

جامعة ميلة..... كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير..... السنة الجامعية: 2026/2027

قسم : علوم التسيير..... السنة الثانية : علوم التسيير..... مادة : محاسبة التسيير

السلسلة رقم: 01..... (الانتقال من المحاسبة المالية إلى محاسبة التسيير)

التمرين الأول: في 2024/12/31، أظهر ميزان المراجعة بعد الجرد لمؤسسة " **بني هارون** " أرصدة حسابات النواتج والأعباء كالتالي:

ميزان المراجعة في 2024/12/31 بـ (د.ج)..... الرصيد

رقم الحساب	الحساب	مدین	دائن
601	مواد أولية مستهلكة	140.000	
602	تموينات أخرى	40.000	
607	مشتريات غير مخزنة من المواد ، والتوريدات	5.000	
609	تخفيضات وتزيلات وحسومات على المشتريات		1.000
613	إيجارات	2.000	
615	صيانة وتصلیحات ورعاية	1.000	
616	أقساط التأمينات	4.000	
627	خدمات مصرفية و ماشاءها	3.000	
631	أجور المستخدمين	35.000	
635	اشتراكات مدفوعة للهيئات الاجتماعية	5.000	
642	ضرائب ورسوم غير مسترجعة عن رقم الأعمال	10.000	
654	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	1.000	
657	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	4.000	
658	أعباء أخرى للتسيير الجاري	3.500	
67	عناصر غير عادية - أعباء	8.000	
661	أعباء الفوائد	3.000	
681	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة لأصول	2.500	
701	غ.جارية.		200.000
703	مبيعات منتجات تامة الصنع		100.000
706	مبيعات المنتجات المتبقية		5.000
709	تقديم خدمات أخرى	1.000	
724	تخفيضات وتزيلات وحسومات ممنوحة		10.000
732	تغير المخزونات من المنتجات		60.000
752	إنتاج مثبت للأصول العينية		15.000
756	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		5.000
758	المدخولات عن الحسابات الدائنة المهتلكة		10.000
768	نواتج أخرى للتسيير الجاري		12.000
77	نواتج مالية أخرى		3.000
786	عناصر غير عادية - نواتج		1.000
	الاسترجاعات عن خسائر القيم والمؤونات		

المطلوب:

- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة للسنة المالية 2024، بفرض أن معدل الضريبة على الربح هو 25%.
- إذا علمت أن نصف أقساط التأمينات هي تأمينات على حياة مدير الشركة ، وأن 25% من مخصصات الاهتلاكات لا تخص الاستغلال العادي للمؤسسة.
- حدد مبلغ الأعباء المدمجة ومبلغ الأعباء غير المدمجة؟.

التمرين الثاني: قدمت مصلحة المحاسبة المالية (العامة) بمؤسسة ""**بني هارون**"" المعلومات الآتية الخاصة بشهر 2020 :

- مشتريات مستهلكة = 12.000 دج ، خدمات خارجية = 2.500 دج ، أعباء المستخدمين: 25.000 دج. ضرائب و رسوم ومدفوعات مماثلة = 8.000 دج ، أعباء مالية = 350 دج ، أعباء عملياتية أخرى = 1.750 دج ، مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة (القسط الشهري) = 400 دج ، عناصر غير عادية - الأعباء = 10.000 دج.
- على مستوى مصلحة المحاسبة التحليلية (التسيير) تم رصد المعطيات التالية:
- مكافأة عمل صاحب المؤسسة السنوية = 36.000 دج.
- مكافأة الأموال المملوكة: 10% سنويا ، علما أن راس مال المؤسسة: 240.000 دج
- 25 % من الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة تبين أنها ضرائب على النتائج وما يماثلها تم تسجيلها خطأ .

المطلوب:

1- تحديد مبلغ الأعباء غير المدمجة.

2- تحديد مبلغ الأعباء المدمجة.

3- تحديد مبلغ الأعباء الإضافية.

4- حساب أعباء المحاسبة المالية ، وأعباء المحاسبة التحليلية.

