتاجي	اسلوب الاهتلاك	الملاحظات 2014/12/31
المباني	2010/01/01	4500000	5 سنوات	المتزايد	_
معدات ص	2007/07/01	2000000	10 سنوات	الخطي	القيمة السوقية 1400000 دج
الاثاث	2009/01/01	1000000	10 سنوات	الخطي	تنازلت عليها بقيمة 840000 دج بشيك في 2012/09/01

المطلوب:

1. سجل عملية التنازل عن الأثاث ؟
2. سجل قيود التسوية اللازمة في 2012/12/31 ؟

- **المخزونات : تتلخص في الجدول التالي في 2012/12/31 قبل الجرد**

المخزونات	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية 2012/12/31
المواد الأولية	750000	750000	مبرر	600000
التموينات	320000	350000	مبرر	330000
المنتجات	1400000	1200000	غير مبرر	1300000

1. سجل قيود التسوية اللازمة مع إظهار مختلف الحسابات ؟

- **الزبائن والزبائن المشكوك فيهم:** الجدول التالي يلخص وضعية زبائن المؤسسة المشكوك فيهم بتاريخ 2012/12/31 قبل الجرد

الزبون	الدين ttc	الخسارة 2011	التسديدات	الملاحظات 2012/12/31
محمد	936000	5%	105300	يحتمل عدم تحصيل 20%
مصطفى	117000	10%	107640	افلاس نهائي
الياس	234000	20%		محتال تم سجنه

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الزبون "عمر "بدين 643500دج متضمن الرسم يحتمل تحصيل 80% من الدين .
الزبون "سيف الدين" بدين 140400 متضمن الرسم افلس نهائيا .

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2012/12/31 ؟

- **التقارب البنكي ومؤونة الخصوم الجارية والتسويات الأخرى**

التقارب البنكي :

ارسل البنك كشفا يظهر رصيدا دائنا بقيمة 65000 دج بينما كان رصيد البنك لدى المؤسسة مدينا بقيمة 88000 دج والاختلاف سببه :

- ✓ شيك للمورد لم يقدم للتحصيل 22000 دج . شيك من الزبون لم يقدم للتحصيل بقيمة 20000 دج
- ✓ مصاريف بنكية 15000 دج
- ✓ فوائد للبنك 10000 دج

مؤونة الخصوم الجارية والتسويات الأخرى :

- نشب نزاع بين المؤسسة والعامل تتوقع المؤسسة دفع تعويض بقيمة 120000 دج ؛
- انتهت المؤسسة من اشغال هدم مباني كونت لها مؤونة بقيمة 670000 دج ؛
- سددت اقساط تامين بقيمة اجمالية 90000 دج للفترة 2012/11/01 الى 2013/04/30 ؛
- قامت بتأجير محلات للغير للفترة 2012/07/01 الى 2013/06/31 بقيمة 18000 دج للشهر ؛
- تتوقع المؤسسة أن تحصل على تخفيض من المورد بقيمة 10000 دج ؛
- تقدر فاتورة الكهرباء والغاز التي لم تصل بعد للثلاثي الأخير من هذه السنة ب 85000 دج .

المطلوب:

1. اعداد حالة التقارب البنكي ؟
2. سجل قيود التسوية اللازمة في 2012/12/31 ؟

الجزء الثاني: الدفعات الثابتة 3 نقاط

اشترت مؤسسة تجهيزات تسددها في شكل دفعات ثابتة بمعدل فائدة مركبة 7% سنويا

- الطريقة الاولى : التسديد في شكل 5 دفعات ثابتة تستحق الاولى بعد 5 سنوات من تاريخ الشراء قيمة الدفعة 28000 دج
- الطريقة الثانية : التسديد دفعة واحدة عند الشراء ، بعد 3 سنوات أو 7 سنوات أو 10 سنوات او 14 سنة من تاريخ الشراء

المطلوب: احسب المبلغ المسدد حسب الطريقتين ؟

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثالث: حسابات النتائج حسب الطبيعة وقدرة التمويل الذاتي 7 نقاط

