

الاختبار التجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضوع الأول

الجزء الأول : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2017/12/31 لمؤسسة " القدس " استخرجنا الأرصدة التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر . ح
	90000	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	204
	7000000	معدات النقل	2182
70560		اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	2813
2327500		اهتلاك معدات النقل	28182
60000		خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
	500000	المواد الاولية و اللوازم	31
	720000	المنتجات المصنعة	355
120000		خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة	395
	121914	الزبائن المشكوك فيهم	416
57650		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491

المعلومات الجردية كمايلي :

(1) برمجيات المعلوماتية تم اقتناؤها بتاريخ 2014/01/01 تهتك تناقصيا على مدة 5 سنوات

(2) معدات النقل تهتك خطيا وتتكون من مايلي :

نوعها	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	مدة النفعية بالسنوات	الاهتلاك المتراكم في 2016/12/31
شاحنة	5400000	01/07/2014	08	1687500
سيارة سياحية	.....؟.....	تاريخ التأسيس	10	.....

- تم التنازل عن السيارة بتاريخ 2017/10/01 على الحساب محققة فائض قيمة ب 100000 دج ، خسارة القيمة

تخص السيارة سجلت في 2016/12/31

(3) المخزونات :

نوع المخزون	الجرد المحاسبي بالوحدات	الجرد المادي بالوحدات	القيمة السوقية للوحدة في 2017/12/31
مادة أولية 1M	* 700	700	450 دج
مادة أولية 2M	* 750	700 (مبرر)	180 دج
المنتجات المصنعة	900	900	700 دج

* المادة الأولية 1M و 2M تمثل 70 % و 30 % من رصيد ح/31 (الموجود في ميزان المراجعة) على الترتيب

(5) الزبائن المشكوك فيهم :

اسم الزبون	مبلغ الدين	خسارة القيمة	التسديدات	الوضع في 2017/12/31

	2017 خلال	في 2016/12/31	TTC	
مراد	.....	25 %	.....
جمال	لا شئ	20 %	64935	
إسلام	سوف يسدد كل الرصيد	39000 (50% من الدين)	.....	64350

(6) لم تسجل المؤسسة العمليات التالية في حسابها البنكي :

- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 65000 دج
- تسديد احد الزبائن للبنك مباشرة قيمة 20000 دج .

العمل المطلوب:

- 1- حدد تاريخ تأسيس المؤسسة
- 2- سجل عملية التنازل عن السيارة
- 3- سجل قيود التسوية اللازمة في 2017/12/31 .

الجزء الثاني : (06 نقاط)

مؤسسة صناعية تنتج وتبيع المنتجين P_1 و P_2 باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 في ثلاث ورشات.

- الورشة (1): تستعمل المادتين الأوليتين M_1 و M_2 للحصول على المنتج الوسيط S .
- الورشة (2): تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P_1 .
- الورشة (3): تستعمل المنتج النصف مصنع S بالإضافة إلى لوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام P_2 .
- و لشهر سبتمبر من سنة 2016 تحصلنا على المعلومات التالية:

(1) المخزون الأولي في 2016/9/1.

المواد الأولية	الكمية بـ kg	سعر الوحدة	المنتجات	الكمية (وحدات)	تكلفة الوحدة
المادة أولية M_1	3000	7.35 دج	المنتج S	1200	45.5 دج
المادة أولية M_2	3400	8.45 دج	المنتج p_1	260	84.85 دج
اللوازم المختلفة C	/	82400 دج لكل	المنتج p_2	180	78.85 دج

- الإنتاج الجاري لبدائية المدة في ورشات الإنتاج الثلاث على التوالي 4680 دج و 1769 دج و 2507 دج .

(2) مشتريات الشهر.

- 8500 kg من المادة الأولية M_1 بسعر 5 DA/ Kg
- 11600 kg من المادة الأولية M_1 بسعر 6 DA/ Kg

أعباء الشراء المباشرة : 10% من ثمن الشراء لكل مادة.

(3) الانتاج والاستهلاك.

- الورشة (1) تم انتاج 6400 وحدة من المنتج S حيث كل وحدة تستعمل 1.5 Kg من M_1 و 2 kg من M_2 .
- الورشة (2) تم انتاج 3720 وحدة من المنتج p_1 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 12 دج لوازم C .
- الورشة (3) تم انتاج 2480 وحدة من المنتج p_2 حيث كل وحدة تستعمل وحدة من S و 14 دج لوازم C .

