

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

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

قدمت لك مؤسسة "الأوراس" حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2016 كما يلي:

البيان	سنة 2016
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	2600000
هامش الربح الإجمالي	.....
المنتجات العملياتية الأخرى	.....
التكاليف التجارية	1200000
الأعباء الإدارية	900000
الأعباء العملياتية الأخرى	.....
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	.....
النتيجة العملياتية	.....
المنتجات المالية	600000
الأعباء المالية	.....
النتيجة المالية	.....
النتيجة العادية قبل الضريبة	.....
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	380000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتيجة 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 الأنشطة العادية 19 %.
- المنتوجات المالية ضعف النتيجة المالية.
- النتيجة العملياتية تمثل 50 % من هامش الربح الإجمالي.
- الأعباء العملياتية الأخرى نصف المنتوجات العملياتية الأخرى.

المطلوب:

- (1) أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.
(2) إذا علمت أن:

78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: معدومة.	68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات
752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	وخسائر القيمة بمبلغ 300000 DA.
بمبلغ 420000 DA.	652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبته غير
765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	مالية بمبلغ 80000 DA.
بمبلغ 300000 DA.	665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص
767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	القيمة بمبلغ 25000 DA.
بمبلغ 95000 DA.	667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول
	المالية بمبلغ 40000 DA.

- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية؟

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

لحساب التكاليف وسعر التكلفة لمؤسسة "التفوق" التي تنتج منتجين P_1 و P_2 ، في ورشتين باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 ، قدمت لك المعلومات التالية خلال شهر مارس 2016:

(1) المخزون في 2016/03/01:

2500 وحدة من المنتج P_1 بـ 159 DA للوحدة.

3000 وحدة من المنتج P_2 بـ 542500 DA للإجمالي.

(2) الإنتاج والاستعمالات لشهر مارس:

الاستعمالات		الإنتاج	البيان
M_2	M_1		
1500 kg	2000 kg	10000 وحدة	P_1
2500 kg	3000 kg	15000 وحدة	P_2

علما أن:

- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من $M_1 = 250 \text{ DA/kg}$.

- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من $M_2 = 375 \text{ DA/kg}$.

(3) الأعباء المباشرة:

- للإنتاج: 3000 ساعة يد عمل منها 1250 ساعة للمنتج P_2 والباقي لـ P_1 ، تكلفة الساعة الواحدة 400 DA.

- للتوزيع: 10 DA لكل وحدة مباعة.

(4) الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الورشة الثانية	الورشة الأولى	البيان
146000	500000	؟	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مباعة	وحدة منتجة	Kg مستعمل من المادة M_1	طبيعة وحدة العمل
؟	؟	70	تكلفة وحدة العمل

(5) المبيعات:

- سعر بيع الوحدة من المنتج $P_1 : 270 \text{ DA}$.

- سعر بيع الوحدة من المنتج $P_2 : 250 \text{ DA}$.

(6) المخزون في 2016/03/31:

- المنتج $P_1 : 500$ وحدة .

- المنتج $P_2 : 800$ وحدة.

المطلوب:

(1) حدّد الكمية المباعة من المنتجين P_1 و P_2 .

(2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

(3) احسب تكلفة الإنتاج للمنتجين P_1 و P_2 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل منهما.

(4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة - التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الاستقلال " بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء-الخصوم غير الجارية		350000
2182	معدات النقل	6800000	
28182	إهلاك معدات النقل		2000000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		400000
416	الزبائن المشكوك فيهم	175500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		160000
613	ايجارات	360000	

معلومات متعلقة بالجرد في 2016/12/31:

(1) المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بتهيئة موقع وقد دفعت المؤسسة للمقاول الذي هيا الموقع مبلغ 350000 DA بشيك بنكي رقم 1234 بتاريخ 2016/10/28 [سجّل المحاسب عملية التسديد].

(2) تتكون معدات النقل من:

أ) شاحنة A : تم اقتناؤها بقيمة 4000000 DA في 2013/06/30 ، سُجلت لها خسارة قيمة في

31 /12/ 2015 ، تم التنازل عنها في 2016/12/30 بشيك بنكي رقم 2468 مع تحقيق ناقص

قيمة بمبلغ 240000 DA [لم يسجل المحاسب أي قيد].

ب) شاحنة B : تم اقتناؤها بالمبلغ المتبقي بتاريخ 2016/04/02.

(3) وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص فيما يلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	الخسارة في 2015/12/31	التحصيل خلال 2016	الوضعية في 2016/12/31
علاء	؟	20%	58500	سيسد الرصيد
خوجة	468000	30%	468000	

- كل التسديدات تم تسجيلها علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 17 %.

