najah213.com · نجاح 213

الموضوع الثّاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (6 نقاط)

● من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " **الريان** " بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات الآتية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	500000	–
296	خسائر القيمة المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	–	48000
31	المواد الأولية واللوازم	155000	–
32	التموينات الأخرى	127000	–
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	–	29000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	–	13000
411	الزبائن	178500	–
416	الزبائن المشكوك فيهم	190400	–
491	خسائر القيمة عن الزبائن	–	73800
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	270000	–
616	أقساط التأمينات	240000	–
706	تقديم الخدمات الأخرى	–	150000

● **الجرد المادي بتاريخ 2021/12/31 أعطى ما يلي:**

1-وضعية الأسهم ملخصة في الجدول الآتي:

الأسهم	العدد	VC للسهم	خسارة القيمة في 2020/12/31	التنازل عن طريق البنك في 2021/12/24	PVN للسهم الواحد في 2021/12/31
ح/26	200	؟.....	48000	90 سهم مع تحقيق خسائر صافية 8100 DA (العملية لم تسجل بعد)	2170
ح/503	180	1500	–	–	1640

2-وضعية المخزونات ملخصة في الجدول الآتي:

نوع المخزون	المخزون المادي في 2021/12/31	سعر البيع الصافي في 2021/12/31	طبيعة فرق الجرد
المواد الأولية واللوازم	145000	140000	60 % مبرر والباقي غير مبرر
التموينات الأخرى	112000	100000	غير مبرر

3-وضعية الزبائن ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2020/12/31	المبالغ المسددة خلال 2021	نتائج الجرد المادي في2021/12/31
أمين	83300	–	23800	يحتمل تسديد 70 %من الرصيد
عادل	77350	37000	28560	إفلاس نهائي.
علاء	؟.....	36800 تمثل 40 % من الدين	؟.....	سيسدد كل ما عليه

www.dzexams.com
فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

ملاحظة: ديون الزبائن تتضمن رسم على القيمة المضافة بمعدل 19 % والتسديدات سجلت محاسبيا.

4 –لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بقيمة 63000 DA.

5 –أقساط التأمينات سددت بتاريخ 2021/08/01 مقابل تأمين سيارة لمدة سنة كاملة.

6 – تقديم الخدمات الأخرى 48% منها قبض في2021/10/01 مقابل تأجير محل للغير للفترة من 2021/10/01 إلى 2022/06/30

العمل المطلوب:

1) بالنسبة للأسهم:

أ– أحسب تكلفة اقتناء السهم الواحد من الأسهم الطويلة الأجل.

ب– سجل عملية التنازل عن 90 سهم من الأسهم الطويلة الأجل.

ت– سجل قيود التسوية في 2021/12/31 لكل نوع من الأسهم.

2) بالنسبة للمخزونات:

أ– فسر سبب ظهور الحساب 381 دائنا في ميزان المراجعة قبل الجرد

ب– أحسب فوارق الجرد

ت– سجل قيود التسوية في 2021/12/31 المتعلقة بالحساب 381، فوارق الجرد وخسارة القيمة لكل مخزون.

3) بالنسبة للزبائن:

أ– صنف زبائن المؤسسة حسب وضعيتهم المالية بتاريخ 2021/12/31.

ب– أحسب كلا من الدين TTC والرصيد TTC في 2021/12/31 للزبون علاء.

ت– سجل قيود التسوية في 2021/12/31 لكل زبون.

4) سجل قيود التسوية في 2021/12/31 المتعلقة بالمعلومات الجردية 4، 5، 6.

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (6 نقاط)

أولا: تريد مؤسسة " **المداد** " الصناعية اقتناء آلة من الآلتين (A) و(B)، ومن أجل ذلك أعطت لك المعلومات الآتية:

1- الآلة (A):

- تكلفة الاقتناء: 2000000 DA
- القيمة المتبقية (VR): معدومة
- طريقة الاهتلاك: خطي أو ثابت
- النتائج السنوية قبل الضريبة المتوقعة خلال مدة المنفعة موضحة في الجدول الآتي:

السنة 1	السنة 2	السنة 3	السنة 4	السنة 5
400000	350000	300000	100000	50000

2- الآلة (B): القيمة الحالية الصافية (VAN) : 564287,36 DA

المطلوب:

1) أحسب التدفقات الصافية للخزينة السنوية (TN) أو قدرة التمويل الذاتي السنوية (CAF)، علما أن معدل الضرائب على الأرباح (النتائج) 19%.

