



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية لولاية النعامة

وزارة التربية الوطنية

دورة ماي 2019

الامتحان التجريبي لمادة التسيير المحاسبي والمالي

الامتحان يتكون من موضوعين مدته 4 ساعات و 30 دقيقة

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط).

بصفتك خبير محاسبي طلبت منك مؤسسة الوفاق الإنتاجية إعداد قيود التسوية لنهاية سنة 2018 وقدمت لك ما يلي:

(1) السند الأول: ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الوفاق بتاريخ 2018/12/31.

رقم حساب	اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
151	مؤونات الأخطار		120 000
31	مواد أولية ولوازم	300 000	
355	منتجات المصنعة	450 000	
381	المواد الأولية ولوازم المخزنة		85 000
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		45 000
411	الزبائن	595 000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	238 000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		47 500
613	الإيجارات	120 000	

(2) السند الثاني: معلومات إضافية.

1.2 مؤونة الأخطار تخص نزاع مع أحد الزبائن تبين أن قيمتها التقديرية الجديدة 100 000 دج.

2.2 المخزونات.

أ) المؤسسة تطبق طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها.

ب) الجرد المادي خارج المحاسبة بين ما يلي:

✓ مواد أولية ولوازم قيمتها تقدر بمبلغ 320 000 دج (الفرق مبرر) قيمتها السوقية 330 000 دج.

✓ المنتجات المصنعة قيمتها تقدر بمبلغ 440 000 دج (الفرق غير مبرر) قيمتها السوقية 425 000 دج.

✓ المواد الأولية ولوازم المخزنة تخص فاتورة لم تستلم بعد.

3.2 وضعية الزبائن والحسابات الملحقمة (الرسم على القيمة المضافة 19%).

البيان	مبلغ الدين	خسارة القيمة 2017	تسديدات 2018	الملاحظات 2018
مؤسسة النهضة	595 000	لا يوجد	238 000	يحتمل ألا تسدد 30% من الرصيد
مؤسسة الأصيل	238 000	لا يوجد	لا شيء	أفلس نهائيا
مؤسسة الرشاد	267 750	22 500	119 000	سوف يسدد ما عليه
مؤسسة الونشريس	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	59 500	أفلس نهائيا

4.2 الإيجارات تخص الفترة من 2018/9/1 إلى 2019/3/1.



الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط).

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة " الوفاق " الانتاجية بتاريخ 2018/12/31.

1) المنتوجات والأعباء:

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع متوجات الأنشطة العادية	3 380 000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	2 367 500
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (رصيد مدين)	50 000	المشتريات المستهلكة	1 250 000
المنتوجات العملياتية الأخرى	220 000	الأعباء العملياتية الأخرى	50 000
المنتوجات المالية	130 000	مجموع الأعباء حسب الوظائف	1 000 000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	80 000		

2) معلومات إضافية:

- ✓ معدل الضرائب على النتائج العادية 19%.
- ✓ الأعباء المالية = استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة.
- ✓ الحسابات من 602 إلى 608 = 250 000 دج.
- ✓ وظيفة الشراء ووظيفة الإنتاج، الوظيفة التجارية والوظيفة الإدارية تتناسب في ما بينها على التوالي مع الأعداد 2 ، 5 ، 1.8 ، 1.2
- ✓ مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة = 100 000 دج.
- ✓ بعض الحسابات الفرعية

حساب 667	حساب 767	حساب 665	حساب 765	حساب 652	حساب 752
10 000	25 000	20 000	30 000	30 000	60 000

- ✓ رؤوس الأموال الخاصة = 10000000 دج.
- ✓ الإقتراضات والديون المماثلة = 500000 دج.
- ✓ حساب 77 و 67 معدومين.

المطلوب:

- 1) حساب كلفة المبيعات.
- 2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. مع اظهار العمليات الحسابية الضرورية.
- 3) حساب اجمالي فائض الاستغلال.
- 4) حساب نسبة المردودية المالية والاقتصادية.
- 5) حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة.



الجزء الثالث: وضعية إدماجية. (08 نقاط).

قدمت لك مؤسسة الوفاق المعلومات التالية في شكل سندات بتاريخ 2018/12/31.

السند الأول: اختيار المشاريع الاستثمارية.