المعطيات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " جحا" التجارية
المبيعات = 2000000 دج ، الإنتاج المثبت = إعانات الإستغلال = 00
المشتريات المستهلكة = 80% من استهلاكات السنة المالية
معدل الإدماج = 0.4
إجمالي فائض الإستغلال = 60% من القيمة المضافة
اعباء المستخدمين و الضرائب والرسوم يتناسبان على التوالي مع الأعداد 2 و 3
المنتوجات العملياتية الأخرى = 120000 تتضمن ح/752= 30000 دج
الأعباء العملياتية الأخرى = 100000 دج تتضمن ح/652= 20000 دج
المنتوجات المالية = 150000 دج تتضمن ح/765 = 30000 دج و ح/767 = 20000 دج
الأعباء المالية = 100000 دج تتضمن ح/665 = 10000 دج و ح/667 = 20000 دج
استرجاعات خسائر القيمة معدومة
الضرائب الواجب دفعها = 112500 دج
معدل الضريبة = 25%
النتيجة الغير عادية معدومة

المطلوب:

1. اعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة ؟
2. حساب قدرة التمويل الذاتي و التمويل الذاتي (نسبة توزيع الأرباح 20%)

الجزء الرابع: التكاليف المتغيرة 3 نقاط

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "التقشف"استخرجنا المعطيات التالية:

- عدد الوحدات المباعة= 2000 وحدة سعر بيع الوحدة = 100 دج
- نسبة الهامش على التكلفة المتغيرة= 40%
- التكاليف الثابتة= 30000 دج

المطلوب:

1. اعداد جدول حساب النتائج التفاضلي ؟
2. حساب عتبة المردودية بالقيمة والكمية ؟

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع السادس

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية 8 نقاط

الأصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات خسائر القيمة	القيمة الصافية	الخصوم	المبالغ
الاصول الثابتة				**رؤوس الأموال الخاصة**	
التثبيتات المعنوية	500000	100000	400000	راس المال	2000000
التثبيتات المادية	1400000	200000	1200000	النتيجة الصافية (ربح)	300000
التثبيتات المالية	300000	100000	200000		
مجموع الاصول الثابتة	2200000	400000	1800000	**مجموع رؤوس الاموال**	2300000
الأصول الجارية				**الخصوم الغير جارية**	
المخزونات	600000	100000	500000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	500000
الزبائن و ح/ الملحقة	600000	50000	550000		
الأعباء المعاينة مسبقا*	40000		40000	**مجموع الخصوم غير الجارية**	500000
المدينون الأخرون	360000		360000	**الخصوم الجارية**	
القيم المنقولة للتوظيف	300000		300000	موردو المخزون و الخدمات	250000
اموال الخزينة	200000		200000	موردو التثبيتات	200000
				الضرائب على النتائج	50000
				الضرائب الدائنة الأخرى	300000
				خزينة الخصوم	150000
مجموع الأصول الجارية	2100000	150000	1950000	**مجموع الخصوم الجارية**	950000
المجموع الإجمالي	4300000	550000	3750000	**المجموع الإجمالي**	3750000

ح/486 يتعلق بنشاط غير عادي (خارج الاستغلال)

المطلوب:

1. قم بإعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة الهضاب ؟
2. حلل الميزانية الوظيفية لمؤسسة الهضاب بواسطة راس المال العامل الصافي الإجمالي ؟
3. حلل الميزانية الوظيفية لمؤسسة الهضاب بواسطة النسب ؟

الجزء الثاني: استهلاك القروض 4 نقاط

من جدول استهلاك قرض يسدد في شكل 5 دفعات ثابتة لنهاية المدة تم استخراج المعطيات التالية :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

السنوات	راس المال في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	راس المال في نهاية المدة
1					
2				138584.878	
3					
4					131985.602
5					

المطلوب:

1. احسب معدل الفائدة المركبة ؟
2. اكمل جدول استهلاك القرض ؟
3. سجل محاسبيا عملية تسديد الدفعة الرابعة ؟

الجزء الثالث: المحاسبة التحليلية 8 نقاط

تنتج مؤسسة "جحا" نوعيم من المنتجات A ، B باستخمال مادتين أوليتين M ، N والمنتج الوسيطي C حيث تتم عملية الإنتاج في ثلاث ورشات كما يلي :

- الورشة 1 تنتج المنتج الوسيطي C
- الورشة 2 نتنج المنتج التام A
- الورشة 3 تنتج المنتج التام B

