najah213.com · نجاح 213

ثانوية عائشة أم المؤمنين — الأقسام : 3ت . ق 2+1

باتنة — الامتحان التجريبي — الحجرات : .....

2015/2014 — في مادة التسيير المحاسبي والمالي — الاستاذ : دوادي منصر

الشعبة : تسيير واقتصاد — الزمن : 4 ساعات ونصف

على المترشح اختيار أحد الموضوعين

الموضوع الأول

الجزء الأول : أعمال نهاية الدورة (08 نقاط)

قدمت لك مؤسسة " **الوثبة** " الوضعيات التالية في **2014/12/31** قبل الجرد .

1 - وضعية التثبيتات :

ح/	التثبيتات	تكلفة الحيازة	ΣA في 2013/12/31	P V في 2013/12/31	تاريخ الاقتناء
204	برمجيات المعلوماتية ..	280000	140000	20000	2012/01/02
215	المنشآت التقنية م.أ. ص	5400000	2160000	-	2013/01/02
262	سندات المساهمة الأخرى	320000	—	18000	2012/01/02

معلومات جرديه :

- تخضع التثبيتات المعنوية للاهتلاك الخطي أما التثبيتات العينية تخضع للاهتلاك المتناقص.
- المعامل الضريبي المطبق= 2.
- ثمن البيع الصافي المحتمل لبرمجيات المعلوماتية 50000 DA .
- تنازلت المؤسسة عن 20% من المنشآت التقنية معدات وأدوات صناعية في 2014/04/18 بشيك بنكي قيمته 300000 DA .
- سعر البيع الصافي المحتمل لسندات المساهمة الأخرى في 2014/12/31 بلغ 320000 DA .

العمل المطلوب :

- احسب معدل اهتلاك كل تثبيت .
- سجل قيد تسوية برمجيات المعلوماتية وما شابهها في2014/12/31 مع بيان العمليات الحسابية.
- سجل التنازل في2014/04/18 مبينا العمليات الحسابية تم اهتلاك باقي المنشآت التقنية .م.أ .ص
- سجل قيد تسوية خسائر قيمة سندات المساهمة الأخرى

2 - وضعية القيم المنقولة للتوظيف:

ح/	البيان	تاريخ الاقتناء	العدد	تكلفة السند	سعر بيع السند في 2013/12/31
503	الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية	2013/11/10	200	4000 DA	4200 DA
506	السندات .قسائم الخزينة .قسائم الصندوق	2013/12/15	300	2500 DA	2400 DA

:

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- في 2014/05/15 تم التنازل عن 20 % من السندات حسب أسعار البيع التالية :
  - سعر بيع السند من الأسهم والسندات المخولة حقا في الملكية 4100_{DA} .
  - سعر بيع السند من السندات و قسائم الخزينة و قسائم الصندوق 2500_{DA} .

العمل المطلوب :

- سجل عملية التنازل عن القيم المنقولة في 2014/05/15 .
- سجل قيدي التسوية في 2014/12/31 علما أن أسعار التنازل هي أسعار نهاية الدورة .

3- وضعية مؤونة الخصوم غير الجارية :

حـ/	البيان	المؤونة في 2012/12/31	المؤونة في 2013/12/31	الملاحظة في 2014/12/31
151	مؤونة الأخطار	180000	140000	تمت المصالحة مع الخصم دون تعويض
158	المؤونات الأخرى للأعباء	450000	480000	—

تم تنفيذ الأعمال من قبل المكلف في 2014/04/15 ودفعت له المؤسسة شيك رقم 1.51621 قيمته 480000_{DA} .

العمل المطلوب :

- سجل قيدي التسوية في 2013/12/31 .
- سجل قيدي التسوية في 2014/04/15 .
- سجل قيد التسوية في 2014/12/31 .

4- وضعية الأعباء والمنتوجات :

- تم دفع الإيجار السنوي عن مستودع في 2014/03/01 بشيك بنكي قيمته 90000_{DA}.
- تم تحصيل $_{DA}$ 36000 عن الخدمات المقدمة للغير في 2014/04/30 عن سنة كاملة عن طريق الحساب البنكي للمؤسسة .

العمل المطلوب :

- سجل عمليتي السداد والتحصيل في تاريخيا .
- سجل قيدي التسوية في 2014/12/31
- سجل قيدي دورة 2015 .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثاني : التكاليف الكلية (08 نقاط)

مؤسسة " الوثبة " تنتج منتجا واحدا "A" في ورشتين باستخدام مادتين أوليتين M_1 و M_2 .

معلومات الفترة المعتبرة - ماي 2015 – كما يلي :

1- وضعية مخزون المواد الأولية :

المادة الأولية	بداية الشهر		الاستعمال	نهاية الشهر
	الكمية	تكلفة / Kg		
M_1	600_{Kg}	284.7_{DA}	.....Kg	400_{Kg}
M_2	1000_{Kg}	332.82_{DA}	1500_{Kg}	500_{Kg}

بالإضافة إلى الجدول أعلاه سجلت المعلومات التالية :

- ثمن شراء الـ Kg من M_1 200_{DA} أما ثمن شراء الـ Kg من M_2 250_{DA} .
- المصاريف المباشرة لكل Kg 40_{DA} .

2- وضعية المنتجات المصنعة من " A " :

- عند استخدام 0.8_{Kg} من المادة الأولية M_1 يستخدم 1_{Kg} من المادة الأولية M_2 .
- بالإضافة إلى المادتين المستعملتين M_1 و M_2 تتطلب العملية الإنتاجية من العمل المباشر ما هو مبيّن في الجدول الآتي :

الورشة	عدد الساعات	تكلفة الساعة
الأولى	400 ساعة	180_{DA}
الثانية	200 ساعة	200_{DA}

3- وضعية مخزون المنتجات المصنعة "A" في بداية ونهاية الشهر :

البيان	الكمية	تكلفة الوحدة
بداية الشهر	100 وحدة	241 DA
نهاية الشهر	1100 وحدة	.....DA

4 - مبيعات الشهر :

تم بيع 80 % من المنتجات المصنعة " A " خلال الفترة المعتبرة بسعر بيع 250_{DA}للوحدة

5 - الأعباء غير المباشرة :

البيان	نقل	إدارة	تموين	ورشة1	ورشة 2	توزيع
Σ التوزيع الأولي	40000	35200	56760	45900	65000	36000
توزيع ثانوي نقل	%100-	%10	%20	%20	%30	%20
إدارة	%20	%100-	%20	%30	%20	%10
طبيعة وحدة العمل	/	/	Kg مادة أولية مشتراة	/	/	/

ملاحظة : تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

العمل المطلوب :

1- أحسب الكمية المستعملة من المادة الأولية M_1 ثم الكمية المشتراة من المادتين الأوليتين M_1 و M_2.
2- أحسب الكمية المنتجة خلال الفترة من " A " ثم الكمية المباعة منها .
3- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
4- حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين والتكلفة الوسطية لهما .
5- حساب تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة من " A " والتكلفة الوسطية لها .
6- أحسب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن فرق التحميل = -400 $_{DA}$

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية (04 نقاط)

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الوثبة " في **2014/12/31** التي على الشكل التالي :

الأصول	المبلغ	%	الخصوم	المبلغ	%
الاستخدامات الثابتة	1590000	.....	الموارد الثابتة		.....
الأصول المتداولة			الموارد الخاصة	.....	%70
للاستغلال	.....		الديون المالية	.....	
خارج الاستغلال	244000		الخصوم المتداولة		
الخزينة	.....		للاستغلال	240000	
			خارج الاستغلال	.....	
			الخزينة	150000	
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

معلومات إضافية :

- الخزينة الصافية TN = 42100_{DA} .
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG = 1280000_{DA} .
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال BFRHE = 184000_{DA}.

لعمل المطلوب :

1- أحسب احتياجات رأس المال العامل BFR .
2- أعد تشكيل الميزانية الوظيفية .
3- أحسب نسب الهيكلة المالية .
4- علق على الوضعية المالية من حيث :
   - التوازن المالي
   - التحرر المالي .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الموضوع الثاني

الجزء الأول : أعمال نهاية الدورة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة لمؤسسة " القطب " قبل الجرد في 2014/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

حـ/	البيـــان	مدين	دائن
30	مخزون البضائع	320000	—
380	البضائع المخزنة	1500000	—
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع	—	20000
411	الزبائن	468000	—
416	الزبائن المشكوك فيهم	280800	—
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	—	48000
512	بنوك الحسابات الجارية	240000	—
591	خسائر القيمة عن أصول المودعة بالبنك	—	20000
616	صيانة وتصليحات ورعاية	120000	—
700	المبيعات من البضائع	—	1800000

معلومات جردية :

1- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب .

2- الرسم على القيمة المضافة على عمليات الشراء والبيع 17 % .

3- خسائر القيمة عن مخزون البضائع لمخزون تم بيعه أما مخزون البضاعة خارج المحاسبة قدر بـ 310000 DA .

4 - الزبائن :

4 -1: الزبائن العاديون :

الزبون	المبلغ متضمن الرسم	الملاحظة في 2014/12/31
هشام	30 %	يحتمل عدم سداد 20 %
مراد	10 %	دين غير قابل للتحصيل

4-2 : الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون	المبلغ متضمن الرسم في 2013/21/31	المبلغ متضمن الرسم في 2014/12/31	PV في 2013/12/31	ملاحظات في 2014/12/31
إسحاق	263250	187200	27000	يحتمل عدم سداد 30 % من الرصيد
نافع	.....	لا شيء	%20	سدد ما عليه في 2014/08/18 بشيك
كامل	187200	.....	%10	سيسدد ما عليه

5-الرصيد الوارد في الكشف المرسل من القرض الشعبي الجزائري لمؤسسة القطب بلغ 230000 DA وبعد المقارنة بما تم تسجيله في دفاتر المؤسسة تبين ما يلي :

- العمليات غير المسجلة في دفتر يومية مؤسسة القطب .
  - اقتطاع سبب عدم تحصيل كمبيالة بقيمة 20000 DA .
  - خدمات مصرفية بقيمة 5000 DA .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

- فوائد مدينة بقيمة 6000_{DA} .
- العملية المسجلة في دفاتر المؤسسة والتي لم ترد في الكشف تخص شيك لصالح المورد سليم بقيمة 21000_{DA} .

6-الأعباء والمنتوجات :

- أعباء الصيانة والتصليحات بقيمة 16000_{DA} لم ترد في الرصيد بسبب عدم استلام الفاتورة .
- للمؤسسة تخفيض بـ 2% على المشتريات البالغة 240000_{DA} غير مسجل في دفاتر المؤسسة .
- مبيعات البضائع بقيمة 80000_{DA} لم تظهر في الرصيد بسبب عدم تحرر الفاتورة .

العمل المطلوب :

1- أجر التسويات اللازمة في 2014/12/31 مبينا ما يلي :
- العمليات الحسابية اللازمة .
- قيد السداد في 2014/08/18 ثم قيود التسوية في 2014/12/31 .

الجزء الثاني : التكاليف الكلية (08 نقاط)

مؤسسة " الجودة " تنتج منتجا تاما " A" حسب الخطة الإنتاجية التالية :

الورشة الأولى : يصنع فيها المنتج الوسيط S_1 باستخدام المادة الأولية M_1 لينقل إلى الورشة الثالثة مباشرة للتركيب

الورشة الثانية : يصنع فيها المنتج الوسيط S_2 باستخدام المادة الأولية M_2 ثم يخزن ويحول بعد ذلك إلى الورشة الثالثة للتركيب .

الورشة الثالثة : تهتم بتركيب المنتجين الوسيطين S_1 و S_2 وإضافة اللوازم " F " للحصول على المنتج التام " A "

المعلومات المستخلصة من نشاط شهر أفريل 2015 كما يلي :

1- وضعية المخزون :

المخزون	بداية الشهر		نهاية الشهر
	الكمية	التكلفة	
المادة الأولية M_1	100_{Kg}	195_{DA} لـ Kg	200_{Kg}
المادة الأولية M_2	200_{Kg}	282.5_{DA} لـ Kg	400_{Kg}
اللوازم المختلفة " F"	—	18250_{DA} للإجمالي	25250 DA للإجمالي
المنتج الوسيط S_2	900 وحدة	175000 DA للإجمالي	400 وحدة
المنتج التام " A "	200 وحدة	1285 DA للوحدة	700 وحدة

2- مشتريات الشهر :
- 1600_{Kg} من المادة الأولية M_1 ثمن الـ Kg 250_{DA} .
- 1700_{Kg} من المادة الأولية M_2 ثمن الـ Kg 300_{DA} .
- اللوازم المختلفة "F" 457000_{DA} للإجمالي .

3- إنتاج الشهر :

3-1: الإنتاج الوسيط S_1 :

بالإضافة إلى المادة الأولية المستعملة تحتاج الوحدة المنتجة ما يلي :
- 20 دقيقة من العمل المباشر تكلفة الساعة $182,5_{DA}$.
- 25_{DA} من الأعباء المباشرة الأخرى .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

2-3: الإنتاج الوسيط S_2 :

بالإضافة إلى المادة الأولية المستعملة تحتاج الوحدة المنتجة ما يلي :

- 30 دقيقة من العمل المباشر تكلفة الساعة 150_{DA} .
- 30_{DA} من الأعباء المباشرة الأخرى .

3-3 : الإنتاج التام " A " :

لإنتاج وحدة تامة من "A" تستلزم ما يلي :

- وحدة من الإنتاج الوسيط S_1 ووحدتين من الإنتاج الوسيط S_2 .
- 150_{DA} من اللوازم المختلفة "F" .
- 45 دقيقة من العمل المباشر تكلفة الساعة 200_{DA} .
- 45_{DA} من الأعباء المباشرة الأخرى .

4- مبيعات الشهر :

- سعر بيع الوحدة التامة من "A" 1600_{DA} .
- بيع الوحدة التامة من "A" يتطلب 40_{DA} من الأعباء المباشرة .

5- الأعباء غير المباشرة : أخذ بعين الاعتبار في الجدول الأعباء الإضافية بقيمة $_{DA}$ 12500 والأعباء غير المحملة بقيمة $_{DA}$ 15000

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	99000	140000	200000	180000	75000
طبيعة وحدة العمل	$_{Kg}$ مادة أولية مشتراة	/	/	/	/

العمل المطلوب :

1- أحسب الكمية المنتجة من المنتج التام " A " .
2- أحسب الكمية المستعملة من الإنتاج الوسيط S_1 و الإنتاج الوسيط S_2 ثم الكمية المنتجة منهما.
3- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
4- أحسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M_1 و M_2 والتكلفة الوسطية لهما.
5- أحسب تكلفة الإنتاج الوسيط S_1 و S_2 والتكلفة الوسطية لـ S_2.
6- أحسب تكلفة الإنتاج التام "A" .
7- أحسب سعر التكلفة ثم النتيجة التحليلية الصافية للمنتج "A" والتكلفة الوسطية لـه .

ملاحظة : تقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجزء الثالث : حساب النتائج (04 نقاط)

استخرجنا من ميزان المراجعة بعد الجرد في **2014/12/31** الأرصدة التالية :

حـ/	البيان	المبالغ
63	أعباء المستخدمين	450000
64	الضرائب والرسوم	120000
65	الأعباء العملياتية	360000
66	الأعباء المالية	110000
68	مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة	215000
70	المبيعات من البضائع	2500000
75	منتوجات عملياتية	480000
76	منتوجات مالية	220000
78	استرجاعات الاستغلال عن خ .ق	180000

- معدل الإدماج 40 % .
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25% .
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبة غير المالية (حـ/ 752) = 80000 .
- فارق التقييم أصول مالية ـ فوائض قيمة (حـ/ 765) = 45000 .
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل أصول مالية (حـ/ 767) = 65000 .
- نواقص قيمة عن خروج الأصول المثبة غير المالية (حـ/ 652) = 120000 .
- فارق التقييم أصول مالية ـ نواقص قيمة (حـ/ 665) = 30000 .
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل أصول مالية (حـ/ 667) = 45000 .

العمل المطلوب :

1- أحسب القيمة المضافة .
2- أحسب إجمالي فائض الاستغلال .
3- أحسب الضرائب على النتائج العادية.
4- أحسب قدرة التمويل الذاتي باستخدام إجمالي فائض الاستغلال .

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com