- من أجل توسيع نشاطها قامت مؤسسة الوفاق بدراسة لاختيار مشروع استثماري (آلة إنتاجية RS412) سنة 2015.
- ✓ تكلفة اقتناء (الآلة الإنتاجية RS412) تقدر بمبلغ 3 000 000 دج مدة نفعيته 5 سنوات تحتك اهتلاكا خطيا.
- ✓ النواتج المحصلة والأعباء المسددة خلال مدة النفعية كما يلي.

البيان	السنة 1	السنة 2	السنة 3	السنة 4	السنة 5
النواتج المحصلة	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000
الأعباء المسددة	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000

✓ معدل التحيين 10% بينما معدل الضرائب 19%.

السند الثاني: استهلاك القروض (عقد القرض).

- لكي تكتسب مؤسسة الوفاق (الآلة الإنتاجية RS412) اقترضت مبلغ من البنك الوطني الجزائري حيث تحصلنا على ما يلي.
- ✓ تاريخ الحصول على القرض هو 2016/1/2. يسدد على 6 دفعات ثابتة لنهاية المدة بمعدل 6%.
- ✓ الدفعة الأولى سددت بتاريخ 2016/12/31 بمبلغ 305044 دج.
- ✓ يعتبر التثبيت ضمان للحصول على القرض. (في حالة التنازل عليه يقتطع البنك كامل المبلغ الباقي تسديده)

السند الثالث: بطاقة التثبيت.

اسم التثبيت	تكلفة الحيابة	تاريخ الحيابة	مدة النفعية	خسارة القيمة	تاريخ خسارة القيمة
(آلة إنتاجية RS412)	3 000 000 دج	2016/1/10	05 سنوات	90 000 دج	2017/12/31

✓ تم التنازل عن (الآلة الإنتاجية RS412) بتاريخ 2018/10/1 لمؤسسة عنتر بمبلغ 1 500 000 دج يسدد بعد 3 أشهر.

السند الرابع: حالة التقارب البنكي

✓ أثبت الكشف البنكي المرسل من البنك ما يلي:

- 1- صبت مؤسسة عنتر وإخوته لمبلغ 1 500 000 دج بحساب المؤسسة لدى البنك.
- 2- اقتطاع البنك مبلغ الدفعة الثالثة للقرض. وكذلك المبلغ الباقي تسديده من أصل القرض.

العمل المطلوب:

- 1) من السند الأول أحسب مردودية المشروع باستعمال معيار القيمة الحالية الصافية (VAN).
- 2) من السند الثاني أحسب المبلغ المقترض وعناصر السطر الثالث من جدول استهلاك القرض (سنة 2018).
- 3) من السند الثالث أنجز جدول الاهتلاك المعدل إلى غاية تاريخ التنازل.
- 4) من السند الثالث سجل قيد التنازل الذي سجله المحاسب بتاريخ 2018/10/1.
- 5) من خلال السندات سالفة الذكر سجل قيود التسوية بدفاتر يومية المؤسسة بتاريخ 2018/12/31.



ency-education.com/exams



الموضوع الثاني

الجزء الأول: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

قدمت لكم الميزانية الوظيفية الخاصة بمؤسسة " القفاز الذهبي " لسنة 2018 كالتالي:

الأصول	المبلغ	النسبة	الخصوم	المبلغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة	الموارد الثابتة	.....	...
	الموارد الخاصة	.....	...
	الديون المالية	.....	...
الأصول المتداولة	الخصوم المتداولة	.....	40
	22	للاستغلال	.....	...
	خارج الاستغلال	.....	14
	180000	خزينة الخصوم	.....	...
مجموع الاصول	100	مجموع الخصوم	.....	100

معلومات اضافية:

- الخزينة الصافية = 60000 دج.
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة 1.5.
- الديون المالية عبارة عن قرض بنكي يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة بمعدل 6% سنويا علما أن الاستهلاك الأخير يساوي 54451.22 دج.
- نسبة الاستدانة المالية 0.8.

العمل المطلوب:

(1) حدد مبلغ الديون المالية (V0).

(2) أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.

الجزء الثاني: اختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

❖ يسعى قسم إدارة مؤسسة " القفاز الذهبي " إلى زيادة الطاقة الانتاجية عن طريق اقتناء آلة رقمية جديدة بقيمة

5400000 دج خارج الرسم، الرسم على القيمة المضافة 19% قابل للاسترجاع مدة الاستعمال 6 سنوات.

