

الاختبار التجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الاول : (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة " جرجرة " استخرجنا المعلومات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات نقل	...؟...	/
28182	اهتلاك معدات نقل	/	1453125
355	منتجات مصنعة	650000	/
3955	خسائر قيمة المنتجات المصنعة	/	90000
416	الزبائن المشكوك فيهم	214200	/
616	اقساط التأمينات	21600	/

معلومات الجرد :

- 1- المؤسسة في نزاع قضائي مع أحد العمال المبلغ المتوقع دفعه 80000 دج
- 2- معدات و أدوات صناعية تم اقتناؤها في 2017/06/01 تهتك خطيا بمعدل 12,5 %
- 3- القيمة السوقية منتجات مصنعة 600000 دج .
- 4- وضعية بعض الزبائن المشكوك فيهم : معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 19%.

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	تسديدات دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
خالد	.....	18000 تمثل 25 %	21420	يحتل تسديد 60 % من الرصيد
فارس	178500	40 %	119000	أعلن إفلاسه

- 5- سددت أقساط التأمينات في 2020/05/01 لمدة سنة
- 6- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص خاصة بمحسومات ب 2% على مشتريات سنوية قدرت ب 3000000 دج ، و فاتورة كهرباء و غاز للثلاثي الاخير من السنة قيمتها 28000 دج

المطلوب

- 1- احسب القيمة الاصلية لمعدات النقل
- 2- سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني : (06 نقاط)

تنتج مؤسسة " النور " و تباع نوعين من الالبسة الرياضية S_1 و S_2 باستعمال مادة القماش و لوازم مختلفة F ولشهر فيفري 2019 قدمت لك المعلومات التالية:

1-المخزون في 2019/02/01:

- القماش : 2500 متر ب 90,6 دج للمتر ، لوازم مختلفة F : 83400 دج
- اللباس S_1 : 600 وحدة تكلفتها الإجمالية 156100 دج
- اللباس S_2 : 350 وحدة ب 270 دج للوحدة

2-مشتريات الشهر: القماش : 14000 متر ب 75 دج للمتر ، لوازم مختلفة F : 420000 دج

3-الإنتاج و الاستعمالات:

- كل وحدة منتجة من S_1 تستعمل 2 متر من القماش و 95 دج من اللوازم المختلفة و 36 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بتكلفة 130 دج للساعة
- كل وحدة منتجة من S_2 تستعمل 1,5 متر من القماش و 75 دج من اللوازم المختلفة و 45 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بتكلفة 134,5 دج للساعة

4- الأعباء المباشرة:

- على الشراء: 11 % من ثمن الشراء للقماش و اللوازم المختلفة
- على التوزيع : 20 دج لكل وحدة مباعة

5- الأعباء غير المباشرة:

الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي:

البيان	التمويل	الانتاج	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	176400	71400	117000
طبيعة وحدة القياس	100 دج من المشتريات	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعة

6- مبيعات الشهر:

- 3800 وحدة من اللباس S_1 بسعر 450 دج للوحدة.
- 4000 وحدة من اللباس S_2 بسعر 425 دج للوحدة.

7- المخزون في 2019/02/28:

- اللباس S_1 : 300 وحدة
- اللباس S_2 : 350 وحدة

المطلوب:

- 1- أحسب الكمية المنتجة من المنتجين S_1 و S_2
- 2- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 3- حساب تكلفة الشراء القماش و اللوازم المختلفة
- 4- أحسب تكلفة انتاج المنتجين S_1 و S_2
- 5- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين

الجزء الثالث : (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الروضة" التجارية لدورة 2019 ، استخرجنا المعلومات التالية :

- صافي نتيجة السنة المالية = 1200 000 دج ، هامش الربح الإجمالي = 3300000 دج
- النتيجة المالية تمثل 60% من النتيجة العملياتية ، معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%
- الأعباء المالية تمثل $\frac{1}{3}$ من المنتوجات المالية ، المنتوجات المالية تمثل $\frac{1}{7}$ من رقم الأعمال
- المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل 10% من رقم الأعمال
- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 20% من كلفة المبيعات
- الأعباء الإدارية 4 مرات التكاليف التجارية
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات : 420000 دج
- ملاحظة : باقي الحسابات معدومة .

العمل المطلوب :

- 1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية.
- 2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية علما أن :
 - المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة (ح/د) = 530000
 - فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/د) = 63000
 - نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/د) = 70000
 - فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض قيمة (ح/د) = 37000
 - فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص قيمة (ح/د) = 32000
 - الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/د) = 50000
 - الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/د) = 40000

الموضوع الثاني

الجزء الاول : (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرياض" في 2019/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

ر - ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الاخطار	/	220000
2183	معدات مكتب	470000	/
28183	إهلاك معدات مكتب	/	199750
262	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	984000	/
2962	خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	/	46000
706	تقديم الخدمات الأخرى	/	630000

معلومات متعلقة بالجرد في 2019/12/31:

- 1- مؤونة الاخطار متعلقة بنزاع قضائي مع عامل و تتوقع دفع تعويض بمبلغ 280000 دج .
- 2- معدات المكتب تم اقتناؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة و تهتك خطيا لمدة 10 سنوات .
- 3- مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات تتمثل في :

النوع	العدد	ثمن اقتناء السند	سعر السوق للسند في 2018/12/31	سعر السوق للسند في 2019/12/31
السندات A	1600	300	285	305
السندات B	1800	280	266	260

- بتاريخ 2019/12/20 تم التنازل عن 600 سند من النوع A بسعر 310 دج للسند بشيك بنكي
- 4- لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الصيانة و الإصلاحات بمبلغ 28000 دج
- 5- تقديم الخدمات الأخرى تخص تأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2019/05/01 الى 2020/10/31

المطلوب :

- (1) حدد تاريخ إنشاء المؤسسة .
- (2) سجل قيود التنازل عن سندات المساهمة (A) مع تبرير العمليات الحسابية .
- (3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية .

الجزء الثاني : (06 نقاط)

اليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة الهدى في 2020/12/31 كالتالي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>		30	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	....
			الموارد الخاصة	....	....
			الديون المالية	....	08
<u>الأصول المتداولة</u>		...	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	....
للاستغلال			للاستغلال	....	....
خارج الاستغلال		15	خارج الاستغلال	....	...
خزينة الأصول		05	خزينة الخصوم	236000	....
المجموع		100	المجموع	.....	100

معلومات اضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 0
- نسبة الاستدانة المالية = 0,90
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = - 30000 دج (سالب)

المطلوب :

- 1- أتمم الميزانية الوظيفية
- 2- أحسب احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية
- 3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة

الجزء الثالث : (06 نقاط)

تنتج مؤسسة " النور " و تباع نوعين من المنتجين P_1 و P_2 باستعمال مادتين أوليتين M_1 و M_2 ولشهر مارس 2021 قدمت لك المعلومات التالية:

1-المخزون في 2014/03/01:

المنتج التام P_1 : 2500 وحدة بـ 159 دج للوحدة

المنتج التام P_2 : 3000 وحدة تكلفتها الإجمالية 542500 دج.

2-الإنتاج و الاستعمالات:

- إنتاج 10000 وحدة من المنتج P_1 بحيث كل وحدة منتجة تستعمل باستعمال 0,20 kg من المادة M_1 و 0,15 kg من المادة M_2

- إنتاج 15000 وحدة من المنتج P_2 باستعمال 3000 kg من المادة M_1 و 2500 kg من المادة M_2 علما أن :

- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من M_1 : 250 DA / Kg

- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من M_2 : 375 DA / Kg

3- الأعباء المباشرة:

- الإنتاج : كل وحدة منتجة من المنتج P_2 تستغرق 7,5 دقيقة بينما يستغرق المنتج P_1 1750 ساعة ، تكلفة الساعة الواحدة 400 دج

- التوزيع : 10 دج لكل وحدة مباعة.

4-الأعباء غير المباشرة:

الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي:

البيان	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	؟.....	500000	15800
طبيعة وحدة القياس	kg مادة مستعملة من M_1	وحدة منتجة	1000 دج من رقم الاعمال
تكلفة وحدة العمل	70	؟	؟

5- مبيعات الشهر:

المنتج P_1 : سعر بيع الوحدة 270 دج

المنتج P_2 : سعر بيع الوحدة 250 دج

6 -المخزون في 2014/03/31:

• المنتج P_1 : 500 وحدة

• المنتج P_2 : 800 وحدة

المطلوب

- 1- حدد الكمية المباعة من كل منتج
- 2- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 3- أحسب تكلفة انتاج المنتجين P_1 ، P_2 و التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة لكل منهما
- 4- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين