

بكالوريا تجريبي في ساوة التسيير المحاسبي والمالي وورة ماي 2014

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE)

الموضوع الأول

الموضوع الأول (20 نقطة): يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة
الجزء الأول: 8 نقاط.

من ميزان المراجعة قبل جرد 2012/12/31 بالأرصدة لمؤسسة " النجاح "

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	240000	
213	بنايات	900000	
215	منشآت تقنية - م. أ. صناعية	1400000	
2182	معدات النقل	610000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		144000
2813	اهتلاك البنايات		54000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية - م. أ. صناعية		420000
28182	اهتلاك معدات النقل		366000
31	مواد أولية ولوازم	110000	
355	المنتجات المصنعة	230000	
391	خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم		30000
416	زبائن مشكوك فيهم	93600	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		35000
506	السندات - قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	240000	
613	إيجارات	84000	

معلومات الجرد:

- 1) أنشأت المؤسسة بتاريخ 2009/01/01.
- 2) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال وتبين أن الخسارة المحتملة 150000 دج.
- 3) كل التنبيات إقنتتها المؤسسة عند تاريخ إنشائها وتهلك اهتلاكا خطيا.
- باعت المؤسسة بتاريخ 2012/05/01 شاحنة بسعر 70000 دج علما أن قيمتها الأصلية 180000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد.
- 4) خسائر القيمة على المواد الأولية واللوازم والمنتجات المصنعة تقدر حاليا بـ 20% و 10% من قيمتها المحاسبية على التوالي.

5) معلومات عن الزبائن المشكوك فيهم:

ملاحظات في 2012/12/31	خسارة القيمة في 2011/12/31	الدين TTC	الزبائن
يحتمل عدم تسديد 30% من الدين حالة إفلاس نهائي	20000 ؟	58500 35100	فيصل سمير

- معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

(6) القيمة السوقية للسندات - قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل تقدر بـ 80% من قيمتها المحاسبية.

(7) رصيد أعباء الإيجار متعلق بالفترة من 2012/05/01 إلى 2013/04/30.

(8) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة والإصلاحات قيمتها 27500 دج.

- فاتورة انقاص متعلقة بمحسومات قيمتها 16000 دج.

(9) لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات المنتجات التامة قيمتها 100000 دج

المطلوب:

سجل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31.

الجزء الثاني: (08 نقاط).

تنتج مؤسسة " الوفاء " الصناعية المنتجين " A " و " B "، باستعمال مادتين أوليتين " M1 " و " M2 " يتم إنتاج المنتج " A " في الورشة (1) أما المنتج " B " فينتج في الورشة (2).
لخصت المعلومات الخاصة بالثلاثي الأول من سنة 2011 كما يلي:

1. المخزون في 2011/01/01:

- المادة الأولية " M1 " : 1000Kg بـ : 37.5 DA/Kg.

- المادة الأولية " M2 " : 1000Kg بـ : 40 DA/Kg.

- المنتج " A " : 400 وحدة بمبلغ إجمالي 140500 دج.

- المنتج " B " : لا يوجد.

2. مشتريات الثلاثي الأول من سنة 2011:

- 1500Kg من المادة الأولية " M1 " بـ : 40DA/Kg.

- 200Kg من المادة الأولية " M2 " بـ : 30DA/Kg.

- اعباء الشراء المباشرة تقدر بـ 5DA لكليلوغرام الواحد.

3. الانتاج والاستهلاكات خلال الثلاثي الأول من السنة 2011 :

المنتج " A " : انتاج 800 وحدة باستعمال 1500Kg من المادة الأولية " M1 " و 600Kg من المادة الأولية " M2 "

المنتج " B " : انتاج 500 وحدة باستعمال 500Kg من المادة الأولية " M1 " و 1400Kg من المادة الأولية " M2 "

4. اليد العاملة المباشرة:

600 ساعة يد عمل بسعر 300 دج للساعة الواحدة منها 400 ساعة للمنتج " A ".

5. مبيعات الثلاثي الأول من سنة 2011 :

المنتج " A " : 500 وحدة بـ : 450 دج للوحدة.

المنتج " B " : 200 وحدة بـ : 230 دج للوحدة.

6. الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

الأقسام الرئيسية			الأقسام الثانوية		البيان	
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التمويل	الإدارة		
6550	24000	54000	7500	12000	37000	مجموع التوزيع الأولي توزيع ثانوي: - الإدارة - الصيانة
10% 15%	10% 10%	40% 50%	20% 10%	20% -100%	-100% 15%	
1000 دج من رقم الأعمال	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	Kg مادة أولية مشتراة	طبيعة وحدة العمل		

العمل المطلوب:

- 1 - اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - 2 - حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين.
 - 3 - حساب تكلفة انتاج المنتجات المصنعة "A" و "B".
 - 4 - تحديد سعر التكلفة للمنتجين "A" و "B".
 - 5 - تحديد النتيجة التحليلية الإجمالية ثم النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن العناصر الإضافية تساوي 3000 دج والأعباء الغير معتبرة تساوي 1050 دج
- ملاحظة:** تقييم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة مع مخزون أول المدة.
- الجزء الثالث: 4 نقاط**

لنكن لديك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الهضاب" في N/12/31 كما يلي:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
.....	<u>الموارد الثابتة</u>	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
900000	الموارد الخاصة		
600000	الديون المالية		
.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	800000	<u>الأصول المتداولة</u>
200000	- للاستغلال	350000	- للاستغلال
.....	- خارج الاستغلال	- خارج الاستغلال
.....	- خزينة الخصوم	200000	- خزينة الأصول
.....	مجموع الخصوم	مجموع الأصول

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG = 20% من الموارد الثابتة.
 - الخزينة الصافية = 50000 دج.
- العمل المطلوب:**
- 1 - أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه.

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي وورة ماي 2014

الموضوع الثاني

الموضوع الثاني (20 نقطة): يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة الجزء الأول: 8 نقاط

من ميزان المراجعة قبل جرد 2012/12/31 لمؤسسة الساحل ، استخرجنا ما يلي:

دائن	مدين	اسم الحساب	رح
70000		المؤونات الأخرى للأعباء – خصوم غير جارية	158
	180000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
	420000	بنايات	213
	210000	معدات النقل	2182
54000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2804
25200		اهتلاك البنايات	2813
126000		اهتلاك معدات النقل	28182
	310000	مخزونات البضائع	30
	140000	تموينات أخرى	32
60000		خسارة القيمة عن التموينات الأخرى	392
	500000	الزبائن	411

معلومات الجرد:

- 1) كل التنبهات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة وتتهلك اهتلاكا خطيا ولم تسجل أي خسارة للقيمة منذ اقتنائها.
- 2) معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية 10%.
- 3) سعر البيع الصافي المحتمل لمعدات النقل 36000 دج.
- 4) خسارة القيمة للتموينات الأخرى غير مبررة بنسبة 40%.
- 5) أعباء الايجار المسجلة بمبلغ 60000 دج متعلقة بالفترة من 2012/09/01 إلى 2013/04/30.
- 6) مؤونة الأعباء الأخرى متعلقة بتهيئة موقع والمبلغ المقدر له حاليا هو 90000.
- 7) من بين الزبائن هناك زبون يقدر دينه بـ 140400 دج متضمن الرسم يحتمل عدم تحصيل 30% من الدين (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%)
- 8) لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص متعلقة بمحسوسات قيمتها 2500 دج.
- 9) قدرت قيمة الكهرباء والغاز المستهلكة للثلاثي الأخير من هذه الدورة بـ 14000 دج وفاتورها لم تستلم بعد.
- 10) لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع بقيمة 50000 دج

الجزء الثاني: (8 نقاط)

- 1 - استخرجت المعلومات التالية من حساب النتائج حسب الوظيفة للسنة N لمؤسسة " الواحة " التجارية:
 - هامش الربح الإجمالي يمثل 40% من رقم الأعمال.
 - كلفة المبيعات + التكاليف التجارية = 265000 دج.
 - المنتجات العمليات الأخرى = 120000 دج
 - الأعباء العمليات الأخرى = 40000 دج.
 - استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة = معدومة.
 - المنتجات المالية = 90000 دج ، الأعباء المالية = 30000 دج.
 - معدل الضريبة على الأرباح = 25%
- 2 - إذا علمت أن مبالغ الأعباء الموزعة على الوظائف كانت كما يلي:

البيان	المبالغ الموزعة	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة والمالية
602/ح إلى 608/ح	30000	30%	50%	20%
61/ح + 62/ح	60000	40%	40%	20%
63/ح	100000	20%	30%	50%
64/ح	40000	40%	20%	40%
68/ح	20000	30%	40%	30%

العمل المطلوب:

- 1 - أكمل جدول إعادة توزيع الأعباء على الوظائف.
- 2 - اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 3 - أوجد حساب المشتريات المستهلكة ثم أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة.
- 4 - احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:
إذا علمت أن : ح/752 = 30000 دج ، ح/765 = 15000 دج ، ح/767 = 5000 دج
ح/652 = 4000 دج ، ح/665 = 1000 دج ، ح/667 = 4000 دج.

الجزء الثالث: 4 نقاط.

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد على 10 دفعات ثابتة الدفعة الأولى تستحق سنة بعد الاقتراض تعطي لك المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول = 13656.23 دج
- الاستهلاك الأخير = 23071.92 دج

العمل المطلوب: حساب ما يلي:

- 1 - معدل الفائدة.
- 2 - أصل القرض.
- 3 - قيمة الدفعة الثابتة.
- 4 - أنجز السطر الأول و الأخير من جدول الاستهلاك .