

### الاختبار التجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي

#### الجزء الأول : (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31/12/2020 لمؤسسة " جرجرة " استخرجنا المعلومات التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
2182	معدات نقل	....؟	/
28182	اهلاك معدات نقل	/	1453125
355	منتجات مصنعة	650000	/
3955	خسائر قيمة المنتجات المصنعة	/	90000
416	الزبائن المشكوك فيهم	214200	/
616	اقساط التأمينات	21600	/

#### معلومات الجرد :

- المؤسسة في نزاع قضائي مع أحد العمال المبلغ المتوقع دفعه 80000 دج
- معدات وأدوات صناعية تم اقتاؤها في 01/06/2017 تهلك خطيا بمعدل 12,5 %
- القيمة السوقية منتجات مصنعة 600000 دج .
- معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 19 %.

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2019/12/31	تسديدات دورة 2020	الوضعية في 2020/12/31
خالد	.....	18000 تمثل 25 %	21420	يتحمل تسديد 60 % من الرصيد
فارس	178500	% 40	119000	أعلن افلاسه

- سدلت اقساط التأمينات في 01/05/2020 لمدة سنة
- لم تستلم المؤسسة فاتورة انواص خاصة بمحسومات بـ 2 % على مشتريات سنوية قدرت بـ 3000000 دج ، وفاتورة كهرباء وغاز للثلاثي الاخير من السنة قيمتها 28000 دج

#### المطلوب

- احسب القيمة الاسلية لمعدات النقل
- سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2020 مع تبرير العمليات الحسابية

#### الجزء الثاني : (06 نقاط)

تنتج مؤسسة " النور " و تبيع نوعين من الالبسة الرياضية  $S_1$  و  $S_2$  باستعمال مادة القماش و لوازم مختلفة F ولشهر فيفري 2019 قدمت لك المعلومات التالية:

#### : 2019/02/01

- القماش : 2500 متر بـ 90,6 دج للمتر ، لوازم مختلفة F : 83400 دج
- اللباس  $S_1$  : 600 وحدة تكلفتها الإجمالية 156100 دج
- اللباس  $S_2$  : 350 وحدة بـ 270 دج للوحدة

مشتريات الشهر: القماش : 14000 متر بـ 75 دج للمتر ، لوازم مختلفة F : 420000 دج

#### 3-الإنتاج و الاستعمالات:

كل وحدة منتجة من  $S_1$  تستعمل 2 متر من القماش و 95 دج من اللوازم المختلفة و 36 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بتكلفة 130 دج للساعة

كل وحدة منتجة من  $S_2$  تستعمل 1,5 متر من القماش و 75 دج من اللوازم المختلفة و 45 دقيقة من اليد العاملة المباشرة بتكلفة 134,5 دج للساعة

#### 4- الأعباء المباشرة:

- على الشراء: 11 % من ثمن الشراء للقماش و اللوازم المختلفة
- على التوزيع : 20 دج لكل وحدة مباعة

#### 5-الأعباء غير المباشرة:

الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي:

البيان	100 دج من المشتريات	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعة	التوزيع
مج التوزيع الثانوي		71400	117000	
طبيعة وحدة القباس				

#### 6- مبيعات الشهر:

- 3800 وحدة من اللباس  $S_1$  بسعر 450 دج للوحدة.
- 4000 وحدة من اللباس  $S_2$  بسعر 425 دج للوحدة.

#### 7- المخزون في 28/02/2019:

- اللباس  $S_1$  : 300 وحدة
- اللباس  $S_2$  : 350 وحدة

#### المطلوب:

- 1- أحسب الكمية المنتجة من المنتجين  $S_1$  ،  $S_2$
- 2- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 3- حساب تكلفة الشراء القماش و اللوازم المختلفة
- 4- أحسب تكلفة انتاج المنتجين  $S_1$  ،  $S_2$
- 5- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين

#### الجزء الثالث : ( 06 نقاط )

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الروضة" التجارية لدوره 2019 ، استخرجنا المعلومات التالية :

- صافي نتجة السنة المالية = 1200 000 دج ، هامش الربح الإجمالي = 3300000 دج
- النتيجة المالية تمثل 60 % من النتيجة العملياتية ، معدل الضرائب على النتائج العادلة = 25 %
- الأعباء المالية تمثل  $\frac{1}{3}$  من المنتوجات المالية ، المنتوجات المالية تمثل  $\frac{1}{7}$  من رقم الأعمال
- المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل 10 % من رقم الأعمال
- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 20 % من كلفة المبيعات
- الأعباء الإدارية 4 مرات التكاليف التجارية
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات : 420000 دج
- **ملاحظة :** باقي الحسابات معدومة .

#### العمل المطلوب :

(1) أجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية.

