

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

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

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: تحليل الميزانية الوظيفية وتمويل المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

أولاً: بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " الطاسيلي " قُدمت لك الميزانية الوظيفية المختصرة التالية بتاريخ 2015/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	.....	<u>الموارد الثابتة:</u>	<u>1800000</u>	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	430000	.....
<u>الأصول المتداولة:</u>	<u>900000</u>	.....	<u>الخصوم المتداولة:</u>	.....	.....
للاستغلال	600000	.....	للاستغلال	.....	18
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خزينة الخصوم	90000	.....
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

معلومات إضافية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = - 300000 دج (سالِب).

الخزينة الصافية = 30000 دج

المطلوب:

1- أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة السابقة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2- احسب ما يلي:

- احتياجات رأس المال العامل (BFR).

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة.

- نسبة الاستدانة المالية.

3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا حلولاً لها في حالة عدم توفر شروط الهيكلية المالية.

4- من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة إلى 1,1، تبنّت المؤسسة الحل التالي:
رفع الموارد الخاصة بـ 310000 دج واقتراض مبلغ من البنك.
أ- حدّد مبلغ القرض.

ب- هل يوافق البنك على منح القرض للمؤسسة؟ برّر إجابتك.

ثانياً: نفرض أن المؤسسة تحصلت بتاريخ 2016/01/02 على قرض من "بنك التنمية المحلية"، يُسدد بواسطة 04 دفعات سنوية ثابتة بفائدة مركبة، الدفعة الأولى تُستحق بتاريخ 2016/12/31.

من جدول استهلاك هذا القرض استخراجنا المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول يساوي 43094,16 دج.

- الاستهلاك الثاني يساوي 47403,58 دج.

المطلوب:

1- احسب معدل الفائدة المطبق (i).

2- احسب مبلغ الدفعة الثابتة (a).

3- احسب مبلغ القرض (V_0).

4- أنجز السطرين الثاني والأخير من جدول استهلاك القرض.

5- سجّل في الدفتر اليومي لمؤسسة "الطاسيلي" عملية تسديد الدفعة الأخيرة.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الساحل" وتبيع نوعين من المنتجات "كراسي" و"طاولات" باستعمال مادة "البلاستيك" و"لوازم" ولشهر مارس 2016 استخراجنا المعلومات التالية:

1- وضعية المواد الأولية واللوازم والمنتجات تامة الصنع خلال الشهر:

مخزون آخر الشهر		مشتريات و إنتاج الشهر		مخزون أول الشهر		البيان
المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي (دج)	الكمية	
..؟..	180kg	240000	2400 Kg	22600	200 Kg	بلاستيك
..؟..	-	75000	-	5500	-	لوازم
..؟..	40	..؟..	..؟..	25550	60	كراسي
..؟..	10	..؟..	..؟..	9775	15	طاولات

- أعباء الشراء المباشرة: بلغت 31500 دج توزع على البلاستيك واللوازم حسب ثمن الشراء.

2- الاستعمالات:

الجدول التالي يوضح الاستعمالات للوحدة المنتجة:

البيان	البلاستيك (Kg)	اللوازم (دج)	اليد العاملة المباشرة (دقيقة)
الكراسي	1,5Kg	50	15
الطاولات	2,8Kg	80	30

ملاحظة:

- الكمية المستعملة من البلاستيك في إنتاج الكراسي هي 1650 Kg.

- تكلفة اليد العاملة 300 دج للساعة.

3- الأعباء غير المباشرة:

لُخصت في الجدول التالي مع اعتبار 5200 دج عناصر إضافية و 5000 دج أعباء غير معتبرة.

المراكز الأساسية			المراكز المساعدة		البيان	
التوزيع	الإنهاء	القولبة	التموين	الصيانة		الإدارة
23250	25475	33300	31950	36000	31950	مجموع التوزيع الأولي
%20	%30	%20	%20	%10	(%100)	التوزيع الثانوي:
1	3	2	3	(12)	3	- الإدارة
						- الصيانة
وحدة مباعة	وحدة منتجة	Kg بلاستيك مستعمل	1000 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		

4- المبيعات:

- سعر بيع الكرسي الواحد 600 دج.

- سعر بيع الطاولة الواحدة 1200 دج.

المطلوب:

1- احسب الكمية المستعملة من البلاستيك.

2- احسب الكمية المنتجة لكل من الكراسي والطاولات.

3- احسب الكمية المباعة لكل من الكراسي والطاولات.

4- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

5- احسب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم.

6- احسب تكلفة الإنتاج لكل من الكراسي والطاولات.

7- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج ثم النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة للوحدة المرجحة مع مخزون أول المدة (cmup).

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التسويات (04 نقاط)

من مخطط الإهلاك لمعدات نقل تهتك بطريقة الإهلاك المتزايد تحصلنا على ما يلي:

- تاريخ الاقتناء: 2012/01/02

- المدة النفعية 05 سنوات والقيمة المتبقية معدومة

- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة (2014/12/31) بلغت 540000 دج

المطلوب:

1- احسب القيمة المحاسبية الأصلية لمعدات النقل.

2- احسب وسجل في الدفتر اليومي قسط إهلاك السنة الثالثة (2014/12/31).

3- تنازلت المؤسسة عن هذه المعدات على الحساب في نهاية السنة الرابعة (2015/12/31) محققة ناقص قيمة

بمبلغ 140000 دج.

سجل القيود اللازمة لعملية التنازل.

العلامة		عناصر الإجابة																																																						
مجموع	مجزأة																																																							
08	04,5	<p>الجزء الأول: أولاً: تحليل الميزانية الوظيفية 1- إتمام الميزانية الوظيفية : * رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة -300000=1800000-الاستخدامات الثابتة و منه الاستخدامات الثابتة=2100000 دج * مجموع الميزانية = الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة =900000+2100000 مجموع الميزانية=3000000 دج * الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية 1800000+الخصوم المتداولة=3000000 و منه الخصوم المتداولة=1200000 دج * الخصوم المتداولة للاستغلال=3000000×0,18=540000 دج * الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة - م للاستغلال - خزينة الخصوم الخصوم المتداولة خارج الاستغلال=1200000-540000-90000=570000 دج خزينة الأصول = خزينة الخصوم + الخزينة الصافية =90000+30000=120000 دج خزينة الأصول=120000 دج * الموارد الخاصة = الموارد الثابتة - الديون المالية =1800000-430000=1370000 دج * أ. المتداولة خ الاستغلال = الأصول المتداولة - الأصول المتداولة للاستغلال - خزينة الأصول الأصول المتداولة خارج الاستغلال=120000-600000-900000=180000 دج الميزانية الوظيفية:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>الأصول</th> <th>المبالغ</th> <th>%</th> <th>الخصوم</th> <th>المبالغ</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><u>الاستخدامات الثابتة</u></td> <td><u>2100000</u></td> <td><u>70</u></td> <td>الموارد الثابتة</td> <td><u>1800000</u></td> <td><u>60</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>الموارد الخاصة</td> <td>1370000</td> <td>45,67</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>الديون المالية</td> <td>430000</td> <td>14,33</td> </tr> <tr> <td><u>الأصول المتداولة</u></td> <td><u>900000</u></td> <td><u>30</u></td> <td><u>الخصوم المتداولة</u></td> <td><u>1200000</u></td> <td><u>40</u></td> </tr> <tr> <td>-للاستغلال</td> <td>600000</td> <td>20</td> <td>- للاستغلال</td> <td>540000</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>- خارج الاستغلال</td> <td>180000</td> <td>6</td> <td>- خارج الاستغلال</td> <td>570000</td> <td>19</td> </tr> <tr> <td>- خزينة الأصول</td> <td>120000</td> <td>4</td> <td>- خزينة الخصوم</td> <td>90000</td> <td>03</td> </tr> <tr> <td>المجموع</td> <td>3000000</td> <td>100</td> <td>المجموع</td> <td>3000000</td> <td>100</td> </tr> </tbody> </table> <p>(2) حساب كلا من: أ) احتياجات رأس المال العامل (BFR) : BFR = أصول متداولة ما عدا خزينة الأصول - خصوم متداولة ما عدا خزينة الخصوم BFR = (180000+600000) - (540000+570000) = 330000 دج ب) نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1800000 ÷ 2100000 = 0,857 ج) نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ التمويل الخاص</p>	الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%	<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>2100000</u>	<u>70</u>	الموارد الثابتة	<u>1800000</u>	<u>60</u>				الموارد الخاصة	1370000	45,67				الديون المالية	430000	14,33	<u>الأصول المتداولة</u>	<u>900000</u>	<u>30</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>1200000</u>	<u>40</u>	-للاستغلال	600000	20	- للاستغلال	540000	18	- خارج الاستغلال	180000	6	- خارج الاستغلال	570000	19	- خزينة الأصول	120000	4	- خزينة الخصوم	90000	03	المجموع	3000000	100	المجموع	3000000	100
الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%																																																			
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>2100000</u>	<u>70</u>	الموارد الثابتة	<u>1800000</u>	<u>60</u>																																																			
			الموارد الخاصة	1370000	45,67																																																			
			الديون المالية	430000	14,33																																																			
<u>الأصول المتداولة</u>	<u>900000</u>	<u>30</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>1200000</u>	<u>40</u>																																																			
-للاستغلال	600000	20	- للاستغلال	540000	18																																																			
- خارج الاستغلال	180000	6	- خارج الاستغلال	570000	19																																																			
- خزينة الأصول	120000	4	- خزينة الخصوم	90000	03																																																			
المجموع	3000000	100	المجموع	3000000	100																																																			
	0,25x7																																																							
	0, 5																																																							
	0,25																																																							
	0,25																																																							

