

الإختبار التجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي

إختر 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  | الايـجـارات                             | 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 تهلك 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 اخرى

- 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 والمنتجات المتوقعة في الجدول التالي :

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

**المطلوب:**

- 1/- أنجز جدول التدفقات الصافية للخزينة (CAF) للآلة علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19%
  - 2/- أحسب القيمة الحالية الصافية (VAN) علما 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 ، تهتك 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- الأعباء 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<br>الادارة<br>الصيانة | -<br>%30 | %15<br>- | %10<br>%10          | %30<br>%15         | %15<br>%25 | %30<br>%20    |
| طبيعة وحدة القياس                     |          |          | 100 دج<br>المشتريات | ساعة عمل<br>مباشرة | وحدة منتجة | وحدة<br>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 استخراجنا 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