

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي المدة: 04 ساعات

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الموضوع الأول

الجزء الأول أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " المستقبل " بتاريخ 2012/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

رقم . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	معدات وأدوات صناعية	4000000	-
2182	معدات النقل	2000000	-
2183	معدات مكتب	480000	-
2815	اهتلاك المعدات والأدوات	-	2600000
28182	اهتلاك معدات النقل	-	650000
28183	اهتلاك معدات المكتب	-	428160
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل	-	35000
30	بضاعة مخزنة	180000	-
32	تموينات أخرى	120000	-
390	خسارة القيمة عن البضاعة المخزنة	-	4000
416	الزبائن المشكوك فيهم	95940	-
491	خسائر القيمة عن الزبائن	-	74500

إليك المعلومات الجردية التالية :

1- التثبيتات

- تم إقتناء المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 16 / 08 / 2008 تهتك خطيا.
- تهتك معدات النقل في نفس المدة وتتكون من :

شاحنة	1000000	اشتريت في 2008/10/12	خطي	خسارة في 2011
سيارة	1000000	اشتريت في 2012/01/02	متناقص	-

تم التنازل عن الشاحنة بتاريخ 2012 / 12 / 20 بقيمة 500000 da على الحساب و المحاسب لم يسجل أي قيد .

- معدات المكتب تم الحصول عليها في 14 / 01 / 2008 وتهتك خلال 05 سنوات وفق الاهتلاك المتناقص .

حيث تنازلت عليها في 10 / 10 / 2012 بشيك بنكي بقيمة 60000 da ولم يسجل أي قيد .

2- المخزونات :

الملاحظات	الجرد المادي	سعر السوق في 2012/12/31	المخزون المحاسبي		المخزونات
			سعر شراء الوحدة	الكمية	
مبرر	185 وحدة	950 da	1000 da	180 وحدة	بضاعة
غير مبرر	190 وحدة	610 da	600 da	200 وحدة	تموينات

3- الزبائن المشكوك فيهم 17TVA %.

ملاحظة	التسديد في 2012	خسارة القيمة في 2011	مبلغ الدين TTC	الزبائن
تحصيل 50% من الرصيد	23400	30%	58500	علاء الدين
وعد بتسديد كل دينه	46800	70%	93600	فؤاد
إفلاس نهائي	9360	3500	23400	سعيد

العمل المطلوب:

1. سجل قيود تسوية اللازمة لعملية التنازل عن الشاحنة .
2. سجل قيود تسوية اللازمة لعملية التنازل عن معدات المكتب .
3. أحسب و سجل اهتلاكات دورة 2012
4. تسجيل القيود اللازمة الخاصة بالمخزونات و الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2012/12/31.

الجزء الثاني اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

من أجل تحليل الوضعية المالية لشركة صهيب وأبناؤه (SNC) قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية للدورة 2014:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	40	الموارد الثابتة	.....	.....
			• موارد خاصة	.....	35
			• ديون مالية	.....	.....
الأصول المتداولة	الخصوم المتداولة	.....	45
• للاستغلال	20	• للاستغلال	.....	.....
• خارج الاستغلال	15	• خارج الاستغلال	.....	.....
• خزينة الأصول	• خزينة الخصوم	.....	25
مجموع الأصول	مجموع الخصوم	.....	.....

معلومات مكملة:

البيان	2013/12/31	2014/12/31
الزبائن والحسابات الملحقة	600000	900000
الموردون والحسابات الملحقة	1400000	1000000

- رقم الأعمال السنوي 4000000 DA ،
- المشتريات السنوية 9000000 DA .
- الديون المالية تمثل قرض بنكي عادي يسدد عن طريق 9 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 6 % سنويا علما أن: $A_5 = 109863.56$

العمل المطلوب :

- 1- احسب الديون المالية (أي قيمة القرض البنكي V_0).
- 2- أكمل الميزانية الوظيفية السابقة .

3- حلل الميزانية باستخدام رأس المال العامل.

4- احسب نسب الهيكل المالية .

5- احسب نسب دوران الزبائن والموردون.

6- علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تقوم مؤسسة " المنارة " بتصنيع وبيع منتجين " P1 " و " P2 " بإستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 ولوازم مختلفة وتتم عملية الإنتاج في ورشتين
الورشة الأولى : يتم فيها معالجة المادة M1 من أجل الحصول على إنتاج نصف مصنع "D"
الورشة الثانية : نستعمل المادة M2 واللوازم المختلفة مع المنتج النصف المصنع للحصول على المنتجين التامين الصنع " P1 " و " P2 "
والمعلومات التالية متعلقة بشهر أفريل 2015

