

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة: (8 نقاط)

إليك بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "جرجرة":

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		120000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	3000000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		1920000
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	100000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	106938	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		33825
512	البنوك الحسابات الجارية	550000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية		25000
616	أقساط التأمينات	35000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		15000

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31 :

1. تتوقع المؤسسة بالنسبة لمؤونة الأخطار خسارة القضية مع العامل ودفع تعويض بمبلغ 150000 دج.
2. المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تم شراؤها بتاريخ 2010/01/01، مدتها النفعية خمس (5) سنوات، علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك المتناقص.
- قامت المؤسسة بالتنازل عن هذه المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2012/12/31 بمبلغ 700000 دج على الحساب.

3. وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

اسم الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبلغ المسدد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
علي	دج 84240	20 % من الدين	دج 18252	يحتمل تسديد 60 % من الرصيد
عثمان	دج 64935	35 % من الدين	دج 23985	في حالة إفلاس نهائي

معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA) 17%.

4. الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية بتاريخ 2012/12/31 تقدر بـ 15000 دج.

5. يتضمن رصيد حساب أقساط التأمينات مبلغ 12000 دج يتعلق بتأمين مخزن المواد الأولية ضد الحريق لمدة سنة كاملة، تم تسديده بتاريخ 2012/09/01.

6. أجرت المؤسسة بتاريخ 2012/06/01 مستودعا لأحد المتعاملين معها بمبلغ 9000 دج لمدة 10 أشهر.

7. لم تستلم المؤسسة الفاتورتين التاليتين :

- فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة والإصلاحات قيمتها 28000 دج.

- فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات على المشتريات قيمتها 14000 دج.

العمل المطلوب:

1- إعداد مخطط اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية لمدة الانتفاع بطريقة الاهتلاك المتناقص.

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "جرجرة" مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية: (8 نقاط)

تنتج مؤسسة "جرجرة" منتجين B_1 و B_2 باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 حيث يتم إنتاج المنتج B_1 في الورشة 1 والمنتج B_2 في الورشة 2.

المعلومات الخاصة بشهر مارس 2012 كانت كما يلي:

1. مخزون أول الشهر:

- المادة M_1 : 5000 Kg بقيمة إجمالية 99500 دج.
- المادة M_2 : 3000 Kg بقيمة إجمالية 48600 دج.
- المنتج B_1 : 3000 وحدة بقيمة إجمالية 310250 دج.
- المنتج B_2 : 1800 وحدة بقيمة إجمالية 514900 دج.

2. مشتريات الشهر:

- المادة M_1 : Kg 20000 بقيمة إجمالية 380000 دج.
- المادة M_2 : Kg 6000 بقيمة إجمالية 102000 دج.

3. إنتاج واستعمالات الشهر:

- إنتاج 23000 وحدة من المنتج B_1 باستعمال:
 - Kg 20000 من المادة M_1 .
 - Kg 4000 من المادة M_2 .
 - 60 دقيقة من اليد العاملة المباشرة للوحدة المنتجة بـ 100 دج للساعة.
- إنتاج 2400 وحدة من المنتج B_2 باستعمال:
 - Kg 3000 من المادة M_1 .
 - Kg 1600 من المادة M_2 .
 - 150 دقيقة من اليد العاملة المباشرة للوحدة المنتجة بـ 150 دج للساعة.

4. الأعباء غير المباشرة: يلخصها الجدول التالي:

البيان	إدارة	صيانة	تموين	الورشة 1	الورشة 2	توزيع
مجموع التوزيع الأولي	11100	6600	7400	42150	8400	20716
التوزيع الثانوي: - إدارة	100%-	20%	10%	50%	10%	10%
- صيانة	10%	100%-	20%	40%	20%	10%
طبيعة وحدة العمل			Kg مادة	ساعة يد	ساعة يد	الكمية
			مشتراة	عمل مباشرة	عمل مباشرة	المباعة

5. مبيعات الشهر:

- 21600 وحدة من B_1 بـ 135 دج للوحدة.
- 3200 وحدة من B_2 بـ 370 دج للوحدة.

العمل المطلوب:

1. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2. احسب تكلفة شراء المادة M_1 والمادة M_2 .
3. احسب تكلفة إنتاج المنتج B_1 والمنتج B_2 .
4. احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لـ المنتج B_1 والمنتج B_2 .
5. احسب النتيجة التحليلية الصافية، إذا علمت أن الأعباء الإضافية بلغت 1000 دج والأعباء غير المعتبرة 2184 دج.

ملاحظة: تستعمل المؤسسة في تقييم إخراجات المخزونات تكلفة الوحدة المتوسطة المرجحة (CMUP).

الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (4 نقاط)

- من حساب النتائج لمؤسسة " جرجرة " حصلنا على ما يلي:
 - إجمالي فائض الاستغلال: 1000000 دج
 - المنتجات العملياتية الأخرى: 300000 دج
 - الأعباء العملياتية الأخرى: 160000 دج
 - المنتجات المالية: 150000 دج
 - الأعباء المالية: 70000 دج
 - النتيجة العادية قبل الضرائب: 860000 دج
 - النتيجة غير العادية: معدومة
 - نسبة الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية: 25 %
- معلومات إضافية:
 - يتضمن حساب المنتجات العملياتية الأخرى:
 - ✓ الحساب 752: فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 40000 دج.
 - يتضمن حساب الأعباء العملياتية الأخرى:
 - ✓ الحساب 652: نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بقيمة 65000 دج.
 - يتضمن حساب الأعباء المالية الحسابين:
 - ✓ الحساب 665: فارق التقييم عن أصول مالية — نواقص القيمة بمبلغ 15000 دج.
 - ✓ الحساب 667: الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 20000 دج.
 - يتضمن حساب المنتجات المالية الحسابين:
 - ✓ الحساب 765: فارق التقييم عن أصول مالية — فوائض القيمة بمبلغ 25000 دج.
 - ✓ الحساب 767: الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية بمبلغ 40000 دج.

العمل المطلوب:

1. احسب قدرة التمويل الذاتي.
2. احسب التمويل الذاتي إذا كانت المؤسسة توزع 40 % من أرباحها.

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة: (8 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "وسيم" الإنتاجية في 2012/12/31، تم استخراج ما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	600000	-
213	البناءات	2000000	-
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	800000	-
2182	معدات النقل	1200000	-
262	سندات المساهمة الأخرى	180000	-
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	-	360000
2813	إهلاك البناءات	-	120000
2815	إهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	-	480000
28182	إهلاك معدات النقل	-	720000
31	المواد الأولية واللوازم	200000	-
355	المنتجات المصنعة	600000	-
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	-	60000
411	الزبائن	234000	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	70200	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	31000

المعلومات الجردية:

- 1- كل التثبيتات تم اقتناؤها في 2009/01/02 (تاريخ إنشاء المؤسسة)، وتهلك بطريقة الإهلاك الخطي.
- 2- أسعار البيع الصافية المحتملة لبعض الأصول:

العناصر	سعر البيع الصافي المحتمل
- معدات النقل	200000
- سندات المساهمة الأخرى	150000
- المواد الأولية و اللوازم	164000
- المنتجات المصنعة	480000

3 - وضعية الزبائن:

- أ- الزبائن العاديون: الزبون "يوسف" الذي يقدر دينه بـ 58500 دج متضمن الرسم (TTC)، يحتمل عدم تسديد 30% من دينه.

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

الزبائن	المبلغ متضمن الرسم (TTC)	خسائر القيمة في 2011/12/31	التسديد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
- علي	76050	20%	35100	يحتمل تحصيل 40% من الرصيد.
- محمد	52650	40%	23400	في حالة إفلاس.

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 17% .

4- سددت المؤسسة بتاريخ 2012/04/01 مصاريف الإيجار السنوي بمبلغ 300000 دج.

5- لم تستلم المؤسسة فاتورة صيانة بمبلغ 5000 دج.

العمل المطلوب: تسجيل قيود التسوية في 2012/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها: (8 نقاط)

يعطى حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "النجاح" لسنة 2012 كما يلي:

البيان	سنة 2012
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	.....
هامش الربح الإجمالي	.....
المنتجات العملياتية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	90000
الأعباء الإدارية	60000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	-
النتيجة العملياتية	.....
المنتجات المالية	.....
الأعباء المالية	.....
النتيجة المالية	.....
النتيجة العادية قبل الضرائب	.....
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	300000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	.....
عناصر غير عادية - منتجات	-
عناصر غير عادية- أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	.....

معلومات إضافية:

- معدل الضريبة الواجب دفعها عن النتائج العادية = 25%.
- هامش الربح الإجمالي = 90% من النتيجة العادية قبل الضرائب.
- الأعباء المالية = 60% من المنتوجات المالية.
- مشتريات البضائع المباعة = 840000 دج.
- أعباء وظيفة الشراء = 80000 دج.
- معدل الإدماج = 48%.
- نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = 30%.
- رؤوس الأموال الخاصة = 15000000 دج.

العمل المطلوب:

- 1- إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع بيان العمليات الحسابية.
- 2- احسب العناصر التالية:
 - أ- القيمة المضافة للاستغلال.
 - ب- أعباء المستخدمين.
 - ج- نسبة المردودية المالية.

الجزء الثالث: استهلاك القروض العادية: (4 نقاط)

في 02/01/2009، اقترضت مؤسسة "السلام" من "القرض الشعبي الجزائري" قرضا عاديا، يستهلك بواسطة 04 دفعات متساوية، مبلغ كل منها 292820 دج، بمعدل فائدة 10% سنويا.

العمل المطلوب:

- 1- احسب أصل القرض (Vo).
- 2- أنجز جدول استهلاك القرض.
- 3- سجل القيد المحاسبي الضروري في 31/12/2009 وفي 31/12/2012. (السداد تمّ عن طريق الحساب البنكي).