

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية بوهران

ثانوية الشهيد واعر عبد القادر-سيدي معروف

تاريخ الإجراء: 2017/02/23

إمتحان الثلاثي الثاني

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المدة: 4 ساعات

إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة: (06 نقاط)

من دفاتر مؤسسة "نسيم" بتاريخ 2015/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:
أولاً:

| التثبيت | تكلفة الحيازة خارج الرسم | تاريخ الحيازة | الاهتلاك المتراكم قبل الجرد بتاريخ 2015/12/31 |
|-----------|--------------------------|---------------|---|
| آلة إنتاج | 8000000 | 2014/01/02 | 3200000 |

طبيعة الاهتلاك: متناقص

تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2015/10/02 بشيك بنكي، محققت ناقص قيمة بـ360000 دج(العملية لم تسجل بعد)

المطلوب: 1- احسب معدل الاهتلاك المتناقص

2- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2015/12/31

ثانياً: اليك الملحقين التاليين : الملحق الأول: يمثل حساب 512(البنوك والحسابات الجارية)

| التاريخ | البيان | مدين | دائن |
|---------|--------------------------|--------|--------|
| 10/01 | الرصيد الأولي | 245000 | |
| 10/02 | شيك رقم 12530 للمورد علي | | 55000 |
| 10/03 | دفع شيك رقم 02331 | | 40000 |
| 10/31 | رصيد مدين | | 150000 |
| | المجموع | 245000 | 245000 |

الملحق الثاني: يمثل الكشف المرسل من البنك

| التاريخ | البيان | مدين | دائن |
|---------|-----------------------------|--------|--------|
| 12/03 | الرصيد الأولي | | 245000 |
| 12/05 | شيك رقم 12530 للمورد علي | 55000 | |
| 12/20 | شيك رقم 3256 من الزبون نسيم | | 18500 |
| 12/22 | فوائد دائنة | | 8500 |
| 12/25 | خدمات مصرفية | 2000 | |
| 12/31 | رصيد دائن | 215000 | |
| | المجموع | 272000 | 272000 |

المطلوب:

- 1- إعداد جدول التقارب البنكي
 - 2- التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية في: 2015/12/31
- الجزء الثاني: تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط):**

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهنا" في 2015/12/31:

| الأصول | المبالغ | % | الخصوم | المبالغ | % |
|---------------------|---------|-------|------------------|---------|-------|
| الاستخدامات الثابتة | | | الموارد الثابتة | ..... | ..... |
| | | | التمويل الخاص | ..... | ..... |
| | | | الديون المالية | ..... | ..... |
| الأصول المتداولة | | | الخصوم المتداولة | ..... | ..... |
| للاستغلال | | | للاستغلال | ..... |  |
| خارج الاستغلال | | | خارج الاستغلال | ..... |  |
| خزينة الأصول | 100000 | 8 | خزينة الخصوم | ..... | ..... |
| المجموع | | | المجموع | ..... | ..... |

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 165000 دج.
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1,2.
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 127500 دج.
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 97500 دج
- الأصول المتداولة للاستغلال والأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب كالأعداد 8، 2.
- الموارد الخاصة و الديون المالية تمثل على التوالي: 75 % و 25% من الموارد الثابتة.

| الدورة 2015 | الدورة 2014 | الحساب |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| 200000 | 300000 | الزبائن و الحسابات الملحقة |
| 110000 | 90000 | الموردون و الحسابات الملحقة |

معلومات ملحقة أخرى:

- رقم الأعمال السنوي = 2000000

.DA

- المشتريات السنوية =

.DA1000000

العمل المطلوب:

1- إتمام الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبيان كل العمليات الحسابية.

2- أحسب نسب دوران الزبائن و الموردين.

3- قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: التكاليف الكلية (08 نقاط):

تنتج مؤسسة " الأمل " المنتجين A و B باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 في ورشتين:

الورشة 1: تنتج المنتج A بحيث كل وحدة تستعمل 5kg من المادة M_1 فقط.

الورشة 2: تنتج المنتج B بحيث كل وحدة تستعمل 2.25kg من المادة M_1 و 3kg من المادة M_2 .

❖ الأعباء المباشرة:

✓ على الشراء: 12 DA لكل kg مشترى.

✓ على الإنتاج: 550 ساعة بحيث 200 ساعة للمنتج A و الباقي للمنتج B بتكلفة 90,2 DA للساعة.

✓ على التوزيع: 14 DA لكل وحدة مبيعة.