(2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من صافي نتجة السنة المالية علماً أن :

- المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة (ح/68) = 530000
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 63000
- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 70000
- فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة (ح/765) = 37000
- فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة (ح/665) = 32000
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 50000
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 40000

## الموضوع الثاني

### الجزء الاول : ( 08 نقاط )

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرياض" في 31/12/2019 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

ر- ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار	/	220000
2183	معدات مكتب	470000	/
28183	إهلاك معدات مكتب	/	199750
262	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	984000	/
2962	خـق عن المساهمات و الحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	/	46000
706	تقديم الخدمات الأخرى	/	630000

**معلومات متعلقة بالجرد في 31/12/2019:**

- 1- مؤونة الاخطار متعلقة بنزاع قضائي مع عامل و تتوقع دفع تعويض بمبلغ 280000 دج .
- 2- معدات المكتب تم اقتناها بتاريخ إنشاء المؤسسة و تهلك خطيا لمدة 10 سنوات .
- 3- مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات تمثل في :

النوع	العدد	ثمن اقتناه السندي	سعر السوق للسندي في 2018/12/31	سعر السوق للسندي في 2019/12/31
السندات A	1600	300	285	305
السندات B	1800	280	266	260

- بتاريخ 20/12/2019 تم التنازل عن 600 سند من النوع A بسعر 310 دج للسند بشيك بنكي
- لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الصيانة والإصلاحات بمبلغ 28000 دج
- تقديم الخدمات الأخرى تخص تأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 01/05/2019 إلى 31/10/2020

### المطلوب :

- (1) حدد تاريخ إنشاء المؤسسة .
- (2) سجل قيود التنازل عن سندات المساهمة (A) مع تبرير العمليات الحسابية .
- (3) سجل قيود التسوية بتاريخ 31/12/2019 مع تبرير العمليات الحسابية .

### الجزء الثاني : ( 06 نقاط )

اليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة الهدى في 31/12/2020 كالتالي:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة		الموارد الثابتة	30	.....	....
الأصول المتداولة		الموارد الخاصة	....	.....	....
للاستغلال		الديون المالية	....	.....	08
خارج الاستغلال		الخصوم المتداولة	....	.....	....
خارج الاستغلال		للاستغلال	....	.....	....
خزينة الأصول		خارج الاستغلال	15	.....	...
المجموع		خزينة الخصوم	05	.....	....
	236000	المجموع	100	.....	100

### معلومات اضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 0
- نسبة الاستدانة المالية = 0,90
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = - 30000 دج (سالب)

### المطلوب :

- أتم الميزانية الوظيفية
- أحسب احتياجات رأس المال العامل و الخزينة الصافية
- علق على الوضعية المالية للمؤسسة

### الجزء الثالث : ( 06 نقاط )

تنتج مؤسسة " النور " و تبيع نوعين من المنتجين  $P_1$  و  $P_2$  باستعمال مادتين أوليتين  $M_1$  و  $M_2$  ولشهر مارس 2021 قدمت لك المعلومات التالية:

#### 1-المخزون في 2014/03/01:

المنتج التام  $P_1$ : 2500 وحدة بـ 159 دج للوحدة  
المنتج التام  $P_2$  : 3000 وحدة تكلفتها الإجمالية 542500 دج.

#### 2-الإنتاج و الاستعمالات:

- إنتاج 10000 وحدة من المنتج  $P_1$  بحيث كل وحدة منتجة تستعمل باستعمال kg 0,20 من المادة  $M_1$  و kg 0,15 من المادة  $M_2$

- إنتاج 15000 وحدة من المنتج  $P_2$  باستعمال kg 3000 من المادة  $M_1$  و kg 2500 من المادة  $M_2$   
علماً أن :

- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من  $M_1$  : 250 DA / Kg
- التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة من  $M_2$  : 375 DA / Kg

#### 3- الأعباء المباشرة:

- الإنتاج : كل وحدة منتجة من المنتج  $P_2$  تستغرق 7,5 دقيقة بينما يستغرق المنتج  $P_1$  1750 ساعة ،  
تكلفة الساعة الواحدة 400 دج

- التوزيع : 10 دج لكل وحدة مباعة.

#### 4-الأعباء غير المباشرة:

الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي:

البيان	تكلفة وحدة العمل	وحدة منتجة من $M_1$	مادة مستعملة من	الورشة (2)	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	.....؟.....	.....؟.....	kg	500000	15800
طبيعة وحدة القباس	70	1000 دج من رقم الاعمال	.....؟.....	(1)	الورشة (2)
تكلفة وحدة العمل	?	?	?	?	?

#### 5- مبيعات الشهر:

المنتج  $P_1$  : سعر بيع الوحدة 270 دج

المنتج  $P_2$  : سعر بيع الوحدة 250 دج

#### 6-المخزون في 2014/03/31:

- المنتج  $P_1$  : 500 وحدة
- المنتج  $P_2$  : 800 وحدة

#### المطلوب

- 1- حدد الكمية المباعة من كل منتج
- 2- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 3- أحسب تكلفة انتاج المنتجين  $P_1$  ،  $P_2$  و التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة لكل منها
- 4- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين