

تصحيح بكالوريا تجريبي في ساوة التسيير المحاسبي والمالي وورة ماي

4 سا 00

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE) المدة :

الموضوع الأول

الجزء الأول :

(1) مؤونة الأخطار :

-	2012/12/31	2011/12/31
30000	150000	180000

2012/12/31			
30000	30000	مؤونة الأخطار	151
30000		استرجاعات الاستغلال عن المؤونات خصوم غير جارية	783

(2) تسوية التثبيات :

* برمجيات المعلوماتية وما شابهها .

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

$$144000 = \frac{240000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$144000 = 7200t$$

$$t = \frac{144000}{7200} = 20\%$$

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} = \frac{240000 \times 20}{100} = 48000$$

$$\left\{ \begin{array}{l} 12 = 2009/01/01 \\ 12 = 2010 \\ 12 = 2011 \end{array} \right. \quad \underline{\quad \quad \quad} \quad 36$$

* بناءات :

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

$$54000 = \frac{900000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$54000 = 27000t$$

$$t = \frac{54000}{27000} = 2\%$$

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} = \frac{900000 \times 2}{100} = 18000$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

(* نشأت تقنية م . أ . صناعية :

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

$$420000 = \frac{1400000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$420000 = 42000t$$

$$t = \frac{420000}{42000} = 10\%$$

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} = \frac{1400000 \times 10}{100} = 140000$$

(* معدات النقل :

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

$$366000 = \frac{610000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$366000 = 18300t$$

$$t = \frac{366000}{18300} = 20\%$$

تم التنازل عن شاحنة قيمتها الأصلية 610000 = معدات النقل = باقى معدات النقل

180000
430000 = 180000 - 610000

$$A_n = \frac{430000 \times 20}{100} = 86000$$

باقى معدات النقل

2012/12/31			
	292000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسارة القيمة - أصول غير جارية	681
48000		إهلاك برمجيات المعلوماتية	2804
18000		إهلاك البناءات	2813
140000		إهلاك المعدات و الأدوات الصناعية	2815
86000		إهلاك معدات النقل	28182

(* تسجيل عملية التنازل :

(عن الشاحنة)

(* حساب إهلاك دورة التنازل :

2012/05/01 ← 4 أشهر = m

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

$$= \frac{180000 \times 20}{100} \times \frac{4}{12} = 12000$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

- حساب الإهلاك المتراكم :
من تاريخ الشراء ← تاريخ التنازل .
2012/5/01 ← 2009/1/1

$$m = 40 \text{ شهر} \begin{cases} 12 = 2009 \\ 12 = 2010 \\ 12 = 2011 \\ 4 = 2012/5/01 \end{cases}$$

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

$$= \frac{180000 \times 20}{100} \times \frac{40}{12}$$

$$= 120000$$

12000	12000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسارة القيمة - أصول غير جارية إهلاك معدات النقل	28182	681
		2012/12/31		
180000 10000	70000 120000	الحسابات الدائنة عن التنازل عن التثبيتات إهلاك معدات النقل معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	2182 752	462 28182

(4) تسوية المخزونات :

العناصر	خ . ق في 2011/12/31	خ . ق في 2012/12/31	+	-	إلغاء	تكوين
المواد الأولية	30000	22000	-	8000	-	-
المنتجات	-	23000	-	-	-	23000

		2012/12/31		
8000	8000	خ . ق عن المواد الأولية و اللوازم استرجاعات الإستغلال عن خسارة القيمة و المؤونات - أ ج	785	391
		2012/12/31		
23000	23000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خ . ق - أصول جارية خ . ق عن مخزونات المنتجات	3955	685

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

(5) تسوية الزبائن :

إلغاء	-	+	خ. ق. 2012	خ. ق. 2011	الدين HT	الدين TTC	الزبائن
-	5000	-	15000	20000	50000	58500	فيصل
-	-	-	-	15000	30000	35100	سمير

$$15000 = 20000 - 35000 = \text{خ. ق. سمير.}$$

5000	5000	خ. ق. عن حساب الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسارة القيمة و المؤونات - أصول جارية	785	491
	15000 5100 15000	خ. ق. عن حسابات الزبائن TVA المحصل الخسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحصيل زبائن مشكوك فيهم	416	491 4457 654
35100				

(6) السندات - قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل .

نواقص	فوائض	القيمة السوقية	القيمة المحاسبية	السندات
	- 48000	192000	240000	506

48000	48000	فوارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة - السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	506	665
-------	-------	---	-----	-----

(7) أعباء الأيجار:

$$84000 \rightarrow 12$$

$$x \rightarrow 4$$

$$12 \begin{cases} 8 = 2012/05/01 \\ 4 = 2013/04/30 \end{cases}$$

$$\frac{84000 \times 4}{12} = 28000$$

28000	28000	أعباء معاينة مسبقا ايجارات	613	486
-------	-------	-------------------------------	-----	-----

(8) فاتورة الصيانة:

27500	27500	الصيانة والتصليلات والرعاية موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	615
-------	-------	--	-----	-----

(* فاتورة الإنقاص :

2012/12/31				
16000	16000	الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات المحصل عليها من المشتريات	609	409

(9) فاتورة مبيعات المنتجات :

2012/12/31				
100000	100000	الزبائن – المنتجات التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من الإنتاج التام	701	418

الجزء الثاني :

(1) إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان
6550	24000	54000	7500	12000	37000	∑ ت I
4000	4000	16000	8000	8000	40000	ت II
3000	2000	10000	2000	20000	3000	* الإدارة * الصيانة
13550	30000	80000	17500	00	00	∑ ت II
1000DA من رقم الأعمال	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	Kg مشرى			ط . و . ق
271	200	400	3500			ع . و . ق
50	150	200	5			ت . و . ق

$$x = 37000 + 0,15y$$

$$y = 12000 + 0,2x$$

$$x = 37000 + 0,15(12000 + 0,2x)$$

$$x = 37000 + 1800 + 0,03x$$

$$x - 0,018x = 38800$$

$$0,97x = 38800$$

$$x = \frac{38800}{0,97} = 40000$$

$$y = 12000 + (0,2 \times 40000)$$

$$y = 20000$$

حي قعلول – برج البحري – الجزائر

التموين :
Kg مشتري :

$$\begin{cases} 1500 = M_1 \\ + \\ \frac{2000}{3500} = M_2 \end{cases}$$

الورشة (1) :
ساعة عمل مباشرة : A = 400 .
الورشة (2) :
ساعة يد عمل مباشرة : B = 200
التوزيع :
1000DA من رقم الأعمال .

$$225 = \frac{225000}{1000} = 450 \times 500 = A \text{ المبيعات}$$

$$46 = \frac{46000}{1000} = 230 \times 200 = B \text{ المبيعات}$$

(2) حساب تكلفة الشراء :

M2			M1			البيان
u	Pu	Q	u	Pu	Q	
60000	30	2000	60000	40	1500	ثمن الشراء * مصاريف الشراء
10000	5	2000	7500	5	1500	- مباشرة
10000	5	2000	7500	5	1500	- غير مباشرة
80000	40	2000	75000	50	1500	تكلفة الشراء

$$CMP_{(M1)} = \frac{37500 + 75000}{1000 + 1500} = 45$$

$$CMP_{(M2)} = \frac{40000 + 80000}{1000 + 2000} = 40$$

(3) حساب تكلفة الإنتاج :

B			A			البيان
u	Pu	Q	u	Pu	Q	
22500	45	500	67500	45	1500	تكلفة الاستعمالات
56000	40	1400	24000	40	600	M1 M2
60000	300	200	120000	300	400	* م . الإنتاج المباشرة
—	—	—	80000	200	400	غير المباشرة * ورشة (1)
30000	150	200	—	—	—	* ورشة (2)
168500	337	500	291500	364,375	800	تكلفة الإنتاج

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

$$CMPA = \frac{291500 + 140500}{800 + 400} = 360$$

سعر التكلفة :

B			A			البيان
u	Pu	Q	u	Pu	q	
67400	337	200	180000	360	500	كلفة المبيعات
-	-	-	-	-	-	* مصاريف التوزيع
2300	50	46	11250	50	225	* مباشرة
69700	348,5	200	191250	382,5	500	* غير مباشرة
						سعر التكلفة

النتيجة التحليلية :

B			A			البيان
u	Pu	Q	u	Pu	q	
46000	230	200	225000	450	500	سعر البيع
69700	348,5	200	191250	382,5	500	سعر التكلفة
- 23700			33750			النتيجة التحليلية
10050 =						

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + عناصر إضافية - أعباء غير معتبرة .

$$12000 = 1050 - 3000 + 10050 =$$

الجزء الثالث :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
1400000	موارد ثابتة:	1120000	استخدامات ثابتة:
900000	- موارد خاصة		
600000	- ديون مالية		
520000	خصوم متداولة:	800000	أصول متداولة:
200000	- خصوم متداولة للاستغلال	350000	- أصول متداولة للاستغلال
170000	- خصوم متداولة خارج الاستغلال	250000	- أصول متداولة خارج الاستغلال
150000	- خزينة الخصوم	200000	- خزينة الأصول
1920000	المجموع	1920000	المجموع

موارد ثابتة 0,2 FRNG =

$$FRNG = 0.2 \times 1400000$$

$$FRNG = 280000$$

إثا - م ثا = FRNG

$$280000 = 1400000 - \text{إثا}$$

$$\text{إثا} = 1400000 - 280000$$

$$= 1120000$$

خ الخصوم - خ الأصول = TN

$$50000 = 200000 - \text{خ الخصوم}$$

$$\text{خ الخصوم} = 200000 - 50000 = 150000$$