ولشهر أفريل 2013 توفرت لديك المعطيات التالية :

- **مخزون بداية المدة :**
  - المادة M: 1800 كلغ بقيمة إجمالية 40000 دج
  - المادة N: 3400 كلغ بقيمة إجمالية 59200 دج
  - المنتج C: 1000 وحدة بسعر 120 دج للوحدة
- **مشتريات الفترة :**
  - المادة M: 9200 كلغ بسعر 6 دج / كلغ
  - المادة N: 12600 كلغ بسعر 4 دج / كلغ
- **الأنتاج والإستعمالات :**
  - المنتج الوسطي C: 4000 وحدة حيث كل وحدة تطلبت 1 كلغ من M و1كلغ من N و 30 دقيقة عمل مباشر بسعر 180 دج للساعة الواحدة

.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- المنتج التام A: 1800 وحدة حيث كل وحدة تتطلب 500 غ من M و1 كلغ من N ووحدة من المنتج الوسيطي C و2 ساعة عمل مباشر بسعر 170 دج للساعة الواحدة .
- المنتج التام B: 3000 وحدة حيث كل وحدة تتطلب 1.5 كلغ من M و0.5 كلغ من N ووحدة واحدة من المنتج الوسيطي C و45 دقيقة عمل مباشر بسعر 200 دج للساعة الواحدة .
- **الإنتاج الجاري :**

البيان	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3
انتاج جاري أول المدة	22000 دج	30600 دج	
انتاج جاري نهاية المدة		18000 دج	33000 دج

- **المبيعات :**
  - المنتج A: 1700 وحدة بسعر 610 دج للوحدة .
  - المنتج B: 2600 وحدة بسعر 450 دج للوحدة .
  - المنتج الوسيطي C: بيع كل الوحدات المتبقية والغير مستعملة في الأنتاج بسعر 200 دج للوحدة .
- **الاعباء الغير مباشرة :** تتلخص في الجدول التالي

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
التوزيع 1	73000	22000	64000	39200	65200	68200	52010
التوزيع 2							
الإدارة	؟	10	14	16	6	6	8
الصيانة	5	؟	5	10	8	2	5
طبيعة وحدة العمل	-	-	كلغ مشترى	ساعة عمل مباشر	وحدة منتجة	وحدة منتجة	رقم الأعمال

المطلوب:

1. أكمل جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة ؟
2. احسب تكلفة الشراء للمادتين M، N وإعداد الجرد الدائم لكليهما ؟
3. أحسب تكلفة إنتاج المنتج الوسيطي C ؟
4. أحسب تكلفة إنتاج المنتجين A ، B ؟
5. احسب سعر التكلفةٍ والنتيجة التحليلية للمنتجات A،B،C ؟
6. أحسب النتيجة التحليلية الصافية لشهر أفريل علما أن الأعباء الغير معتبرة 6700 دج والعناصر الإضافية 8000 دج ؟

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع السابع

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: اختيار المشاريع الإستثمارية + استهلاك القروض 8 نقاط

الجدول الموالي يوضح التدفقات النقدية الصافية للخزينة لاستثمار تم حيازته من قبل مؤسسة "القدس" بقيمة 1200000 دج خارج الرسم ،الرسم على القيمة المضافة 17% قابل للاسترجاع

السنوات	1	2	3	4	5	6
CAF	500000	320000	400000	400000	250000	250000

المطلوب:

1. احسب القيمة الحالية الصافية للاستثمارعند معدل خصم 10% ؟
2. ماهي فترة استرداد المشروع ؟

- قامت المؤسسة بتسديد الاستثماركما يلي:

20% نقدا وفورا

80% بواسطة قرض بنكي تحصلت عليه في 2010/01/02 ، يسدد في شكل 5 دفعات ثابتة بمعدل فائدة مركبة 6% سنويا، تستحق الدفعة الاولى بعد ستة من الإقتراض .

