

تصحيح بكالوريا تجريبي في مادة (التسيير المحاسبي والمالي) وورة ماي

4 سا 00

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE) المدة :

الموضوع الثاني

الجزء الأول:

أولا: تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة:

لدينا معدل اهتلاك برمجيات 10% وتم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة :

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$54000 = \frac{180000 \times 10}{100} \times m$$

$$54000 = 1800m$$

$$m = \frac{54000}{18000} = 3$$

إذن تاريخ نشأة المؤسسة هو 2009/01/01

ثانيا: تسجيل قيود التسوية في 2012/12/31:

(1) حساب اهتلاك دورة 2012:

- برمجيات المعلوماتية:

$$A_n = \frac{180000 \times 10}{100} = 18000$$

- بناءات:

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$25200 = \frac{420000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$25200 = 12600t$$

$$t = \frac{25200}{12600}$$

$$= 2\%$$

$$A_n = \frac{420000 \times 2}{100} = 8400$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

- معدات النقل:

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$12600 = \frac{210000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$12600 = 6300t$$

$$t = \frac{126000}{6300} = 20\%$$

$$A_n = \frac{210000 \times 20}{100} = 42000$$

1 - حساب خسارة القيمة عن معدات النقل:

$$VNC - PVN = \text{خ ق}$$

$$VNC_{2012} = MA - \sum A_{n_{2012}}$$

$$\sum A_{n_{2012}} = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$= \frac{210000 \times 20}{100} \times \frac{48}{12} = 16800$$

$$VNC_{2012} = 210000 - 168000 = 42000$$

$$\text{خ ق} = 42000 - 36000$$

6000

	68400	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ ق - أصول غير جارية		681
18000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية	2804	
8400		اهتلاك البناءات	2813	
42000		اهتلاك معدات النقل	28182	
		//--//		
	6000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ ق - أصول غير جارية		681
6000		خ. ق عن معدات النقل	29182	

(4) تسوية خ. ق للتموينات الأخرى:

		2012/12/31		
24000	24000	خ ق عن التموينات الأخرى استرجاع الاستغلال عن خ ق والمؤونات - أصول غير جارية	785	392

$$60000 \times 0.4 = 24000$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

(5) تسوية أعباء الإيجار:

$$60000 \rightarrow 8$$

$$x \rightarrow 4$$

$$8 \begin{cases} 4 = 2012/9/1 \\ 4 = 2013/4/30 \end{cases}$$

$$x = \frac{60000 \times 4}{8} = 30000$$

2012/12/31			
30000	30000	أعباء معاينة مسبقا إيجارات	486
		613	

(6) المؤونات الأخرى للأعباء:

+	2012	2011
20000	90000	70000

2012/12/31			
20000	20000	المخصصات للمؤونات - خصوم غير جارية المؤونات الأخرى للأعباء	683
		158	

(7) تسوية الزبائن:

خ. ق	الدين HTC	الدين TTC
36000	120000	140400

2012/12/31			
140400	140400	زبائن مشكوك فيهم زبائن	416
		411	
	36000	//-//- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق - أصول جارية خ ق عن حسابات الزبائن	685
36000		491	

(8) فاتورة الانقاص:

2012/12/31			
2500	2500	الموردون المدينون التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المحصل عليها من المشتريات	409
		609	

(9) فاتورة الكهرباء:

2012/12/31			
14000	14000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	607
		408	

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

(10) فاتورة مبيعات بضائع:

2012/12/31				
5000	5000	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من البضائع	700	418

الجزء الثاني:

(1) إعداد جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

الإدارة	التجارية	الشراء	المبالغ	الأعباء
6000	15000	9000	30000	602 - 608
12000	24000	24000	60000	61 + 62
50000	30000	20000	100000	63
16000	8000	16000	40000	64
6000	8000	6000	20000	68
90000	85000	75000	250000	المجموع

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة:

المبالغ	البيان
300000	رقم الأعمال
180000	تكلفة المبيعات
120000	هامش الربح الاجمالي
120000	المنتوجات العملياتية الأخرى
85000	التكاليف التجارية
90000	أعباء ادارية
40000	الأعباء العملياتية الأخرى
—	استرجاعات عن خ ق والمؤونات
25000	النتيجة العملياتية
90000	المنتوجات المالية
30000	الأعباء المالية
60000	النتيجة المالية
85000	النتيجة العادية قبل الضرائب
21250	الضرائب الواجبة الدفع
—	الضرائب المؤجلة
63750	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية - منتوجات
—	عناصر غير عادية - اعباء
—	النتيجة غير العادية
63750	النتيجة الصافية للسنة المالية

❖ $265000 = \text{تكلفة المبيعات} + \text{التكاليف التجارية}$

$265000 = 85000 + \text{تكلفة المبيعات}$

$85000 - 265000 = \text{تكلفة المبيعات}$

$18000 = \text{تكلفة المبيعات}$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

❖ هامش الربح = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

0,4 رقم الأعمال = رقم الأعمال - 18000

18000 = رقم الأعمال - 0,4 رقم الأعمال

18000 = 0,6 رقم الأعمال

رقم الأعمال = $\frac{18000}{0.6} = 300000$

(3) اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيان
300000	المبيعات من البضائع
_____	الانتاج المخزن
_____	الانتاج المثبت
_____	اعانات الاستغلال
300000	انتاج السنة المالية
135000	المشتريات المستهلكة
60000	الخدمات الخارجية للاستهلاكات الأخرى
195000	استهلاك السنة المالية
105000	القيمة المضافة للاستغلال
100000	أعباء المستخدمين
40000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
-35000	إجمالي انض الاستغلال
120000	المنتجات العملياتية الأخرى
40000	الأعباء العملياتية الأخرى
20000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق
_____	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
25000	النتيجة العملياتية
90000	منتجات مالية
30000	أعباء مالية
60000	النتيجة المالية
85000	النتيجة العادية قبل الضرائب
21250	الضرائب الواجبة الدفع
_____	الضرائب المؤجلة
63750	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
_____	عناصر غير عادية - منتجات
_____	عناصر غير عادية - أعباء
_____	نتيجة غير عادية
63750	النتيجة الصافية للسنة المالية

➤ كلفة المبيعات = ح/600 + أعباء الشراء

75000 + ح/600 = 180000

75000 - 180000 = ح/600

105000 = ح/600

➤ ح/60 = ح/600 + 602 ← 608

30000 + 105000 = ح/60

135000 =

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

(4) حساب قدرة التمويل الذاتي:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
35000	90000	اجمالي فائض الاستغلال
	70000	المنتجات العملياتية الأخرى ما عدا ح/752
36000		المنتجات المالية ما عدا ح/765 و ح/767
25000		الأعباء العملياتية الأخرى ما عدا ح/652
21250		الأعباء المالية ما عدا ح/665 و ح/667
		الضرائب الواجبة الدفع
	42750	قدرة التمويل الذاتي

الجزء الثالث:

(1) حساب معدل الفائدة:
لدينا:

$$A_1 = 13656.23$$

$$A_{10} = 23071.92$$

$$A_j = A_p (1+i)^{j-p}$$

$$A_{10} = A_1 (1+i)^9$$

$$23071.92 = 13656.23(1+i)^9$$

$$\frac{23071.92}{13656.23} = (1+i)^9$$

$$1.689479 = (1+i)^9$$

$$(1.689479)^{\frac{1}{9}} = (1+i)$$

$$1.06 = (1+i)$$

$$i = 1.06 - 1$$

$$i = 0.06$$

$$t = 6\%$$

(2) حساب أصل القرض V_0 :

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i}$$

$$= 13656.23 \frac{(1.06)^{10} - 1}{0.06}$$

$$= 180000$$

(3) حساب الدفعة الثابتة:

$$\begin{aligned} a &= A_1(1+i)^n \\ &= 13656.23(1.06)^{10} \\ &= 24456.22 \end{aligned}$$

(4) اعداد السطر الأول والأخير من جدول الاستهلاك:

المدة	المبلغ في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة a	المبلغ في نهاية المدة
1	180000	10800	13656,23	24456,22	155543,78
.....
10	23071,92	1384,31	23071,92	24456,22	0