0,25	نسبة الاستدانة المالية = (الديون المالية+خزينة الخصوم) ÷ التمويل الخاص نسبة الاستدانة المالية = (90000+430000) ÷ 1370000 = 0,379 (3) التعليق:																														
0,25	المؤسسة لم تحقق شروط التوازن المالي، كون أن FRNG سالب مما يشير إلى أنها لم تتمكن من تغطية استخداماتها الثابتة انطلاقا من الموارد الثابتة																														
0,25	الحلول المقترحة: على المؤسسة الرفع من قيمة (FRNG) من خلال الزيادة(الرفع) في رأس مال المؤسسة أو اللجوء للاقتراض (قروض طويلة الأجل)، أو التنازل عن بعض التثبيات غير الضرورية مثل التثبيات المالية.																														
0,5	(4) أ - تحديد مبلغ القرض: نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة=1,1 وبالتالي: الموارد الثابتة = 1,1 × الاستخدامات الثابتة=1,1 × 2310000 دج الموارد الثابتة=2310000 دج الموارد الخاصة=1370000+310000=1680000 دج الديون المالية=430000+مبلغ القرض الموارد الثابتة = الموارد الخاصة +الديون المالية 2310000=1680000+430000+مبلغ القرض و منه مبلغ القرض=200000 دج																														
2×0,25	(ب) نعم يوافق البنك على طلب المؤسسة في الحصول على القرض لأن نسبة الاستدانة المالية بعد الحصول على القرض تبقى دون حدها الأقصى(0,5) نسبة الاستدانة المالية= (90000+200000+430000) ÷ (310000+1370000) = 0,42																														
03,5	ثانيا: استهلاك القروض																														
0,5	1- تحديد معدل الفائدة: $A_2 = A_1(1+i)$ ومنه $i = 10\%$ $(1+i) = \frac{A_2}{A_1} = \frac{47403,58}{43094,16} = 1,1$																														
0,5	2- حساب مبلغ الدفعة الثابتة: $a = A_1(1+i)^n$ و منه $a = 43094,16(1,1)^4 = 63094,16$																														
0,5	3- حساب مبلغ القرض: $V_0 = a \cdot \frac{1-(1+i)^{-n}}{i}$																														
0,5	$V_0 = 63094,16 \cdot \frac{1-(1,1)^{-4}}{0,1} = 200000$																														
0,25x2	4- إنجاز السطرين الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>السنوات</th> <th>المبلغ في نهاية السنة</th> <th>الفائدة</th> <th>الاستهلاك</th> <th>الدفعة</th> <th>المبلغ في نهاية السنة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>156905,80</td> <td>15690,58</td> <td>47403,58</td> <td>63094,16</td> <td>109502,22</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>57358,3</td> <td>5735,83</td> <td>57358,3</td> <td>63094,16</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	السنوات	المبلغ في نهاية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية السنة	2016	2017	156905,80	15690,58	47403,58	63094,16	109502,22	2018	2019	57358,3	5735,83	57358,3	63094,16	0
السنوات	المبلغ في نهاية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية السنة																										
2016																										
2017	156905,80	15690,58	47403,58	63094,16	109502,22																										
2018																										
2019	57358,3	5735,83	57358,3	63094,16	0																										