المطلوب:

1. سجل محاسبيا عملية الحصول على القرض ؟
2. إعداد جدول استهلاك القرض ؟
3. سجل محاسبيا عملية تسديد الدفعة الثالثة ؟

الجزء الثاني:الميزانية الوظيفية المختصرة 4 نقاط

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الاطلس" استخرجنا المعطيات التالية:

- راس المال العامل الصافي الاجمالي = 100000 دج
- نسبة الموارد الثابتة= 0.6
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2
- الاصول المتداولة للاستغلال = 250000 دج
- خزينة الاصول = 150000 دج
- نسب عناصر الخصوم المتداولة تتناسب فيما بينها مع الأعداد 2،1.5،0.5

المطلوب:

1. إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة ؟
2. علق باختصار عن الوضعية المالية للمؤسسة ؟

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثالث: المحاسبة التحليلية 8 نقاط

تنتج مؤسسة "جحا " المنتج التام"P" حيث تتم عملية الانتاج كمايلي:

- الورشة 1: يتم انتاج المنتجين الوسيطين X و Y باستعمال المادة الأولية M ولوازم أخرى
- الورشة 2: يتم انتاج المنتج التام "P" باستعمال المنتجين الوسيطين X و Y ولوازم اخرى

ولشهر مارس 2015 توفرت لديك المعطيات التالية :

- **مخزون بداية المدة :**
  - المادة M: 23000 كلغ بقيمة إجمالية 435000 دج
  - المنتج X: 2000 وحدة بسعر 75 دج للوحدة
  - المنتج P: 3000 وحدة بسعر 281 دج للوحدة
  - انتاج جاري للمنتج Y: 21000 دج
- **مشتريات الفترة :**
  - المادة M: 7000 كلغ بسعر 12 دج / كلغ
  - لوازم اخرى: 200000 دج
- **الإستعمالات :**
  - كل وحدة من X تتطلب 1.5 كلغ من M و15 دج لوازم اخرى
  - كل وحدة من Y تتطلب 0.75 كلغ من M و10 دج لوازم اخرى
  - كل وحدة من P تتطلب 2 وحدة من X و1 وحدة من Y و22 دج لوازم اخرى .
- **الاعباء المباشرة :**
  - على الشراء: 42600 دج توزع على اساس ثمن الشراء
  - على الانتاج: 4200 ساعة عمل مباشر بسعر 115 دج للساعة توزع بين المنتجات على اساس الكمية المنتجة
- **المبيعات :**
  - المنتج P: 4200 وحدة بسعر..... دج للوحدة
- **الاعباء الغير مباشرة :** تتلخص في الجدول التالي مع اعتباراعباء غير معتبرة 1380 دج وعناصرإضافية 5000 دج

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
التوزيع الثانوي	28400	24000	18000	46620
طبيعة وحدة العمل	ثمن الشراء	وحدة منتجة	ساعة عمل مباشر	رقم الأعمال

- **مخزون نهاية المدة :**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- المادة M: 17250 كلغ
- المنتج X: 3000 وحدة
- المنتج Y: 5000 وحدة
- انتاج جاري للمنتج X: 17500 دج
- المنتج P: 800 وحدة
- لوازم أخرى: 61000 دج

المطلوب:

1. حساب الكمية المستعملة من المادة الأولية M لكل منتج ؟
2. احسب تكلفة الشراء للمادة M وإعداد الجرد الدائم لها ؟
3. أحسب تكلفة إنتاج المنتجين X و Y ؟
4. أحسب تكلفة إنتاج المنتج P ؟
5. ماهو سعربيع الوحدة للمنتج P علما أن النتيجة التحليلية الصافية هي 335000 دج ؟

تقيم المخرجات بالتكلفة الوسطية المرجحة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع الثامن

يحتوي الموضوع على أربعة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة + اختيار المشاريع الإستثمارية + استهلاك القروض 8 نقاط

- بتاريخ 2010/03/18 اقتنت مؤسسة "كريم وإخوانه" آلة صناعية بقيمة 1200000 دج خارج الرسم، الرسم قابل للإسترجاع 17% تهتلك بالأسلوب الخطي لمدة 5 سنوات ، القيمة الباقية في نهاية العمر الإنتاجي معدومة ، قدرت قيمتها القابلة للتحصيل في 2012/12/31 بقيمة 450000 دج .

