الموضوع الأول

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات

أولا : التثبيتات

بتاريخ 2014/01/02 اقتنت مؤسسة " الزهرة " الصناعية آلة صناعية بقيمة 720000 دج تهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص ، حيث مدة المنفعة 05 سنوات ، إذا علمت أن المؤسسة تنازلت عن هذه الآلة بتاريخ 2016/12/31 بقيمة 200000 دج بشيك بنكي والقيمة المتبقية معدومة .

المطلوب :

1) أنجز مخطط الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتناقص .

2) سجّل ما تراه مناسبا بتاريخ 2016/12/31 في الدفتر اليومي لدى مؤسسة "الزهرة " .

ثانيا : المخزونات : المعلومات التالية حول مخزونات مؤسسة " الزهرة " التجارية بتاريخ 2015/12/31

المخزون	تكلفة الشراء	خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31	سعر البيع الصافي المحتمل بتاريخ 2016/12/31
مخزونات البضائع	80000	7000	78000
التموينات الأخرى	65000	–	60000

المطلوب : سجّل ما تراه مناسبا بتاريخ 2016/12/31 في الدفتر اليومي لدى مؤسسة "جلنار".

ثالثا : الزبائن (معدل الرسم على القيمة المضافة = 17%)

الزبون العادي " أحمد " دينه متضمن الرسم (TTC) 146250 دج يعاني من أزمة مالية و يحتمل عدم تحصيل 20 % من دينه .

بينما كانت الوضعية المالية للزبائن المشكوك فيهم للمؤسسة بتاريخ 2016/12/31 كالتالي :

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة بتاريخ 2015/12/31	التسديد خلال دورة 2016	الوضعية بتاريخ 2016/12/31
اسحاق	78975	%25	23400	يحتمل تحصيل 50% من الرصيد
يعقوب	87750	%15	46800	أعلن إفلاسه

المطلوب : سجّل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2016/12/31 في الدفتر اليومي لدى "مؤسسة ماهر".

رابعا : تسويات أخرى

1) عدم استلام فاتورة الصيانة ب 10000دج ، فاتورة الكهرباء للثلاثي الأخير ب : 60000 دج .

2) كراء محل تجاري لمدة سنة من تاريخ 2015/09/01 بقيمة 45000 دج للشهر.

3) عدم استلام فاتورة انقاص من أحد الموردين بمبلغ 15000دج على اجمالي المشتريات السنوية .

4) عدم تحرير فاتورة مبيعات بضاعة للزبون بقيمة 147000دج مع أن مخزون البضائع تم تسليمه سابقا.

المطلوب : سجّل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي لدى المؤسسة بتاريخ 2015/12/31 .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثاني : اختيار و تمويل المشاريع الاستثمارية

أولا : مؤسسة تريد شراء استثمار و هي أمام نوعين من الاستثمارات ، و لديها فرضا المعطيات التالية:

- تكلفة شراء الاستثمار الأول (I_0) 600000 دج تسدد نقدا
- تكلفة شراء الاستثمار الثاني (I_0) 680000 دج تسدد نقدا

التدفقات الصافية للخزينة قدرت كما يلي :

السنوات	1	2	3	4	5
CAF الاستثمار الأول	130000	150000	165000	175000	180000
CAF الاستثمار الثاني	150000	167000	185000	170000	157000

المطلوب :

بمعدل التحيين 8% أي المشروعين تختاره المؤسسة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية .

ثانيا : بهدف زيادة إنتاجية تم اقتناء تجهيزات قيمتها 560000 دج على أن تسدد بواسطة قرض بنكي يسدد على 05 سنوات بدفعات ثابتة ، تستحق الأولى سنة من تاريخ الاقتناء،

المطلوب : إذا علمت أن معدل الفائدة المركبة للقرض 12% سنويا.

1) أحسب قيمة الدفعة a .

2) أنجز السطر الأخير من جدول استهلاك القرض (مع تبرير العمليات الحسابية) .

الجزء الثالث : إعداد الكشوف المالية و تحليلها

من حساب النتائج لمؤسسة " الطموح " الإنتاجية استخرجنا ما يلي

- إجمالي فائض الاستغلال = 100000 دج
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 30000 دج منها : حـ/ 752 : 4000 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى= 18000 دج منها : حـ/ 652 : 13000دج
- المنتوجات المالية = 12500 دج منها : حـ/ 765 : 3750 دج و حـ/ 767 : 3000 دج
- الأعباء المالية = 7000 دج منها : حـ/665 : 3250 دج و حـ/667 : 1750 دج
- النتيجة العادية قبل الضرائب = 80000 دج ، نسبة الضرائب على الأرباح = 19%

المطلوب :

1) أحسب قدرة التمويل الذاتي .

2) أحسب التمويل الذاتي إذا علمت أن المؤسسة توزع 30% من أرباحها .

انتهى الموضوع الأول

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع الثاني

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " سحنون " في 2015/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية ، و المعدات و الأدوات الصناعية	1400000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية		630000
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	100000	
411	الزبائن	115200	
616	التامينات	66600	
706	تقديم الخدمات الاخرى		360000

معلومات الجرد بتاريخ 2015/12/31 :

1) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تهتلك بالاهتلاك الخطي ، تم حيازتها بتاريخ 2012/10/01 ، مدتها النفعية 5 سنوات حيث قدرت القيمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد 455000 دج .

2) عند تحليل المواد الأولية واللوازم المخزنة تبين أنه وصلت فاتورة الشراء إلى أن المواد لم تصل بعد.

3) وضعية الزبائن: الزبون العادي سالم قيمة دينه متضمن الرسم 58500 دج في حالة إفلاس نهائي

4) حساب التأمينات يخص الفترة الممتدة من 2015/09/01 إلى غاية 2016/03/01

5) أجرت أحد المخازن للغير يوم 2015/12/01 لمدة 09 أشهر .

المطلوب:

1) إعداد مخطط الاهتلاك المعدل بطريقة الاهتلاك الخطي للمنشآت التقنية .

2) سجّل قيود التسوية اللازمة 2015/12/31 (مع تبرّير العمليات الحسابية) .

الجزء الثاني : إعداد الكشوف المالية و تحليلها

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "عليلو" في 2015/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	...	**الموارد الثابتة**	**960000**	...
			الموارد الخاصة	**760000**	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة	.....	...	**الخصوم المتداولة**	.....	...
للاستغلال	.....	30	للاستغلال	.....	..
خارج الاستغلال	.....	...	خارج الاستغلال	**220000**	...
خزينة الأصول	.....	9	خزينة الخصوم	.....	7
مجموع الأصول	.....	...	**مجموع الخصوم**	.....	...

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

معلومات إضافية:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,2
- الخزينة الصافية (TN) = 40000 دج

الحساب	بداية المدة	نهاية المدة
الزبائن والحسابات الملحقة	400000	500000
الموردون والحسابات الملحقة	400000	300000

مبيعات السنة = 4500000 دج مشتريات السنة = 2800000 دج

المطلوب :

1) إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة (مع تبرير العمليات) .

2) أحسب ثم علق على ما يلي :

نسب دوران الزبائن والموردين ، مدة تحصيل الحقوق من الزبائن و مدة تسديد الديون للموردين .

الجزء الثالث : التقارب البنكي

يظهر كشف الحساب المرسل من طرف البنك رصيدا دائنا بقيمة 3600000 دج ، بينما يظهر حساب البنك لدى مؤسسة " النجاح " مدينا بمبلغ 3000000 دج و بعد مراجعة الحسابات تبين أن سبب اختلاف الرصيدين يعود إلى عدم تسجيل التالية من الطرفين:

- ✦ تحويل مبلغ 120000 دج من طرف الزبون عمر إلى حساب المؤسسة دون علمها.
- ✦ عدم تسجيل المؤسسة لعملية إقتطاع فوائد لصالح البنك بقيمة 36000 دج.
- ✦ لم تسجل المؤسسة مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 45000 دج.و فوائد بنكية لصالحها بمبلغ 60000 دج.
- ✦ وجود شيك بقيمة 741000 دج سجل من طرف المؤسسة وقد قدم للمورد "علي" إلا أن المورد لم يتقدم لسحبه بعد.
- ✦ سجلت المؤسسة شيك إستلمته من أحد الزبائن بقيمة 240000 دج ولم تتقدم للبنك لتحويله لحسابها بعد.