1- المخزون في 2015/04/01

- المادة الأولية M1 : 6000 KG بـ 171900 DA للإجمالي
- المادة الأولية M2 : 7900 KG بـ 222720 DA للإجمالي
- اللوازم المختلفة : 17180 DA
- المنتج النصف مصنع " D " : 2300 وحدة بـ 97 DA للوحدة
- المنتج التام " P1 " : 900 وحدة بـ 377040 DA للإجمالي
- المنتج التام " P2 " : 800 وحدة بـ 266160 DA للإجمالي
- الإنتاج الجاري في الورشة الاولى : 2700 DA
- الإنتاج الجاري في الورشة الثانية : 7950 DA لـ " P1 " و 8200 DA لـ " P2 "

2- مشتريات الشهر

- المادة الأولية M1 : 15000 KG بـ 21 DA/KG
- المادة الاولية M2 : 9500 KG بـ 24 DA /KG
- اللوازم المختلفة : 97000 DA
- مصاريف الشراء المباشرة 2.4 DA لكل KG مشتري من المادتين الأوليتين M1 و M2

3- مصاريف الإنتاج المباشرة

- الورشة الأولى : كل وحدة منتجة تتطلب 21 دقيقة حيث أجرة الساعة الواحدة هي 24 DA
- الورشة الثانية : تم إستعمال 6665 ساعة حيث أجرة الساعة الواحدة هي 35 DA علما أن :
✓ الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من المنتج التام " P1 " هو 81 دقيقة
✓ الوقت المستغرق لإنتاج وحدة واحدة من المنتج التام " P2 " هو 87 دقيقة

4- الإستعمالات

- الورشة الأولى : كل وحدة منتجة من D تتطلب 3 KG من M1
- الورشة الثانية : تتوزع الاستعمالات على المنتجات التامة على النحو التالي :
✓ المنتج النصف المصنع D : 40 % للمنتج " P1 " و 60 % للمنتج " P2 "
✓ المادة الأولية M2 : توزع بنفس توزيع المنتج النصف المصنع على المنتجين التامين
✓ اللوازم المختلفة : 20 DA لكل وحدة منتجة من المنتجين

5- المبيعات

- المنتج P1 : 2300 وحدة بـ 475 DA للوحدة
- المنتج P2 : 3700 وحدة بـ 400 DA للوحدة
- مصاريف التوزيع المباشرة : 04 % من رقم الأعمال

6- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	التمويل	الورشة الأولى	الورشة الثانية	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	38400	74400	99975	36000
طبيعة وحدة القياس	100 DA من ثمن المشتريات	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعه

7- المخزون في 2015/04/30

- المادة الاولية M1 : 2400 KG
 - المادة الاولية M2 : 1400 KG
 - اللوازم المختلفة : 26000
 - المنتج النصف المصنع D : 700 وحدة
 - المنتج التام P1 : 100 وحدة
 - المنتج التام P2 : 300 وحدة
 - الإنتاج الجاري في الورشة الاولى : 7660 DA
- العمل المطلوب :**

- 1- أحسب الكميات المنتجة من D و P1 و P2 .
- 2- اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 3- أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة تم التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة .
- 4- أحسب تكلفة المنتج النصف المصنع D والتكلفة الوسيطة المرجحة له .
- 5- أحسب تكلفة إنتاج المنتجين التامين P1 و P2 والتكلفة الوسيطة المرجحة لهما .
- 6- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين التامين .
- 7- أحسب النتيجة التحليلية الصافية أخذا بعين الاعتبار مبلغ 33400 DA كأعباء غير معتبرة وفائدة على رأس مال الخاص المقدر بـ 1632000 DA ومعدل الفائدة المطبق % 05 سنويا .

انتهى الموضوع 1

الموضوع الثاني

الجزء الأول تمويل واختيار المشاريع الإستثمارية (06 نقاط)

- I. تخطط إدارة مؤسسة الأمل الصناعية لاقتناء آلات إنتاجية، ولهذا الغرض قررت توظيف 6 دفعات في نهاية كل سنة بقيمة: DA 435351.1906 بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا .
- 1- أحسب القيمة المكتسبة للدفعات.
- II. قامت مؤسسة الأمل باقتناء الآلات الإنتاجية ودفعت ثمنها عن طريق القيمة المكتسبة للدفعات السابقة ومولت المبلغ المتبقي من ثمنها بواسطة قرض عادي يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا علما أن : الاستهلاك الأخير – الاستهلاك الأول = DA 331000
- 2- أحسب الاستهلاك الأول A_1 لهذا القرض.
- 3- احسب قيمة الدفعة الثابتة a .
- 4- أحسب القيمة الأصلية للقرض V_0 .
- 5- أنجز جدول استهلاك القرض.
- 6- احسب تكلفة اقتناء الآلات الإنتاجية I_0 .
- ❖ تسمح هذه التجهيزات بتحقيق رقم أعمال في نهاية كل سنة كالتالي:

السنوات	1	2	3	4
رقم الأعمال	4000000	3800000	3600000	3400000

- ❖ تتمثل الأعباء المدفوعة في الفوائد السنوية للقرض البنكي.
- ❖ تقدر القيمة المتبقية للآلات في نهاية السنة الرابعة ب: DA 500000.
- ❖ الضريبة على الأرباح 19% ، معدل الخصم = 10% سنويا.
- 7- أنجز جدول التدفقات النقدية الصافية علما أن الآلات تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص لمدة 4 سنوات.
- 8 - بمعدل 10% سنويا، هل لهذه الآلات مردودية وفق طريقة القيمة الحالية الصافية VAN.