المطلوب :

1. اعداد جدول الاهتلاك الخطي للآلة ؟
2. سجل القيود اللازمة في 2012/12/31 ؟

- خلال عمرها الإنتاجي تتوقع المؤسسة أن تحقق الألة التدفقات النقدية الصافية كما هو مبين في الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4	5
CAF	420000	420000	350000	350000	350000

المطلوب: عند معدل خصم 8%

1. احسب القيمة الحالية الصافية للألة ؟
2. احسب فترة الاسترداد للالة ؟

- اذا علمت ان المؤسسة تحصلت على قرض بقيمة 600000 دج في 2010/01/02 من اجل تسديد جزء من قيمة الالة ، يسدد في شكل 5 دفعات بمعدل فائدة سنوية 6% الدفعة الاولى تستحق بعد سنة من الإقتراض .

- **المطلوب:**

1. اعداد السطر الأول من جدول استهلاك القرض ؟
2. سجل محاسبيا عملية الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى ؟

الجزء الثاني: التكاليف المتغيرة 3 نقاط

من الدفاترالمحاسبية لمؤسسة " احمد" استخرجنا المعطيات التالية :

- الكمية المباعة = 5000 وحدة
- رقم الأعمال = 250000 دج
- الهامش على التكلفة المتغيرة للوحدة = 30 دج
- التكاليف الثابتة = 45000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المطلوب:

1.اعداد جدول الإستغلال التفاضلي ؟

2.حساب عتبة المردودية بالقيمة الكمية ؟

3.حساب هامش ومعدل الأمان ؟

الجزء الثالث:حسابات النتائج حسب الوظيفة + قدرة التمويل الذاتي 6 نقاط

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " سليم وشركائه" استخرجنا المعطيات التالية

كلفة المبيعات= 10/8 من رقم الأعمال

مواد أولية مستهلكة ، أعباء الشراء، أعباء الإنتاج تتناسب فيما بينها مع الأعداد 9،2،3 على التوالي

هامش الربح الإجمالي = 1000000 دج

مخزون بداية المدة = 100000 دج مخزون نهاية المدة = 300000 دج

المنتوجات العملياتية الأخرى = 200000 دج تضم ح/752= 20000 دج

الأعباء العملياتية الأخرى= ..... تضم ح/652 = 30000 دج

التكاليف التجارية = 0.3 النتيجة العملياتية

التكاليف الإدارية = 0.2 النتيجة العملياتية

استرجاعات خسائر القيمة = 80000 دج

الاعباء المالية = 0.6 المنتوجات المالية النتيجة المالية= 60000 دج

الأعباء المالية =..... تضم ح/665=10000 دج وح/667= 5000 دج

المنتوجات المالية = ... تضم ح/765=17000 دج وح/767=12000 دج

النتيجة الصافية = 567000 دج

معدل الضريبة = 19%

المطلوب:

1. اعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة ؟
2. حساب قدرة التمويل الذاتي والتمويل الذاتي علما ان نسبة توزيع الارباح هي 25%

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الرابع: الميزانية الوظيفية 3 نقاط

اليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة بتاريخ 2012/12/31

الأصول	المبالغ	النسب	الخصوم	المبالغ	النسب
الإستخدامات الثابتة	.....	40	**الموارد الثابتة**	2000000	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
الاصول المتداولة	.....	.....	**الخصوم المتداولة**	.....	.....
للاستغلال	.....	....	للاستغلال	.....	....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	15
خزينة الأصول	200000	.....	خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول	.....	.....	**مجموع الخصوم**	.....	.....

معلومات أخرى:

FRNG = 400000 دج TN = 100000 دج

BFRHE = 200000 دج

نسبة الإستدانة المالية = 0.5

المطلوب : أكمل الميزانية الوظيفية مع توضيح الحسابات ؟

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع التاسع

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة 8 نقاط

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "أنيس" استخرجنا المعطيات التالية

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		85000
215	معدات صناعية	2000000	
218	معدات النقل	1400000	
2815	اهتلاك معدات صناعية		640000
2818	اهتلاك معدات النقل		1097600
2915	خسارة القيمة للمعدات الصناعية		600000
30	مخزون البضاعة	310000	
411	الزبائن	468000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	140400	
491	خسارة القيمة للزبائن		35000
503	الاسهم الاخرى	120000	
512	البنك والحسابات الجارية	424000	
616	اقساط التأمينات	72000	

معطيات الجرد في 2012/12/31:

