

جامعة امحمد بوقرة – بومرداس-

السنة الثالثة: تخصص محاسبة وجباية

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير

المقياس: مراقبة التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

سلسلة رقم 03: دراسة حالة حول الموازنة الشاملة

تنتج مؤسسة منتجين "أ" و"ب" باستعمال نفس المادة الأولية ويد عاملة مباشرة في نفس مستوى التأهيل، وبغرض إعداد الموازونات للسنة القادمة (N+1) قامت بتوفير المعلومات التالية:

المنتج	المنتج "أ"	المنتج "ب"
المادة الأولية (كغ)	03	04
يد عاملة مباشرة (ساعات عمل)	02	06

- قدرت المديرية التجارية سعر بيع المنتج "أ" ب 600 ون والمنتج "ب" ب 1000 ون، أما بالنسبة لسعر شراء المادة الأولية فقد حددته مديرية المشتريات ب 30 ون/كغ؛
- برنامج المبيعات التقديرية للسنة N+1 انطلاقا من معطيات السوق وتقديرات مسؤولي البيع حدد كما يلي:

المنتج	المنتج "أ"	المنتج "ب"
الفصل الأول	1800	1400
الفصل الثاني	1900	1300
الفصل الثالث	2400	1900
الفصل الرابع	1900	1800

- سياسة التخزين المنتهجة من طرف المؤسسة أعطت التقديرات للسنة التالية:

الوحدة كغ

المخزون الفصل	المادة الأولية		المنتج "أ"		المنتج "ب"	
	أول مدة	آخر مدة	أول مدة	آخر مدة	أول مدة	آخر مدة
الفصل الأول	3800		500	600	400	
الفصل الثاني	4100			800	400	
الفصل الثالث	4700			600	600	
الفصل الرابع	4200	3900		700	600	500

- قدر معدل أجرة الساعة ب 60 ون ومصاريف البيع والإدارة بنسبة 15% من رقم الأعمال، أما مصاريف الصنع العامة التي تحمل على أساس ساعات العمل المباشر فقدرت (بما فيها 100000 إهلاكات لكل فصل):

الفصول	الفصل الأول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع
المبالغ	470900	470900	470900	470900

- لإعداد موازنة الخزينة تتوفر المؤسسة على التقديرات التالية:

- رصيد الخزينة أول مدة 150000 ون؛
 - المبيعات تحمل كما يلي: 75% من خلال نفس الفصل الذي تمت فيه، والباقي في الفصل الموالي، أما المشتريات فتلتها يسدد في الفصل الذي تمت فيه، و 3/2 الباقية في الفصل الذي يليه، مع العلم أن حقوق الزبائن 31 / 12 / N تبلغ 835000 ون وديون الموردين تبلغ 190000 ون؛
 - بالنسبة للأجور والمصاريف الأخرى للصنع ومصاريف التوزيع والإدارة تسدد في الفصل الذي تمت فيه؛
 - موازنة الاستثمار تتعلق بتحصيل آلة بمبلغ 1000000 ون في شهر أفريل يدفع 20% من مبلغ الاستثمار في شهر أفريل كتسبيق، ثم يسدد الباقي بعد الاستلام وذلك ب 50% في شهر سبتمبر و 30% في شهر ديسمبر؛
 - مبلغ القروض المصرفية الظاهرة في ميزانية 31 / 12 / N: 2000000 ون، يسدد نصفها خلال السنة التقديرية بأربعة شرائح إهلاك متساوية في نهاية كل فصل بمعدل فائدة 10%؛
 - تسدد أرباح موزعة 80000 ون في شهر جويلية؛
 - معدل الضريبة على الأرباح 30%، مع العلم أن الضرائب على الأرباح للسنة N قدرت ب 750000 ون وتسدد في الفصل الأول من السنة الموالية.
- المطلوب: إعداد كل من :

- موازنة المبيعات للفصول الأربعة؛
- موازنة الإنتاج للفصول الأربعة؛
- موازنة الإستهلاكات للفصول الأربعة؛
- موازنة اليد العاملة المباشرة للفصول الأربعة؛
- موازنة تكلفة الصنع الإجمالية وللوحدة للسنة المقبلة؛
- موازنة الخزينة للفصول الأربعة؛
- حساب النتيجة التقديرية للسنة المقبلة.

أعمال موجهة في مراقبة التسيير