

الاختبار التجاري في مادة التسيير المحاسبي و المالي

إختر أحد الموضوعين :

الموضوع الأول

الجزء الأول : (06 نقاط)

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

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

المعلومات الجردية :

- 1- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع قضائي مع أحد العمال ، تتوقع المؤسسة دفع تعويض بمبلغ 147000 دج
- 2- المعدات و الأدوات الصناعية تم اقتناها في 01/03/2018 تهلك خطيا سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 31/12/2022 يقدر بـ 100000 دج
- 3- سعر السوق المحتمل المواد الأولية واللوازم : 300000 دج .
- 4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم : معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبون	الرسم TTC	خسارة القيمة 2021/12/31	التسديد خلال 2022	الوضعية في 31/12/2022
أحمد	95200	% 25	53550	افلاس نهائي
سفيان	...؟...	...؟...	47600	يتحمل تسديد 65 % من الرصيد

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

المطلوب :

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

الجزء الثاني: (08 نقاط)

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

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

معلومات أخرى

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

المطلوب :

- اتم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
- أحسب احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية .
- علق على الوضعية المالية و ماهي لحلول المقترحة ؟
- من أجل رفع نسبة تعطية الاستخدامات الثابتة الى 1,30 قامت المؤسسة بما يلي :
تخفيض الاقراضات بـ 60000 دج و رفع قيمة الموارد الخاصة
- أحسب قيمة الموارد الخاصة الإضافية

الجزء الثالث : (06 نقاط)

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

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

المطلوب:

- أنسج جدول التدفقات الصافية للخزينة (CAF) للالة علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19%
- أحسب القيمة الحالية الصافية (VAN) علما أن معدل الخصم هو 10% و هل للالة مردودية ؟ ببر اجابتك ثانياً : تزيد المؤسسة تمويل جزء من تكلفة الآلة الإنتاجية بقرض بنكي يسدد بواسطة دفعات سنوية ثابتة ، تدفع الدفعة الاولى في نهاية السنة الأولى من الاقراض ، اذا علمت أن :

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

المطلوب:

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

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

الموضوع الثاني

الجزء الأول : (06 نقاط)

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

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

ثانياً :

- 1- ح/ 503 الاسهم الأخرى المخولة حقاً في الملكية ، 500 سند قيمتها 700000 دج ، قيمتها السوقية في 31/12/2022 تقدر بـ 1480 دج للسند
- 2- الزيبون "عبد الحليم" دينه 71400 دج متضمن الرسم ، يحتمل عدم تسديد 24% من الدين (معدل رقم 19%)
- 3- أجرت محل تجاري لأحد الخواص بمبلغ 39000 دج للفترة الممتدة من 01/10/2022 إلى 30/06/2023
- 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 31/12/2022 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

ثانياً :

- روس الاموال الخاصة = 2000000 دج ، الاقراضات = 500000 دج
- نسبة المردودية الاقتصادية = 08%
- المنتوجات العملياتية الأخرى 200000 دج يتضمن ح/ 752 بمبلغ 60000 دج
- الابعاء العملياتية الأخرى 160000 دج يتضمن ح/ 652 بمبلغ 80000 دج
- المنتوجات المالية 170000 دج يتضمن الحسابين 765 بـ 50000 و 767 بمبلغ 65000 دج
- الابعاء 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 انطلاقاً اجمالي فائض الاستغلال

الجزء الثاني : (08 نقاط)

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

1- المخزون في 2022/06/01

- المادة الاولية M ذ: 640 kg بـ 351000 دج لاجمالي
- 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 الاولية M : 600 kg بـ 250 دج / kg.
- اللوازم F : 56000 دج

3- الألعاب المباشرة

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

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

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

تكلفة الساعة الواحدة : 230 دج

5- الأعباء غير المباشرة:

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

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

مطلوب:

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

الجزء الثالث : (06 نقاط)

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

المشتريات المستهلكة = 2600000 دج	الانتاج المخزن = 200000 دج
الخدمات الخارجية و الستهلاكات الأخرى = ...؟...	إعانات الاستغلال = 140000 دج
الأعباء العملياتية الأخرى = 319000 دج	المنتجات العملياتية الأخرى = 550000 5 دج
الأعباء المالية = 90000 دج	المنتجات المالية = ...؟...
مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق = 286000	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 50000 دج

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 متاسبين مع العدددين 6 ، 4 على التوالي
- النتيجة المالية = 80000 دج
- معدل الضرائب على النتائج العادية 19 %
- جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف كما يلي :

البيان	و . الشراء	و . الانتاج	و . الشراء	و. التجارية	و. الادارية
608 إلى 602 ح /	195000	%30	%25	...؟..	
62 و 61 ح /	%20	%40	%30	%10	
63 ح /	%20	%50	%10	%20	%20
64 ح /	3	4	5	%30	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 العملياتية مع تبرير العمليات الحسابية