

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

السنة الدراسية: 2017/2016

متقن زغداني بلقاسم

المستوى: 3 تسيير واقتصاد

أم البواقي

المدة: 4 ساعات

الأستاذة : سايجي أحلام

الإختبار التجريبي في مادة التسيير المالي والمحاسبي

اختر أحد الموضوعين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: (06 نقاط): أعمال نهاية الدورة:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "التقاؤل" بتاريخ 2016/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

رح	اسم الحساب	مدین	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		150000
215	منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية	108000	
2183	معدات مكتب	3300000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	800000	
28183	اهتلاك معدات مكتب		1680000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات		25000
30	مخزونات البضائع	10960000	
382	التموينات الأخرى المخزنة		188000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		2584000
411	الزبائن	1614600	
416	الزبائن المشكوك فيهم	234000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		100000
512	البنوك الحسابات الجارية	1102800	

معلومات الجرد:

1. تتعلق المؤونات الأخرى للأعباء بإزالة التلوث البيئي والمبلغ المحتمل DA175000.

2. المنشآت التقنية اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2016/09/30 تهلك بمعدل 20% ، تطبق عليها طريقة الإهلاك الخطي ، تبين أن سعر بيعها الصافي بتاريخ 2016/12/31 : DA95000.

3. معدات مكتب اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2009/01/02 مدتها النفعية 10 سنوات ، تطبق عليها طريقة الإهلاك المتزايد ، تنازلت عليها بتاريخ 2016/12/31 بشيك بنكي محققة ناقص قيمة بمبلغ DA300000 .

4. باعت المؤسسة بضائع بتاريخ 2016/12/01 تكلفتها 1960000 ، سجل قيد البيع وإخراج البضائع في تاريخه 5. تبين للمؤسسة بتاريخ الجرد أن سعر البيع الصافي للتموينات الأخرى 172000.

6. تتلخص وضعية سندات المساهمة فيما يلي:

نوع السندات	تاريخ الإقتناء	عدد السندات	سعر اقتناء السند	سعر البيع الصافي بـ 2015/12/31	سعر البيع الصافي في 2016/12/31
سندات المساهمة	2015/08/01	250	3200	3100	3160

7. الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2015/12/31	التحصيلات في 2016	الوضعية بتاريخ 2016/12/31
سمير	585000	100000	351000	سيسدد ما عليه بعد 15 يوم

- الزبون أنور يقدر دينه بـ 318240 متضمن الرسم (TTC)، اتضح للمؤسسة أنه باع كل ممتلكاته وغادر البلاد.
- ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 17%.

8. أظهر الكشف المرسل من البنك الوطني للمؤسسة رصيد دائن بمبلغ 1504800، وبعد مراجعة الحسابين تبين أن سبب اختلاف الرصيد يعود للأسباب التالية:  
المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

- ✓ خدمات مصرفية بمبلغ DA48000.
- ✓ فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ DA76000.
- ✓ تحويل مبلغ DA374000 من الزبون شريف إلى حساب المؤسسة.  
المطلوب:

سجل قيود التسوية الضرورية لمؤسسة التفاؤل في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني : اختيار المشاريع الإستثمارية(06نقاط)

أولاً:

وظفت مؤسسة "ريتا" مبلغ DA 64963.31 في نهاية كل سنة ولمدة 4 سنوات بمعدل فائدة مركبة 5 % سنويا في بنك التنمية المحلية.

المطلوب:

احسب رصيد المؤسسة في نهاية مدة التوظيف.

ثانياً:

تريد المؤسسة اقتناء آلة إنتاجية بالاعتماد على رصيدها في البنك بهدف توسيع طاقتها الإنتاجية ، وهي مخيرة بين آلتين A أو B ، تتلخص المعلومات المتعلقة بهما في الجدول أدناه:

البيانات	الآلة A	الآلة B
تكلفة الإقتناء	250000	280000
مدة الإستعمال	5 سنوات	5 سنوات
القيمة المتبقية	0	0
معدل التحيين	10%	10%

التدفقات النقدية الصافية (CAF) لكل آلة موضحة في الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4	5
الآلة A	90000	120000	124000	87000	60000
الآلة B	100000	135000	138000	120000	80000

المطلوب:

حدد الآلة التي تنصح مؤسسة "ريتا" أن تقتنيها. برر إجابتك.

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية:(08نقاط):

تنتج وتبيع مؤسسة "أريج" نوعين من العطور P1 و P2 باستعمال مادتين أوليتين مستخلص الزهور M1 ومادة كحولية M2 ، في ورشتين المعاييرة والتعبئة وللفترة المعتبرة : شهر ماي N ، قدمت لكم المعلومات التالية:

1. مخزون 02 ماي N:
  - المادة الأولية M1 : KG10000 بسعر KG/ DA50
  - المادة الأولية M2 : KG2500: بسعر KG/DA 32
  - العطر P1 : 500 وحدة بسعر DA750 للوحدة
  - العطر P2 : 350 وحدة بسعر DA 503 للوحدة.
2. مشتريات شهر ماي:
  - المادة الأولية M1: KG 20000 بسعر DA 65 للكيلوغرام الواحد.
  - المادة الأولية M2: KG 15000 بسعر DA 30 للكيلوغرام الواحد.
3. الإنتاج والإستعمالات:
  - لإنتاج 7500 وحدة من P1، تستعمل المؤسسة KG 15000 من المادة الأولية M1 ، و KG10000 من M2
  - لإنتاج 5000 وحدة من P2 تستعمل المؤسسة KG 10000 من المادة الأولية M1 ، و KG7500 من M2
4. الأعباء المباشرة:
  - ✓ على الشراء : DA5 لكل وحدة مشتراة
  - ✓ على الإنتاج: الورشة 1: المعاييرة: تكلفت DA 10 لكل وحدة منتجة

- الورشة 2: التعبئة: استغرقت عملية التعبئة 700 ساعة بسعر DA 75 للساعة ، تتوزع حسب الكميات المنتجة
- ✓ على التوزيع: 10% من رقم الأعمال.
5. مبيعات الشهر:
    - المنتج P1 : تم بيع 75% الوحدات المنتجة الإجمالية (تدرج وحدات مخزون بداية المدة) بسعر DA400 للوحدة.
    - المنتج P2: تم بيع كل الوحدات المنتجة في شهر ماي بسعر بيع DA 600 للوحدة.
  6. الأعباء غير المباشرة: تتلخص في الجدول أدناه، مع الأخذ بعين الإعتبار 2250 أعباء غير معتبرة ، وفائدة نظرية على رأس مال يقدر بـ DA1200000 ، بمعدل فائدة 5% سنويا.

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	المعايرة	التعبئة
Σ 1	68000	88000	106000	77500	62500
التوزيع الثانوي:					
الإدارة	100-%	15-%	20-%	25-%	25-%
الصيانة	12-%	100-%	18-%	30-%	30-%
طبيعة وحدة القياس	كمية مشتراة		كمية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

المطلوب:

1. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
2. احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين
3. احسب تكلفة الإنتاج وسعر التكلفة للمنتجين P1 و P2.
4. احسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية.
5. إذا علمت أن التكلفة المتغيرة تمثل 62.5% من رقم الأعمال للمنتج P1 ، استخرج معادلة النتيجة، بدلالة رقم الأعمال (X=CA) ثم احسب عتبة المردودية بالقيمة وبالكمية، حدد تاريخ تحقيق عتبة المردودية.

## الموضوع الثاني:

### الجزء الأول: تحليل حساب النتائج: (06 نقاط):

أولاً:

من حساب النتائج لمؤسسة "أشواق" الإنتاجية استخرجنا المعلومات التالية:

المنتجات العملية الأخرى: 70000 دج، النتيجة العملية تمثل 25% من رقم الأعمال،  
التكاليف التجارية: 145000 دج، أعباء وظيفة الإدارة: 120000 دج، هامش الربح الإجمالي 40% من رقم الأعمال،  
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات: 80000، الأعباء العملية الأخرى تمثل نصف المنتجات العملية،  
المنتجات المالية ضعف الأعباء المالية، النتيجة الصافية = 243000 دج، معدل الضرائب على الأرباح 19%،  
ح/72=100000، ح/601 وأعباء الشراء وأعباء الإنتاج تتناسب مباشرة كالأعداد: 2114 على الترتيب،  
المطلوب: انجز حساب النتائج حسب الوظيفة.

ثانياً: عند تطبيق طريقة التكلفة المتغيرة من طرف مؤسسة "أشواق" تم استخراج المعلومات التالية:

معادلة التكلفة الإجمالية بدلالة رقم الأعمال:  $Y=0.6X+157000$

$X$  = رقم الأعمال  $Y$  = التكلفة الإجمالية

المطلوب:

1. انجز حساب النتائج التفاضلي لمؤسسة "أشواق" (المختصر)
2. حدد عتبة المرودية بالقيمة وبالكمية إذا علمت أن سعر بيع الوحدة: 200 دج
3. مثل بيانياً عتبة المرودية بطريقة: الهامش على التكلفة المتغيرة  $MCV$  والأعباء الثابتة:  $CF$
4. حدد تاريخ تحقيق عتبة المرودية، ثم استخراج حدود عتبة المرودية.

### الجزء الثاني: تحليل الميزانية الوظيفية: (06 نقاط)

أولاً:

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "ريان" :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة:	.....	.....	الموارد الثابتة : الأموال الخاصة	.....	65%
الأصول المتداولة:	.....	45%	الديون المالية	.....	.....
أصول متداولة للاستغلال	.....	22.5%	الخصوم المتداولة:	.....	.....
أصول متداولة خارج إستغلال	.....	.....	خصوم متداولة للاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خصوم م خارج الاستغلال	250000	10%
	.....	.....	خزينة الخصوم	.....	5.2%
∑ الأصول	.....	100%	∑ الخصوم	.....	.....

معلومات إضافية:

نسبة الاستدانة المالية = 0.35

إحتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال:  $BFRHE=125000$

المطلوب:

1. أتمم الميزانية الوظيفية.
2. حلل الميزانية الوظيفية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي ومختلف عناصره
3. علق على الوضعية المالية للمؤسسة

تريد المؤسسة الحصول على قرض من البنك لاقتناء برمجيات حديثة تمكنها من تطوير نشاطها المعلوماتي حيث تصبح نسبة الاستدانة المالية=0.5

• حدد قيمة القرض،

ثانيا:

وافق البنك على منحها قرض يسدد على 4 دفعات سنوية ثابتة تسدد الأولى منها في نهاية السنة الأولى، قيمة الدفعة تقدر بـ  $DA54992.31$  أما الفرق بين الفائدتين الأولى والثانية:  $I1-I2=764.54$  المطلوب:

1. احسب معدل الفائدة المركبة

2. انجز السطر الأول والثاني من جدول استهلاك القرض مع تبرير العمليات الحسابية

3. سجل قيدي استلام القرض وتسديد الدفعة الأولى.

الجزء الثالث: محاسبة التكاليف: (08 نقاط):

تنتج مؤسسة " شموخ" لصناعة الأخمرة النسائية (غطاء الرأس لدى المحجبات)، منتج  $\frac{1}{2}$  مصنع " T" قماش منسوج باستعمال المادة الأولية الحرير الاصطناعي M1 في الورشة 1، ومنتوجين تامين (نوعين من الخمر): P1 و P2 باستعمال المنتج نصف المصنع والمادة الأولية M2 (حرير للتطريز) في الورشة 2 و 3، ولشهر ماي 2016 استخرجنا المعلومات التالية:

1. مخزون بداية المدة:

المادة الأولية M1: 0 متر

المادة الأولية M2: 800 متر بـ 78.25 دج للمتر

المنتج التام P1: 500 وحدة بـ 275.7 دج للوحدة

المنتج التام P2: 200 وحدة بـ 300 دج للوحدة.

المنتج نصف مصنع T: 0 وحدة

2. مشتريات الفترة:

المادة الأولية M1: 2500 متر بـ 50 دج للمتر

المادة الأولية M2: 2000 متر بـ 81.4 دج للمتر

3. الإنتاج والاستعمالات:

إنتاج 2000 وحدة من المنتج نصف مصنع T تستعمل المؤسسة 2000 متر من المادة الأولية M1 ،

إنتاج الوحدة من المنتج التام P1 تستعمل المؤسسة 0.2 وحدة من المنتج نصف مصنع T و 0.7 متر من المادة الأولية M2.

إنتاج وحدة من المنتج التام P2 تستعمل المؤسسة 0.5 وحدة من T و 0.75 متر من M2.

4. الأعباء المباشرة:

• على الشراء: 2 دج لكل وحدة مشتراة

• على الإنتاج: ورشة 1: 50000 دج

ورشة 2: يستغرق إنتاج الوحدة من كل منتج تام 12 دقيقة بتكلفة 50 دج للساعة

ورشة 3: 38000 دج تتوزع حسب الكميات المنتجة من P1 و P2.

• على التوزيع: 10 دج لكل وحدة مباعة.

## 5. المبيعات :

- المنتج P1: وحدة مباعه بسعر بيع 350 دج للوحدة
- المنتج P2: وحدة مباعه بسعر بيع 400 دج للوحدة.

## 7. الأعباء غير المباشرة:

تتلخص في الجدول أدناه مع الأخذ بالاعتبار عناصر إضافية بـ 3542.5 دج وأعباء غير معتبرة بـ 7000 دج:

البيان	الأقسام المساعدة		المراكز الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3
Σ ت 1	66000	62000	؟.....	95000	129420	448500
التوزيع الثانوي:	----	05	04	12	18	10
الإدارة	04	-----	05	3	3	3
الصيانة						
طبيعة وحدة القياس	10 دج من ثمن الشراء					
			-	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	وحدة مباعه

## 8. مخزون نهاية المدة:

المادة الأولية M1: 500 متر بـ 77 دج للمتر

المادة الأولية M2: 50 متر بـ 111 دج للمتر

المنتج نصف المصنع T: 700 وحدة

المنتج التام P1: 400 وحدة

المنتج التام P2: 100 وحدة

ملاحظة: تقيم المخرجات من المواد الأولية أو المنتجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CMUP)

## المطلوب:

1. احسب الكميات: المستعملة من المواد الأولية، المنتجة، المباعه من المنتجات التامة

1. أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2. احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2

3. احسب تكلفة إنتاج المنتج نصف مصنع T مع إعداد بطاقة الجرد الدائم له.

4. حدد تكلفة إنتاج المنتجين التامين P1 و P2 وسعر التكلفة

5. احسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية .

نسأل الله لكم النجاح في شهادة البكالوريا