

إختبار الفصل الثاني في التسيير المالي والمحاسبي

تمرين 1: (06 ن)

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة في 2007/12/31

الاصول	مبالغ	%	خصوم	مبالغ	%
استخدامات ثابتة	موارد ثابتة	.....	.....
اصول م للاستغلال	خصوم م للاستغلال	.....	.....
اصول م خ استغلال	خصوم م خ الاستغلال	.....	.....
خزينة الاصول	خزينة الخصوم	.....	.....
مح الاصول	مح الخصوم	.....	.....

- 1 - نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2
- 2 - نسبة تغطية الأموال المستثمرة = 1.05
- 3 - احتياجات رأس المال العامل الاستغلال = 10000
- 4 - احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = 1000
- 5 - خزينة الأصول/ خزينة الخصوم = 1.5
- 6 - تتكون الأصول المتداولة للاستغلال من : مخزون البضائع حيث المشتريات 326000 مصاريف الشراء 10000 والمخزون الأولي 6000 و سرعة دوران المخزون = 10
- 7 - تتكون الخصوم المتداولة خارج الاستغلال من : ديون أخرى و ضرائب على الأرباح حيث تتناسب على الترتيب مع الأعداد 20 , 14 والفرق بينهما 6000 المطلوب: أتم الميزانية أعلاه مع تبرير للعمليات

تمرين 2: (06 ن)

بناء على المعلومات الواردة أدناه اتم الجدول التالي :

البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي	%
رقم الأعمال الصافي
تكلفة إم مصنعة مباعه
مواد ولوازم مستعملة
م الشراء
م الإنتاج
الهامش على تكلفة الإنتاج
م التوزيع
الهامش على تكلفة التوزيع
م الإدارة والمالية	10000	.....
نتيجة الاستغلال

- مصاريف الشراء = $\frac{1}{5}$ مصاريف الإنتاج
مصاريف الشراء = $\frac{1}{4}$ مصاريف التوزيع
مصاريف الشراء = 10 % من تكلفة إنتاج المنتجات المباعه

الهامش على تكلفة الإنتاج = 40 % رقم الأعمال الصافي
نتيجة الاستغلال = 6% رقم الأعمال الصافي
المطلوب : إنجاز جدول تحليل الاستغلال الوظيفي أعلاه مع تبرير للعمليات

تمرين 3: (08 ن)

تصنع مؤسسة منتج "ل" باستعمال مادة أولية "م₁" في ورشة الإنتاج الوحيدة الموجودة
بالمؤسسة تحصلنا على المعلومات التالية:

مخزون أول المدة

المادة الأولية م₁: 80000

منتج "ل" : 100000

المشتريات

المادة الأولية م₁ : 330000

المبيعات

المنتج "ل": 880000

مخزون آخر مدة

المادة الأولية م₁: 90000

منتج "ل" : 160000

الأعباء الأخرى حسب طبيعتها

بخلاف المادة الأولية المستعملة قدرت الأعباء الأخرى حسب طبيعتها بـ 450000 والتي رتبت
في الجدول التالي:

68/د ← 63/د	62/د	61/د	أعباء حسب طبيعتها
.....الباقي	130000	60000	

تقدر الأعباء الثابتة بـ 182000 دج والباقي يعد أعباء متغيرة مع الإشارة أن تكلفة الإنتاج
المخزون كلها متغيرة
المطلوب:

1 - إعداد جدول حسابات النتائج

2 - إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي

الحل النموذجي

تمرين 1: (06 ن) تبرير العمليات ضروري الميزانية الوظيفية

الأصول	مبالغ	%	خصوم	مبالغ	%
استخدامات ثابتة	70000		موارد ثابتة	84000	
أصول م للاستغلال	52000		خصوم م للاستغلال	42000	
أصول م خ استغلال	33000		خصوم م خ استغلال	34000	
خزينة الأصول	15000		خزينة الخصوم	10000	
مج الأصول	170000	100	مج الخصوم	170000	100

تمرين 2: (06 ن) تبرير العمليات ضروري

البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي	%
رقم الأعمال الصافي		100000	
ت إ م مصنعة مباعه		60000	
مواد ولوازم مستعملة	24000		
م وظيفة الشراء	6000		
م وظيفة الإنتاج	30000		
هامش/ت ا م م مباعه		40000	
م التوزيع	24000		
الهامش / تكلفة التوزيع		16000	
م الإدارة والمالية		10000	
نتيجة الاستغلال		6000	

تمرين 3: (08 ن)

$$\begin{aligned} \text{مخ}_1 + \text{مشتريات} &= \text{استعمالات} + \text{مخ}_2 \\ \text{استعمالات} &= \text{مخ}_1 + \text{مشتريات} - \text{مخ}_2 \\ \text{استعمالات} &= 80000 + 330000 - 90000 \\ \text{استعمالات} &= 320000 \\ \text{ح/د} &= 320000 + 60000 = 380000 \\ \text{ح/د} &= 380000 \\ \text{ح/د} &= 72 - \text{مخ}_2 = \text{مخ}_1 \\ \text{ح/د} &= 72 - 160000 = 100000 \\ \text{ح/د} &= 72 - 60000 = 100000 \\ \text{ح/د} &= 68 - 450000 = (130000 + 60000) \\ \text{ح/د} &= 68 - 260000 = 420000 \end{aligned}$$

جدول حسابات النتائج

رح	البيان	مدین	دائن
71	إنتاج مباع		880000
72	إنتاج مخزون		60000
61	مواد ولوازم مستهلكة	380000	
62	خدمات	130000	
81	القيمة المضافة		430000
81	القيمة المضافة		430000
63	مصاريف الاستغلال	260000	

			68
170000			83

جدول تحليل الاستغلال التفاضلي

مبلغ الأعباء المتغيرة الأخرى

ت م = مج الموزع - 182000

ت م = 182000 - 450000

ت م = 268000

النسبة	م كلي	م جزئي	البيان
%100	880000		ر ع ص
%60	528000		ت م
		320000	ح/61
		268000	ت م أخرى
		100000	مخ1
		(160000)	مخ2
%400	352000		ه/ت م
	182000		ت ثا
%19.3	170000		نتيجة الاستغلال