

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية ولاية النعامة
شعبة تسيير واقتصاد
الامتحان التجريبي في التسيير المالي والمحاسبي
الامتحان يتكون من ثلاثة أجزاء مستقلة
الموضوع الأول

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (08نقاط).

من ميزان المراجعة لمؤسسة الونشريس قبل الجرد بتاريخ 2006/12/31 نقدم لك مايلي.

ر ح	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدین	دائن
190	مؤونة الخسائر المحتملة	82000	
20	مصاريف تمهيدية	55000	
209	اطفاء مصاريف تمهيدية	22000	
244	معدات النقل	800000	
2944	اهتلاك معدات النقل	419100	
30	البضائع	27500	
380	مشتريات البضائع	7200	
390	مؤونة نقص البضائع	1250	
421	سندات المساهمة	25500	
4921	مؤونة نقص السندات	720	
470	الزبائن	48400	
4970	مؤونة نقص الزبائن	12560	
485	البنك	49050	

معلومات متعلقة بالجرد:

- ✓ مؤونة الخسائر المحتملة كونت في نهاية 2005 لمواجهة نزاع مع أحد موردي الخدمات. و في 2006/11/12 سددت المؤسسة نقدا مبلغ 85000دج بعد صدور الحكم.
- ✓ تم إنشاء المصاريف الإعدادية بتاريخ 2004/1/2.
- ✓ يشمل حساب معدات النقل ما يلي"
 - ❖ سيارة A تم حيازتها بتاريخ 2003/4/1 ب 252000DA .
 - ❖ سيارة B تم حيازتها بتاريخ 2003/7/1 ب 369000DA .
 - ❖ سيارة C تم حيازتها بتاريخ 2004/7/1 بDA .
- بتاريخ 2006/9/30 بيعت السارة A نقدا ب 141000DA وسجل المحاسب حساب معدات النقل دائن بمبلغ 141000.
- ✓ قدرت القيمة السوقية للبضائع بمبلغ 30000DA .
- ✓ عدم وصول فاتورة مشتريات بضائع بمبلغ 15000DA .
- ✓ تتكون حافظة سندات المساهمة من:

البيان	العدد	ثمن شراء السند	سعر السند في 2005	سعر السند في 2006
سندات A	120	100	102	97
سندات B	180	75	71	74

- ✓ من بين الزبائن أحمد دينه يمثل 10% من حساب الزبائن شكلت عليه مؤونة ب 50% أفلس نهائيا.
- ✓ أرسل البنك كشف الحساب يبين فيه أن رصيد المؤسسة عند البنك دائن ب 61650DA . وبعد مراجعة الاختلافات تبين للمحاسب ما يلي:

- مبلغ 1150Da حسب من طرف البنك كمصاريف مسك الحساب.
- فوائد مالية بمبلغ 8900DA.
- شيك مسحوب من العميل رمضان بمبلغ 10400DA رفض البنك تحصيله.
- شيك حررته المؤسسة لفائدة مصلحة الضمان الاجتماعي بمبلغ 15250DA لم يحصل بعد.

المطلوب: تسجيل التسويات المناسبة مع تبرير العمليات الحسابية

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط).

تنتج مؤسسة الهضاب نوعين من المنتجات A و B انطلاقا من المادتين الأوليتين M1 و M2. يباع المنتجين في السوق بسعر 150DA و 200DA على التوالي للقطعة الواحدة. ولشهر مارس قدمت لك المعلومات التالية:

1. مخزون أول المدة:

العناصر	الكمية	المبلغ الإجمالي
المادة M1	8000 kg	86560 DA
المادة M2	5000 kg	49612 DA
المنتج A	1200 وحدة	174750 DA
المنتج B	500 وحدة	73600 DA
إنتاج جاري A	/	24000 DA
إنتاج جاري B	/	16400DA

2. مشتريات الشهر: مع العلم أن مصاريف الشراء 8% من ثمن الشراء كل مادة

المادة M1 : 42000 kg بسعر 9 DA/kg

المادة M2 : 48000 kg بسعر 8.2DA/kg

3. الاستعمالات والأعباء المباشرة للوحدة الواحدة:

العناصر	المنتج A	المنتج B	تكلفة الساعة الواحدة
المادة M1	2.9 kg	2.75 kg	
المادة M2	3.2 kg	3.25 kg	
الورشة 1	48 min	36 min	42 DA
الورشة 2	48 min	67.5 min	30 DA

4. إنتاج الفترة :

المنتج A 7500 وحدة
المنتج B 8000 وحدة
إنتاج جاري آخر الفترة A 9000DA
إنتاج جاري آخر الفترة B 9600DA

5. الإنتاج المباع :

المنتج A 8000 وحدة	مصاريف التوزيع المباشرة 3.6DA لكل وحدة
المنتج B 8400 وحدة	مباغة

6. الأعباء غير المباشرة:

العناصر	المجموع	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت 2	450000	12%	50%	30%	8%
طبيعة وحدة القياس		Kg مادة	Kg مادة	ساعة عمل	رقم الأعمال
		مشتراة	مستعملة	مباشرة	

العمل المطلوب:

- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- حساب تكلفة الشراء المادتين والكلفة المرجحة.
- حساب تكلفة إنتاج المنتجين والكلفة المرجحة.
- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية.

الجزء الثالث: تحليل الاستغلال (04 نقاط).

المؤسسة التجارية "توزيع زيت سوفيتال" بمدينة بجاية قدم محاسبها المعلومات التالية :

الهامش الإجمالي = 35% . تكلفة البضائع المباعة = 1300000 د ج رصيد > 81 - القيمة المضافة دائن الحسابين 61 + 62 = 0,25 > 81 أما حساب 61 = 4 مرات > 62 / الحسابات من 71 إلى 78 = 0 ما عدا > 77 / = ضعف حساب 62 . حسابات 63 إلى 68 = ؟

حققت المؤسسة نتيجة صافية = 32250 د ج معدل الضرائب علي الأرباح التجارية والصناعية = 25% رصيد حساب 84 - نتيجة خارج الاستغلال دائن بـ 9000 د ج

العمل المطلوب : 1) استخراج الحسابين 61 و 62 ثم الحسابات من 63 إلى 68

2) ما هو مبلغ نتيجة الاستغلال ؟

الموضوع الثاني : يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : محاسبة تحليلية (8 نقاط)

تصنع مؤسسة " ك " للوازم المدرسية نوعين من الكراسيس الرفيعة وبأحجام مختلفة

p_1 : صفحة 96 حجم صغير

p_2 : صفحة 120 حجم كبير

في ورشاتها الإنتاجية ، التقطيع ، التصفيف ، الإتمام باستعمال المواد التالية :

M1 : الورق

M2 : المواد المساعدة.

و إليك المعلومات المستخرجة من كشوفاتها المحاسبية خلال شهر سبتمبر من سنة 2008 .

مخزون في 2008/09/01 :

المواد الأولية : لا شيء

p_1 : 140 كراس بتكلفة إجمالية قدرها 3650 da .

p_2 : 160 كراس بتكلفة إجمالية قدرها 4720 da .

المشتريات :

500 kg/da من الورق بـ 40

مواد مساعدة بـ 12000 da .

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

الأعباء غير المباشرة عن شهر سبتمبر في الجدول أدناه إذا كانت فائدة رأس المال بـ 120000 da قدرت بـ 8%

سنويا و الأعباء غير المعتبرة 1150 da .

الأقسام الأساسية					الأقسام المساعدة		الأقسام البيان
توزيع	إتمام	تصفيف	تقطيع	تموين	صيانة	الإدارة	
1076	3854	3476	6566	3456	2212	2740	مج ت التوزيع 2
%10 300	%40 300	%10 750	%10 660	%10 750	%20 (2760)	% 100 /	_ إدارة _ صيانة
وحدة مباعة	وحدة منتجة	ساعة عمل مباشرة	متر مواد مستعملة	ad 100 ثمن الشراء	طبيعة وحدة القياس		

ملاحظة : الورق من مقاس 1 متر وزنه 80 غرام للمتر الواحد ، علما أن كل 1 متر في قسم التقطيع يعطي :

- 16 ورقة كراس صفحة 96 .

- أو 12 ورقة كراس صفحة 120 .

أعباء مباشرة : 150 ساعة عمل مباشرة 40 da للساعة منها ثلثين $\frac{2}{3}$ للنوع الأول ص 96 و الباقي للنوع الثاني

ص 120

الإنتاج و الاستعمالات : استعملت كل المواد المشتراة في المنتجين منها 300 kg من الورق و $\frac{2}{3}$ من المواد

المساعدة في النوع الأول p_1 ، و الباقي في النوع الثاني p_2 .

مخزون 2008/09/30 :

p_1 : 290 وحدة

p_2 : 110 وحدة

المطلوب :

1 / إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

2 / حساب تكلفة الشراء للمادتين .

3 / حساب تكلفة الإنتاج ص 96

4 / حساب سعر التكلفة للمنتج ص 96 .

5 / حساب النتيجة التحليلية لـ (ص 96) إذا كان هامش الربح يقدر بـ 9 da لكل وحدة (كراس)

6 / إذا كانت النتيجة التحليلية للمنتج (ص 120) 4950 ad ، أحسب النتيجة التحليلية الصافية لشهر

سبتمبر 2008 .

الجزء الثاني: الميزانية الوظيفية و تحليلها (8 نقاط)

كانت الميزانية الوظيفية بتاريخ 2007/12/31 كما يلي :

الاستخدامات	المبالغ	%	الموارد	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	1590000		الموارد الثابتة	.....
الأصول المتداولة للاستغلال	.....		الخصوم المتداولة للاستغلال	60000	
الأصول المتداولة خ/ الاستغلال	244000		الخصوم خ/ الاستغلال	.....
خزينة الأصول	.....		خزينة الخصوم	300000	
المجموع	.....		المجموع	.....

إذا علمت أن : - الخزينة الصافية = 421000

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG = 1280000

- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال BFRHE = 184000

معلومات إضافية :

متوسط ديون الزائن = 120500 ، رقم الأعمال السنوي = 964000

متوسط ديون الموردين = 170000 ، مشتريات البضائع السنوية = 1020000

مدة تصريف المخزون (مدة متوسطة للتخزين) = 40 يوم

المطلوب :

1/ أحسب احتياجات رأس المال العامل BFR .

2/ إعداد الميزانية الوظيفية

3/ دراسة نسب الهيكل المالية

4/ نسب دوران المخزون ، الزائن ، الموردين مع التعليق

5/ مدة ديون الزائن و الموردين مع التعليق

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة (4 نقاط)

هذه بعض أرصدة ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2008/12/31 لمؤسسة " السلام "

رقم ح/	البيان	المدين	الدائن
380	مشتريات البضاعة	10000	
381	مشتريات المواد واللوازم	15000	
421	سندات المساهمة	120000	
470	الزائن	70000	
485	البنك	87500	
4970	مؤونة تدني الزائن	9000	

❖ بتاريخ 2008/12/31 كانت المعلومات الجردية و الإضافية كما يلي :

1- لم تستلم وصلي الكهرباء و الغاز بقيمة إجمالية 6500 da تخص الفترة الأخيرة من سنة 2008 .

2- تبين أن المؤسسة سددت مبلغ التأمين السنوي بتاريخ 2008/10/01 .

3- سعر بيع المحتمل لسندات المساهمة بـ 1100 da للسند الواحد علما أن القيمة الاسمية للسند الواحد كانت 1200 ad .

4- المؤونة العقيقية لديون الزائن 10% من القيمة الاسمية للدين .

5- أظهر الكشف المرسل من البنك عدم تسجيل ما يلي :

- عمولة بـ 300 da .

- تحصيل كمبيالة بـ 3850 da .

المطلوب : تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2008/12/31

تحيات أساتذة التخصص