

الإختبار التجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي

إختتر أحد الموضوعين :

الموضوع الأول

**الجزء الأول : ( 06 نقاط)**

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2022/12/31 لمؤسسة " السبيل" استخرجنا ما يلي :

ر/ح	إسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار	--	160000
215	المعدات و الادوات الصناعية	4200000	--
2815	اهتلاك المعدات و الادوات الصناعية	--	3220000
31	المواد الأولية واللوازم	360000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم	--	51000
416	الزيان المشكوك فيهم	101150	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	56000	
512	بنوك الحسابات الجارية	180000	--
613	الايجـارات	78000	--

المعلومات الجردية :

- 1- مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع قضائي مع أحد العمال ، تتوقع المؤسسة دفع تعويض بمبلغ 147000 دج
- 2- المعدات و الادوات الصناعية تم اقتناؤها في 2018/03/01 تهتك خطيا
- 3- سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2022/12/31 يقدر بـ 100000 دج
- 4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم : معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبون	الدين متضمن الرسم TTC	خسارة القيمة	التسديد خلال	الوضعية في 2022/12/31
أحمد	95200	25 %	53550	افلاس نهائي
سفيان	..؟..	...؟..	47600	يحتمل تسديد 65 % من الرصيد

- 5- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رسيدا دائنا بمبلغ 114600 ج و سبب الاختلاف يعود الى ما يلي :  
✓ سجل البنك مصاريف مسك الحساب بـ 1400 دج  
✓ فوائد لصالح البنك بمبلغ 90000 دج  
✓ شيك من الزبون رياض بمبلغ 26000 دج حوله مباشرة لحساب المؤسسة .
- 6- الايجارات المسجلة سددت في 2022 / 09 / 01 لمدة سداسي .

المطلوب :

- 1- أحسب و سجل قسط الاهتلاك و خسارة القيمة للمعدات و الادوات الصناعية بتاريخ 2022/12/31
- 2- أحسب الدين متضمن الرسم TTC للزبون سفيان
- 3- أنجز حالة التقارب البنكي
- 4- سجل في الدفتر اليومي قيود التسوية في 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

## الجزء الثاني: : ( 08 نقاط)

أولاً : قدمت لك مؤسسة " الونشريس " الميزانية الوظيفية بتاريخ 2021/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	.....	30	الموارد الثابتة	.....	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	08
الأصول المتداولة	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للإستغلال	.....	.....	للإستغلال	.....	.....
خارج الإستغلال	.....	15	خارج الإستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	05	خزينة الخصوم	236000	.....
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

معلومات أخرى

- نسبة الاستدانة المالية : 90%
  - رأس المال العامل الصافي الإجمالي : معدوم
  - احتياجات رأس المال خارج الاستغلال : - 30000 دج ( سالب )
- المطلوب :

- 1- اتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
- 2- أحسب احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية .
- 3- علق على الوضعية المالية و مهي لحلول المقترحة ؟
- 4- من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة الى 1,30 قامت المؤسسة بما يلي :  
تخفيض الاقتراضات بـ 60000 دج و رفع قيمة الموارد الخاصة  
- أحسب قيمة الموارد الخاصة الاضافية

## الجزء الثالث : ( 06 نقاط)

أولاً : ترغب مؤسسة " ابن باديس " اقتناء آلة انتاجة تكلفتها 600000 دج ، تطبق الإهلاك الثابت لمدة 4 سنوات ، الأعباء والمنتوجات المتوقعة في الجدول التالي :

السنوات	2022	2023	2024	2025
المنتوجات المقبوضة	480000	470000	450000	370000
الاعباء المسددة	250000	260000	270000	230000

المطلوب:

- 1- أنجز جدول التدفقات الصافية للخزينة (CAF) للآلة علماً أن معدل الضرائب على الأرباح 19%
  - 2- أحسب القيمة الحالية الصافية (VAN) علماً أن معدل الخصم هو 10% و هل للآلة مردودية ؟ برر اجابتك
- ثانياً : تريد المؤسسة تمويل جزء من تكلفة الآلة الانتاجية بقرض بنكي يسدد بواسطة دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الاولى في نهاية السنة الأولى من الاقتراض ، اذا علمت أن :

- الدفعة الثابتة = 86526,15 دج
- الاستهلاك الاول = 54526,15 دج
- الاستهلاك الثالث = 63599,30 دج

المطلوب

- 1- أحسب مايلي :  
أ- معدل الفائدة  
ب- اصل القرض  
ج- عدد الدفعات

- 2- أنجز السطر الرابع من جدول استهلاك القرض
- 3- سجل في الدفتر اليومي عملية تسديد الدفعة الاولى .

## الموضوع الثاني

### الجزء الأول : ( 06 نقاط )

من السجلات المحاسبية لشركة " الونشريس " في 2021/12/31 استخرجنا المعلومات التالية  
أولا : بتاريخ 2018/07/01 اقتنت مؤسسة معدات مكتب بمبلغ 480000 دج ، عمرها الانتاجي 08 سنوات ، تهلك خطيا ، خسارة القيمة في 2021/12/31 بـ 90000 دج ، تنازلت عنها المؤسسة في 2022/10/01 بشيك بنكي محققة فائض قيمة بـ 20000 دج المطلوب :

- 1- اعداد مخطط الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل ثم أحسب سعر التنازل
- 2- سجل عملية التنازل

### ثانيا :

- 1- ح/ 503 الاسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية ، 500 سند قيمتها 700000 دج ، قيمتها السوقية في 2022/12/31 تقدر بـ 1480 دج للسند
- 2- الزبون " عبد الحليم " دينه 71400 دج متضمن الرسم ، يحتمل عدم تسديد 24% من الدين ( معدل ر ق م 19% )
- 3- أجرت محل تجاري لأحد الخواص بمبلغ 39000 دج للفترة الممتدة من 2022 / 10 / 01 الى 2023/06/30
- 4- لم تستلم فاتورة الكهرباء و الغاز بقيمة 18000 دج و فاتورة هاتف بقيمة 14000 دج
- 5- لم تحرر بعد فاتورة بيع منتجات تامة الصنع بمبلغ 622000 دج

### المطلوب :

سجل في الدفتر اليومي قيود التسوية في 2022/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

### ثانيا :

- روس الاموال الخاصة = 2000000 دج ، الاقتراضات = 500000 دج
- نسبة المردودية الاقتصادية = 08 %
- المنتوجات العملياتية الأخرى 200000 دج يتضمن ح/ 752 بمبلغ 60000 دج
- الاعباء العملياتية الأخرى 160000 دج يتضمن ح/ 652 بمبلغ 80000 دج
- المنتوجات المالية 170000 دج يتضمن الحسابين 765 بـ 50000 و 767 بمبلغ 65000 دج
- الاعباء المالية 85000 دج يتضمن الحسابين 665 بـ 30000 دج و 667 بمبلغ 45000 دج
- الضرائب على النتائج العادية = 152000 دج

### المطلوب :

- 1- أحسب اجمالي فائض الاستغلال
- 2- أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا اجمالي فائض الاستغلال

### الجزء الثاني : ( 08 نقاط )

تنتج تنتج مؤسسة " الهقار " منتجين  $p_1$  و  $p_2$  باستعمال المادة الأولية M و اللوزم F في ورشتين ، ولشهر جوان 2022 قدمت لك المعلومات التالية:

#### 1- المخزون في 2022/06/01

- المادة الأولية M : 640 kg بـ 351000 دج للاجمالي - اللوازم F : 48000 دج
- المنتج  $p_1$  : 100 وحدة بـ 1580 دج للوحدة - المنتج  $p_2$  : لا شيء
- الانتاج الجاري للمنتج  $p_1$  : 13275 دج

#### 2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M : 600 kg بـ 250 دج / kg.
- اللوازم F : 56000 دج

#### 3- الاعباء المباشرة

- على المشتريات : 10% من قيمة المشتريات
- على المبيعات : 40 دج لكل وحدة مباعة

#### 4- الإنتاج والاستعمالات: يتطلب انتاج الوحدة الواحدة من كل منتج ما يلي :

البيان	انتاج الشهر	المادة الأولية M	اللوازم F	اليد العاملة المباشرة
المنتج $p_1$	300 وحدة	1,25 kg	120 دج	45 دقيقة
المنتج $p_2$	200 وحدة	2 kg	150 دج	30 دقيقة

تكلفة الساعة الواحدة : 230 دج

## 5- الأعباء غير المباشرة:

البيان	الادارة	الصيانة	التموين	الورشة 01	الورشة 02	التوزيع
مجموع التوزيع الاولي	57300	66850	169400	35350	139100	64400
التوزيع الثانوي الادارة الصيانة	- %30	%15 -	%10 %10	%30 %15	%15 %25	%30 %20
طبيعة وحدة القياس			100 دج المشتريات	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

## 6- المبيعات:

- المنتج  $P_1$  سعر بيع الوحدة 1810 دج للوحدة
- 200 وحدة من المنتج  $P_2$  بسعر 1805 دج للوحدة

## 7- مخزون آخر الشهر

- المنتج  $p_1$  : 50 وحدة
- الانتاج الجاري للمنتج  $p_2$  : 53400 دج

## المطلوب:

- 1- أحسب الكمية المباعة من المنتج  $P_1$
- 2- إتمام جدول الأعباء غير المباشرة
- 3- أحسب تكلفة الشراء المادة الاولية و اللوازم
- 4- أحسب تكلفة الإنتاج ا و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج

## الجزء الثالث : ( 06 نقاط)

ميزان المراجعة بعد الجرد في 2022 /12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

الانتاج المخزن = 200000 دج	المشتريات المستهلكة = 2600000 دج
إعانات الاستغلال = 140000 دج	الخدمات الخارجية و المستهلكات الأخرى = ؟... ؟...
المنتجات العملية الأخرى = 550000 دج	الأعباء العملية الأخرى = 319000 دج
المنتجات المالية = ؟... ؟...	الأعباء المالية = 90000 دج
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 50000 دج	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق = 286000

## معلومات اضافية :

- نسبة المردودية المالية 24% - رؤوس الاموال الخاصة = 2000000 دج
- معدل الادماج 30%
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمؤسسة 33,75%
- أعباء المستخدمين و الضرائب و الرسوم متناسبين مع العددين 6 ، 4 على التوالي
- النتيجة المالية = 80000 دج
- معدل الضرائب على النتائج العادية 19%
- جدول ترتيب الاعباء حسب الوظائف كما يلي :

البيان	و . الشراء	و . الانتاج	و . التجارية	و . الادارية
602 إلى 608 /ح	195000	%30	%25	..؟..
61 /ح و 62 /ح	%20	%40	%30	%10
63 /ح	%20	%50	%10	%20
64 /ح	3	4	5	3
68 /ح	%15	%45	%16	..؟..

الحسابات من 602 الى 608 يمثل 25% من المشتريات المستهلكة

## المطلوب:

1. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية
2. أحسب نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال
3. أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملية مع تبرير العمليات الحسابية