

الاختبار التجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين:

الموضوع الأولالجزء الاول : (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القدس " بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا مايلي :

| رح | اسم الحساب | مدين | دائن |
|------|---|---------|--------|
| 151 | مؤونة الأخطار | | 180000 |
| 215 | المنشآت التقنية و المعدات و الادوات الصناعية | 1400000 | |
| 2815 | اهتلاك المنشآت التقنية و المعدات و الادوات الصناعية | | 630000 |
| 381 | المواد الاولية و اللوازم المخزنة | 90000 | |
| 411 | الزبائن | 178500 | |
| 503 | السندات المخولة حقا في الملكية | 300000 | |
| 616 | أقساط التأمينات | 48000 | |

المعطيات الجردية :

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد الموردين تتوقع دفع تعويض قيمته 193000 دج .
 - 2- المنشآت التقنية و المعدات و الادوات الصناعية تم اقتناؤها في 2015 /10/01 و قدر سعر البيع الصافي بتاريخ الجرد 450000 دج
 - 3- تبين ان المواد الاولية و اللوازم المخزنة لم تستلم بعد .
 - 4- من بين الزبائن ، الزبون سليم دينه متضمن الرسم 71400 دج أعلن افلاسه (معدل الرسم 19%)
 - 5- السندات قدرت قيمتها السوقية بـ 325000 دج
 - 6- التأمينات تخص الفترة الممادة من 2018/09/01 الى غاية 2019/03/01 .
- المطلوب : سجل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني : (06 نقاط)

اليك المعلومات الخاصة بالميزانية الوظيفية لمؤسسة " الفجر " للدورة N

- نسبة الاصول المتداولة خارج الاستغلال 25% ، خزينة الاصول = 300000 دج
 - الديون المالية : 200000 دج
 - الخصوم المتداولة للاستغلال = 250000 دج و تمثل نسبتها 12,50%
 - راس المال العامل الصافي الاجمالي = 400000 دج
 - نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,5 ، الخزينة الصافية (TN) : 100000 دج .
- معلومات أخرى

| البيان | الدورة N-1 | الدورة N |
|----------------------------|------------|----------|
| الزبائن و الحسابات الملحقة | 300000 | 350000 |
| مخزون البضائع | 220000 | 180000 |

المبيعات السنوية : 4875000 دج ، تكلفة شراء البضائع المباعة : 900000 دج

- المطلوب :
- 1- انجز الميزانية الوظيفية بعد تبرير العمليات الحسابية
 - 2- احسب احتياجات راس المال العامل
 - 3- احسب نسبة دوران المخزون و نسبة دوران الزبائن
 - 4 - علق على الوضعية المالية للمؤسسة

الجزء الثالث : (08 نقاط)

تقوم مؤسسة " الواحة " بإنتاج نوعين من المنتجات " p₁ " و " p₂ " كمايلي :
ينتج المنتج p₁ في الورشة 1 باستعمال المادة الاولية M₁ و المنتج p₂ في الورشة 2 باستعمال المادة الاولية M₂
المعلومات التالية خاصة بنشاط شهر ماي .

1- مخزون أول الشهر

- المادة M₁ : 600 kg بـ 130 دج لـ kg
- المادة M₂ : 320 kg بـ 58500 دج للاجمالي
- المنتج p₁ : 100 وحدة بـ 600 دج للوحدة
- الانتاج الجاري للمنتج p₁ : 63000 دج

2- مشتريات الشهر

- المادة M₁ : 1200 kg بـ 85 دج لـ kg
- المادة M₂ : 180 kg بـ 100 دج لـ kg
- اعباء الشراء المباشرة : 34500 دج توزع على اساس الكمية المشتراة لكل مادة .

3- الاستعمالات

- كل وحدة منتجة من المنتج p₁ تتطلب استعمال 3 kg من المادة الاولية M₁
- كل وحدة منتجة من المنتج p₂ تتطلب استعمال 0.5 kg من المادة الاولية M₂

4- اليد العاملة المباشرة

- 1400 ساعة عمل مباشر بمعدل 80 دج للساعة منها 500 ساعة في الورشة 2 والباقي في الورشة 1
- 5- الابعاء غير المباشرة: توزع حسب الجدول التالي مع اعتبار اعباء اضافية متمثلة في فوائد بمعدل 2% سنويا على راس مال يقدر بـ 6000000 دج و اعباء غير معتبرة 5000 دج

| البيان | الادارة | الصيانة | التموين | الورشة 1 | الورشة 2 | التوزيع |
|-----------------|---------|---------|----------------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| التوزيع الاولي | 85000 | 22000 | 46000 | 57000 | 60000 | 38500 |
| التوزيع الثانوي | | | | | | |
| - الادارة | -- | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 |
| - الصيانة | 1 | -- | 1 | 3 | 1 | 2 |
| وحدة العمل | | | Kg مادة اولية مشتراة | Kg مادة اولية مستعملة | وحدة منتجة | 100 دج من رقم الاعمال |

6- مبيعات الشهر

- المنتج p₁ : 400 وحدة بسعر 1000 دج للوحدة
- المنتج p₂ : 700 وحدة بسعر 250 دج للوحدة

7- مخزون آخر الشهر

- المادة M₁ : 300 kg
- المادة M₂ : 100 kg
- الانتاج الجاري لـ p₂ : 64000 دج .