(4) اليد العاملة المباشرة:

960 ساعة يد عمل بسعر 65 دج للساعة 40% منها للورشة (1) و 35% للورشة (2) والباقي للورشة (3).

(5) المبيعات:

- 3800 وحدة من p_1 بسعر 100 دج للوحدة.
- 2500 وحدة من p_2 بسعر 120 دج للوحدة

(6) الأعباء غير المباشرة: تتلخص في الجدول أدناه مع الأخذ بعين الاعتبار 6250 دج أعباء إضافية و 2640 دج

أعباء غير معتبرة.

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
محت الثاني	37185	63840	62160	68400	36855
طبيعة وحدة قياس	Kg مادة مشتراة	Kg مادة مستعملة	سايد عمل مباشرة	سايد عمل مباشرة	وحدات مباعة

العمل المطلوب :

- (1) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (2) حساب تكلفة شراء المواد الأولية .
- (3) حساب تكلفة الإنتاج المنتج الوسطي S
- (4) حساب تكلفة الإنتاج سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتج P₁ فقط .
- (5) حساب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن النتيجة التحليلية للمنتج p₂ : 57875 دج

الجزء الثالث : (08 نقاط)

من مؤسسة الفتح تحصلنا على الميزانية الوظيفية نهاية 2016:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	....	<u>الموارد الثابتة</u>		
			الموارد الخاصة	2000000	.....
			الديون المالية	.....	.....
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>		
للاستغلال	1350000	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	15	خزينة الخصوم	.....	05
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية :

- الديون المالية تمثل قرض بنكي يسدد عن طريق 05 دفعات سنوية ثابتة علما ان :
فائدة السنة الثانية : 34549.35 دج ، الاستهلاك الاول : 124177,48 دج
المبلغ المتبقي من القرض في نهاية السنة الاولى : 575822,52 دج
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 1,2 .
- احتياجات رأس المال العامل : 0 .
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال : 225000 دج

العمل المطلوب :

- 1- أحسب ما يلي :
معدل الفائدة ، اصل القرض ، الدفعة الثابتة
- 2- انجز السطر الثاني و الاخير من جدول استهلاك القرض
- 3- أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية
- 4- احسب رأس المال العامل الصافي الاجمالي و نسبة الاستدانة المالية
- 5- علق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟

الموضوع الثاني

الجزء الأول : (06 نقاط)

❖ ترغب مؤسسة الشريعة في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها وذلك بإقتناء آلة إنتاجية ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إطاراتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة بالاستناد على المعلومات التالية :

- تكلفة إقتناء الآلة الإنتاجية : 1000000 دج خارج الرسم وتسدد فوراً
- المدة النفعية للآلة الإنتاجية : 5 سنوات
- تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي
- القيمة الباقية في نهاية المدة معدومة
- الأعباء و الإيرادات المتوقعة لإستغلال الآلة :

السنوات	1	2	3	4	5
الإيرادات المتوقعة	690000	700000	700000	700000	700000
الأعباء المتوقعة	380000	385000	400000	400000	400000

معدل الضريبة على الأرباح: 19 %

المطلوب :

- (1) أحسب قدرة التمويل الذاتي لكل سنة من السنوات الخمس
 - (2) أحسب القيمة الحالية الصافية للآلة علماً أن معدل الخصم المطبق 10 % سنوياً
 - (3) هل لهذه الآلة مردودية ؟ برر إجابتك .
- ❖ تريد مؤسسة الشريعة تمويل الآلة الإنتاجية بقرض عادي بنسبة 75 % من تكلفة الإقتناء يسدد بواسطة 05 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقع العقد .
- إذا علمت أن : المبلغ التبرقي من القرض في نهاية السنة الرابعة : 173928,09 و قيمة الدفعة : 34,187842

المطلوب :

- (1) أحسب مبلغ القرض العادي
- (2) أحسب معدل الفائدة المطبق .
- (3) أنجز السطر الأول والأخير من جدول إستهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية
- (4) سجل في دفتر اليومية إستلام القرض و تسديد الدفعة الأولى (عن طريق الحساب البنكي)

الجزء الثاني : (06 نقاط)

من تحليل إستغلال مؤسسة تجارية لسنة 2016 استخرجنا ما يلي :

- أعباء ووظيفة الشراء : 8% رقم الأعمال
- اعباء و الوظيفة التجارية : 40% من هامش الربح الإجمالي
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية : 20000^{DA} -
- مشتريات البضائع المباعة : 670000^{DA}
- اعباء الوظيفة الإدارية : 150% من أعباء الوظيفة التجارية
- كلفة المبيعات تمثل 3 مرات من هامش الربح الإجمالي
- الأعباء العملياتية الأخرى : 40000^{DA} منها ($652/ح = 10000^{DA}$)
- المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل 3 مرات من النتيجة العملياتية ($752/ح = 12000^{DA}$)
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : 20000^{DA}
- مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 86500

- المنتوجات المالية %62.5 من الاعباء المالية منهما (ح/665 = 7000^{DA} , ح/667 = 8000^{DA} ,
ح/765 = 4000^{DA} , ح/767 = 9000^{DA})

العمل المطلوب :

- (1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية ؟
- (2) احسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية ؟

الجزء الثالث : (08 نقاط)

تقوم مؤسسة " الوئام " بإنتاج وبيع مربى الفراولة في نوعين من العلب ، النوع الأول (علب ذات وزن 500 غرام)
النوع الثاني (علب ذات وزن 1kg) في ثلاث ورشات باستعمال الفراولة ، السكر و البكتين .

لخصت المعلومات المتعلقة بشهر أبريل 2016 كما يلي:

(1) المخزونات في 2016/04/01 :

- الفراولة : 2000 kg بـ $38,5^{DA/kg}$
- السكر : 2000 kg بـ 114050 دج للإجمالي
- البكتين : 1000 kg بـ $45^{DA/kg}$
- علب فارغة ذات وزن 500 غرام : 11000 علبة بـ 8 دج للعلبة
- علب فارغة ذات وزن 1kg : 6400 علبة بـ 15 دج للعلبة
- علب معبأة ذات وزن 500 غرام : 5000 علبة بـ 77,2 دج للعلبة
- علب معبأة ذات وزن 1kg : 2000 علبة بـ 540000 دج للإجمالي
- علب كبيرة (كارتون) : 1450 علبة بسعر 50 دج للعلبة
- الإنتاج الجاري : 503750 دج للنوع الاول و 250500 دج للنوع الثاني

(2) مشتريات الشهر

- الفراولة : 6000 kg بـ $50^{DA/kg}$
- السكر : 3000 kg بـ $65^{DA/kg}$

(3) الإنتاج

- 10000 علبة معبأة ذات وزن 500 غرام
- 6000 علبة معبأة ذات وزن 1kg

(4) الاستعمالات

- الفراولة : 600 غرام لكل 1kg مربى منتج
- السكر : 500 غرام لكل 1kg مربى منتج
- البكتين : 25 غرام لكل علبة 500 غرام مربى منتج و 50 غرام لكل علبة 1kg مربى منتج

(5) الاعباء المباشرة:

- على الشراء : 5% من ثمن الشراء لكل مادة
- اليد العاملة المباشرة: 1000 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 200 DA للساعة الواحدة منها 600 ساعة للنوع الاول و الباقي للنوع الثاني
- على التوزيع : تحتوي كل علبة كبيرة على 20 علبة مربى نوع 500 غرام أو 10 علب مربى نوع 1kg .

(6) الاعباء غير المباشرة: موزعة حسب الجدول التالي، مع اعتبار مبلغ 26000 DA كأعباء غير معتبرة ، و اعباء إضافية تمثل أجر نظري لصاحب المؤسسة يعادل 600000^{DA} سنويا.

أقسام رئيسية				أقسام مساعدة		البيان
التوزيع	الحفظ	الطهي	التموين	صيانة	إدارة	
46750	54350	24900	60750	36000	31950	∑ التوزيع الأولي التوزيع الثانوي:
20 % 1	30 % 3	20 % 2	20 % 3	10% -	-100% 3	- إدارة - صيانة
علب كبيرة مباعة	Kg مربي منتج	ساعة عمل مبشرة	1000 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		

(7) المبيعات:

- علبة معبأة ذات وزن 500 غرام بسعر DA 115 للعلبة
- علبة معبأة ذات وزن 1kg بسعر DA 210 للعلبة

(8) المخزون في 2016/04/30:

- 3000 علبة معبأة ذات وزن 500 غرام
- 1000 علبة معبأة ذات وزن 1kg

ملاحظة: 1kg = 1000 غرام .

المطلوب:

- (1) تحديد الكميات المباعة من كل نوع
- (2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- (3) حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين
- (4) حساب تكلفة إنتاج المنتجين
- (5) حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية
- (6) حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

بالتوفيق للجميع في إمتحان شهادة البكالوريا