



على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

**الموضوع الأول**

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 01 من 08 إلى الصفحة 04 من 08)

**الجزء الأول: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط)**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الهنا" في 2021/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر ح
	4000000	المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية	215
	2500000	معدات النقل	2182
2600000		اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية.	2815
650000		اهتلاك معدات النقل	28182
35000		خسائر القيمة عن معدات النقل.	29182
	180000	مواد أولية و لوازم	31
	35000	التموينات الأخرى.	32
80000		التموينات الأخرى المخزنة.	382

**معلومات الجرد في 2021/12/31:**

1- التثبيبات: تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي على تثبيباتها:

تم اقتناء المعدات و الأدوات الصناعية في 2017/10/02 و تهلك خطيا. و في 2021/12/31 كانت القيمة القابلة للتحصيل لها 550000 دج.

معدات النقل : مدتها النفعية 05 سنوات و تتكون من:

التثبيت	القيمة الأصلية	تاريخ الاقتناء	خسارة القيمة في 2021/12/31
سيارة A	1000000	2017/10/05	35000
سيارة B	1500000	2021/01/02	-

تم التنازل عن السيارة A في 2021/12/25 بقيمة 200000 دج على الحساب و لم يسجل المحاسب اي قيد.

2- المخزونات:

المخزون	الجرد المحاسبي	سعر السوق في 2021/12/31	الجرد المادي	الملاحظة
المواد الأولية	180000 دج	175000 دج	185000 دج	مبرر
تموينات أخرى	120000 دج	115000 دج	114000 دج	غير مبرر

يتعلق حساب 382 بمشتريات تموينات أخرى استلمتها المؤسسة دون استلام الفاتورة الخاصة بها.

### العمل المطلوب:

#### 1- بالنسبة للتثبيات:

- احسب معدل الاهتلاك الخطي للمعدات الصناعية.
- احسب قسط اهتلاك المعدات الصناعية ثم اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31.
- سجل قيود التسوية الخاصة بالمعدات الصناعية بتاريخ 2021/12/31.
- أنجز مخطط اهتلاك السيارة A حتى تاريخ التنازل
- احسب نتيجة التنازل عن السيارة A ثم سجل محاسبيا عملية التنازل.
- سجل قيد التسوية للسيارة B بتاريخ 2021/12/31.

#### 2- بالنسبة للمخزونات:

- احسب فوارق الجرد للمخزونات ثم سجل قيود التسوية الخاص بها.
- سجل عملية تسوية حساب 382.

عين خسارة القيمة للمخزونات ثم سجل تسوياتها في الدفتر اليومي

### الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من حساب النتائج لمؤسسة " الهدى " الإنتاجية استخرجنا المعلومات التالية:

المبيعات و المنتوجات الملحقة: ؟؟؟؟	المشتريات المستهلكة: 1600000 دج
مخزون بداية المدة من المنتجات: 1000000 دج	الخدمات الخارجية: 300000 دج
مخزون نهاية المدة من المنتجات = 600000 دج	الخدمات الخارجية الأخرى: ؟؟؟؟؟ دج
الانتاج المثبت: 5 % من إنتاج السنة المالية	أعباء المستخدمين: 200000 دج
إعانات الاستغلال: 150000 دج	الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة: 400000 دج

#### معلومات إضافية:

- مبلغ الأرباح الموزعة = 486000 دج و تقدر نسبتها ب 30%
- معدل الضرائب على النتائج 19%
- النتيجة المالية = 200000 دج
- المنتوجات المالية = 3 أضعاف الأعباء المالية
- مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة = تمثل 7 مرات المنتوجات العمليانية الأخرى
- إجمالي فائض الاستغلال يمثل 4.8 من الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
- معدل الإدماج: 60%
- الأعباء العمليانية الأخرى = 500000 دج منها 40 % تمثل ح/652

- المنتوجات العمليانية الأخرى = 100000 دج منها 50 % تمثل ح/752

- (ح/665 + ح/667) = 60000 دج

- (ح/765 + ح/767) = 120000 دج

العملالمطلوب:

1- احسب على التوالي: صافي نتيجة السنة المالية، النتيجة العادية قبل الضرائب، النتيجة العمليانية.

2- انجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية.

3- احسب قدرة على التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية.

4- احسب التمويل الذاتي.

### الجزء الثالث: اختيار و تمويل المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

**اولا:** ترغب مؤسسة الهضاب في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها و ذلك باقتناء آلة انتاجية و لهذا كلفت أحد

اطاراتها بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة الانتاجية بالاستناد للمعلومات التالية :

الملحق (01):معلومات حول المشروع:

نوع الآلة	KM/3826	BR/3837
تكلفة الاقتناء	1000000 دج.	1200000 دج
المدة النفعية للآلة	05 سنوات	05 سنوات
الاهتلاك المطبق	خطي	خطي
القيمة المتبقية في نهاية المدة	00	00

الملحق 02: الايرادات والأعباء المتوقع الحصول عليها من الآلة KM/3455 خلال سنوات العمر الانتاجي:

السنة	01	02	03	04	05
الايرادات المحصلة	690000	700000	720000	750000	660000
الأعباء المدفوعة	380000	385000	400000	420000	380000

التدفقات الصافية للخزينة للآلة BR/3837 خلال سنوات العمر الانتاجي:

السنة	01	02	03	04	05
$CAF_n$	300000	310000	310000	320000	300000

**العمل المطلوب:**

1- أنجز جدول التدفقات الصافية للخزينة للآلة KM/3455 إذا كان معدل الضرائب على الأرباح 19%.

2- إذا كان معدل الخصم 8% ، احسب مردودية كل آلة.

3- كيف يمكن للمؤسسة المفاضلة بين الآلتين؟

ثانيا:

من أجل تمويل جزء من مبلغ الآلة الانتاجية المختارة اتفقت المؤسسة مع بنك التنمية المحلية بتاريخ 2021/01/02 على

الحصول على قرض عادي، يسدد بواسطة 05 دفعات ثابتة سنوية، الدفعة الأولى تسدد بتاريخ 2021/12/31. و من

جدول استهلاك الرض تحصلنا على المعلومات المبينة في الملحق رقم 03:

الوحدات الزمنية	رأس المال المتبقي في بداية الوحدة الزمنية	الفائدة $I$	الاستهلاك $A$	الدفعة $a$	رأس المال المتبقي في نهاية كل وحدة زمنية
3	.....	.....	159056,33	.....	.....
5	.....	.....	185523,30	.....	.....

العمل المطلوب:

- 1- احسب على التوالي: معدل الفائدة المركبة، مبلغ الدفعة، المبلغ المقترض.
- 2- اتمم الجدول الخاص بالملحق 03.
- 3- سجل عملية الحصول على القرض و عملية تسديد الدفعة الثالثة.

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 05 من 08 إلى الصفحة 08 من 08)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط):

من أجل تحليل النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الرياض " التجارية قدمت لك المعلومات التالية:

معدل الإدماج = 0.45

القيمة المضافة للاستغلال = 2250000 دج.

المنتجات العملياتية الأخرى = 1000000 دج.

الخدمات الخارجية و الخدمات الأخرى = 800000 دج.

نسب تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين و للدولة على التوالي : 12% و 8% .

الضرائب على النتائج العادية = 570000 دج.

الأعباء العملياتية الأخرى = 250000 دج.

الاسترجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة = ؟؟؟؟

الأعباء المالية = 0.375 المنتجات المالية.

النتيجة العملياتية = 50% من رقم الأعمال.

الإنتاج المخزن أو المنتقص من الإنتاج = 50000 دج.

الحسابات 73 ، 74 ، 67 ، 77 معدومة.

الموارد الخاصة = 25000000 دج.

جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة على الوظائف:

الأعباء	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602/د إلى 608/د	750000	2	4	2	2
61/د + 62/د	.....	20%	45%	20%	15%
63/د	.....	20%	40%	10%	30%
64/د	.....	2	3	1	4
68/د	.....	50000 دج	178000 دج	45000 دج	27000 دج

العمل المطلوب:

- 1- احسب: النتيجة الصافية للسنة المالية، النتيجة العادية قبل الضرائب رقم الأعمال.
- 2- اتمم جدول إعادة توزيع الأعباء على الوظائف.
- 3- احسب كلفة المبيعات ثم أنجز حساب النتائج حسب الوظائف مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
- 4- احسب إجمالي فائض الاستغلال ثم احسب نسب تجزئته.
- 5- احسب نسبة المردودية الاقتصادية.

**الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة - التسويات (06 نقاط):**

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2021/12/31 لمؤسسة "جرجرة" استخرجنا مايلي:

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		38000
262	سندات المساهمة الأخرى	750000	
2962	خسائر عن سندات المساهمة الأخرى		90000
411	الزبائن	71400	
416	الزبائن المشكوك فيهم	89250	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		.....
503	الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	500000	
613	الايجارات	250000	

**معلومات الجرد بتاريخ 2021/12/31:**

1- تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع للمؤسسة مع أحد العمال و في 2021/08/07 فصلت المحكمة في القضية لصالح المؤسسة.

2- لخصت وضعية السندات في الجدول التالي:

السندات	العدد	سعر شراء السند	تاريخالشراء	سعر السند في 2021/12/31
سندات المساهمة X	300	1500 دج	2020/04/01	1200 دج
سندات المساهمة Y	250	؟؟؟؟؟	2021/07/30	1100 دج

بتاريخ 2021/12/30 تنازلت المؤسسة بشيك بنكي عن 100 سند من النوع X بمبلغ إجمالي 500000 دج و لم يسجل المحاسب عملية التنازل إلى غاية تاريخ الجرد.

3- وضعية الزبائن الجدول التالي: معدل الرسم على القيمة المضافة 19%

الزبائن	الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2020/12/31	التحصيلات خلال 2021	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة النور	83300	40% من الدين	35700	سيسد ما عليه
مؤسسة الكوثر	53550	-	-	إفلاس نهائي
مؤسسة السلام	؟	20% من الدين	17850	يحتمل تسديد 80% من الرصيد

4- وضعية القيم المنقولة للتوظيف

القيم المنقولة	العدد	القيمة المحاسبية للسند	سعر البيع المحتمل في 2021/12/31
ح/503	؟؟؟؟؟	500 دج	480 دج

في 2021/10/30 تم التنازل عن 800 سند بسعر 510 دج للسند بشيك بنكي. و لم يسجل المحاسب عملية التنازل

5- بلغت فاتورة استهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الاخير 10000 دج غير ان الفاتورة لم تستلم بعد.

6- يمثل رصيد 613 ايجار محل تجاري للفترة الممتدة من 2021/11/01 الى 2021/ 03/31.

**العمل المطلوب:** انطلقا من ميزان المراجعة بعد الجرد و المعلومات الملحقة.

1- سجل التسوية الخاصة بمؤونة الأخطار.

2- احسب سعر شراء السندات Y. ثم سجل عملية التنازل عن السندات X.

3- سجل قيود التسوية لسندات المساهمة الأخرى بتاريخ 2021/12/31.

4- احسب مبلغ الدين للزبون "مؤسسة السلام" ثم عالج محاسبيا وضعية زبائن المؤسسة ثم سجل قيود التسوية الخاصة بهم في 2021/12/31.

5- حدد عدد الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية ثم سجل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى و السندات المخولة حقا في الملكية .

6- قيم السندات المتبقية بتاريخ 2021/12/31 ثم سجل قيد التسوية

7- سجل التسويات الخاصة بحسابات الأعباء.

**الجزء الثالث: إعداد و تحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط):**

**أولا:** بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة "الأوراس" الانتاجية قدمت لك العناصر التالية:

**الملحق 01:** الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ 2021/12/31.

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
<b>الاستخدامات الثابتة</b>	.....	....	<b>الموارد الثابتة</b>	.....	....
	.....		الموارد الخاصة	.....	....
	.....		الديون المالية الثابتة	.....	24
<b>الأصول المتداولة</b>	.....	....	<b>الخصوم المتداولة</b>	.....	....
الأصول المتداولة للاستغلال	.....	14	الخصوم المتداولة للاستغلال	.....	12.8
الأصول المتداولة خ الاستغلال	.....	....	الخصوم المتداولة خ الاستغلال	.....	....
خزينة الأصول	.....	04	خزينة الخصوم	.....	....
مجموع الأصول	.....	....	مجموع الخصوم	.....	....

**الملحق 02:** معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 120000 دج.
- أصول متداولة للاستغلال تفوق خصوم متداولة للاستغلال ب 30000 دج.
- الخزينة الصافية = - 50000 دج .
- نسبة الاستدانة المالية = 0.625
- كانت أرصدة بعض الحسابات للدورتين 2020 و 2021 كما يلي:

الحساب	دورة 2020	دورة 2021
الزبائن و الحسابات الملحقة	180000	220000
الموردون و الحسابات الملحقة	142000	170000

- مبيعات السنة 2021 = 2000000 د.ج.

- مشتريات السنة 2021 = 1872000 د.ج.

**العمل المطلوب:**

1- أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة

2- احسب المدة المتوسطة لكل من:

أ - الزبائن ب - الموردين.

3- أحسب نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة ثم علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا حلولا في حال عدم توفر شروط الهيكلية المالية.

**ثانيا:** يتضمن مبلغ الديون المالية قرضا تحصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2019/01/02 يسدد بواسطة 04 دفعات ثابتة

سنوية تم تسديد الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى.

و بتاريخ 2021/12/31 سجل المحاسب القيد التالي:

		.....2021/12/31.....		
	76737,91	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
	7865,64	أعباء الفوائد	661	
84603,55		بنوك الحسابات الجارية	512	
		(تسديد الدفعة من القرض)		

المبلغ المتبقي للتسديد بتاريخ 2020/12/31 = 157312,72

**العمل المطلوب:**

1- احسب على التوالي: معدل الفائدة المركبة ، أصل القرض.

2- أنجز السطر الأخير من جدول استهلاك القرض.

3- سجل في دفاتر المؤسسة عملية الحصول على القرض علما أن مصاريف الاصدار: 2800 د.ج.