

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي وورة ماي

3 سا 00

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE) المدة :

الموضوع الأول

اختر أحد الموضوعين التاليين

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 "

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

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 وتتهلك 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 الترتيب.

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 وقسائم 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 للكيلوغرام 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:

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

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
.....	الموارد الثابتة	الاستخدامات الثابتة
900000	الموارد الخاصة		
600000	الديون المالية		
.....	الخصوم المتداولة	800000	الأصول المتداولة
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.

بالتوفيق