الجزء الثاني تحليل النتائج حسب الوظيفة (06 نقاط)

لدينا المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأمل " الإنتاجية :

- الإنتاج المخزن = 300000 دج رصيد مدين.
- كلفة المبيعات تمثل 60 % من رقم الأعمال .
- الأعباء المالية = 45000 دج
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 60000 دج
- مجموع أعباء وظيفة الشراء و وظيفة الإنتاج و الوظيفة التجارية و الوظيفة الإدارية = 900000 دج

حيث :

- ✓ أعباء وظيفة الشراء = $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج
- ✓ أعباء الوظيفة التجارية = $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الشراء
- ✓ أعباء الوظيفة الإدارية = $\frac{1}{2}$ أعباء وظيفة الإنتاج

- المنتوجات المالية = 55000 دج
- المنتوجات العملية الأخرى = 240000 دج
- الأعباء العملية الأخرى = 120000 دج
- المواد الأولية المستهلكة = 1500000 دج
- النتيجة غير العادية = 32000 دج
- عناصر غير عادية (منتوجات) = 78000 دج
- معدل الضرائب على الأرباح = 19 %

العمل المطلوب:

- 1- أحسب كلفة المبيعات
- 2- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثالث حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تقوم إحدى المؤسسات النسيجية بإنتاج وبيع نوعين من البدلات الرياضية بدلات خاصة بالذكور " H " وبدلات خاصة بالإناث " F " إنطلاقاً من مادتين أوليتين M1 و M2 وكانت العملية الفنية للإنتاج كما يلي : تمر عملية إنتاج بدلة خاصة بالذكور عبر ورشتين الأولى والثانية أما عملية إنتاج البدلة الخاصة بالإناث عبر الورشة الأولى تحتاج البدلة الواحدة ذكور : 0.25 متر من القماش M1 و 0.75 متر من القماش M2 وتحتاج البدلة الواحدة إناث إلى 0.20 متر من القماش M1 و 0.70 متر من القماش M2 وللفترة المعتبرة شهر أبريل 2014 أعطيت لك المعلومات التالية :

1- المخزون في 2014/04/01

- القماش M1 : 50 متر بتكلفة إجمالية 5320 دج
- القماش M2 : 400 متر بتكلفة إجمالية 40600 دج
- المنتج التام H : 400 بدلة بتكلفة إجمالية 67376 دج
- المنتج التام F : 300 بدلة بتكلفة إجمالية 37674 دج

2- مشتريات الشهر

- القماش M1 : 900 متر بسعر 85 دج للمتر الواحد
- القماش M2 : 600 متر بسعر 75 دج للمتر الواحد

3- الأعباء المباشرة :

أعباء خاصة بالمشتريات 14580 دج يتم توزيعها على أساس 100 دج من ثمن الشراء
أعباء خاصة بالإنتاج 18750 دج يتم توزيعها على أساس كمية المواد المستعملة

4- أعباء غير مباشرة :

أخصت في الجدول التالي مع إعتبار مبلغ 6500 دج كعناصر إضافية و 10252.75 دج كأعباء غير معتبرة

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية	
	الإدارة	الصيانة	التمويل	ورشنة الأولى
مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي : - الإدارة - الصيانة	20800	12900	11200	18500
	-	3	4	3
	2	-	3	2
طبيعة وحدة القياس	-	-	متر قماش مشتري	متر قماش مستعمل
			بدلة مباحة	بدلة منتجة
			8930	15300
			2	2
			2	3

5- مبيعات الشهر

- 860 بدلة ذكور H بسعر 190 دج للبدلة
- 600 بدلة إناث F مع تحقيق هامش على سعر التكلفة % 15

6- وضعية المخزونات في 2014/04/30

- القماش M1 : 650 متر
- القماش M2 : 50 متر

العمل المطلوب : ملاحظة : تقيم الإخراجات بواسطة التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة مع المخزون الأولي .

- 1- أحسب الوحدات المنتجة من " H " و " F "
- 2- احسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

بالتوفيق للجميع في إمتحان شهادة البكالوريا

أستاذ المادة : قزيم.الميلود

FB/Gozim.elmiloud