(4) الايجارات التي سدّتها المؤسسة بتاريخ 2016/05/01 تخص سنة كاملة.

(5) لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بـ 60000 DA.

المطلوب:

(1) احسب معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.

(2) أنجز مخطط الإهلاك الخطي للشاحنة A إلى غاية تاريخ التنازل.

(3) سجّل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2016/12/31 ، مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

انتهى الموضوع الأول

العلامة		عناصر الإجابة
مجموع	مجزأة	
06		<p>الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية و تحليلها: إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة. العمليات الحسابية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • لدينا الضريبة على النتيجة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة × معدل الضريبة النتيجة العادية قبل الضريبة = الضريبة / معدل الضريبة النتيجة العادية قبل الضريبة = $0.19 / 380000 = 2000000$ دج • النتيجة الصافية للأنشطة العادية = $380000 - 2000000 = 1620000$ دج • حساب 76 = 2 النتيجة المالية ومنه: النتيجة المالية = 300000 دج • النتيجة العملياتية = النتيجة العادية - النتيجة المالية = 1700000 دج • النتيجة العملياتية = $0,5$ الهامش الإجمالي ومن الهامش الإجمالي = 3400000 دج • رقم الاعمال الصافي = الهامش الإجمالي + تكلفة المبيعات ومن رقم الاعمال الصافي = 6000000 دج • حساب 75 = $2 / ح / 65 \dots \dots \dots 1$ ن. عملياتية = هـ / إجمالي + ح / 75 - ت. تجارية - اعباء إدارية - ح / 65 + ح / 78 2 بالتعويض في 1 في 2 $1700000 = 2 + 3400000 - 65 - 900000 - 1200000$ حساب 65 ومن حساب 65 = 400000 دج • حساب 75 = $400000 \times 2 = 800000$ دج
	0.50	
	0.25	
	0.25	
	0.25	
	0.25	
	0.25	
	01	
	0.25	

		- إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة	
		المبالغ	البيان
0.25x6		6000000	رقم الاعمال
		2600000	كلفة المبيعات
		3400000	هامش الربح الاجمالي
		800000	المنتجات العملياتية الأخرى
		1200000	التكاليف التجارية
		900000	الأعباء الإدارية
		400000	الأعباء العملياتية الأخرى
		-----	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
		1700000	النتيجة العملياتية
		600000	المنتجات المالية
		300000	الأعباء المالية
		300000	النتيجة المالية
		2000000	النتيجة العادية قبل الضريبة
		380000	الضرائب الواجبة دفعها عن النتائج العادية
		-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتيجة العادية
		1620000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
		-	عناصر غير عادية -منتجات-
	-	عناصر غير عادية -أعباء-	
	-	النتيجة غير العادية	
	1620000	صافي نتيجة السنة المالية	
		- حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF)	
		المبالغ -	البيان
1.50			النتيجة الصافية للسنة المالية
		1620000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
		300000	استرجاعات على خ ق والمؤونات
		—	نواقص ق ع خ أ المثبتة غ المالية
		80000	فوائض ق ع خ أ المثبتة غ المالية
		420000	فارق التقييم ع أ مالية - نواقص القيمة
		25000	فارق التقييم ع أ مالية - فوائض القيمة
		300000	الخسائر الصافية ع التنازل ع أ المالية
		40000	الأرباح الصافية ع التنازل ع أ المالية
		95000	قدرة التمويل الذاتي CAF
	1250000		

06

0.25x2

الجزء الثاني: حساب التكاليف الكلية

(1) تحديد الكمية المباعة: لدينا الكمية المباعة = مخ₁ + الإنتاج - مخ₂
المنتج P₁: الكمية المباعة = 2500 + 10000 - 500 = 12000 وحدة.
المنتج P₂: الكمية المباعة = 3000 + 15000 - 800 = 17200 وحدة.

(2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	البيان
146000	500000	350000	مج ت الثانوي
وحدة مباعة	وحدة منتجة	كلغ M ₁ مستعملة	طبيعة وحدة العمل
29200	25000	5000	ع . و . العمل
5	20	70	ت.و. العمل

01.5

(3) حساب تكلفة الإنتاج للمنتجات P₁ و P₂

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
المبلغ	س.و.	الكمية	المبلغ	س.و.	الكمية	
						الأعباء المباشرة
750000	250	3000	500000	250	2000	مواد أولية مستعملة M ₁
937500	375	2500	562500	375	1500	مواد أولية مستعملة M ₂
500000	400	1250	700000	400	1750	يد عمل مباشرة
						أعباء غير مباشرة
210000	70	3000	140000	70	2000	الورشة 1
300000	20	15000	200000	0€	10000	الورشة 2
2697500		15000	2102500	210.5	10000	تكلفة الإنتاج الفترة

1.25x2

حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتجين

$$CMUP = \frac{\text{مخ} + 1 \text{ (الإنتاج) قيمة}}{\text{مخ} + 1 \text{ (الإنتاج) الكمية}}$$

0.25x2

المنتج P₁ = (2102500 + 397500) / (10000 + 2500) = 200 دج للوحدة.

المنتج P₂ = (2697500 + 542500) / (15000 + 3000) = 180 دج للوحدة

(4) سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية الإجمالية:

0.25x2

- سعر التكلفة المنتج P₁ و P₂ :

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
المبلغ	س.و.	الكمية	المبلغ	س.و.	الكمية	
3096000	180	17200	2400000	200	12000	تكلفة الإنتاج المباع
172000	10	17200	120000	10	12000	أعباء توزيع مباشرة
86000	5	17200	60000	5	12000	قسم التوزيع
3354000	195	17200	2580000	215	12000	سعر التكلفة

0.25x2

- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
المبلغ	س.و.	الكمية	المبلغ	س.و.	الكمية	
4300000	250	17200	3240000	270	12000	رقم الاعمال
3354000	195	17200	2580000	215	12000	سعر التكلفة
946000	55	17200	660000	55	12000	النتيجة التحليلية
1606000						

08

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة:

(1) حساب معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل

0.5

$$\sum A = MA \times t \times n$$

$$2000000 = 4000000 * t * 2.5 = 10000000 t$$

$$t = 2000000 / 10000000 = 0.2 ; n = 100/20 = 5 \text{ ans.}$$

(2) إعداد مخطط الإهلاك الخطي للشاحنة A المعدل الى غاية تاريخ التنازل:

0.5

$$A_{2013} = 4000000 * 0.2 * 6/12 = 400000$$

$$VNC_{2015} = 4000000 - 2000000 - 400000 = 1600000$$

$$A_{2016} = 1600000/2.5 = 640000$$

01

VNC	PV	$\sum A$	A	MA	السنوات
3600000		400000	400000	4000000	2013
2800000		1200000	800000	4000000	2014
1600000	400000	2000000	800000	4000000	2015
960000		2640000	640000	1600000	2016

3- تسجيل المحاسبي مع إجراء العمليات :

- العمليات

0.50

- حساب سعر البيع للشاحنة A : سعر البيع = القيمة الأصلية - د / 28 - د / 29 - الخسارة

$$\text{سعر البيع} = 240000 - 400000 - 2640000 - 4000000 =$$

$$= 720000 \text{ دج}$$

0.25

$$\text{قسط اهلاك الشاحنة B} = (4000000 - 6800000) * 0.2 * 12/9 = 420000 \text{ دج.}$$

0.25	مجموع أقساط الاهتلاك لدورة 2016 = 420000+ 640000 = 1060000 دج تحديد قيمة الزبون علاء: الرصيد = مجموع الديون - التسديدات			
0.25	175500 = (علاء+468000) - (468000+58500) ومنه قيمة الدين لعلاء = 234000 دج			
0.25	الخسارة السابقة = $1.17 / (0.2 \times 234000) = 40000$ دج تلغى لأنه سيسدد			
0.25	خوجة: سدد ما عليه. تلغى الخسارة = 160000 - 40000 = 120000			
0.25	الإيجارات: $360000 * (12/4) = 120000$ دج - القيود في 2016/12/31			
			رح	رح
0.5	350000	مدين	البيان	158
			المؤونات الاخرى للأعباء الخصوم غ الجارية استرجاعات الاستغلال المؤونات خصوم غ الجارية (إلغاء المؤونة)	783
0.5	1060000	دائن	المخصصات للهتلاكات و المؤونات و خ ق، أ. غ ج اهتلاك معدات النقل (تسجيل قسط الاهتلاك لمعدات النقل)	681
				28182
1	720000 2640000 400000 240000		بنوك الحسابات الجارية إهتلاك معدات النقل خسائر القيمة عن معدات النقل نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية معدات النقل (قيد التنازل عن الشاحنة A)	512 28182 29182 652
				2182
0.5	160000		الخسائر عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات أ. ج (إلغاء الخسارة الزبون علاء و خوجة)	491
				785
0.5	175500		الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون علاء)	411
				416
0.5	120000		أعباء معاينة مسبقا ايجارات (تسوية الإيجار)	486
				613
0.5	60000		المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها (تسوية الاعباء)	607
				408