العمليات الحسابية:

$$A_2 = 47403,58, a = 63094,16 \quad \text{السطر الثاني:}$$

$$I_2 = a - A_2 \Rightarrow I_2 = 63094,16 - 47403,58 = 15690,58$$

$$V_1 = \frac{I_2}{i} = \frac{15690,58}{0,1} = 156905,80$$

$$V_2 = V_1 - A_2 = 156905,8 - 47403,58 = 109502,22$$

السطر الأخير:

$$A_4 = A_2(1+i)^2$$

$$A_4 = 47403,58(1,1)^2 = 57358,33$$

$$I_4 = a - A_4 = 63094,16 - 57358,33 = 5735,83$$

$$V_3 = \frac{I_4}{i} = \frac{5735,83}{0,1} = 57358,3$$

$$V_4 = V_3 - A_4 = 57358,3 - 57358,3 = 0$$

التسجيل المحاسبي:

0,5	63094,16	57358,33 5735,83	إقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية	164 661	512
-----	----------	---------------------	---	------------	-----

الجزء الثاني:

1- تحديد الكمية المستعملة من البلاستيك:

الاستعمالات = مخ1 + الإدخالات - مخ2

الاستعمالات = 200 + 2400 - 180 = 2420 كلغ

2- تحديد الكميات المنتجة من الكراسي و الطاولات:

عدد الكراسي المنتجة = 1650 ÷ 1,5 = 1100 كرسي

عدد الطاولات المنتجة = (1650 - 2420) ÷ 2,8 = 275 طاولة

3- تحديد الكميات المباعة من الكراسي و الطاولات:

الإخراجات = مخزون أول المدة + الإدخالات - مخزون آخر المدة

عدد الكراسي المباعة = 1100 + 60 - 40 = 1120 كرسي

عدد الطاولات المباعة = 15 + 10 - 275 = 280 طاولة

4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نرمز بـ x تكلفة قسم الإدارة و y لتكلفة قسم الصيانة نحصل على:

$$y = 40200 \quad \text{و} \quad x = 42000 \quad \text{و} \quad \text{بحل الجملة نجد:} \quad \begin{cases} x = 31950 + \frac{3}{12}y \\ y = 36000 + 0,1x \end{cases}$$

	الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		البيان	
	التوزيع	الإنهاء	القولبة	التموين	الصيانة		الإدارة
0,25×4	23250	25475	33300	31950	36000	31950	مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي:
	8400	12600	8400	8400	4200	42000-	الإدارة
	3350	10050	6700	10050	40200-	10050	الصيانة
	35000	48125	48400	50400	0	0	مجموع التوزيع الثانوي
0,75×2	وحدة مباعة	وحدة منتجة	Kg بلاستيك مستعمل	1000 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		
	1400	1375	2420	315	عدد وحدات القياس		
	25	35	20	160	تكلفة وحدة القياس		
	5- حساب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم:						
0,25	اللوازم		البلاستيك			البيان	
	المبلغ	س.و.	ك	المبلغ	س.و.		ك
	75000	-	-	240000	100	2400	ثمن الشراء
	7500	0,1	75000	24000	0,1	240000	مصاريف الشراء المباشرة
	12000	160	75	38400	160	240	م.الشراء.غ.المباشرة (التموين)
94500	-	-	302400	126	2400	تكلفة شراء الفترة	
حساب التكلفة الوسطية المرجحة:							
ت و م = (تكلفة مخ ₁ + تكلفة الشراء) ÷ (كمية مخ ₁ + كمية الشراء)							
ت و م للبلاستيك = (2400 + 200) ÷ (302400 + 22600) = 125 دج ل kg							
6- حساب تكلفة إنتاج كل من الكراسي و الطاولات:							
0,75×2	الطاولات			الكراسي			البيان
	المبلغ	س.و.	ك	المبلغ	س.و.	ك	
	96250	125	770	206250	125	1650	تكلفة المواد المستعملة:
	22000	80	275	55000	50	1100	مادة البلاستيك
	41250	300	137,5	82500	300	275	اللوازم
	15400	20	770	33000	20	1650	اليد العاملة المباشرة
	9625	35	275	38500	35	1100	الأعباء غ. م.
	184525	671	275	415250	377,5	1100	- القولبة - الإنهاء
تكلفة إنتاج الفترة							

التكلفة الوسطية المرجحة:

ت و م = (تكلفة مخ₁ + تكلفة الإنتاج) ÷ (كمية مخ₁ + كمية الإنتاج)
 ت و م للكراسي = (25550 + 415250) ÷ (60 + 1100) = 380 دج للوحدة
 ت و م للطاولات = (9775 + 184525) ÷ (15 + 275) = 670 دج للوحدة
 7- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين:

البيان			الكراسي			الطاولات		
المبلغ	س.و	ك	المبلغ	س.و	ك	المبلغ	س.و	ك
تكلفة الإنتاج المباع	1120	380	425600	1120	280	187600	670	280
م. التوزيع غير المباشرة	1120	25	28000	1120	280	7000	25	280
سعر التكلفة	1120	405	453600	1120	280	194600	695	280
المبيعات	1120	600	672000	1120	280	336000	1200	280
النتيجة التحليلية	1120	195	218400	1120	280	141400	505	280

حساب النتيجة التحليلية الصافية:

المبلغ	البيان
218400	النتيجة التحليلية للمنتج (الكراسي)
141400	النتيجة التحليلية للمنتج (الطاولات)
5200	+العناصر الإضافية
5000-	(-)الأعباء غير المعتبرة
360000	النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث: (أعمال نهاية السنة)

1- حساب القيمة الأصلية:

$$VNC = VC - \sum A_n = VC - (A_1 + A_2 + A_3)$$

$$540000 = VC - \left[\frac{1}{15}VC + \frac{2}{15}VC + \frac{3}{15}VC \right]$$

$$540000 = VC \left[1 - \frac{6}{15} \right] = \frac{9}{15}VC$$

$$VC = \frac{540000 \times 15}{9} = 900000$$

		2- حساب و تسجيل قسط إهلاك السنة الثالثة:				
		$A_3 = 900000 \times \frac{3}{15} = 180000$				
0,25				-----2014/12/31 ----		
	0,75	180000	180000	م.إ و المؤونات و خ.القيمة -أ.غ.جارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك الدورة	28182	681

		3-تسجيل قسط الإهلاك و عملية التنازل في 2015/12/31				
		$A_4 = 900000 \times \frac{4}{15} = 240000$ قسط الهلاك:				
0,25		$\sum A = A_1 + A_2 + A_3 + A_4 = 900000 \times \frac{10}{15} = 600000$ الهلاك المتراكم :				
0,25		سعر البيع + $\sum A - VC =$ نتيجة التنازل				
	0,5	نتيجة التنازل = سعر البيع + مج الهلاكات + خ.ق - القيمة الأصلية				
		سعر البيع = نتيجة التنازل - مج الهلاكات - خ.ق + القيمة الأصلية				
		و منه سعر البيع = $900000 + 0 - 600000 - 140000 =$				
		سعر البيع = 160000 ادج .				
0,25		240000	240000	2015-12-31 م.إ و المؤونات و خ.القيمة -أ.غ.جارية إهلاك معدات النقل تسجيل قسط إهلاك الدورة	28182	681
	0,75	900000	160000 600000 140000	2015-12-31 ح الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات إهلاك معدات النقل نواقص ق. عن خروج أصول مثبتة غ مالية معدات نقل تسجيل عملية التنازل	2182	462 28182 652
		ملاحظة: في كافة أجزاء الموضوع تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى.				