

اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة .

الجزء الأول : الميزانية المالية (10 نقاط)

الميزانية المحاسبية التالية مستخرجة من دفاتر إحدى المؤسسات الصناعية

بتاريخ 19 / 12 / 31

الأصول	المبالغ الإجمالية	اهتلاكات مؤونات	المبالغ الصافية	الخصوم	المبالغ	مبالغ جزئية
② الإستثمارات				① الأموال الخاصة		255000
20 مصاريف تمهيدية	20000	8000	12000	10 رأس المال الإجتماعي	200000	
24 تجهيزات الإنتاج	180000	75000	105000	13 الإحتياطات	25000	
	200000	83000	117000	19 مؤونة الخسائر والأعباء	30000	
مج II				مج I	255000	
③ المخزونات						
31 مواد ولوازم	60000	12000	48000			
35 إنتاج تام	90000	10000	80000	⑤ الدائنون		75000
	150000	22000	128000	521 قروض بنكية	40000	
مج III				530 الموردون	35000	
④ الديفون						
421 سندات المساهمة	30000	4000	26000	مج II	75000	
424 إقراض	15000	-	15000			
470 العملاء	24000	-	24000	⑥ النتائج		30000
485 البنك	32000	-	32000			
487 الصندوق	18000	-	18000	88 نتيجة السنة المالية	30000	
مج IV	119000	4000	115000			
	469000	109000	360000		360000	360000

بعد دراسة الميزانية المحاسبية تبين أن :

- المؤسسة قد تمكنت من إنشاء قيم معنوية قدرها : 100 000 د ج

- القيمة الحقيقية لتجهيزات الإنتاج تقدر ب : 120000 د ج

- المخزون الثابت (الآلي) من المواد الأولية والإنتاج التام هو على التوالي :
30 000 دج و 50 000 دج .
- القيمة الحالية لسندات المساهمة هي 40 000 دج وقيمة الإقراض لا يمكن تحصيلها إلا بعد 21 شهرا .
- مؤونة الخسائر والأعباء مبررة وتعتبر ديون قصيرة المدى .
- نصف النتيجة تدعم الإحتياطيات والباقي يوزع خلال الأيام القليلة القادمة .

المطلوب :

- 1 - اعداد الميزانية المالية والميزانية المختصرة .
- 2 - احسب مختلف رؤوس الأموال العاملة .
- 3 - حدد مع التعليق النسب المالية الآتية :
التمويل الدائم ، الإستقلالية المالية ، قدرة الوفاء بالدين (السداد) ونسبتي الفزينة الآنية والعامه .
- 4 - نعتبر أن نتيجة السنة المالية (ح / 88) تساوي نتيجة الاستغلال (هـ / 83) وأن :
- الهامش على التكاليف المتغير: 35 % من رقم الأعمال الصافي .
- التكاليف الثابتة الإجمالية : 80 000 دج
حدد :
1 - رقم الأعمال الذي يسمح بمضاعفة نتيجة الاستغلال .
2 - تاريخ تحقيق رقم أعمال نقطة التعادل (0)

الجزء الثاني : التكاليف المتغيرة (06 نقاط)

تنتج المؤسسة الصناعية هـ وتبيع منتوجين أ₁ ، أ₂ وخلال الفترة المحاسبية ن 19 أعطيت لكم المعلومات التالية :

أ - التكاليف المتغيرة للوحدة

العناصر	الإنتاج	أ ₁	أ ₂
المادة الأولية المستعملة	300 دج	372 دج	
اليد العاملة المباشرة	360 دج	408 دج	
الأعباء المتغيرة الأخرى للإنتاج	120 دج	140 دج	
الأعباء المتغيرة للترزيع	84 دج	88 دج	

ب - معلومات أخرى إضافية

البيان	أ ₁	أ ₂
ثمن بيع الوحدة	1200 دج	1450 دج
الكمية المنتجة والمباعة	6000 وحدة	5000 وحدة
التكاليف الثابتة الإجمالية	1122240 دج	1438120 دج

المطلوب:

- 1 - حدّد النتيجة المحققة من كل منتج (أ₁ ، أ₂) ثم النتيجة الإجمالية للمؤسسة .
- 2 - استخرج نتيجة المحاسبة العامة (جدول حسابات النتائج)
- 3 - شكل معادلة النتيجة لكل منتج بدلالة 'س' الذي يمثل الوحدات المنتجة والمباعة .

الجزء الثالث : رياضيات تطبيقية (04 نقاط)

من أجل مسايرة الأوضاع الإقتصادية ، قرّرت إدارة المؤسسة "هـ" زيادة طاقتها الإنتاجية ، ولهذا الغرض اقترحت مبلغا إضافيا قدره "أ" يسدّد على 6 أقساط سنوية متساوية. فإذا علمت أن : ف₃ - ف₄ = 1018,42 دج ، وقيمة القسط المتساوي هي 11883,80 دج والإستهلاك الرابع (ك₄) = 7807,86 دج

المطلوب :

- 1 - اذكر ماذا يمثل الفرق بين ف₃ ، ف₄ .
- 2 - احسب معدل الفائدة المركبة "ع" .
- 3 - انجز السطرين الأول والرابع من جدول الاستهلاك .

العلامة

عناصر الإجابة

75

المجموع

نقطة

1,5

ج) الميزانية المالية المخفضة

الأصول	المبالغ	المخصصات	المبالغ
الاستثمارات	355000	رأس المال، خاص	357000
صافي الاستثمارات	48000	د. ط. م	40000
م. م. م. م.	24000	د. ق. م	80000
العمالة المأهولة	50000		
في الأصول	477000	في المخصصات	477000

نقطة 1,5
عن كل عنصر مالي
في شكل

2

حساب = رؤوس الأموال العامة

- إجمالي رأس المال، عام = مجموع الأصول المتداولة (م. م. م. م. + م. م. م. م.)

ب. م. م. م. م. = 50000 + 24000 + 48000 = 122000

- رأس المال العام الخاص = رأس المال الخاص - الاستثمارات

ب. م. م. م. م. = 355000 - 357000 = 2000

- رأس المال العام العام = رأس المال العام - الاستثمارات

ب. م. م. م. م. = 355000 - (40000 + 357000) = 42000

- رأس المال العام العام = د. ط. م. م. + د. ق. م. م.

ب. م. م. م. م. = 80000 + 40000 = 120000

ملاحظة: تؤخذ في الاعتبار، العلاقات الأخرى إلى تحقق نقص النسبة

2,5

تقدير: 1. الهيكل المالي

1. التمويل العام = $\frac{\text{الأصول العامة}}{\text{الاستثمارات}} = \frac{397000}{355000} = 1,118$ نسبة

2. الاستثمارات العامة = $\frac{\text{الأصول العامة}}{\text{الأصول الخاصة}} = \frac{357000}{120000} = 2,975$ نسبة

3. رأس المال العام = $\frac{\text{الأصول العامة}}{\text{في المخصصات}} = \frac{357000}{477000} = 0,748$ نسبة

4. الوفاء بالدين = $\frac{\text{في الأصول}}{\text{في الديون}} = \frac{477000}{120000} = 3,975$ نسبة

ص 61/06

العلامة	عناصر الإجابة
مجموعة	مجموعة
	76 ١. الحزينة العامة = $\frac{2M + 3MN}{M \cdot N} = \frac{74000}{80000} = 0,925$ مقرر ٥ كـ ٢. الحزينة الانشائية = $\frac{QJ}{M \cdot N} = \frac{50000}{80000} = 0,625$ مقرر ٥ كـ الفرصة العامة تعتبر لوضعها المالي للتوسعة الجديدة البحث عن سعر الذي يسمح بفائضه النتيجة و :- - تعلم ان : $0,35 = 35\% - 2\%$ تنا $80000 - 35\% = (2 \times 30000)$ $0,35 = \frac{140000}{400000}$ مقرر ٥ كـ - استخرج :- $\frac{360 \times 0,35}{0,35} = 360$ $0,35 = \frac{80000 \times 100}{228571,43}$ مقرر ٥ كـ $360 \times \frac{228571,43}{400000} = 205,72$ مقرر ٥ كـ أي ٢٠٥,٧٢ / ٥٧ / ١٩٠٠

العلامة

عناصر الإجابة

77

المجموع

عجزة

6

الجزء الثاني : لتكاليف المنتجة

1. تحديد : المحقق من كل منتج

بالنسبة لـ 1

0 م = (لبن بيع، لوزة - تمام للوزة) حجم لبيبات - ثانيا لوزة

0 م = (864 - 1200) 6000 = 1122240

0 م = (6000 × 336) - 1122240

1 893760 = 0 م = 1122240 - 2016000

بالنسبة لـ 2

0 م = (1450 - 1008) 5000 = 1438120

1 771880 = 0 م = 1438120 - 2210000

2. استخراج : الإحصائية للمؤسسة

0,5 9 1665640 = 771880 + 893760

3. استخراج : م (صندوق حسابات التشغيل)

م	حسابات	م	د
71	إنتاج مبيع	14450000	0,5
72	إنتاج مخزون	0	0,5
61	موارد لوزة م	3660000	1
62	إعفاء لوزة ح	9124360	0,5
68	3	14450000	0,5
		12784360	0,5
		1665640	0,5

3. تحليل معادله نتيجتي 1 و 2

0,5 4. معادله نتيجته المنتج 1 : ع = 336 - 1122240

0,5 5. معادله نتيجته المنتج 2 : ع = 442 - 1438120

العلامة

عناصر الإجابة

79

المجموع

مجزأة

٥,٢٥

٥,٢٥

$$19365,04 = 7807,86 - 27172,90 = P_4 - P_3 = P_4$$

١.٢	٢	٣	٤	٥.٢
39866,20	11883,80	5133,80	6715	41500
19365,04	11883,80	7807,86	4075,44	27172,90