- **مؤونة الأخطار:** تتعلق بنزاع مع أحد العمال فصلت فيه المحكمة بتاريخ 2012/10/14 بتعويض العامل بمبلغ 85000 دج
- **معدات صناعية:** تهتلك بالأسلوب الخطي بمعدل 10% وتتلخص في الجدول التالي:

البيان	قيمة الحيازة	تاريخ الحيازة	ملاحظات الجرد
الآلة A	800000	2010/01/02	- قيمتها القابلة للتحصيل في 2012/12/31 هي 500000 دج
الآلة B	؟	تاريخ نشأة المؤسسة	- تنازل عنها في 2012/07/07 بقيمة 600000 دج بشيك (لم تسجل عملية التنازل)

* كونت المؤسسة خسارة قيمة للآلة B في 2011/12/31

- **معدات النقل:** تهتلك بالأسلوب المتناقص لمدة 5 سنوات تم حيازتها في 2009/01/11

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- **مخزون البضاعة:** قدرت القيمة القابلة للتحصيل للبضاعة 287000 دج
- **الزبائن :** من بين زبائن المؤسسة العاديين الزبون "صهيب" بدين 143910 دج اتضح انه غير قادر على تسديد 15% من قيمة الدين
- **الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي**

الزبون	الدين ttc	الخسارة	التسديدات	ملاحظات الجرد
سمير	117000	10000	93600	افلاس نهائي
عبد القادر	81900	7000	لاشيء	احتمال تحصيل 75% من الدين
محمد	105300	18000	70200	تحسنت وضعيته سيسدد

- **الأسهم الأخرى:** تمتلك المؤسسة 120 سهم قدرت قيمتها في البورصة في 2012/12/31 ب 960 دج للسهم الواحد
- **البنوك والحسابات الجارية:** ارسل البنك كشفا يظهر رصيدا دائنا بقيمة 400000 دج وبعد الفحص تبين ان الأختلاف سببه العمليات التالية:
  - مصاريف بنكية بقيمة 6000 دج
  - فوائد بنكية 2000 دج
  - شيك للمورد لم يقدم للتحصيل 12000 دج
  - شيك من عند الزبون لم يقدم للتحصيل 32000 دج
- **التسويات الأخرى:**
  - سددت المؤسسة أقساط تأمين لمدة 6 اشهر انطلاقا من 2012/10/01
  - تتوقع المؤسسة أن تبلغ فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من هذه الدورة 170000 دج

المطلوب:

1. حدد تاريخ انشاء المؤسسة ؟
2. اعداد حالة المقاربة البنكية ؟
3. تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2012/12/31 ؟

الجزء الثاني: الدفعات الثابتة 4 نقاط

قامت مؤسسة باقتناء شاحنة بقيمة 700000 دج تسددها في شكل دفعات ثابتة حسب الحالات التالية:

- 4 دفعات سنوية تدفع الأولى في نهاية السنة الأولى
- تسديد مبلغ 40000 دج عند الشراء ومبلغ 35000 دج بعد سنة من تاريخ الشراء والباقي في شكل 3 دفعات سنوية ثابتة تسدد الدفعة الأولى بعد سنتين من تاريخ الشراء

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- تسديد مبلغ 50000 دج عند الشراء والباقي في شكل 8 دفعات سداسية تستحق الاولى بعد 18 شهرا من تاريخ الشراء

المطلوب:عند معدل فائدة سنوي 6% احسب قيمة الدفعة في كل حالة ؟

الجزء الثالث: حساب النتائج حسب الطبيعة والوظيفة 8 نقاط

من تحليل استغلال مؤسسة " الحمار " لسنة 2014 تحصلنا على المعلومات التالية

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	4000000
كلفة المبيعات	.....
هامش الربح	.....
المنتوجات العملياتية الأخرى	.....
التكاليف التجارية	.....
الأعباء الادارية	.....
الأعباء العملياتية الأخرى	.....
الاسترجاعات عن خسائر القيمة	50000
النتيجة العملياتية	.....
المنتوجات المالية	.....
الأعباء المالية	100000
النتيجة المالية	
النتيجة العادية قبل الضرائب	.....
الضرائب عن النتيجة العادية	325000
الضرائب المؤجلة	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	.....
عناصر غير عادية – منتوجات	-
عناصر غير عادية – أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
النتيجة الصافية للسنة المالية	.....