المطلوب :

1) أنجز حالة التقارب البنكي .

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

انتهى الموضوع الثاني

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع الثالث

الجزء الأول : إعداد الكشوف المالية و تحليلها

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " كناري " في السنة 2016 تحصلنا على المعلومات التالية :

- هامش الربح الإجمالي يمثل 40% من رقم الأعمال
- كلفة المبيعات = 1050000 دج
- أعباء وظيفة الشراء تمثل 12% من مشتريات البضائع المباعة
- النتيجة العملياتية = 300000 دج
- التكاليف التجارية تمثل 4 مرات المنتوجات العملياتية الأخرى
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 412500 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى = 80000 دج
- المنتوجات المالية = 260000 دج
- بقية الحسابات معدومة (ح/77 ، ح/78 ، ح/67)

جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة كالتالي:

الوظائف	المبلغ الموزع	ح/602 إلى ح/608	ح/61 و 62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	..؟؟..	%30	%10	%20	%15	%25
الوظيفة التجارية	..؟؟..	2	1,5	2	1	1,5
وظيفة الإدارة	200000	%15	%25	%10	%30	%20

المطلوب : إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة و الطبيعة مع بيان العمليات الحسابية المطلوبة .

الجزء الثاني : اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية

مؤسسة الفتى الذهبي الإنتاجية اقتنت آلة صناعية بتاريخ 2012/01/02 سددتها بشيك بنكي عمرها الانتاجي 5 سنوات تهتلك وفق الطريقة الخطية قيمتها الباقية في نهاية عمرها الإنتاجي معدومة .

نصف مبلغ هذه الآلة اقترضته من البنك على أن يسدد على 4 دفعات ثابتة الأولى بمبلغ 2342560 دج.

بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا ، تقدم الآلة تدفقات نقدية صافية للخزينة كما هي موضحة في الجدول التالي :

السنوات	2012	2013	2014	2015	2016
تدفقات خ الصافية CAF	4400000	4280000	4040000	3840000	3600000

المطلوب :

1) حساب القيمة الأصلية للقرض (V_0) ، ثم حساب مبلغ شراء الآلة (I_0) .

2) إعداد جدول الاهتلاك المعدل إذا علمت أن القيمة القابلة للتحصيل (PVN) لهذه الآلة بتاريخ 2014/12/31 بلغت 4000000 دج ثم أنجز السطر الأول و السطر الأخير من جدول استهلاك .

3) بمعدل خصم 10% و باستعمال معيار القيمة الحالية الصافية VAN هل للمشروع مردودية .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثالث : إعداد الكشوف المالية و تحليلها

من خلال حساب النتائج و الدفاتر المحاسبية لشركة الأمل (ش . ذ . أ) ، استخرجنا المعلومات المحاسبية التالية :

- ✦ المنتوجات العملياتية الأخرى = 140000دج منها 40000 دج تمثل ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة (ح/752) .
- ✦ المنتوجات المالية = 110000 دج و تتضمن :
- ❖ فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة (ح/765) = 40000 دج
- ❖ الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن عن أصول مالية (ح/667) = 35000 دج
- ✦ الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 60000 دج
- ✦ الأعباء العملياتية الأخرى = 100000دج منها 30000 دج تمثل ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول غير المالية (ح/652) .
- ✦ الأعباء المالية 80000 دج و تتضمن :
- ❖ فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة (ح/665) = 25000 دج
- ❖ الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية (ح/667) = 45000 دج
- ✦ المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة = 230000 دج
- ✦ النتيجة الصافية للسنة المالية = 420000 دج

المطلوب :

1) أحسب قدرة التمويل الذاتي .

2) أحسب التمويل الذاتي اذا علمت أن مجلس إدارة الشركة قرر توزيع 25 % من الأرباح الصافية .

انتهى الموضوع الثالث

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع الرابع

❖ **الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات**

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

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	750000	
215	المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	350000	
2813	اهتلاك البناءات		52500
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية		245000
2915	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية		30000
30	مخزونات بضائع	800000	
380	المشتريات المخزنة من البضائع		625000
416	الزبائن المشكوك فيهم	332280	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		100000
616	أقساط التأمينات	120000	

معلومات الجرد بتاريخ 2014/12/31 :

أولا : التثبيتات تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة تطبق المؤسسة الاهتلاك الخطي

- ✦ البناءات : تهتلك بمعدل اهتلاك خطي 2 % سنويا
- ✦ المنشآت التقنية : مدتها النفعية 5 سنوات تتمثل في

العناصر	ملاحظات
آلة صناعية	خسارة القيمة المسجلة تخص الآلة خلال سنة 2013 تنازلت عنها في2014/12/31 بشيك بنكي رقم 2254/14 بمبلغ ؟؟؟؟؟ دج، وحققت فائض قيمة بمبلغ 50000 دج معدومة عند التنازل ولم يسجل المحاسب قيد التنازل بعد

المطلوب : مع تبرّير العمليات اللازمة

1) حدّد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة ثم أحسب و سجّل قسط إهتلاك للبناءات .

2) إعداد جدول الاهتلاك المعدل للآلة الصناعية إلى غاية تاريخ التنازل ثم قم بتسجيل قيدي عملية التنازل .

ثانيا : المخزونات

- ✦ يقدر سعر البيع في السوق لنصف مخزون البضاعة 370000 دج
- ✦ ظهر حـ380/ دائنا بسبب عدم استلام فاتورة المشتريات إلى غاية تاريخ الجرد

المطلوب : سجّل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد مع تبرّير العمليات اللازمة .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ثالثا : الزبائن المشكوك فيهم (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%)

الزبون	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة بتاريخ 2013/12/31	التسديدات في 2014	الوضعية بتاريخ 2014/12/31
سحنون	355680	60800	117000	سيسدد كل دينه
جيلالي	..؟؟..	..؟؟..	46800	حالة إفلاس نهائي
عليلو	117000	6800	117000	-

المطلوب : سجّل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة .

رابعا : التسويات الأخرى

- ستقوم المؤسسة بتوسيع أحد مخازنها والمبلغ المخصص لذلك يقدر حاليا بـ 480000 دج.
- أقساط التأمين المسددة خاصة بالفترة الممتدة من 2014/11/01 إلى 2015/04/30.
- تبين للمؤسسة أنها لم تستلم فاتورة الهاتف 24850 دج .
- لم تصل للمؤسسة فاتورة انقاص وعد بها أحد الموردين بـ 42500 دج .
- في نهاية سنة 2014 تبين أن فاتورة المبيعات من البضائع المقدرة بـ 175000دج لم يتم إعدادها بعد.

المطلوب : سجّل القيود اللازمة بتاريخ الجرد مع تبرّير العمليات اللازمة .

خامسا : التقارب البنكي

بتاريخ 2014/12/31 كان رصيد البنك لدى مؤسسة الشرق الأوسط مدينا ب : 1350000دج بينما يظهر كشف الحساب المرسل من بنك التنمية المحلية رصيدا دائنا بقيمة 1557000 دج، و بعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصيدين يرجع إلى عدم تسجيل المؤسسة للعمليات التالية :

- تحويل من الزبون لزهر مبلغ 225000 دج.
- شيك رقم 916 للمورد علي بقيمة 30000 دج .
- مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 12000 دج .
- فوائد بنكية على الودائع لصالح المؤسسة بقيمة 24000 دج

المطلوب:

1) إعداد جدول التقارب البنكي مقتصرا على **حساب البنك لدى المؤسسة فقط** .
2) تسجّيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2014/12/31.

الجزء الثالث : إعداد الكشوف المالية و تحليلها

من حسابات التسيير لمؤسسة " القدس" استخرجنا البيانات التالية بتاريخ 2014/12/31 :

- إنتاج السنة المالية = 2000000 دج ، ح /65 أعباء عملياتية أخرى = 100000 دج
- ح/70 مبيعات و منتوجات ملحقة = 2500000 دج ، ح/75 منتوجات عملياتية أخرى = 200000
- ح/72 إنتاج مخزون = يحسب ؟؟؟ دج ، ح/68 مخصصات الاهتلاكات و المؤونات = 250000 دج
- ح/601 مواد أولية = 1000000 دج وهي تمثل 80 % من ح/60 مشتريات مستهلكة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- ح/62 = 50000 و هو يمثل نصف ح/61 ، ح/63 أعباء المستخدمين = 7.5 % من إنتاج السنة المالية .
- ح/64 ضرائب و رسوم تمثل ثلث أعباء المستخدمين. بينما باقي الحسابات الأخرى معدومة

إليك جدول الأعباء حسب الطبيعة تتوزع على الوظائف كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
ح/602 الى ح/608	..؟؟..	%40	%40	%10	%10
ح/61 + ح/62	..؟؟..	50000	–	..؟؟..	–
ح/63	..؟؟..	–	100000	–	..؟؟..
ح/64	..؟؟..	–	–	–	% 100
ح/68	..؟؟..	% 40	% 30	% 10	% 20
المجموع	..؟؟..	..؟؟..	..؟؟..	..؟؟..	..؟؟..

المطلوب :

1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة – **إلى غاية النتيجة العملياتية فقط** –

2) إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف .

3) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة – **إلى غاية النتيجة العملياتية فقط** –

انتهى الموضوع الرابع

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع الخامس

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات

الحسابات التالية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2013/12/31 لشركة الفردوس :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		140000
215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية	2100000	
2815	اهتلاك المنشئات التقنية		630000
32	التموينات الأخرى	65000	
382	التموينات الأخرى المخزنة		154800
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		12000
416	الزبائن المشكوك فيهم	182100	
491	خسائرالقيمة عن حسابات الزبائن		39000
616	أقساط التأمينات	54000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		60000

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31 :

1) قدرت مؤونة الأخطار لهذه السنة بمبلغ 180000 دج

2) **المعلومات الخاصة بالمعدات والأدوات** تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي :

البيان	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	ملاحظات
الآلة A	800000	2010/01/02	تنازلت المؤسسة عن الآلة A بتاريخ 2013/07/01 بمبلغ 95000 دج بشيك بنكي والمحاسب لم يسجّل عملية التنازل إلى غاية تاريخ الجرد
الآلة B	600000	2011/10/01	–
الآلة C	700000	2013/07/01	–

3) **المعلومات الخاصة بالمخزونات :**

- تحليل رصيد ح/382 تبين ما يلي : استلام مخزون التموينات و عدم استلام فاتورتها ب 154800 دج
- القيمة السوقية للتموينات الأخرى في 2013/12/31 تقدر ب : 50000 دج

4) **المعلومات الخاصة بالزبائن المشكوك فيهم :** معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

الزبون	قيمة الدين TTC	الخسارة السابقة	التسديد	الوضعية بتاريخ 2013/12/31
جمال	100200	..؟؟..	30000	يحتمل تسديد 80% من الرصيد
قاسم	..؟؟..	6000	12450	سدد كل دينه
سالم	..؟؟..	25000	40000	أفلس

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

5) أقساط التأمينات متعلقة بالفترة من 2013/09/01 إلى 2014/06/01 .

6) تقديم الخدمات الأخرى متعلق بتأجير مخزن بتاريخ 2013 /10/01 ، لمدة سنة كاملة .

7) لم تستلم المؤسسة فاتورة الهاتف بمبلغ 14000 دج

المطلوب :

1) احسب معدل الإهتلاك المشترك للمعدات و الأدوات سجّل قيود التنازل عن الآلة A .

2) سجّل قيود التسوية في 2013/12/31 مع تبرّير العمليات الحسابية

الجزء الثاني : اعداد و تحليل الكشوف المالية

إليك الميزانية الوظيفية المختصرة التالية لمؤسسة الأمن لسنة 2016

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	**65**	**الموارد الثابتة**	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	50
			الديون المالية	**250000**	...
الأصول المتداولة	.....	...	**الخصوم المتداولة**	.....	...
للاستغلال	.....	20	للاستغلال	.....	15
خارج الاستغلال	.....	...	خارج الاستغلال	.....	5
خزينة الأصول	**100000**	...	خزينة الخصوم	.....	5
مجموع الأصول	.....	...	**مجموع الخصوم**	.....	...

معلومات إضافية :

- الخزينة الصافية = 50000 دج

المطلوب :

1) أكمل الميزانية أعلاه . ثم أحسب رأس المال العامل الصافي الاجمالي ، احتياجات رأس المال العامل و النسب المالية .

2) علق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟

الجزء الثالث : استهلاك القروض العادية

من جدول الإستهلاك لقرض يسدد بواسطة 6 دفعات ثابتة استخرجنا المعلومات التالية:

- فائدة السنة الأولى : 60000 دج
- استهلاك السنة الخامسة : 180991,98 دج
- استهلاك السنة السادسة: 191851,69 دج

المطلوب :

1) أحسب معدل القرض

2) أنجز السطر الأول و الثالث و الأخير من جدول استهلاك القرض .

انتهى الموضوع الخامس

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع السادس

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة بتاريخ 2013/12/31 استخرجت أرصدة الحسابات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		90000
215	المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية	..؟؟..	
26	سندات المساهمة الأخرى	690000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية		600000
296	خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		57000
30	مخزونات البضائع	750000	
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		50000
411	الزبائن	280800	
613	الإيجارات	780000	

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31 :

1) موؤنة الأخطار: تخص نزاع مع أحد الموردين والمبلغ المقدر بتاريخ الجرد 110000دج .

2) المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية : تم اقتناؤها بتاريخ 2010/01/01 مدتها النفعية 05 سنوات و تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي , تنازلت المؤسسة عن 30% منها بتاريخ 2013/12/31 بمبلغ ..؟؟.. على الحساب محققة فائض قيمة بمبلغ 20000 دج ولم يسجل أي قيد .

3) سندات المساهمة الأخرى : تنازلت المؤسسة عن سندات المساهمة محققة فائض قيمة 80000 دج بشيك بنكي رقم 4567 .

4) مخزون البضائع : قدر سعر السوق للبضائع 720000 دج .

5) الزبائن العاديون : نصف رصيد الزبائن فقط في وضعية مالية صعبة و يحتمل عدم تحصيل 25% من الرصيد (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%) .

6) الإيجارات : رصيد الإيجارات يخص كراء مخزن لمدة 10 أشهر ابتداءا من تاريخ 2013/08/01 .

7) لم تحرر المؤسسة فاتورة المبيعات المتعلقة ببضائع تم تسليمها للزبون بقيمة 870000 دج .

المطلوب :

1) حدّد القيمة المحاسبية للمنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية .

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2013/12/31 .

الجزء الثاني : تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية

أولا : مؤسسة تريد شراء استثمار ،. و لديها فرضا المعطيات التالية :

تكلفة شراء الاستثمار (I_0) 120000 دج تسدد نقدا ، التدفقات الصافية للخزينة قدرت كما يلي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

السنوات	1	2	3	4	5
CAF الاستثمار	65000	75000	82500	87500	90000

المطلوب : بمعدل التحيين 8% هل للمشروع مردودية بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية .

ثانيا : بهدف زيادة القدرة إنتاجية تم اقتناء تجهيزات قيمتها 1120000 دج على أن تسدد بواسطة قرض بنكي يسدد على 05 سنوات بدفعات ثابتة ، تستحق الأولى سنة من تاريخ الاقتناء ،

المطلوب :

إذا علمت أن معدل الفائدة المركبة للقرض 10% سنويا .

1) أحسب قيمة الدفعة a ؟

2) أنجز السطر الأول و الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض ؟ (مع تبرير العمليات الحسابية).

3) سجّل محاسبيا عملية الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى .

الجزء الثالث : وضعية إدماجية

أولا : المعلومات التالية متعلقة بتحليل استغلال مؤسسة " المنارة الذهبية " لدورة 2018 :

- الهامش على التكلفة المتغيرة = 40%
- النتيجة تمثل 15% من رقم الأعمال السنوي
- الأعباء الثابتة الشهرية = 12000 DA
- الكمية المنتجة و المباعة = 24000 وحدة
- تكلفة شراء المواد الأولية و اللوازم المستعملة ، الأعباء المتغيرة للإنتاج ، الأعباء المتغيرة للتوزيع تتناسب فيما فيما بينها كالأعداد 4 ، 2 ، 2 .

ملاحظة : تعمل المؤسسة على مدار السنة

المطلوب :

1) أحسب ما يلي : رقم الأعمال السنوي ، عتبة المردودية ، هامش الأمان و معدله .

2) أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي .

3) حدّد عتبة المردودية جبريا ثم حدد تاريخ تحقيق عتبة المردودية (زمنيا) .

4) أحسب حدود عتبة المردودية .

5) أكتب معادلة التكلفة الإجمالية ، و التكلفة المتوسطة بدلالة X التي تعبرعن الكمية المنتجة و المباعة.

ثانيا : بعد دراسة السوق تبيّن لمسير المؤسسة أن الطلب ارتفع على المنتجات ب 25% و لمواكبة هذه التغيرات اقتنت المؤسسة آلة إنتاجية جديدة تقدر ب 1000000 DA تهتلك خطيا لمدة 5 سنوات ، وقيمتها القابلة للتحصيل في نهاية السنة الأولى من حيازتها تقدر ب 600000 DA .

ملاحظة : تبقى أسعار بيع الوحدة دون تغير واستخدام هذه الآلة الجديدة يسمح بتخفيض التكلفة المتغيرة للوحدة بنسبة 25% (تاريخ حيازة الآلة الانتاجية في بداية السنة) .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المطلوب :

1) اختبر خسارة القيمة ثم أنجز مخطط اهتلاك الآلة الإنتاجية واستنتج مبلغ التكاليف الثابتة .

2) أحسب النتيجة المتوقعة .

3) هل للمؤسسة فائدة من هذه التغيرات ؟ برّر إجابتك .

انتهى الموضوع السادس

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع السابع

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة"ميرالدا " التجارية بتاريخ 2013/12/31 إسخرجنا مايلي :

ر ح	إسم الحســـــاب	مديـــن	دائـــن
151	مؤونة الأخطـــار		235000
2151	المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية	1800000	
2182	معدات النقل	6000000	
28151	إهتلاك المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية		360000
28182	إهتلاك معدات النقل		3000000
30	مخزونات البضائع	436000	
380	البضائع المخزنة	185000	
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		82600
416	الزبائن المشكوك فيهم	245700	
491	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		136500
506	السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق ق.أ	400000	
616	أقساط التأمينات	360000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		600000

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31 :

1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال وتبين أن الخسارة المحتملة تقدر بـ 185000 دج .

2) المعدات و الأدوات تم حيازتها في 02 /2011/01 وتهتلك خطيا و قد تنازلت المؤسسة عنها في 2013/07/01 بمبلغ 1500000دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

3) معدات نقل تم حيازتها 2010/06/30 وتهتلك خطيا علما أن قيمتها السوقية الحالية 1600000دج .

4) يقدر سعر البيع الصافي للبضائع بـ : 65 % من قيمتها المحاسبية .

5) الجدول التالي يبين وضعية الزبائن المشكوك فيهم: معدل الرسم على القيمة المضافة : 17%.

الزبائن	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة 2012	التسديد خلال 2013	الوضعية في 2013/12/31
مراد	122850	40%	61425	سيسدد كل ما عليه
فؤاد	143325	20%	30712.5	يحتمل تسديد 40 % من الرصيد
بلال	163800	؟؟	؟؟	افلاس مؤكد

6) تقدر القيمة السوقية للسندات قسائم الصندوق ق أ بـ : 1820 دج للسند الواحد علما أن عدد السندات 200.

7) أعباء التأمينات المسجلة تغطي فترة سنة إبتداء من 2013/09/01.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

8) مبلغ الخدمات قبضته المؤسسة في 2013/11/01 متعلق بتأجير محل لأحد الزبائن لمدة 06 أشهر.

المطلوب : سجّل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2013/12/31

الجزء الثاني : اعداد الكشوف المالية و تحليلها

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الرمال " في 2015/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	...	**الموارد الثابتة**	**360000**	...
			الموارد الخاصة	.....	...
			الديون المالية	**80000**	...
الأصول المتداولة	.....	...	**الخصوم المتداولة**	.....	...
للاستغلال	.....	30	للاستغلال	.....	25
خارج الاستغلال	.....	...	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الأصول	.....	8	خزينة الخصوم	.....	5
مجموع الأصول	.....	...	**مجموع الخصوم**	.....	...

معلومات إضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 60000 دج
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 30000 دج

المطلوب :

1) إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة (مع تبرّير العمليات) .

2) أحسب نسب الهيكلة المالية (نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة ، التحرر المالي)

3) علق على الوضعية المالية من خلال رأس المال العامل الاجمالي .

الجزء الثالث : إستهلاك القروض

من أجل تطوير نشاطها اقترضت مؤسسة صناعية مبلغ 600000 دج من القرض الشعبي الجزائري يسدد على مدى 5 أقساط سنوية ثابتة و ذلك بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا .

المطلوب :

1) سجّل بالدفتر اليومي عملية استلام القرض.

2) حساب مبلغ الاستهلاك الأول .

3) حساب قيمة الدفعة الثابتة .

4) سجّل بالدفتر اليومي عملية تسديد القسط الأول .

5) أنجز جدول استهلاك القرض .

انتهى الموضوع السابع

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع الثامن

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة – التسويات

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة فلسطين تحصلنا على أرصدة بعض الحسابات :

ر – ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		120000
158	المؤونات الأخرى للأعباء		95000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	350000	
215	المنشآت التقنية والأدوات الصناعية	1230000	
2182	معدات النقل	840000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		210000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية والأدوات صناعية		502500
28182	اهتلاك معدات النقل		658560
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية		42000
31	المواد الأولية واللوازم	310000	
32	التموينات الأخرى	75000	
355	المنتجات المصنعة	450000	
381	المشتريات المخزنة من المواد الأولية	218000	
382	المشتريات المخزنة من التموينات الأخرى	65000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم		16500
506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الاجل	139000	

معلومات جردية بتاريخ 2014/12/31 :

1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع قضائي مع أحد الموردين حول مصاريف نقل العمال وبتاريخ 2014/12/28 فصلت المحكمة في النزاع بالتسديد للمورد مبلغ 120000 دج بشيك بنكي والمحاسب لم يسجل أي عملية بعد.

2) المؤونات الأخرى للأعباء كونت من أجل اعادة تهيئة ورشات تصنيع وتتوقع المؤسسة أن يكلفها ذلك 115000 دج.

3) برمجيات المعلوماتية تم اقتناؤها بتاريخ 2011/01/02 تهتلك بطريقة الإهتلاك المتزايد ، مدتها 4 سنوات .

4) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية تهتلك خطيا وتتكون من :

العناصر	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	ملاحظات
الآلة A	780000	2011/07/01	سجّلت لها خسارة قيمة في 2013/12/31 بـ 42000 دج
الآلة B	450000	2012/10/01	القيمة القابلة للتحصيل في 2014/12/31 تقدر بـ 235000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

5) بتاريخ 2014/12/31 تنازلت المؤسسة عن معدات النقل على الحساب محققة نواقص قيمة بمبلغ 24000 دج مع العلم أنها تهتلك بطريقة الإهتلاك المتناقص ، مدتها النفعية 5 سنوات وقد تم حيازتها في 2011/01/01 .