التمرين الثالث: إذا كانت أعباء المحاسبة العامة تساوي 49.660 دج ، الأعباء غير المدمجة 2.960 دج ، الأعباء الإضافية 3.620 دج ، قدرت

تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة بـ 17.000 دج ، وأعباء الإنتاج بـ 20.400 دج ، في حين أعباء التوزيع يطلب حسابها؟ وأن حجم المبيعات بلغ 4.000 وحدة بسعر بيع 20 دج للوحدة الواحدة.

ملاحظة: كل ما تم إنتاجه تم بيعه ، ولا يوجد مخزون أول المدة .

المطلوب:

1- حساب أعباء المحاسبة التحليلية.

2- حساب أعباء التوزيع.

3- حساب نتيجة المحاسبة العامة والتحليلية .

التمرين الرابع: (واجب منزلي - يتم حسابه في نقطة التقييم المستمر)؛ كانت الأعباء المسجلة خلال شهر افريل 2019 لمؤسسة ""**بني هارون**""

المستخرجة من مصلحة المحاسبة المالية ، كالتالي:

مشتريات المواد الأولية: 20.000 دج ، أعباء المستخدمين: 12.000 دج ، خدمات خارجية: 6.000 دج ، ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة: 2.000 دج ، أعباء مالية: 800 دج ، أعباء غير عادية: 500 دج ، خسائر ديون غير محصلة: 200 دج ، ضرائب على النتائج وما يماثلها: 1.000 دج.

وهذه معلومات إضافية لنهاية الشهر تم الحصول عليها من باقي مصالح المؤسسة :

➤ 4.000 دج من المواد واللوازم لم تستهلك.

➤ الخدمات الخارجية تضم:

- تأمين سنوي على حياة مدير الشركة قدره: 1.200 دج.

- تأمينات السداسي الأول: 1.500 دج.

- إيجار سنوي: 2.400 دج.

➤ من بين أعباء المستخدمين: 2.000 دج تخص راتب أحد مالكي الشركة و 1.500 دج تمثل الراتب الشهري للمسير.

أما في نهاية السنة: 2019/12/31 فتم استخراج المعلومات التالية:

➤ الاهتلاك الجبائي (السنوي): 9.000 دج ونظرا لاختلاف مدة الاستعمال عن المدة المتوقعة في مخطط الاهتلاكات فقد حددت قيمة

الإهلاك التقني (الاقتصادي) بـ 12.000 دج.

➤ مخصصات مؤونات مواجهة الأخطار سجلت في المحاسبة العامة بقيمة: 12.000 دج ، في حين أن المبلغ المسجل ضمن المحاسبة التحليلية كان: 15.000 دج.

➤ الراتب السنوي لأحد المالكين (لم يسجل ضمن أعباء المستخدمين): 12.000 دج .

➤ رأس المال الخاص: 60.000 دج ، معدل الفائدة السنوي: 8%.

كلفتك المؤسسة بتسيير مصلحة محاسبة التسيير والتي تم إنشاؤها حديثاً:

المطلوب:

1. ملأ الجدول أدناه؟.
2. تحديد طبيعة فروق الإدماج، وكيفية معالجتها محاسبياً.
3. إذا علمت أن مبيعات الشهر قدرت بـ 50.000 دج، احسب كل من نتيجة المحاسبة العامة ونتيجة المحاسبة التحليلية؟ وتحقق من صحة العلاقة: ن.م.ت = ن.م.ع + أ.غ.م - أ.إ.؟

طبيعة العبء	أعباء مدمجة	أعباء غير مدمجة	أعباء إضافية	فروق الإدماج

- حسب رأيك هل سيفيد استحداث مصلحة محاسبة التسيير المؤسسة؟ برر إجابتك

أسئلة نظرية للنقاش:

- لماذا لا تكفي المعلومات التي تقدمها المحاسبة المالية وحدها لاتخاذ القرارات داخل المؤسسة؟
- إذا كانت المحاسبة المالية تهدف إلى تحديد نتيجة المؤسسة وإظهار وضعيتها المالية، فلماذا تحتاج المؤسسة إلى محاسبة التسيير؟ وهل يمكن أن تكون المؤسسة رابحة محاسبياً، لكنها تتخذ قرارات تسييرية تؤدي إلى خسائر مستقبلية؟ ناقش ذلك مع تقديم مثال تطبيقي.