

المدة: 04 ساعات

اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي

علم المترشلا أو يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول

الجزء الأول: اختبار المشاريع الاستثمارية واستهلاك القروض (06 نقاط)

❖ في إطار التوسع الذي تقوم به مؤسسة "الوسام" لصناعة البلاط تريد اقتناء آلة جديدة فعرض عليها اختيارين:

العرض الأول	العرض الثاني
- تكلفة اقتناء الآلة (TTC) = DA 9360000 - المدة النفعية = 05 سنوات - التدفقات الصافية للخزينة (CAF) في الملحق (1)	- تكلفة اقتناء الآلة (HT) = DA 7500000 - المدة النفعية = 05 سنوات - التدفقات الصافية للخزينة (CAF) في الملحق (2)

الملحق (1)

السنوات	1	2	3	4	5
CAFn	2000000	2800000	3000000	3000000	3000000

الملحق (2):

السنوات	1	2	3	4	5
CAFn	3000000	4000000	4000000	4500000	4500000

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة قابل للإسترجاع بمعدل 17%

المطلوب: ماهو المشروع الأكثر مردودية بالاعتماد على طريقة VAN مع العلم أن معدل التحييه 10%

❖ على اعتبار أن المؤسسة اختارت المشروع الثاني وأرادت تمويل ذلك عن طرق قرض بنسبة 80% من تكلفة الآلة يسدد بواسطة 05 دفعات ثابتة سنوية تدفع الأولى بتاريخ 2015/12/31 ومن جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:

$$A_4 = 1298333,91$$

$$a = 1542552$$

المطلوب:

- 1- حدد أصل القرض  $V_0$  و معدل الفائدة المركبة  $i$
- 2- أنجز السطر الأول و الثالث مع تبرير العمليات الحسابية
- 3- سجل محاسبيا قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2015/12/31

ملاحظة: في حساب القيمة الحالية VAN نأخذ 3 أرقام بعد الفاصلة وفي استهلاك القروض نأخذ ستة أرقام بعد الفاصلة

## الجزء الثاني: الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة " العبير " قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية بتاريخ 2013/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<b>الإستخدامات الثابتة</b>	.....	...	<b>الموارد الثابتة</b>	.....	...
	.....	...	الموارد الخاصة	4000000	...
	.....	...	الديون المالية	.....	...
<b>الأصول المتداولة</b>	.....	...	<b>الخصوم المتداولة</b>	.....	...
للاستغلال	.....	18	للاستغلال	.....	18
خارج الاستغلال	.....	...	خارج الاستغلال	.....	...
خزينة الأصول	.....	...	خزينة الخصوم	.....	...
مجموع الأصول	.....	100	مجموع الخصوم	.....	100

### معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي  $DA\ 600000 = FRNG$
  - نسبة تغطية الإستخدامات الثابتة  $= \frac{10}{9}$
  - احتياجات رأس المال العامل للاستغلال  $DA\ 100000 = BFRE$
  - الخزينة الصافية  $DA\ 200000 = TN$  ، حيث خزينة الاصول = 1.2 خزينة الخصوم
  - رقم الأعمال السنوي (CA)  $DA\ 4000000 =$
  - المشتريات السنوية  $DA\ 2000000 =$
  - تكلفة شراء البضائع المباعة  $DA\ 2400000 =$
- من الميزانية المحاسبية لسنة 2012 و 2013 استخرجنا المعلومات التالية :

العناصر	2012/12/31	2013/12/31
مخزونات البضائع	500000	300000
الزبائن والحسابات الملحقه	600000	400000
الموردود والحسابات الملحقه	180000	220000

### المطلوب:

- 1 - اتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
- 2 - احسب نسبة التحرر المالي.
- 3 - احسب نسبة الدوران (المخزونات، المورددين، الزبائن)
- 4 - علق باختصار على الوضعية المالية للمؤسسة بالاستعانة بالمشترات المالية السابقة.

## الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة \*الحاج\* في 2015/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

د.ح	إسم الحساب	مدته	دائمه
151	مؤونة الأخطار		280000
204	برمجية المعلوماتية وما شابهها	200000	
215	معدات وادوات صناعية	2400000	
2182	معدات نقل	1500000	
2804	اهتلاك برمجية المعلوماتية وما شابهها		87500
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		720000
28182	اهتلاك معدات نقل		100000
2915	خسارة قيمة معدات وأدوات صناعية		60000
31	مواد أولية ولوازم	120000	
355	منتجات تامة الصنع	180000	
381	مواد أولية ولوازم مخزنة	25000	
395	خسارة قيمة المنتجات تامة الصنع		10000
411	الزبائن	491400	
416	زبائن مشكوك فيهم	409500	
491	خسارة قيمة عن حسابات الزبائن		90000
616	اقساط التأمينات	280000	
706	تقديم خدمات اخرى		240000

1\_ تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع المؤسسة مع أحد العمال وتم الفصل في القضية بتاريخ 2015/12/25 لصالح المؤسسة

2 - التثبيات : تتكون من الحسابات التالية :

أ - برهجة المعلومات وما شابهها : تم اقتناؤها بتاريخ 2013/01/02 وتهتك تناقصا بمعدل 10% سنويا .

ب - معدات وادوات صناعية: تتكون من الآلة A والآلة B والموضحة في الجدول التالي:

ح/215	القيمة الأصلية	تاريخ الإقتناء	معدل اخطي	خسارة القيمة في 2014/12/31	ملاحظات
الآلة A	1600000	تاريخ إنشاء المؤسسة	%20	60000	التنازل عن الآلة A في 2015/12/28 بـ DA840000 بشيك بنكي
الآلة B	800000	2014/07/01		-	القيمة القابلة للتحصيل للآلة B بتاريخ 2015/12/31 تقدر بـ DA 550000

ج - معدات النقل: تم إقتناؤها بتاريخ 2014/01/02 مدتها النفعية 5 سنوات وتهتك تزايدا

3\_ المخزونات:

❖ المواد الأولية

تستعمل المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسوية مخزوناتها من المواد الأولية بصفة دورية لكل شهر، و من الجرد خارج المحاسبة في 2015/12/31 قدرت قيمة مخزونات المواد الأولية بـ DA50000

❖ المنتجات المصنعة

عند إعداد الجرد المادي تبين أن قيمته تقدر بـ DA185000 بررت المؤسسة هذا الاختلاف بسوء التخزين حيث قدرت القيمة السوقية للمنتجات تامة الصنع : بـ DA 172000

الصفحة 7/3 حة

## 4\_ الزبائن:

ملاحظات	التسديدات	خسارة القيمة 2014/12/31	الدين TTC	الزبائن
؟؟؟	117000	%10	117000	كمال
إفلاسي نهائي	35100	؟	؟	عبد الحكيم
يحتمل عدم تسديد 10% من الدين	-	/	84240	خليل

ملاحظة : جميع التسديدات تم تسجيلها خلال السنة علما أنه TVA = 17 %

1 - أقساط التأمينات متعلقة بالفترة الممتدة من 2015/03/08 إلى غاية 2016/05/01

2 - قبضت المؤسسة بتاريخ 2015/10/01 إيجار مرأب لمدة 12 أشهر .

المطلوب:

1 - حدد تاريخ نشأة المؤسسة

2 - سجل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31

## الموضوع الثاني:

### الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2015.12.31 لدينا أرصدة بعض الحسابات لمؤسسة "طاغست"

ر ح	اسم الحساب	مدية	دائمه
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات	28500	
296	خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		2500
512	البنوك الحسابات الجارية	10000	

معلومات إضافية:

#### 1- سندات المساهمة:

تتلخص وضعيتهم كما يلي :

النوع	العدد	تكلفة الاقتناء السند الواحد	السعر في البورصة في 2014/12/31	السعر في البورصة في 2015/12/31
A	100	85	80	69
B	200	???	90	95

✓ تنازلت المؤسسة بتاريخ 2015/12/12 عن 50 سند من النوع A بسعر DA75 للسند الواحد بشيك بنكي

#### 2- البتة:

- اظهر كشف البنك المرسل للمؤسسة رصيد دائن بمبلغ DA 44000، وعند المعاينة اكتشفنا ما يلي :
- خدمات مصرفية اقتطعها البنك دون إشعار المؤسسة بمبلغ DA 4000
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بـ DA 2400
- فوائد لصالح البنك بقيمة DA 2000
- سلمت المؤسسة شيك للمورد محمد بقيمة DA 29200 ولم يتقدم لتحصيله
- حصل البنك شيك من الزبون كمال بمبلغ DA 8400

#### 3- تسويات اخرى:

- تبين أن المؤسسة لم تستلم الفواتير التالية :
- ✓ فاتورة الكهرباء والغاز تقدر بـ DA 15000.
- ✓ فاتورة النقل العمال بقيمة DA 6000.
- ✓ لم تستلم المؤسسة من المورد يوسف فاتورة الإنقاص الخاصة بالمشترريات المقدرة بـ: DA2000000 بنسبة 10 %
- ✓ لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات المنتجات التامة للزبون عبد الخالق بمبلغ DA 135000

المطلوب :

- 1- أنجز جدول التقارب البنكي.
- 2- سجل محاسبيا ما تراه ضروريا في 2015.12.31 .

## الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (6 نقاط)

لديك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الأهراس" الإنتاجية:

- المنتجات المالية DA 80000	- رقم الأعمال ح/70 = 800000
- أعباء وظيفية الشراء DA 60000	- النتيجة المالية DA 50000
- الإنتاج المخزن DA 55000 رصيد مدين.	- النتيجة العمليانية = 5 مرات النتيجة المالية
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	- صافي نتيجة السنة المالية DA 243000
DA 110000	- أعباء وظيفية الإنتاج DA 85000
- المنتجات العمليانية الأخرى DA 50000	- أعباء الوظيفة الإدارية تمثل $\frac{2}{3}$ من أعباء
- معدل الضرائب على الأرباح 19%	الوظيفة التجارية
- النتيجة غير العادية = 0	- المواد الأولية المستهلكة (ح/ 601) تمثل 1.3
	من النتيجة العمليانية
	- الأعباء العمليانية الأخرى DA 60000

المطلوب :

- 1- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 2- إذا علمت أن معدل الإدماج = 0.35 ، احسب القيمة المضافة المحققة من طرف المؤسسة .
- 3- إذا علمت أن :

- (الانتاج المثبت = إعانات الاستغلال = 00 )
- ح/60 = 80% استهلاك السنة المالية.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لأعباء المستخدمين = 20% .
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = 75% .
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات =  $\frac{2}{7}$  .

- أنجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العمليانية مع شرح العمليات الحسابية.  
ملاحظة: تبدر العمليات الحسابية إلزامي.

## الجزء الثالث: حساب التكاليف والنتيجة التحليلية (8 نقاط)

تنتج مؤسسة \*الياسمين\* منتج A بـ استعمال مادتين أوليتين M و N ولوازم مختلفة C كما يلي :  
الورشة 1: تستعمل المادة M للحصول على المنتج الوسيط S الذي يخزن قبل تحويله للورشة 2  
الورشة 2: تستعمل المنتج الوسيط S والمادة الأولية N ولوازم مختلفة C للحصول على المنتج التام A  
1- مخزوه أول الشهر :

- المادة الأولية M: 1000 KG بتكلفة إجمالية DA 35000
- المادة الأولية N: 2000 KG بتكلفة إجمالية DA 121000
- اللوازم المختلفة C: DA 250000
- المنتج الوسيط S: 800 وحدة بتكلفة إجمالية DA 150000
- المنتج التام A: 100 وحدة بتكلفة إجمالية DA 70000
- تكلفة المنتجات الجاري إنجازها DA 6200 في الورشة 1 و DA 2400 في الورشة 2

2- مخزوات الشهر :

- المادة الأولية M: 2000 KG بسعر 25 KG/DA
- المادة الأولية N: 3000 KG بسعر 40 KG/DA

### 3- الإنتاج والاستعمالات:

- تم إنتاج 1200 وحدة من المنتج الوسيطى S باستعمال 1.2 KG للوحدة المنتجة من المادة M وبقي إنتاج جاري تكلفته DA 11000

- إنتاج الشهر لـ 400 A وحدة بحيث يتطلب إنتاج وحدة واحدة: 2 وحدة من S و 400 DA من اللوازم C

### 4- الأعباء المباشرة :

- على المشتريات: DA100000 توزع على المادتين M و N حسب الكمية المشتراة  
- على الإنتاج:

• تتطلب إنتاج وحدة واحدة من المنتج S 25 دقيقة بتكلفة DA 250 للساعة الواحدة

• تتطلب إنتاج وحدة واحدة من المنتج A 30 دقيقة بتكلفة DA 200 للساعة

- على التوزيع: DA 15 للوحدة المباعة من المنتج A

5- الأعباء غير المباشرة ملخصة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ DA 21980 كأعباء غير معتبرة

DA 24000 كعناصر اضافية

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	34000	15000	16000	18000
طبيعة وحدة القياس	100 DA من المشتريات	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	1000 DA من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس	...	...	...	360
تكلفة وحدة القياس	...	...	...	50

6- المبيعات: بيع ??? وحدة من المنتج A بسعر ??? للوحدة

7- مخزوه نهاية الشهر: المنتج A = 200 وحدة المادة الأولية N = 3680 KG

ملاحظة: تقييم الاخرجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة مع مخزوه اول المدة

المطلوب:

1- اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2- احسب تكلفة شراء المادتين M ، N

3- احسب تكلفة المنتج الوسيطى S واعداد حساب الجرد الدائم له

4- احسب تكلفة إنتاج المنتج A

5- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج A والنتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

انتهى

مع تمنياتي لكم بالنجاح والتوفيق

في شهادة البكالوريا

محببتكم الأستاذة رزاق

الصف 7/7 حدة