6) الجرد المادي للمخزونات بين مايلي : تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في ادارج مخزوناتها

المخزونات	الجرد المادي 2014/12/31	القيمة السوقية في 2014/12/31
المواد الأولية	172000 دج	180000 دج
التموينات الأخرى	93000 دج	86000 دج
المنتجات المصنعة	567000 دج	570000 دج

7) عدد السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق 100 سند تم الحيازة عليها بتاريخ 2014/08/01 ، تنازلت المؤسسة عن 60 سند في 2014/12/31 بمبلغ 1450 دج للسند بشيك بنكي علما أن سعر السوق لباقي السندات قُدر بـ 1420 دج للسند .

المطلوب :

1) أحسب معدل الإهتلاك المشترك للمنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية.

2) إعداد مخطط اهتلاك معدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل .

3) سجّل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 مع إظهار العمليات التبريرية الضرورية .

الجزء الثاني : إعداد الكشوف المالية وتحليلها

من حساب النتائج والدفاتر المحاسبية للمؤسسة "الوصال " استخرجنا مايلي:

- ح/69 الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 225000 دج ، حيث معدل الضرائب على النتائج العادية 25%
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين 20%
- ح/76 منتوجات مالية 120000 دج
- ح/66 الأعباء المالية (تحدد) .
- إجمالي فائض الاستغلال =2.25 النتيجة العادية قبل الضرائب
- ح75 المنتوجات العملياتية الأخرى 340000 دج
- ح/78 الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات (تحدد)
- ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى 1000000 دج
- ح/68 المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 380000 دج

المطلوب

1) احسب النتيجة العادية قبل الضرائب والنتيجة الصافية للسنة المالية .

2) أحسب النتيجة العملياتية واجمالي فائض الإستغلال

3) أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين علما أن :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية = 140000 دج.
- ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية–فوائض القيمة = 28000 دج
- ح/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 42000 دج
- ح/652 نواقص القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية = 46000 دج.
- ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية–نواقص القيمة = 70000 دج
- ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 30000 دج.

4) أحسب التمويل الذاتي اذا كانت المؤسسة توزع 40% من الأرباح .

الجزء الثالث : تحليل الميزانية الوظيفية

من ميزانية سنة 2015 و 2016 استخرجنا المعلومات التالية:

العناصر	2015	2016
مخزون البضائع	1000237	688163
الزبائن و الحسابات الملحقة	892780	647220
الموردون و الحسابات الملحقة	722736	537264

معلومات إضافية :

- تكلفة شراء البضائع المباعة = 4221000 دج
- رقم الأعمال السنوي = 6160000 دج
- المشتريات السنوية =4410000 دج

المطلوب :

1) أحسب نسب الدوران و المدة المتوسطة (المخزونات ، الزبائن ، الموردون) .

2) علّق على النتائج المتحصل عليها .

انتهى الموضوع الثامن

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع التاسع

الجزء الأول : إعداد وتحليل حساب النتائج حسب الطبيعة

أولا : لتكن لديك المعلومات التالية الخاصة بالدورة 2015 لمؤسسة أمامة ǥǥ الصناعية :

ر.ح	اسم الحساب	المبلغ	ر.ح	اسم الحساب	المبلغ
70	المبيعات من البضائع و المنتوجات الملحقة	؟	60	المشتريات المستهلكة	؟
72	الانتاج بالمخزن	؟	61	الخدمات الخارجية	120000
73	الانتاج المثبت	؟	62	الخدمات الخارجية الأخرى	80000
74	اعانات الاستغلال	؟	63	أعباء المستخدمين	؟
75	المنتوجات ǥǥ العملياتية	؟	64	الضرائب و الرسوم	؟
76	المنتوجات المالية	50000	65	الأعباء العملياتية	؟
78	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	؟	66	الأعباء المالية	؟

معلومات اضافية :

- إنتاج السنة المالية : 1 400 000 دج .
- حـ/70 ، حـ/72 . حـ/73 و حـ/74 توزع بالتناسب مع الأعداد 7 ، 6 ، 4 ، 3 .
- حـ/75 ، حـ/65 و حـ/78 تمثل على التوالي $\frac{6}{7}$ و $\frac{3}{7}$ و $\frac{4}{7}$ من إجمالي فائض الإستغلال .
- استهلاك السنة المالية يمثل $\frac{1}{2}$ من إنتاج السنة المالية .
- حـ/63 = 0.4 حـ/64
- إجمالي فائض الإستغلال : 7 مرات حـ/76
- حـ/68 يمثل 60% من النتيجة العملياتية
- الضرائب الواجب دفعها تقدر بـ : 74670 دج
- المخصصات للاهتلاكات و المؤونات = للتحديد
- رأس مال المؤسسة = 5500000 دج
- الاقتراضات و الديون المماثلة = 800000 دج

المطلوب:

1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة .
2) أحسب :

أ . معدل الادماج

ب . نسب تجزئة القيمة المضافة

ج . نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

3) احسب نسب تغيؤ المؤشرات مع العلم ان

مؤشرات تطور نشاط المؤسسة مع العلم أن المعلومات المتعلقة بالسنة 2014 هي:

- المبيعات السنوية = 900000 دج
- إنتاج السنة المالية = 1250000 دج
- القيمة المضافة = 500000 دج
- صافي نتيجة السنة المالية = 310000 دج

3) احسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقا من النتيجة الصافية مع العلم أن :

(حـ/752=50000 دج ، حـ/765 = 10000دج ، حـ/767 = 5000دج ، حـ/652 = 30000 دج، حـ/665 = 5000 دج، حـ/667 = 15000دج)

4) أحسب التمويل الذاتي إذا علمت أن المؤسسة تقوم بتوزيع 40% من أرباحها

الجزء الثاني : استهلاك القروض العادية

من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية :

- الاستهلاك الأول (A_1) = 163797,4808
- الاستهلاك الثالث (A_3) = 198194,9518
- عدد الدفعات = 05 دفعات

المطلوب :

1) أحسب معدل الفائدة

2) أحسب مقدار القرض

3) أنجز السطر الأول و الثالث والأخير من جدول استهلاك القرض

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثالث : اعمال نهاية السنة – (وضعية الزبائن)

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديدات في 2018	الوضعية في 2018/12/31
شعبان	152 000	–	33 000	يحتمل تحصيل 65% من الدين
رمضان	42 500	7 600	18 700	يحتمل عدم تسديد 28% من الرصيد
آدم	71 770	10 000	20 600	يحتمل تحصيل 82% من الرصيد
سهيل	519 000	41 000	102 500	سيسدد كل ما عليه
رشيد	327 250	32 700	327 250	سدد كل ما عليه
غيلاس	400 000	85 000	13 250	للترصيد
أنيس	20 000	13 000	5 125	للإقفال
صادق	26 775	–	–	ح إ

ملاحظة : الرسم على القيمة المضافة 19%

المطلوب :

سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع العاشر

الجزء الأول : اختيار المشاريع الإستثمارية

ترغب مؤسسة البهجة التجارية بالمفاضلة بين مشروعين أعطيت لك المعلومات التالية :

المشروع الأول: تكلفته (I_0) = 350000 دج

السنوات	01	02	03	04	05
النواتج المحصلة	165000	250000	235000	220000	215000
الأعباء المسددة	75000	85000	90000	100000	110000

المشروع الثاني: تكلفته (I_0) = 800000 دج

البيان	01	02	03	04	05
قدرة التمويل الذاتي (CAF)	200000	200000	300000	350000	200000

المطلوب :

1) إعداد جدول قدرة التمويل الذاتي للمشروع الأول (معدل الضرائب على الأرباح 25%) .

2) حدّد بمعدل خصم 10 % أي المشروعين تختاره مؤسسة عودة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية .

3) حدّد فترة الاسترداد (DR) للمشروع الذي تم اختياره ؟

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة

اليك المعلومات التالية والمستخرجة من السجلات المحاسبية لمؤسسة القدس بتاريخ 2017/12/31

المخزونات :

المخزون	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	الفرق	طبيعة الفرق
البضائع	88000 دج	90000دج	..؟؟..	مبرر
المواد الأولية	105000دج	100000 دج	..؟؟..	غير مبرر

المقاربة البنكية :

في31 /2017/12 كان رصيد حساب البنك لدى مؤسسة البركة مدينا بقيمة 352500دج بينما أظهر الكشف المرسل من طرف البنك الوطني الجزائري إلى مؤسسة البركة رصيدا دائنا بقيمة 470000دج.وبعد مراجعة الكشف المرسل من البنك تبين أن سبب الاختلاف يعود إلى:

- ✦ تسجيل البنك فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 40000 دج
- ✦ شيك لفائدة المورد بقيمة 70000 دج لم يسحبه من البنك بعد.
- ✦ خدمات مصرفية بقيمة 4500 دج
- ✦ تحويل مبلغ 12000 دج من الزبون دون اشعارالمؤسسة بذلك.

التسويات الأخرى

– سددت المؤسسة أقساط التأمينات السنوية على المعدات بتاريخ 2017/05/01 بقيمة 600000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

– لم تستلم الفواتير التالية: الصيانة بقيمة 68000 دج، فاتورة إنقاص بقيمة 32000 دج

– لم تحرر فاتورة مبيعات بضائع للزبون بقيمة 1720000 دج علما أنه تم تسليم المخزون في نفس اليوم.

المطلوب :

1) إعداد حالة التقارب البنكي.

2) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2017/12/31 (مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة).

الجزء الثالث: إعداد الميزانية الوظيفية و استهلاك القروض

قدمت لك مؤسسة " الفتح " الميزانية الوظيفية المختصرة لسنة 2018 فكانت كما يلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	...	**الموارد الثابتة**	.....	...
			الموارد الخاصة	**2000000**	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة	.....	...	**الخصوم المتداولة**	.....	...
للاستغلال	**1315000**	...	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	.....	...	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الأصول	.....	15	خزينة الخصوم	.....	5
مجموع الأصول	.....	...	**مجموع الخصوم**	.....	...

معلومات إضافية :

- الديون المالية تمثل قرض بنكي يسدد عن طريق 05 دفعات سنوية ثابتة علما أن:
- فائدة السنة الثانية = 34549,35 دج ، الاستهلاك الأول= 124177,48 دج
- المبلغ المتبقي من القرض في نهاية السنة الأولى= 575822,52 دج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,2
- احتياجات رأس المال العامل : معدوم
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 225000 دج

المطلوب :

1) أحسب ما يلي :

- معدل الفائدة
- أصل القرض
- الدفعة الثابتة

2) أنجز السطر الثاني والأخير من جدول استهلاك القرض

3) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية الضرورية .

4) أحسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي ونسبة الاستدانة المالية .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

5) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟ **انتهى الموضوع العاشر**

الموضوع الحادي عشر

الجزء الأول : إعداد الميزانية الوظيفية و ا ستهلاك القروض

أولا : الجدول التالي يمثل الميزانية الوظيفية لمؤسسة ندى لسنة 2017 كمايلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	**70**	**الموارد الثابتة**	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	...
			الديون المالية	.....	14
الأصول المتداولة	.....	...	**الخصوم المتداولة**	.....	...
للاستغلال	.....	...	للاستغلال	**300000**	...
خارج الاستغلال	.....	12	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الأصول	.....	...	خزينة الخصوم	.....	3,5
مجموع الأصول	.....	...	**مجموع الخصوم**	.....	...

معلومات إضافية :

- ✦ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 700000 دج
- ✦ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2
- ✦ احتياجات رأس المال العامل الاستغلال = 200000 دج

المطلوب :

1) أتمم الميزانية الوظيفية أعلاه

2) أحسب ما يلي:

- ✦ احتياج رأس المال العامل (BFR) .
- ✦ الخزينة الصافية (TN) .
- ✦ نسبة التحرر المالي (نسبة الاستدانة المالية) .

3) علق على وضعية المؤسسة المالية.

ثانيا : اقترضت مؤسسة مبلغ معين من بنك البدر فارتفعت نسبة التحرر المالي الى 35% ، واتفقت على تسديده على 04 دفعات ثابتة سنوية بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا.

المطلوب :

- ✪ أحسب المبلغ المقترض (V_0) .
- ✪ إعداد السطر الأول و الأخير من جدول استهلاك القرض.
- ✪ سجل قيد تسديد الدفعة الأولى بشيك بنكي رقم 2019 .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثاني: تمرين شامل يجمع بين الوحدتين 8 و 9

من دفاتر مؤسسة " النذير ɛɛ " الإنتاجية استخرجنا البيانات التالية :

- النتيجة العادية قبل الضرائب = 2000000 دج
- منتوجات مالية = 300000 دج
- أعباء مالية = 100000 دج
- أعباء عملياتية أخرى= 500000 دج منها 40 % ح/652
- منتوجات عملياتية أخرى = 100000 دج منها 50 % ح/752
- إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 05 مرات منتوجات عملياتية أخرى
- (ح/665 + ح/667) = 60000 دج ، (ح/765 + ح/767) = 120000 دج
- أعباء المستخدمين = 200000 دج ، ضرائب ورسوم ومدفوعات مشابهة = 400000 دج
- ح/60 مشتريات مستهلكة = 1600000 دج منها 75 % ح/601
- ح/61 خدمات خارجية = 300000 دج ، خدمات خارجية أخرى = ..؟؟..
- مبيعات من البضائع ومنتوجات ملحقة = ..؟؟.. ، معدل الادماج = 50%
- مخ بداية المدة من المنتجات = 1600000 دج ، مخ نهاية المدة من المنتجات = 600000 دج
- عناصر غ عادية – المنتوجات = 300000 دج ، عناصر غ عادية – الأعباء = 120000 دج
- الضرائب على الأرباح 19 %
- الأرباح الموزعة = 420000 دج

المطلوب :

1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة .

2) أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين .

3) أحسب التمويل الذاتي .

4) أتمم جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة .

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة شراء	وظيفة إنتاج	وظيفة تجارية	وظيفة إدارية
ح/602 – ح/608	..؟؟..	% 25	200.000	% 25	..؟؟..
حـ/61 + حـ/62	..؟؟..	100.000	%50	..؟؟..	50.000
حـ/63	200.000	–	% 25	..؟؟..	150.000
حـ/64	400.000	200.000	–	80.000	..؟؟..
حـ/68	700.000	7/1	350000	..؟؟..	180.000

5) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

انتهى الموضوع الحادي عشر

الموضوع الثاني عشر

الجزء الأول : وضعية إدماجية

قدمت لك مؤسسة المعلومات التالية في شكل سندات بتاريخ 2018/12/31.

السند الأول : اختيار المشاريع الاستثمارية

من أجل توسيع نشاطها قامت مؤسسة بدراسة لاختيار مشروع استثماري (آلة إنتاجية) سنة2015.

- ✦ تكلفة اقتناء (الآلة الإنتاجية) تقدر بمبلغ 000 000 3 دج مدة نفعيتها 5 سنوات تهتلك اهتلاكا خطيا.
- ✦ النواتج المحصلة والأعباء المسددة خلال مدة النفعية كما يلي.

البيان	السنة 1	السنة 2	السنة 3	السنة 4	السنة 5
النواتج المحصلة	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000
الأعباء المسددة	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000

- ✦ معدل التحيين 10% بينما معدل الضرائب 19%.

السند الثاني: استهلاك القروض (عقد القرض)

لكي تكتسب مؤسسة (الآلة الإنتاجية) اقترضت مبلغ من البنك الوطني الجزائري حيث تحصلنا على ما يلي :

- ✦ تاريخ الحصول على القرض هو 2016/1/2. يسدد على 6 دفعات ثابتة لنهاية المدة بمعدل 6%.
- ✦ الدفعة الأولى سددت بتاريخ 2016/12/31 بمبلغ 305044 دج .
- ✦ يعتبر التثبيت ضمان للحصول على القرض. (في حالة التنازل عليه يقتطع البنك كامل المبلغ الباقي تسديده)

السند الثالث : بطاقة التثبيت

اسم التثبيت	تاريخ الحيازة	مدة النفعية	تكلفة الحيازة	خسارة القيمة	تاريخ خسارة القيمة
(آلة إنتاجية)	2016/1/10	05 سنوات	3 000 000دج	90 000دج	2017/12/31

- ⊙ تم التنازل عن (الآلة الإنتاجية) بتاريخ 2018/10/1 لمؤسسة وحيد وإخوته بمبلغ 500 000 1دج يسدد بعد 3 أشهر.

السند الرابع : حالة التقارب البنك

أثبت الكشف البنكي المرسل من البنك ما يلي:

- ✦ صبت مؤسسة وحيد وإخوته لمبلغ 500 000 1دج بحساب المؤسسة لدى البنك.
- ✦ اقتطاع البنك مبلغ الدفعة الثالثة للقرض. وكذلك المبلغ الباقي تسديده من أصل القرض.

المطلوب:

1) من السند الأول أحسب مردودية المشروع باستعمال معيار القيمة الحالية الصافية (VAN).

2) من السند الثاني أحسب المبلغ المقترض وعناصر السطر الثالث من جدول استهلاك القرض (سنة 2018).

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

3) من السند الثالث أنجز جدول الاهتلاك المعدل إلى غاية تاريخ التنازل.

4) من السند الثالث سجل قيد التنازل الذي سجله محاسب مؤسسة بتاريخ 2018/10/1.

5) من خلال السندات سالفة الذكر سجل قيود التسوية بدفاتر يومية المؤسسة بتاريخ 2018/12/31.

الجزء الثاني : إعداد الكشوف المالية وتحليلها ..

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة الانتاجية بتاريخ 2018/12/31.

المنتوجات والأعباء :

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	3 380 000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	3218000
الإنتاج المخزن (رصيد مدين)	50 000	المشتريات المستهلكة	1 250 000
المنتوجات العملياتية الأخرى	220 000	الأعباء العملياتية الأخرى	50 000
المنتوجات المالية	130 000	مجموع الأعباء حسب الوظائف	1 000 000
الإسترجاعات عن خ ق والمؤونات	80 000	–	–

معلومات إضافية:

- معدل الضرائب على النتائج العادية 19%.
- الأعباء المالية = استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة.
- الحسابات من 602 إلى 608 = 250 000 دج .
- وظيفة الشراء وظيفة الانتاج، الوظيفة التجارية والوظيفة الإدارية تتناسب في ما بينها على التوالي مع الأعداد 2 ، 5 ، 1.8 ، 1.2
- المخصصات للاهتلاك وخسائر القيمة والمؤونات = 300000دج.

بعض الحسابات الفرعية :

حساب 752	حساب 652	حساب 765	حساب 665	حساب 767	حساب 667
60 000	30 000	30 000	20 000	25 000	10 000

- رؤوس الأموال الخاصة = 10000000دج.
- الإقتراضات والديون المماثلة = 500000دج.
- حساب 77 و67 معدومين.
- نسبة الأرباح الموزعة 20% .

المطلوب :

1) حساب كلفة المبيعات .

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. مع اظهار العمليات الحسابية الضرورية.

3) حساب اجمالي فائض الاستغلال.

4) حساب نسبة المردودية المالية والاقتصادية.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

5) حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين ثم احسب التمويل الذاتي . **انتهى**

الموضوع الثاني عشر

الموضوع الثالث عشر

الجزء الأول : إختيار المشاريع الإستثمارية ، استهلاك القروض

أولا : ترغب مؤسسة المنشاوي بشراء آلة إنتاجية بتاريخ 2018/01/02 و كان أمامها المفاضلة بين عرضين و هما :

المشروع الأول: الآلة (A) : 1113840 دج أما تدفقات الخزينة يوضحها الجدول التالي :

البيان	01	02	03	04	05
قدرة التمويل الذاتي	380000	420000	320000	360000	395000

المشروع الثاني : الآلة (B) : فترة استداد تكلفها هي : 4 سنوات و 120 يوم .

المطلوب :

بمعدل خصم 10 % و باستخدام فترة الإسترداد فاضل بين المشروعين مع تبرّير العمليات الحسابية .

ثانيا : بافتراض أن المؤسسة وقع اختيارها على الآلة (A) و تريد تمويل هذه الآلة على جزئين حيث :

الجزء الأول : يُمَول عن طريق رصيد المؤسسة في البنك الناتج من توظيف مبالغ متساوية بقيمة 80 000 دج في نهاية كل سنة ابتداءا من 2014/12/31 إلى 2017/12/31 بمعدل فائدة مركبة 10 % سنويا .

الجزء الثاني : يُمَول بواسطة قرض بنكي يسدد على 4 دفعات متساوية تستحق الأولى في نهاية السنة الأولى حيث أعطيت لنا المعلومات التالية :

- الفائدة الأخيرة = 296 21 دج .
- المبلغ الباقي تسديده من أصل القرض عند تسديد الدفعة الثالثة يقدر بـ : 960 12؛

المطلوب :

1) أحسب المبلغ المحصل (القيمة المكتسبة) في البنك بتاريخ 2017/12/31 (الجزء الأول) .

2) بالنسبة للجزء الباقي أحسب بالترتيب ما يلي :

معدل الفائدة ، مبلغ الدفعة الثابتة ، الإستهلاك الأول ، أصل القرض ، المبلغ المسدد (R3

الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة – التسويات

بصفتك خبير محاسبي طلبت منك مؤسسة البلوشي الإنتاجية إعداد قيود التسوية لنهاية سنة 2018 :

السند الأول : من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة البلوشي ȝȝ بتاريخ 2018/12/31.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ر ح	اسم الحساب	المدين	الدائن
151	مؤونة الأخطار		120 000
31	المواد الأولية واللوازم	300 000	
355	المنتجات المصنعة	450 000	
381	المواد الأولية ولوازم المخزنة		85 000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية		45 000
411	الزبائن	595 000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	238 000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		47 500
613	الإيجارات	120 000	

1) السند الثاني :

❖ معلومات إضافية :

1. مؤونة الأخطار تخص نزاع مع أحد الزبائن تبين أن قيمتها التقديرية الجديدة 100 000دج.
2. المخزونات.

⇦ المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها.

❖ الجرد المادي خارج المحاسبة بين ما يلي:

✦ المواد الأولية واللوازم قيمتها تقدر بمبلغ 320 000دج (الفرق مبرر) وتبين أن قيمتها السوقية 330 000دج.

✦ المنتجات المصنعة قيمتها تقدر بمبلغ 440 000دج (الفرق غير مبرر) وتبين أن قيمتها السوقية 425 000دج.

✦ المواد الأولية ولوازم المخزنة تخص فاتورة لم تستلم بعد.

3. وضعية الزبائن والحسابات الملحقة (الرسم على القيمة المضافة 19%.)

البيان	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة 2017	تسديدات 2018	الملاحظات 2018
انور	595 000	لا يوجد	000	يحتمل ألا تسدد 30%

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

			238	من الرصيد
مراد	238 000	لا يوجد	لا شيء	أفلس نهائيا
عوفي	267 750	500 22	000 119	سوف يسدد ما عليه
مؤسسة المثاني	؟	؟	59 500	أفلس نهائيا

4. الإيجارات تخص الفترة من 2018/9/1 إلى 2019/3/1.

انتهى الموضوع (13)

الموضوع الرابع عشر

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة ❖

في 2016/12/31 قبل الجرد قدمت لك مؤسسة "الشعبي " المعلومات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		2200000
158	المؤونات الأخرى للأعباء		125000
2182	معدات النقل	؟	
28182	اهتلاك معدات النقل		1100000
30	مخزونات البضائع	280000	
380	بضاعة مخزنة	25000	
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		15600
411	زبائن	186500	
416	زبائن مشكوك فيهم	81900	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		53600
512	خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية		12000
591			80000
706	تقديم الخدمات الأخرى		

✪ بعد القيام بالجرد المادي اتضح ما يلي:

1. المؤونات الأخرى مخصصة لإزالة تثبيت وقد تم ذلك فعلا في 2016/12/31 وسددت المؤسسة مبلغ 125000دج بشيك بنكي و لم يسجل محاسب المؤسسة اي عملية .
2. تم اقتناء معدات النقل في 2013/07/01 تهتلك خطيا مدتها النفعية 5 سنوات قدر سعر ϱϱ بيعها في 2016/12/31 بمبلغ 600000 دج.
3. قدرت القيمة السوقية للبضائع بـ 280000 دج.
4. ظهر حساب 380 مدين بسبب وجود فاتورة دون بضاعة بمبلغ 46000 دج ووجود بضاعة دون فاتورة مبلغها للتحديد.
5. من بين الزبائن العاديين الزبون ياسين قيمة دينه 112000 دج خارج الرسم قد يسدد 75% من دينه فقط.
6. تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي:

الزبون	قيمة الدين TTC	الخسارة في نهاية 2015	التسديد خلال 2016 (*)	الوضعية في نهاية 2016
دحمان	؟	20% من الدين	97110	سيسدد كل ما عليه
أحمد	99450	؟	76050	أعلن إفلاسه النهائي

(*) كل التسديدات سجلت محاسبيا والرسم على القيمة المضافة المطبق 17 % .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

7. خسارة القيمة عن القيم المودعة في البنك والمؤسسات المالية يجب زيادتها بنسبة 50 % .

8. يتعلق حساب 706 بتأجير مستودع لمؤسسة أخرى لمدة 10 أشهر ابتداء من 2016/09/01 .

9. لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز وفاتورة صيانة مبلغهما 12000 دج و 7800 دج على التوالي .

المطلوب:

1) احسب القيمة المحاسبية لمعدات النقل

2) سجل التسويات الضرورية في 2016/12/31.

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية ..

قدمت لكم الميزانية الوظيفية الخاصة بمؤسسة " إشبيلية " لسنة 2018 كالتالي:

الأصـــــــول	المبـــــــالغ	النسبة	الخصـــــــوم	المبـــــــالغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة	.....	...	الموارد الثابتة	.....	...
			الموارد الخاصة	.....	...
			الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة	.....	...	الخصوم المتداولة	.....	40
للاستغلال	.....	22	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	.....	...	خارج الاستغلال	.....	14
خزينة الأصول	180000	...	خزينة الخصوم	.....	...
مجموع الاصول	.....	100	مجموع الخصوم	.....	100

معلومات اضافية:

- الخزينة الصافية = 60000 دج .
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة 1.5
- الديون المالية عبارة عن قرض بنكي يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة بمعدل 6% سنويا علما أن الاستهلاك الأخير يساوي 54451.22 دج .
- نسبة الاستدانة المالية 0.8

العمل المطلوب :

1) حدد مبلغ الديون المالية (V0).

2) أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.

3) حلل الميزانية الوظيفية بواسطة راس المال العامل الصافي الاجمالي .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الموضوع الخامس عشر

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " السعادة " بتاريخ 2016/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		50.000
215	منشآت تقنية معدات و أدوات	200.000	
2181	معدات نقل	800.000	
2182	تجهيزات مكتب	150.000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	308000	
2815	اهتلاك منشآت تقنية معدات و أدوات		80.000
28181	اهتلاك معدات النقل		500.000
28182	اهتلاك تجهيزات المكتب		60.000
296	خسائر قيمة عن سندات المساهمة		11800
30	مخزونات البضائع	50.000	
416	العملاء المشكوك فيهم	175.500	
491	خسارة القيمة عن حسابات العملاء		30.000
512	بنوك الحسابات الجارية	88100	

قد قدمت لك المعلومات الجردية التالية:

1. مؤونة الأخطار شكلت من أجل نزاع ضد أحد العمال و يحتمل أن تدفع المؤسسة تعويضا بمبلغ 60.000 دج.
2. المعدات و الأدوات تم اقتناؤها بتاريخ انشاء المؤسسة و تهتلك بمعدل خطي 10%.
3. معدات النقل تهتلك خطيا و تحتوي على ما يلي:

النوع	تكلفة الاقتناء	تاريخ الاقتناء	ملاحظة
سيارة	400.000	2012/07/01	-
شاحنة	200.000	2013/01/02	تم التنازل عليها بتاريخ 2016/10/01 بمبلغ 100.000 بشيك علما أن المحاسب لم يسجل أي قيد
حافلة	200.000	2016/07/01	-

4. تجهيزات المكتب تهتلك بمعدل خطي 10% و تقدر قيمتها القابلة للتحصيل في 2016/12/31 بمبلغ 60.000 دج وتم حيازتها بتاريخ التاسيس او الانشاء .
5. يتألف الحساب 26 (مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات) من السندات التالية:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

نوع السند	العدد	ثمن شراء السند	السعر في 2015/12/31	السعر في 2016/12/31
A	1600	80	76	80
B	1800	100	97	95

6. تنازلت المؤسسة بتاريخ 2016/08/22عن 125 سند من النوع B بسعر 98 دج للسند الواحد بشيك بنكي.
7. تقدر القيمة القابلة للتحصيل لمخزونات البضائع بمبلغ 37.000دج.
8. وضعية العملاء المشكوك فيهم كانت كالتالي:

العميل	مبلغ الدين	الخسارة المشكلة في 2015	التسديد خلال 2016	الوضعية في نهاية 2016
نذير	78.500	10.000	20.000	يحتمل عدم تحصيل 30% من الرصيد
بلحاج	؟	20.000	20.000	أعلن إفلاسه

9. بتاريخ 2016/09/01 سددت المؤسسة قسط التأمين السنوي بمبلغ 24.000دج.

تنتظر المؤسسة حسم من أحد مورديها بمبلغ 4.000دج غير أن فاتورة الانقاص لم تصل بعد.

ظهر الكشف المرسل من طرف بنك الفلاحة و التنمية الريفية رصيدا دائنا بمبلغ 95.000دج و بعد مراجعة كشوف تبن أن سبب الاختلاف يرجع إلى :

- ✪ عمليات لم تسجلها المؤسسة:
  - ✦ تحويل حسابي من العميل عصام بمبلغ 10.000دج
  - ✦ فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ 5.000دج
  - ✦ مصاريف مسك الحساب بمبلغ 10.100دج
- ✪ عمليات لم تظهر في الكشف المرسل :
  - ✦ شيك لمصلحة الضرائب بمبلغ 2.000دج

المطلوب:

1) حدد تاريخ انشاء المؤسسة
2) أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل
3) أنجز جدول المقاربة البنكية؛
4) سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2016/12/31.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الجزء الثاني : اختيار المشاريع الاستثمارية

ترغب مؤسسة " الشرق " **اقتناء آلة** جديدة بهدف الزيادة في إنتاجها عبر ترابها الوطني مدتها النفعية 4 سنوات ، تطبق عليها طريقة الاهتلاك الخطي .

قدمت لك المعلومات التالية الموضحة في الجدول التالي :

السنوات	2019	2020	2021	2022
رقم الأعمال	1000000	1000000	1000000	1000000
النفقات المسددة	200000	200000	200000	200000
قدرة التمويل الذاتي	743000	743000	743000	743000

معلومات إضافية :

- معدل الضرائب على الأرباح : 19%
- القيمة الباقية (VR) تمثل 20% من تكلفة الاقتناء أو الحيازة (I_0) .
- القيمة الباقية (VR) المحيينة تساوي 341506,73 DA

المطلوب :

1) أحسب تكلفة الاقتناء أو الحيازة (I_0) .
2) أحسب معدل الخصم أو التحيين (t) .
3) أحسب القيمة الحالية الصافية (VAN) و علّق على النتيجة .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM