

بكالوريا تجريبي في ساوة التسيير المحاسبي والمالي وورة ماي

4 سا 00

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE) المدة :

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	بناءات	213
	210000	معدات النقل	2182
54000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2804
25200		اهتلاك البناءات	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 وفاتورتها 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 العملياتية 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 .

بالتوفيق