❖ الأعباء غير المباشرة: للشهر لخصت في الجدول التالي:

| البيان | | المراكز المساعدة | | المراكز الأساسية | |
|---------|---------|------------------|----------|------------------|---------|
| الإدارة | الصيانة | التمويل | الورشة 1 | الورشة 2 | التوزيع |
| | | | | | |

- ❖ المبيعات: سعر بيع الوحدة من A: DA 2000 و من B: DA 1900.
❖ الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M_1 و M_2 : لخصت في الجدول التالي:
✓ المادة M_1 :

| المبلغ | سعر الوحدة | الكمية | البيان | المبلغ | سعر الوحدة | الكمية | البيان |
|--------|------------|--------|-----------|--------|------------|--------|-----------|
| | | 3550 | الاجراجات | 806000 | ..... | 3000 | مخ 1 |
| | | | مخ 2 | ..... | ..... | ..... | الإدخالات |
| | | 5000 | المجموع | ..... | 270 | ..... | المجموع |

✓ المادة M_2 :

| المبلغ | سعر الوحدة | الكمية | البيان | المبلغ | سعر الوحدة | الكمية | البيان |
|--------|------------|--------|-----------|--------|------------|--------|-----------|
| ..... | 350 | ..... | الاجراجات | ..... | - | ..... | مخ 1 |
| ..... | ..... | 200 | مخ 2 | ..... | 348 | 1500 | الإدخالات |
| ..... | ..... | ..... | المجموع | ..... | ..... | 2000 | المجموع |

❖ الجرد الدائم للمنتجين A و B: لخصت في نهاية الشهر كما يلي:

✓ المنتج A:

| المبلغ | سعر الوحدة | الكمية | البيان | المبلغ | سعر الوحدة | الكمية | البيان |
|--------|------------|--------|-----------|--------|------------|--------|-----------|
| ..... | 1525 | 360 | الاجراجات | ..... | - | ..... | مخ 1 |
| ..... | ..... | ..... | مخ 2 | ..... | 1511 | 440 | الإدخالات |
| ..... | ..... | 480 | المجموع | ..... | ..... | ..... | المجموع |

✓ المنتج B:

| المبلغ | سعر الوحدة | الكمية | البيان | المبلغ | سعر الوحدة | الكمية | البيان |
|--------|------------|--------|-----------|--------|------------|--------|-----------|
| | | | الاجراجات | 43130 | - | 25 | مخ 1 |
| | | 125 | مخ 2 | ..... | ..... | 600 | الإدخالات |
| | | | المجموع | ..... | ..... | ..... | المجموع |

ملاحظة: تقويم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول مدة.
العمل المطلوب:

1. أكمل حساب الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M_1 و M_2 و المنتج التام A.
2. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
3. احسب تكلفة الإنتاج للمنتج B.
4. احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج.
- 5- احسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة

الموضوع الثاني

الجزء الأول: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط):

أولاً: بهدف زيادة الطاقة الإنتاجية لسنة 2016، كان على مؤسسة "الابتسام" أن تختار بين الآلتين التاليتين:

| المشروع | تكلفة الاقتناء | القيمة المتبقية | مدة المنفعة | CAF ₁ | CAF ₂ | CAF ₃ | CAF ₄ | CAF ₅ |
|-----------|----------------|-----------------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| الآلة (A) | 5200000 | 200000 | 5 سنوات | 2000000 | 2000000 | 2000000 | 1500000 | 1500000 |
| الآلة (B) | 4500000 | 0 | 5 سنوات | 1800000 | 1800000 | 1800000 | 1800000 | 1000000 |

معدل التحيين المطبق 10 % سنوياً.

المطلوب: أي الآلتين تختار المؤسسة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية (VAN) ؟

ثانياً: تريد المؤسسة تمويل جزء من الآلة A بقرض عادي يسدد بـ 5 دفعات ثابتة تدفع الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ، بحيث المعلومات التالية مستخرجة من جدول استهلاك القرض.

فائدة السنة الأولى = 550000 دج

فائدة السنة الثانية = 461686.33 دج

الإستهلاك الثاني = 891165.20 دج

المطلوب:

1. استخراج الاستهلاك الأول A1
2. استخراج معدل الفائدة المركبة المطبق.
3. استخراج مبلغ القرض v0
4. انجز السطر الأول وسجل قيد تسديد الدفعة الأولى علماً أنها سددت بشيك بنكي رقم

235

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة (6 نقاط)

من ميزان المراجعة لمؤسسة "الاضواء" قبل الجرد بتاريخ 2015/12/31 استخراج ما يلي:

| ر / ح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|-------|---|---------|--------|
| 158 | المؤونات الأخرى للأعباء | | 45000 |
| 204 | برمجيات المعلوماتية وما شابهها | 158000 | |
| 215 | المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية | 550000 | |
| 262 | سندات المساهمة الأخرى | 1262000 | |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها | | 63200 |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات | | 431200 |
| 296 | خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى | | 9000 |
| 31 | المواد الأولية واللوازم | 111000 | |
| 35 | المنتجات المصنعة | 473200 | |
| 391 | خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم | | 11000 |
| 395 | خسارة القيمة عن المنتجات المصنعة | | 18900 |
| 411 | زبائن | 385000 | |
| 416 | زبائن مشكوك فيهم | 149175 | |
| 491 | خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم | | 61520 |

بعد القيام بالجرد تبين ما يلي:

1. المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بإزالة تثبيت وتم ذلك في 2015/11/10 وسددت المؤسسة مبلغ

45000 DA بشيك بنكي وسجلت العملية بتاريخها.

2. التثبيتات:

- برمجيات المعلوماتية تهتك خطياً تم اقتناؤها في 2013/01/02.
- تهتك المنشآت التقنية اهتلاكاً متناقصاً لمدة 5 سنوات تم اقتناؤها في 2012/01/01.
- تتلخص وضعية حساب 262 في الجدول التالي:

| البيان النوع | العدد | تكلفة اقتناء السهم | القيمة السوقية 2014/12/31 | الوضعية في 2015/12/31 |
|-----------------|-------|--------------------------|------------------------------|---|
| النوع A | 180 | ..... | 4850 | تم التنازل عن 100 سهم بسعر 5300 دج للسهم بشيك بنكي، بينما قدرت قيمة بقية الأسهم بـ 5200 دج للسهم |
| النوع B | 100 | 3800 | 3800 | القيمة السوقية 3780 دج للسهم |

3. أظهر الجرد المادي للمخزونات ما يلي:

| المخزونات | البيان | الجرد المادي | طبيعة الفرق | القيمة السوقية في 2015/12/31 |
|-------------------------|--------|--------------|-------------|------------------------------|
| المواد الأولية واللوازم | | 115000 | مبرر | 115000 |
| المنتجات المصنعة | | 470000 | مبرر | 450000 |

4. الزبائن:

- من بين الزبائن العاديين الزبون هلال قيمة دينه 194700 دج خارج الرسم اتضح أنه قد يسدد 60% من دينه.

• الزبائن المشكوك فيهم:

| البيان الزبائن | الدين TTC | الخسارة في 2014/12/31 | التسديد خلال 2015 (*) | الوضعية في 2015/12/31 |
|-------------------|-----------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| جمال | ..... | 30% من الدين | 62010 | أعلن إفلاسه النهائي |
| محمد | 180882 | ..... | 89037 | سيسدد كل ما عليه |

(*) كل التسديدات مسجلة محاسبيا.

الرسم على القيمة المضافة 17%.

المطلوب:

1. احسب معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية.
2. سجّل عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى.
3. سجّل التسويات اللازمة في 2015/12/31 مبيّنا العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثالث: حساب النتائج حسب الطبيعة والوظيفة (8 ن)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة الوفاق استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بالسنة 2015:

1-جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

| الوظائف | | | | المبلغ الموزع | الأعباء |
|---------|----------|---------|--------|---------------|------------------------|
| الإدارة | التجارية | الإنتاج | الشراء | | |
| 20% | 20% | 45% | 15% | 158000 | 20% حـ/602 ← حـ/608 |
| 20% | 35% | 25% | 20% | ..... | حـ/61 و حـ/62 |
| 2 | 1 | 5 | 2 | 70000 | حـ/63 |
| 20% | 30% | 40% | 10% | 16000 | حـ/64 |
| 5% | 20% | 60% | 15% | ..... | حـ/68 |

2-معلومات إضافية:

- معدل الضرائب على النتائج العادية: 19%
- إجمالي فائض الإستغلال: 514000 دج
- نسبة المردودية المالية: 8%
- 3-من ميزانية المؤسسة للسنة 2015 استخرجنا مايلي:
- رؤوس الأموال الخاصة: 2500000 دج

■ الاقتراضات والديون المماثلة: 712500-دج
4-المنتجات والأعباء :

| المنتجات | المبالغ | الأعباء | المبالغ |
|------------------------------------|---------|---------------------------|---------|
| المنتجات المالية | 36000 | الأعباء المالية | 76000 |
| المنتجات العملياتية الأخرى | 112000 | الأعباء العملياتية الأخرى | 86000 |
| استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات | 25000 | | |
| المبيعات من المنتجات | 1400000 | | |
| الإنتاج المخزن | 150000 | | |

ملاحظة:

الإنتاج المثبت وإعانات الاستغلال معدومة

العمل المطلوب:

1. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية.
2. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 3- أحسب النسب التالية المرادوية الاقتصادية، نسب توزيع (تجزئة) القيمة المضافة