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2) أحسب القيمة الحالية الصافية (VAN)، علما أن تكلفة الاقتناء تدفع يوم الاقتناء ومعدل التحيين 8% سنويا.

3) ماهي الآلة التي تختارها المؤسسة؟ برر إجابتك.

ثانيا: من أجل تمويل جزء من تكلفة الآلة المختارة اقترضت المؤسسة مبلغ مالي من البنك الوطني الجزائري (BNA) يسد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى سنة بعد استلام القرض.

من جدول استهلاك القرض استخرجنا مايلي:

- الاستهلاك الثاني (A_2): 330000 DA
- رصيد القرض في نهاية السنة الرابعة : 439230 DA

المطلوب:

1) أحسب معدل الفائدة (T)

2) أحسب أصل القرض (V_0) ثم سجل عملية الاقتراض علما أن مصاريف الإصدار 2300 DA وتم بواسطة الحساب البنكي.

3) أنجز السطر الرابع من جدول استهلاك القرض.

4) سجل عملية تسديد الدفعة الرابعة، علما أن العملية تمت بواسطة الحساب البنكي.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الكشوف المالية (8 نقاط)

أولا: الأعباء والمنتوجات لمؤسسة " **الهناء** " الصناعية الظاهرة في حساب النتائج حسب الوظيفة لدورة 2021 ملخصة في الجدول الآتي:

كلفة المبيعات	1150000	رقم الأعمال	.....
الأعباء التجارية	.....	المنتوجات العملياتية الأخرى	100000
الأعباء الإدارية	198000	المنتوجات المالية	.....
الأعباء العملياتية الأخرى	72000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	40000
الأعباء المالية	40000		

معلومات إضافية:

- النتيجة الصافية للسنة المالية = 445500 DA
- النتيجة المالية = $\frac{2}{3,6}$ المنتوجات المالية.
- الأعباء التجارية تمثل 11 % من رقم الأعمال
- معدل الضرائب على الأرباح = 19%.
- الحسابات 67 و77 و74معدومة.

المطلوب:

- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مبيّنا العمليات الحسابية الضرورية.

ثانيا: بغرض تحليل النتائج حسب الطبيعة لدورة 2021 لمؤسسة " **الهناء** " قدمت لك المعلومات الآتية:

- المواد الأولية المستهلكة في الإنتاج = 700000 DA
- أعباء وظيفة الإنتاج أكبر من أعباء وظيفة الشراء بـ 190000 DA
- الإنتاج المخزن (رصيد مدين) = 250000 DA
- الإنتاج المثبت = 450000 DA

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- رؤوس الأموال الخاصة = 4000000 DA
- جدول إعادة ترتيب الاعباء حسب الطبيعة:

أ.ح.الطبيعة / أ.ح.الوظائف	المبلغ الموزع	الحسابات من 602 إلى608	حـ/61+حـ/62	حـ/63	حـ/64	حـ/68
وظيفة الشراء	.....	%20	%30	%30	%10	%10
وظيفة الإنتاج	.....	%25	%35	%25	%5	%10
الوظيفة التجارية	.....	30000	.....	90000	10000	30000
وظيفة الإدارة	.....	19000	24000	96000	16000	.....

العمل المطلوب:

1) أحسب كلا من أعباء وظيفة الشراء وأعباء وظيفة الإنتاج
2) أنجز جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الطبيعة.
3) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية.
4) أحسب معدل الإدماج ونسبة المردودية المالية.

تمنى لكم التوفيق والنجاح في امتحان شهادة البكالوريا

انتهى الموضوع الثاني

www.dzexams.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com