تتلخص المنتوجات المقبوضة والاعباء المدفوعة خلال مدة الاستعمال كما يلي:

السنوات	1	2	3	4	5	6
المنتوجات المقبوضة	2800000	3200000	3600000	3800000	4000000	4000000
الاعباء المدفوعة	1280000	1460000	1800000	1900000	1900000	1900000



معلومات مكتملة:

- تتبع المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي.
- معدل الضريبة على الارباح 19%.

المطلوب:

1- إعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة.

2- إذا كان معدل التحويل 10% هل لهذه الألة مردودية وفق طريقة القيمة الحالية الصافية VAN.

❖ بعد موافقة قسم الادارة على اقتناء الألة الرقمية اقترضت المؤسسة من البنك الخارجي الجزائري مبلغا اضافيا لتمويل العملية يسدد بواسطة 8 دفعات سنوية ثابتة لنهاية المدة ومعدل فائدة مركبة 12% سنويا.

إذا علمت أن:

- رأس المال المتبقي في نهاية السنة الأولى: 1286176 دج.
- الفرق بين الاستهلاك الثاني والاستهلاك الأول: 13658.88 دج.

المطلوب:

1- حدد أصل القرض V0.

2- أحسب مقدار الدفعة a

3- أنجز السطرين الأول والأخير من جدول استهلاك القرض.

الجزء الثالث: التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة " القفاز الذهبي " نوعين من المنتجات الجوارب والقفازات في أربعة أقسام رئيسية باستعمال مادتين أوليتين الخيوط القطنية والخيوط الاصطناعية وللفترة المعتبرة لشهر سبتمبر 2018 أعطيت لكم المعلومات التالية:

1- مخزون 2018/09/01.

الخيوط القطني: 1500 كبة بسعر 33.6 دج / للكبة.

الخيوط الاصطناعي: 1000 كبة بسعر 32 دج / للكبة.

الجوارب والقفازات لاشيء.

2- مشتريات الشهر:

6000 كبة من الخيوط القطني بـ 24 دج للكبة.

4000 كبة من الخيوط الاصطناعي بـ 35 دج للكبة.

مصاريف الشراء المباشرة 55000 دج توزع بالتناسب حسب الكميات المشتراة.

3- استعمالات الشهر:

نعتبر أن $\frac{5}{11}$ من استعمالات الخيوط القطني تخصص للجوارب والباقي للقفازات.

كما نعتبر أن $\frac{10}{19}$ من استعمالات الخيوط الاصطناعي تخصص للجوارب والباقي للقفازات.



4- أعباء الانتاج المباشرة:

كل زوج من الجوارب يتم انتاجه خلال دقيقتين ونصف سعر الساعة 21دج، أما القفزات فتم انتاجها خلال 648 ساعة سعر الساعة 50دج.

5-الاعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 30520دج كأعباء غير معتبرة ومبلغ 20000دج كعناصر اضافية.

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		المراكز
التوزيع	الترتيب	النسيج	التموين	الصيانة	الادارة	العناصر
.....	.....	.....	.....	172400	138000	مجموع التوزيع الأولي
؟	%15	%30	%25	%10	%100	التوزيع الثانوي: الادارة
%25	%10	%30	%15	%100	%20	الصيانة
100دج من رقم الاعمال	وحدات منتجة	كبة خيط مستعمل	100دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة القياس		
13720	.....	.....	.....	عدد وحدات القياس		
9	6	45	40	تكلفة وحدة القياس		

6- مبيعات الشهر:

11200 زوج من الجوارب بسعر 60 دج للزوج.
...؟... زوج من القفزات بسعر 50 دج للزوج.

7- مخزون 2018/09/30

800 زوج من الجوارب بسعر ؟. و 1600 زوج من القفزات بسعر ؟.
2000 كبة خيط قطني و 1200 كبة خيط اصطناعي.

المطلوب:

- 1- حدد الكمية المستهلكة من الخيط القطني والخيط الاصطناعي.
- 2- حدد الكمية المنتجة من الجوارب والقفزات.
- 3- أتمم جدول توزيع الاعباء غير المباشرة.
- 4- أحسب تكلفة الشراء المواد الأولية.
- 5- أحسب تكلفة الانتاج، سعر التكلفة والنتيجة التحليلية.
- 6- أحسب النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقييم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة CMUP.



ency-education.com/exams