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

معطيات إضافية:

هامش الربح الإجمالي= 5/2 من رقم الأعمال

اعباء الشراء ومشتريات بضاعة مباعة (ح/600) تتناسب فيما بينها مع الأعداد 1 و5 على التوالي 2 الأعباء العملياتية الأخرى = 1.5 المنتوجات العملياتية الأخرى

التكاليف التجارية = 10% النتيجة العملياتية

الأعباء الإدارية = 15% النتيجة العملياتية

معدل الضريبة: 25%

❖ تتوزع الأعباء حسب طبيعتها كمايلي:

البيان	602 الى 608	61 و62	63	64	68
الشراء	10%	20%	20%	30%	20%
الادارة	20%	30%	10%	15%	25%
التجارية	8	3	2	4	3

المطلوب:

1. اكمل جدول حساب النتائج حسب الوظيفة ؟
2. اكمل جدول توزيع الأعباء حسب طبيعتها ؟
3. اعداد جدول النتائج حسب الطبيعة ؟

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع العاشر

يحتوي الموضوع على أربعة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة 7 نقاط

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الحمار وشركائه" في 2014/12/31 استخرجنا المعطيات التالية :

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		120000
213	المباني	750000	
215	معدات صناعية	3500000	
2813	اهتلاك المباني		50000
2815	اهتلاك معدات صناعية		1200000
30	مخزون البضاعة	320000	
411	الزبائن	292500	
416	الزبائن المشكوك فيهم	128700	
491	خسارة القيمة للزبائن		14500
506	قسائم الخزينة	100000	
512	البنك والحسابات الجارية	440000	

معطيات الجرد في 2014/12/31:

مؤونة الأخطار: تتعلق بنزاع مع أحد العمال فصلت فيه المحكمة في 2014/12/22 بدفع تعويض بقيمة 120000 دج (لم يسجل المحاسب قيد التسديد)

المباني: تم اقتناؤها في 2013/01/03 نهتلك بالأسلوب المتزايد عمرها الإنتاجي 5 سنوات

المعدات الصناعية: من بين معدات المؤسسة التي تم حيازتها في 2011/01/02 هناك آلة تنازلت عنها في 2014/09/31 بقيمة 500000 دج سجل المحاسب القيد التالي:

		2014-09-31		
512		البنك	500000	
	215	معدات صناعية		500000
		تنازل عن آلة بشيك		

البضاعة: قدرت قيمتها السوقية في 2014/12/31 ب 312000 دج

الزبائن: من بين زبائن المؤسسة هناك الزبون صالح بمبلغ دين متضمن الرسم 46800 دج افلس نهائيا

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبون	مبلغ الدين TTC	الخسارة 2013/12/31	التسديدات خلال 2014	الملاحظات في 2014/12/31
سمير	40950	3500	17550	سيسدد كل ماعليه
محمد	.....	11000	23400	افلس نهائيا

قسائم الخزينة: تمتلك المؤسسة 100 سند تنازلت عن 50 سند في 2014/12/31 بقيمة 1100 دج بشيك ، السندات الباقية قدرت قيمتها في البورصة 880 دج للسند .

البنك والحسابات الجارية: ارسل البنك كشفا يظهر رصيدا دائنا بقيمة 400000 دج وبعد الفحص تبين ان الاختلاف سببه العمليات التالية :

-مصاريف بنكية 10000 دج
-فوائد لصالح البنك 12000 دج
-ورقة تجارية محصلة لصالح المؤسسة 7000 دج
-شيك من الزبون لم يقدم للتحصيل 25000 دج

التسويات الاخرى:

-فاتورة كهرباء وغاز تتوقع المؤسسة ان تبلغ قيمتها 80000 دج
-تنتظر المؤسسة الحصول على تخفيض من المورد بقيمة 6000 دج

المطلوب:

1. احسب معدل اهتلاك المعدات الصناعية
2. قم باعادة تسجيل عملية التنازل عن الآلة ؟
3. اعداد حالة التقارب البنكي ؟
4. سجل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 ؟

الجزء الثاني: الميزانية الوظيفية المختصرة 3 نقاط

إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة " الانيس" في 2014/12/31

الأصول	المبالغ	النسب	الخصوم	المبالغ	النسب
الإستخدامات	.....	.....	**الموارد الثابتة**	.....	70
الثابتة			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	1000000	.....
الاصول المتداولة	.....	.....	**الخصوم المتداولة**	.....	.....
للاستغلال	.....	....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول	.....	.....	خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول	.....	.....	**مجموع الخصوم**	4000000	.....

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

معطيات أخرى:
رأس المال العامل الإجمالي = 300000 دج
تتناسب عناصر الأصول المتداولة فيما بينها مع الأعداد 8 ،5 ، 2 على التوالي
الخزينة الصافية = 80000 دج
الخصوم المتداولة للإستغلال = 1.5 الخصوم المتداولة خارج الإستغلال

المطلوب:

1. اكمل الميزانية الوظيفية المختصرة ؟
2. علق على الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام راس المال العامل الإجمالي ونسبة تمويل الاستخدامات الثابتة ونسبة الإستدانة المالية ؟

الجزء الثالث: المحاسبة التحليلية 7 نقاط

تنتج مؤسسة "**جحا**" نوعين من المنتجات **ك1** و **ك2** باستخدام مادتين اوليتين هما: **م1** و **م2** ولوازم مختلفة
حيث نتنج المنتج **ك1** في الورشة 1 والمنتج **ك2** في الورشة 2
ولشهر مارس 2014 استخرجنا المعطيات التالية :

مخزون بداية المدة:
- المادة م1: 4000 كلغ بسعر 36.5 دج / كلغ
- المادة م2: 2500 كلغ بسعر 29.8 دج / كلغ
- المنتج ك1: 200 وحدة بسعر 380 دج للوحدة
- المنتج ك2: 300 وحدة بقيمة إجمالية 104200 دج
- لوازم مختلفة: 70000 دج
- انتاج جاري في الورشة 1: 13600 دج

مشتريات الشهر:
- المادة م1: 2000 كلغ بسعر 30 دج / كلغ
- المادة م2: 3500 كلغ بسعر 20 دج / كلغ

الإنتاج والإستعمالات:
- كل وحدة من ك1 تستهلك 1.5 كلغ م1 و2.5 كلغ م2 و30 دج لوازم مختلفة

الأعباء المباشرة:
على الشراء: 2 دج عن كل 1 كلغ مشترى
على الإنتاج: 1300 ساعة تتوزع بين المنتجين علا اساس الكمية المنتجة بسعر 190 دج للساعة الواحدة

الأعباء الغيرمباشرة: تتلخص في الجدول التالي

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الأقسام	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	16500	28000	20000	13500
طبيعة وحدة القياس	كلغ مشترى	كلغ مستعمل	ساعة عمل مباشر	وحدة مباعة

المبيعات:

- المنتج ك1: 850 وحدة بسعر 450 دج للوحدة
- المنتج ك2: 600 وحدة بسعر 350 دج للوحدة

مخزون نهاية المدة:

- المادة م1: 3800 كلغ
- المادة م2: 4000 كلغ
- المنتج ك1: 150 وحدة
- المنتج ك2: 200 وحدة
- لوازم مختلفة: 36000 دج

المطلوب:

1. احسب الكمية المنتجة من ك1 وك2 ؟
2. احسب الكميات المستعملة من المادتين م1 وم2 لكل منتج ؟
3. اكمل جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة ؟
4. احسب تكلفة الشراء للمادتين م1 وم2 ؟
5. احسب تكلفة الإنتاج للمنتجين ك1 و ك2 ؟
6. احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية ؟

الجزء الرابع: التكاليف المتغيرة 3 نقاط

تقدم لك المعلومات التالية المستخلصة من دورة الاستغلال للثلاثي الأخير لاحدى المؤسسات من سنة 2014

- معدل الهامش على التكلفة المتغيرة = 25%
- التكاليف الثابتة = 100000 دج
- النتيجة ½ التكاليف الثابتة .

المطلوب:

1. أنجز جدول حساب النتائج التفاضلي مع إظهار كل العمليات الحسابية ؟
2. احسب رقم الأعمال عتبة المردودية ؟
3. احسب هامش الأمان ؟

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تحيا التقشف في بلاد الهف و التبلعيط

لا فرق بين ..... و حيوان ..... إلا في النطق

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM