

إختبار الفصل الثاني في التسيير المالي و المحاسبي سنة ثالثة تسيير و إقتصاد
المدة : 04 ساعات

الجزء الأول : 04 نقط

لديك الميزانية الوظيفية التالية الخاصة بمؤسسة " الجوهرة " لسنة 2008

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبالغ	الأصول
64%	110000	الموارد الثابتة	60%		الاستخدامات الثابتة
6%		- التمويل الخاص			- ممتلكات
		- الديون المالية الثابتة	5%		- ممتلكات خارج
		مجموع الموارد الثابتة			- الاستغلال
		الخصوم المتداولة			مجموع
21%		- ديون الإستغلال			الاستخدامات الثابتة
3,5%		- ديون خارج الإستغلال			الأصول المتداولة
؟		- خزينة الخصوم	20%		- الأصول المتداولة
		مجموع الخصوم المتداولة	؟		للاستغلال
			7%		- الأصول المتداولة
					خارج الإستغلال
					- خزينة الأصول
					مجموع الأصول
					المتداولة
100%		مجموع الخصوم	100%		مجموع الأصول

المطلوب : 1/ أتمم الميزانية الوظيفية أعلاه
2/ أحسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG و الخزينة الصافية

الجزء الثاني : 06 نقط

من إستغلال مؤسسة عمار التجارية لسنة 2005 أفادنا قسم المحاسبة بما يلي :

- بضاعة مستهلكة : 120000DA
- مبيعات البضائع : 215000DA
- مواد و لوازم مستهلكة : 5000DA منها 40% أعباء ثابتة
- الخدمات : 13500DA منها 70% أعباء متغيرة
- مصاريف المستخدمين 28400 DA الربع منها ثابت
- الضرائب و الرسوم 12700 DA منها 20% أعباء ثابتة
- المصاريف المالية 8800 DA كلها متغيرة
- مصاريف متنوعة 9000 DA الثلثين منها أعباء متغيرة
- مخصصات الإهلاكات و المؤونات : 13300 DA كلها ثابتة
- نواتج مختلفة 16500 DA 20% منها نواتج مالية

المطلوب : 1/ إنجاز جدول ترتيب الأعباء حسب ثباتها و تغييرها
2/ إنجاز جدول تحليل الإستغلال التفاضلي

الجزء الثالث : 10 نقط

تنتج مؤسسة " المستقبل " منتجين P2 و P1 باستعمال مادتين M2 و M1 ، لشهر مارس من سنة 2007 قدمت لك المعلومات التالية حول نشاطها :

التحليل الفني للإنتاج :

يصنع المنتج P1 في الورشتين الأولى و الثالثة بينما P2 في الورشتين الثانية و الثالثة
1/ مخزون أول الشهر (2007/3/1)

- المادة الأولية M1 2800KG بسعر 65,4DA / KG

- المادة الأولية M2 1500 KG بسعر 167520 DA للإجمالي

- المنتج P1 20 وحدة بـ : 54440 DA للإجمالي

- المنتج P2 60 وحدة بـ : 90020 DA للإجمالي

2/ مشتريات شهر مارس

- المادة M1 9200KG بسعر 54,5 DA / KG

- المادة M2 8500 KG بسعر 42,4 DA / KG

- مصاريف الشراء المباشرة : 68944 DA توزع على أساس ثمن الشراء

3/ الجدول التالي يبين الإنتاج و الإستعمالات

المنتج P1 : 400 وحدة		المنتج P2 : 100 وحدة	
العناصر	إنتاج الوحدة	العناصر	إنتاج الوحدة
المادة M1	6KG	المادة M1	4,5KG
المادة M2	7KG	المادة M2	4KG
الورشة 1	3 ساعات	الورشة 2	1,5 ساعة
الورشة 3	4 ساعات	الورشة 3	3 ساعات

الورشات	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3
أجرة الساعة	42 DA	33 DA	44 DA

4/ المبيعات

المنتج P1	المنتج P2
375 وحدة	125 وحدة

5/ أسعار البيع للوحدة :

المنتج P1	المنتج P2
1600 DA	1350 DA

6/ لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي مع أخذ بعين الإعتبار عناصر إضافية بمبلغ 1500 DA و أعباء غير محملة بمبلغ 5000 DA

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	103416	74000	38800	54000	24000
طبيعة وحدة العمل	50 DA من المشتريات	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مبيعة

المطلوب : 1/ إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2/ حساب تكلفة شراء المادتين و التكلفة الوسطية المرجحة

3/ حساب تكلفة إنتاج المنتجين و التكلفة الوسطية المرجحة

4/ حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية

إنتهى

الحل النموذجي : تسيير مالي و محاسبي سنة ثالثة تسيير و إقتصاد

إختبار الفصل الثاني

الجزء الأول :

نسبة خزينة الخصوم = 100% - (3,5% + 21% + 6% + 64%) = 5,5% 0,25 ن لكل نتيجة
 مج الخصوم = 110000 ÷ 0,055 = 2000000
 ممتلكات الإستغلال = 2000000 × 0,6 = 1200000
 ممتلكات خ الإستغلال = 2000000 × 0,05 = 100000
 الأصول المتداولة للإستغلال = 2000000 × 0,2 = 400000
 الأصول المتداولة خ الإستغلال = 2000000 × 0,08 = 160000
 خزينة الأصول = 2000000 × 0,07 = 140000
 التمويل الخاص = 2000000 × 0,64 = 1280000
 الديون المالية الثابتة = 2000000 × 0,06 = 120000
 ديون الإستغلال = 2000000 × 0,21 = 420000
 ديون خ الإستغلال = 2000000 × 0,035 = 70000

الميزانية الوظيفية 1 ن

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبالغ	الأصول
		الموارد الثابتة			الإستخدامات ث
64%	1280000	التمويل الخاص	60%	1200000	ممتلكات الإستغ
6%	120000	الديون الماليّة	5%	100000	ممتلكات خ إ
	1400000	مج الموارد ث		1300000	مج إ ث
		الخصوم م			الأصول م
21%	420000	ديون إ	20%	400000	أم للإستغلال
3,5%	70000	ديون خ إ	8%	160000	أم خ الإستغلال
5,5%	110000	خزينة الخصوم	7%	140000	خزينة الأصول
	600000	مج الخصوم م		700000	مج أم
100%	2000000	المجموع	100%	2000000	المجموع

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = موارد ثابتة - إستخدامات ثابتة

$$1400000 - 1300000 =$$

$$100000 = 0,125 \text{ ن}$$

الخبزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$140000 - 110000 =$$

$$30000 = 0,125 \text{ ن}$$

الجزء الثاني :

جدول ترتيب الأعباء 0,25 ن لكل سطر

الأعباء	المبالغ	الأعباء الثابتة	الأعباء المتغيرة
مواد ولوازم مستهلكة	5000	2000	3000
خدمات	13500	4050	9450
مصاريف المستخدمين	28400	7100	21300
ضرائب و رسوم	12700	2540	10160
مصاريف مالية	8800	—	8800
مصاريف متنوعة	9000	3000	6000
مخصصات ا و م	13300	13300	—
المجموع	90700	31990	58710

جدول تحليل الاستغلال التفاضلي :

0,4 ن لكل سطر

النسبة	المبالغ الجزئية	المبالغ	البيان
100%	215000	120000 58710 (13200)	رقم الأعمال الصافي بضاعة مستهلكة تكاليف متغيرة أخرى نواتج مختلفة أخرى
77%	(165510)	165510	التكلفة المتغيرة للبضاعة المباعة
23%	49490	31990 (3300)	الهامش / ت م ت ثابتة إجمالية نواتج مالية
13,34%	(28690)	28690	ت ثابتة صافية
9,66%	20800		نتيجة الإستغلال

الجزء الثالث :

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة (2 ن للسطرين الأخيرين)

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج التوزيع ث	103416	74000	38800	54000	24000
طبيعة و العمل	50DA من مش	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد و العمل	17236	400	100	500	500
تكلفة و العمل	6	185	388	108	48

حساب تكلفة الشراء : (0,5 ن للسطر 1 و 2 و 3 و 0,25 ن للسطر 4 و 5 و 6) = 2,25 ن

المادة M2			المادة M1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
360400	42,4	8500	501400	54,5	9200	ثمن الشراء
28832	0,08	360400	40112	0,08	501400	مصاريق شراء مباشرة
43248	6	7208	60168	6	10028	مصاريق ش غير م (ق التموين)
432480		8500	601680		9200	تكلفة الشراء
167520		1500	183120	65,4	2800	مخزون أول المدة
600000	60	10000	784800	65,4	12000	التكلفة الوسطية المرجحة

حساب تكلفة الإنتاج : (0,5 ن للأسطر الثمانية الأولى و 0,25 ن للأسطر الباقية) = 3,75 ن

المنتج P2			المنتج P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
29430	65,4	450	156960	65,4	2400	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة
24000	60	400	168000	60	2800	المادة M1 المادة M2
—	—	—	50400	42	1200	مصاريق الإنتاج المباشرة الورشة 1 الورشة 2
4950	33	150	—	—	—	

13200	44	300	70400	44	1600	الورشة 3
—	—	—	74000	185	400	مصاريف الإنتاج غير المباشرة
38800	388	100	—	—	—	الورشة 1
10800	108	100	43200	108	400	الورشة 2
121180		100	562960		400	الورشة 3
90020		60	54440		20	تكلفة لإنتاج الفترة
211200	1320	160	617400	1470	420	مخزون أول المدة
						التكلفة الوسطية المرجحة

حساب سعر التكلفة: (0,5 للسطرين الأولين و 0,25 للسطر الأخير) = 1,25 ن

المنتج P2			المنتج P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
165000	1320	125	551250	1470	375	تكلفة الإنتاج المباع
6000	48	125	18000	48	375	مصاريف التوزيع غير المباشرة
171000	1368	125	569250	1518	375	سعر التكلفة

حساب النتيجة التحليلية: (0,5 ن للسطرين الأولين و 0,25 ن للسطر الأخير)

المنتج P2			المنتج P1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
168750	1350	125	600000	1600	375	رقم الأعمال
(171000)	1368	125	(569250)	1518	375	سعر التكلفة
2250-	18 -	125	30750	82	375	النتيجة التحليلية

النتيجة التحليلية الصافية: 0,1 ن لكل سطر

الدائن	المدين	البيان
30750		نتيجة تحليلية لـ P1
	2250	نتيجة تحليلية لـ P2
1500		عناصر إضافية
	5000	أعباء غير محملة
رصيد دائن (ربح)	25000	النتيجة التحليلية الصافية