**الأقسام :3 تسيير و اقتصاد المـدة :2 سـا**

**إختبار الفصل الثاني في التسيير المالي والمحاسبي**

**تمرين1:(06 ن)**

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة في 31/12/2007

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| الأصول | مبالغ | % | خصوم | مبالغ | % |
| استخدامات ثابتة | .......... | ...... | موارد ثابتة | ........... | ...... |
| أصول م للاستغلال | ........... | ...... | خصوم م للاستغلال | ........... | ...... |
| أصول م خ استغلال | ........... | ...... | خصوم م خ الاستغلال | ............ | ...... |
| خزينة الأصول | ........... | ...... | خزينة الخصوم | ............ | ...... |
| مج الأصول | ........... | ...... | مج الخصوم | ........... | ...... |

1 ـ نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2

2 ـ نسبة تغطية الأموال المستثمرة = 1.05

3 ـ احتياجات رأس المال العامل الاستغلال = 10000

4 ـ احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = ـ 1000

5 ـ خزينة الأصول/ خزينة الخصوم = 1.5

6 ـ تتكون الأصول المتداولة للاستغلال من : مخزون البضائع حيث المشتريات 326000 مصاريف الشراء 10000 والمخزون الأولي 6000 و سرعة دوران المخزون = 10

7 ـ تتكون الخصوم المتداولة خارج الاستغلال من : ديون أخرى و ضرائب على الأرباح حيث تتناسب على الترتيب مع الأعداد 20 , 14 والفرق بينهما 6000

المطلوب:أتمم الميزانية أعلاه مع تبرير للعمليات

**تمرين2:(06 ن)**

بناءا على المعلومات الواردة أدناه اتمم الجدول التالي :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيـان | مبلغ جزئي | مبلغ كلي | % |
| رقم الأعمال الصافي  تكلفة إ م مصنعة مباعة  مواد ولوازم مستعملة  م الشراء  م الإنتاج | ............  ............  ............ | ............  ............ | ......  ...... |
| الهامش على تكلفة الإنتاج |  | ............ | ...... |
| م التوزيع | ............ |  | ...... |
| الهامش على تكلفة التوزيع |  | ........... | ...... |
| م الإدارة والمالية |  | 10000 | ...... |
| نتيجة الاستغلال |  | ........... | ...... |

مصاريف الشراء = 5/1 مصاريف الإنتاج

مصاريف الشراء = 4/1 مصاريف التوزيع

مصاريف الشراء = 10 % من تكلفة إنتاج المنتجات المباعة

الهامش على تكلفة الإنتاج = 40 % رقم الأعمال الصافي

نتيجة الاستغلال = 6% رقم الأعمال الصافي

المطلوب : إنجاز جدول تحليل الاستغلال الوظيفي أعلاه مع تبرير للعمليات

**تمرين3:(08 ن)**

تصنع مؤسسة منتج "ل" باستعمال مادة أولية " م1 " في ورشة الإنتاج الوحيدة الموجودة بالمؤسسة تحصلنا على المعلومات التالية:

**مخزون أول المدة**

المادة الأولية م1 :80000

منتج "ل" : 100000

**المشتريات**

المادة الأولية م1 : 330000

**المبيعات**

المنتوج "ل": 880000

**مخزون أخر مدة**

المادة الأولية م1 :90000

منتوج "ل" : 160000

**الأعباء الأخرى حسب طبيعتها**

بخلاف المادة الأولية المستعملة قدرت الأعباء الأخرى حسب طبيعتها بـ 450000 والتي رتبت في الجدول التالي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| أعباء حسب طبيعتها | حـ/61 | حـ/62 | حـ/63 ←حـ/68 |
| 60000 | 130000 | ..........الباقي |

تقدر الأعباء الثابتة بـ 182000 دج والباقي يعد أعباء متغيرة مع الإشارة أن تكلفة الإنتاج المخزون كلها متغيرة

المطلوب:

1 ـ إعداد جدول حسابات النتائج

2 ـ أعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي

**الحل النموذجي**

**تمرين1 :(06 ن)**

**تبرير العمليات ضروري**

**الميزانية الوظيفية**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| الأصول | مبالغ | % | خصوم | مبالغ | % |
| استخدامات ثابتة | 70000 |  | موارد ثابتة | 84000 |  |
| أصول م للاستغلال | 52000 |  | خصوم م للاستغلال | 42000 |  |
| أصول م خ استغلال | 33000 |  | خصوم م خ استغلال | 34000 |  |
| خزينة الأصول | 15000 |  | خزينة الخصوم | 10000 |  |
| مج الأصول | 170000 | 100 | مج الخصوم | 170000 | 100 |

**تمرين2 :(06 ن)**

**تبرير العمليات ضروري**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيـان | مبلغ جزئي | مبلغ كلي | % |
| رقم الأعمال الصافي  ت إ م مصنعة مباعة  مواد ولوازم مستعملة  م وظيفة الشراء  م وظيفة الإنتاج | 24000  6000  30000 | 100000  60000 |  |
| هامش/ت ا م م مباعة |  | 40000 |  |
| م التوزيع | 24000 |  |  |
| الهامش / تكلفة التوزيع |  | 16000 |  |
| م الإدارة والمالية |  | 10000 |  |
| نتيجة الاستغلال |  | 6000 |  |

**تمرين3:(08 ن)**

مخ1 + مشتريات = استعمالات + مخ2

استعمالات = مخ1 + مشتريات ـ مخ2

استعمالات = 80000 + 330000 ـ 90000

استعمالات = 320000

حـ/61 = 320000 + 60000

حـ/61 = 380000

حـ/72 = مخ2 ـ مخ1

حـ/72 = 160000 ـ 100000

حـ/72 = 60000

حـ63 ← حـ/68 = 450000 ـ (60000 + 130000)

حـ63 ← حـ/68 = 260000

**جدول حسابات النتائج**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ر ح | البيان | مدين | دائن |
| 71  72  61  62 | إنتاج مباع  إنتاج مخزون  مواد ولوازم مستهلكة  خدمات | 380000  130000 | 880000  60000 |
| 81 | القيمة المضافة |  | 430000 |
| 81  63  ↓  68 | القيمة المضافة  مصاريف الاستغلال | 260000 | 430000 |
| 83 |  |  | 170000 |

**جدول تحليل الاستغلال التفاضلي**

مبلغ الأعباء المتغيرة الأخرى

ت م = مج الموزع ـ 182000

ت م = 450000 ـ 182000

ت م = 268000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | م جزئي | م كلي | النسبة |
| ر ع ص  ت م  حـ/61  ت م أخرى  مخ1  مخ2 | 320000  268000  100000  (160000) | 880000  528000 | 100%  60% |
| هـ/ت م |  | 352000 | 400% |
| ت ثا |  | 182000 |  |
| نتيجة الاستغلال |  | 170000 | 19.3% |