المطلوب :

- 1- حدد الكميات المستهلكة من المادتين M₁ و M₂
- 2- حدد الكميات المنتجة من المنتجين p₁ و p₂
- 3- انجز جدول توزيع الابعاء غير المباشرة
- 4- احسب تكلفة شراء المادتين M₁ و M₂
- 5- احسب تكلفة الانتاج و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج
- 6- احسب النتيجة التحليلية الصافية

الموضوع الثاني :

الجزء الاول : (06 نقاط)

اقتنت مؤسسة آلة إنتاجية في 2016/01/02 لزيادة مبيعاتها عمرها الانتاجي 05 سنوات تهتك خطيا ، قيمتها المتبقية معدومة
نصف مبلغ الآلة اقترضته من البنك تسدده على 04 دفعات ثابتة سنوية تدفع الاولى في نهاية السنة من الاقتراض بقيمة 234256 دج ، معدل الفائدة 10% سنويا .
التدفقات الصافية للخزينة للالة كما يلي :

| السنوات | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| التدفقات الصافية للخزينة | 440000 | 428000 | 404000 | 384000 | 360000 |

المطلوب :

- (1) أحسب أصل القرض ثم مبلغ اقتناء الآلة .
- (2) هل لهذه الآلة مردودية باستعمال القيمة الحالية الصافية اذا كان معدل الخصم المطبق 10 % سنويا
- (3) انجز جدول اهتلاك الآلة اذا علمت ان سعر البيع الصافي للالة PVN في 2018/12/31 بلغ 400000

الجزء الثاني: (06 نقاط)

تنتج مؤسسة القدس منتجين، المنتج نصف المصنع S والمنتج تام الصنع P ، حيث ينتج المنتج نصف المصنع S في الورشة الأولى باستعمال المادة الأولية M1 ، وينتج المنتج تام الصنع P في الورشة الثانية باستعمال المنتج النصف مصنع S والمادة الأولية M2 .

خلال شهر افريل 2018 قدمت لك المعلومات التالية :

1- المخزون في 2018/04/01 :

- المادة الأولية M1 : 200 Kg :- 225 DA/Kg
- المادة الأولية M2 : 350 Kg :- 250 DA/Kg
- المنتج النصف مصنع S : 200 وحدة :- 42200 DA للإجمالي.
- إنتاج جاري : في (الورشة الأولى) 6300 DA و في (الورشة الثانية) : 22250 DA

2- الإنتاج و الاستعمالات :

- إنتاج ؟؟؟ وحدة من المنتج نصف مصنع S باستعمال 180 Kg من المادة الأولية M1.
- إنتاج ؟؟؟ وحدة من المنتج تام الصنع P باستعمال: 330 Kg من المادة الأولية M2، و كل وحدة من المنتج التام P تتطلب استعمال 1.25 وحدة من المنتج نصف المصنع S .
- الإنتاج الجاري لنهاية الشهر في الورشة الثانية : 8000 دج

3- الاعباء المباشرة :

- على الانتاج : 3300 ساعة عمل مباشرة توزع حسب الكمية المنتجة بين المنتجين S و P ، تكلفة الساعة 120
- على التوزيع : 46050 دج

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي مع اعتبار 18233 دج أعباء غير معتبرة، و 8733 دج عناصر

إضافية.

| البيان | الورشة 1 | الورشة 2 | التوزيع |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| مجموع التوزيع الثانوي | 99000 | 30000 | 44042 |
| طبيعة وحدة العمل | وحدة منتجة | وحدة منتجة | وحدة مباعة |
| عدد وحدات العمل | | | |
| تكلفة وحدة العمل | 55 | 20 | 30.5 |

5- المبيعات :

• باعت ؟؟؟ وحدة بسعر بيع إجمالي: 790000 دج

المطلوب:

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- حساب تكلفة الإنتاج للمنتج النصف مصنع " S " .
- 3- حساب تكلفة الإنتاج للمنتج التام " P " .
- 4- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتج التام " P " .
- 5- أحسب النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث: (08 نقاط)

من تحليل إستغلال مؤسسة تجارية لسنة 2018 استخرجنا ما يلي :

- هامش الربح الاجمالي 40% رقم الاعمال
- كلفة المبيعات : 1050000 دج
- أعباء وظيفة الشراء : 12% مشتريات البضائع المبيعة
- النتيجة العملياتية : 300000 دج
- اعباء الوظيفة التجارية 04 مرات المنتوجات العملياتية الاخرى
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية : 412500 دج
- الأعباء العملياتية الأخرى : 80000 دج
- المنتوجات المالية : 260000 دج ، الاعباء المالية = ؟
- جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة

| الوظائف | المجموع | ح/ 602 إلى ح/ 608 | ح/ 61+ح/ 62 | ح/ 63 | ح/ 64 | ح/ 68 |
|----------------|---------|-------------------|-------------|-------|-------|-------|
| وظيفة الشراء | | 25% | 20% | 10% | 25% | 20% |
| وظيفة التجارية | | 40% | 15% | 10% | 10% | 25% |
| وظيفة الإدارية | 200000 | 5 | 4 | 7 | 2 | 2 |

• معدل الضرائب على الارباح 25%

المطلوب :

- 1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية ؟
- 2) أنجز جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة
- 3) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة
- 4) أحسب معدل الادماج و نسب تجزئة القيمة المضافة