

الاختبار التجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الاول : (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة " جرجرة " استخرجنا المعلومات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات نقل	...؟...	/
28182	اهتلاك معدات نقل	/	1453125
355	منتجات مصنعة	650000	/
3955	خسائر قيمة المنتجات المصنعة	/	90000
416	الزبائن المشكوك فيهم	214200	/
616	اقساط التأمينات	21600	/

معلومات الجرد :

- 1- المؤسسة في نزاع قضائي مع أحد العمال المبلغ المتوقع دفعه 80000 دج
- 2- معدات و أدوات صناعية تم اقتناؤها في 2017/06/01 تهتك خطيا بمعدل 12,5 %
- 3- القيمة السوقية منتجات مصنعة 600000 دج .
- 4- وضعية بعض الزبائن المشكوك فيهم :
معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 19%.

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	تسديدات دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
خالد	.....	18000 تمثل 25 %	21420	يحتمل تسديد 60 % من الرصيد
فارس	178500	40 %	119000	أعلن إفلاسه

- 5- سددت أقساط التأمينات في 2020/05/01 لمدة سنة
- 6- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص خاصة بمحسومات بـ 2% على مشتريات سنوية قدرت بـ 3000000 دج ، و فاتورة كهرباء و غاز للثلاثي الاخير من السنة قيمتها 28000 دج

المطلوب

- 1- احسب القيمة الاصلية لمعدات النقل
- 2- سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني : (06 نقاط)

تنتج مؤسسة " النور " و تباع نوعين من الالبسة الرياضية S_1 و S_2 باستعمال مادة القماش و لوازم مختلفة F و لشهر فيفري 2019 قدمت لك المعلومات التالية:

1-المخزون في 2019/02/01:

- القماش : 2500 متر بـ 90,6 دج للمتر ، لوازم مختلفة F : 83400 دج
- اللباس S_1 : 600 وحدة تكلفتها الإجمالية 156100 دج
- اللباس S_2 : 350 وحدة بـ 270 دج للوحدة

2-مشتريات الشهر: القماش : 14000 متر بـ 75 دج للمتر ، لوازم مختلفة F : 420000 دج

3-الإنتاج و الاستعمالات:

- كل وحدة منتجة من S_1 تستعمل 2 متر من القماش و 95 دج من اللوازم المختلفة و 36 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بتكلفة 130 دج للساعة
- كل وحدة منتجة من S_2 تستعمل 1,5 متر من القماش و 75 دج من اللوازم المختلفة و 45 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بتكلفة 134,5 دج للساعة

4- الأعباء المباشرة:

- على الشراء: 11 % من ثمن الشراء للقماش و اللوازم المختلفة
- على التوزيع : 20 دج لكل وحدة مبيعة

5- الأعباء غير المباشرة:

الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي:

البيان	التمويل	الانتاج	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	176400	71400	117000
طبيعة وحدة القياس	100 دج من المشتريات	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مبيعة

6- مبيعات الشهر:

- 3800 وحدة من اللباس S_1 بسعر 450 دج للوحدة.
- 4000 وحدة من اللباس S_2 بسعر 425 دج للوحدة.

7- المخزون في 2019/02/28:

- اللباس S_1 : 300 وحدة
- اللباس S_2 : 350 وحدة

المطلوب:

- 1- أحسب الكمية المنتجة من المنتجين S_1 و S_2
- 2- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 3- حساب تكلفة الشراء القماش و اللوازم المختلفة
- 4- أحسب تكلفة انتاج المنتجين S_1 و S_2
- 5- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين

الجزء الثالث : (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الروضة" التجارية لدورة 2019 ، استخرجنا المعلومات التالية :

- صافي نتيجة السنة المالية = 1200 000 دج ، هامش الربح الإجمالي = 3300000 دج
- النتيجة المالية تمثل 60% من النتيجة العملياتية ، معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%
- الأعباء المالية تمثل $\frac{1}{3}$ من المنتوجات المالية ، المنتوجات المالية تمثل $\frac{1}{7}$ من رقم الأعمال
- المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل 10% من رقم الأعمال
- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 20% من كلفة المبيعات
- الأعباء الإدارية 4 مرات التكاليف التجارية
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات : 420000 دج
- **ملاحظة :** باقي الحسابات معدومة .

العمل المطلوب :

- 1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية.
- 2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية علما أن :
 - المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة (ح/د) = 530000
 - فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/د) = 63000
 - نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/د) = 70000
 - فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض قيمة (ح/د) = 37000
 - فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص قيمة (ح/د) = 32000
 - الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/د) = 50000
 - الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/د) = 40000

الموضوع الثاني

الجزء الاول : (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرياض" في 2019/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

ر-ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار	/	220000
2183	معدات مكتب	470000	/
28183	إهلاك معدات مكتب	/	199750
262	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	984000	/
2962	خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	/	46000
706	تقديم الخدمات الأخرى	/	630000

معلومات متعلقة بالجرد في 2019/12/31:

- 1- مؤونة الاخطار متعلقة بنزاع قضائي مع عامل و تتوقع دفع تعويض بمبلغ 280000 دج .
- 2- معدات المكتب تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة و تهلك خطيا لمدة 10 سنوات .
- 3- مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات تتمثل في :

النوع	العدد	ثمن اقتناء السند	سعر السوق للسند في 2018/12/31	سعر السوق للسند في 2019/12/31
السندات A	1600	300	285	305
السندات B	1800	280	266	260

- بتاريخ 2019/12/20 تم التنازل عن 600 سند من النوع A بسعر 310 دج للسند بشيك بنكي
 - 4- لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الصيانة و الإصلاحات بمبلغ 28000 دج
 - 5- تقديم الخدمات الأخرى تخص تأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2019/05/01 الى 2020/10/31
- المطلوب :**

- (1) حدد تاريخ إنشاء المؤسسة .
- (2) سجل قيود التنازل عن سندات المساهمة (A) مع تبرير العمليات الحسابية .
- (3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية .

الجزء الثاني : (06 نقاط)

ليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة الهدى في 2020/12/31 كالتالي:

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
30	الموارد الثابتة	.....	.....	الاستخدامات الثابتة
.....	الموارد الخاصة	.....	.....	.....
08	الديون المالية	.....	.....	.....
.....	الخصوم المتداولة	.....	.....	الأصول المتداولة
.....	للاستغلال	.....	.....	للاستغلال
.....	خارج الاستغلال	15	.....	خارج الاستغلال
.....	236000	خزينة الخصوم	05	.....	خزينة الأصول
100	المجموع	100	.....	المجموع

معلومات اضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 0
- نسبة الاستدانة المالية = 0,90
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = - 30000 دج (سالب)

المطلوب :

- 1- أتم الميزانية الوظيفية
- 2- أحسب احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية
- 3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة

الجزء الثالث : (06 نقاط)

تنتج مؤسسة " النور " و تبيع نوعين من المنتجين P_1 و P_2 باستعمال مادتين أوليتين M_1 و M_2 ولشهر مارس 2021 قدمت لك المعلومات التالية:

1-المخزون في 2014/03/01:

المنتج التام P_1 : 2500 وحدة بـ 159 دج للوحدة

المنتج التام P_2 : 3000 وحدة تكلفتها الإجمالية 542500 دج.

2-الإنتاج و الاستعمالات:

- إنتاج 10000 وحدة من المنتج P_1 بحيث كل وحدة منتجة تستعمل باستعمال 0,20 kg من المادة M_1 و 0,15 kg من المادة M_2

- إنتاج 15000 وحدة من المنتج P_2 باستعمال 3000 kg من المادة M_1 و 2500 kg من المادة M_2
علما أن :

- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من M_1 : 250 DA / Kg

- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من M_2 : 375 DA / Kg

3- الأعباء المباشرة:

- الإنتاج : كل وحدة منتجة من المنتج P_2 تستغرق 7,5 دقيقة بينما يستغرق المنتج P_1 1750 ساعة ،
تكلفة الساعة الواحدة 400 دج

- التوزيع : 10 دج لكل وحدة مباعة.

4-الأعباء غير المباشرة:

الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي:

البيان	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	.....؟.....	500000	15800
طبيعة وحدة القياس	kg مادة مستعملة من M_1	وحدة منتجة	1000 دج من رقم الاعمال
تكلفة وحدة العمل	70	؟	؟

5- مبيعات الشهر:

المنتج P_1 : سعر بيع الوحدة 270 دج

المنتج P_2 : سعر بيع الوحدة 250 دج

6-المخزون في 2014/03/31:

• المنتج P_1 : 500 وحدة

• المنتج P_2 : 800 وحدة

المطلوب

- 1- حدد الكمية المباعة من كل منتج
- 2- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 3- أحسب تكلفة انتاج المنتجين P_1 ، P_2 و التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة لكل منهما
- 4- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين