

## 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 " p<sub>1</sub> " و " p<sub>2</sub> " كمايلي :  
ينتج المنتج p<sub>1</sub> في الورشة 1 باستعمال المادة الاولية M<sub>1</sub> و المنتج p<sub>2</sub> في الورشة 2 باستعمال المادة الاولية M<sub>2</sub>  
المعلومات التالية خاصة بنشاط شهر ماي .

**1- مخزون أول الشهر**

- المادة M<sub>1</sub> : 600 kg بـ 130 دج لـ kg
- المادة M<sub>2</sub> : 320 kg بـ 58500 دج للاجمالي
- المنتج p<sub>1</sub> : 100 وحدة بـ 600 دج للوحدة
- الانتاج الجاري للمنتج p<sub>1</sub> : 63000 دج

**2- مشتريات الشهر**

- المادة M<sub>1</sub> : 1200 kg بـ 85 دج لـ kg
- المادة M<sub>2</sub> : 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 p<sub>1</sub> تتطلب استعمال 3 kg من المادة الاولية M<sub>1</sub>
- كل وحدة منتجة من المنتج p<sub>2</sub> تتطلب استعمال 0.5 kg من المادة الاولية M<sub>2</sub>

**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 p<sub>1</sub> : 400 وحدة بسعر 1000 دج للوحدة
- المنتج p<sub>2</sub> : 700 وحدة بسعر 250 دج للوحدة

**7- مخزون آخر الشهر**

- المادة M<sub>1</sub> : 300 kg
- المادة M<sub>2</sub> : 100 kg
- الانتاج الجاري لـ p<sub>2</sub> : 64000 دج .

**المطلوب :**

- 1- حدد الكميات المستهلكة من المادتين M<sub>1</sub> و M<sub>2</sub>
- 2- حدد الكميات المنتجة من المنتجين p<sub>1</sub> و p<sub>2</sub>
- 3- انجز جدول توزيع الابعاء غير المباشرة
- 4- احسب تكلفة شراء المادتين M<sub>1</sub> و M<sub>2</sub>
- 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 الاولى 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 الاولى) 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 الأرباح 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