

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المالي والمحاسبي دورة ماي 2015

المدة: 4 سا 00

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE)

الموضوع الأول

الجزء الأول (أعمال نهاية السنة) 8 نقاط

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة (الحماديين) استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

| دائن | مدين | اسم الحساب | رح |
|--------|---------|--|------|
| | 200000 | برمجيات المعلوماتية وما شبيها | 204 |
| | 1200000 | البناءات | 213 |
| | 400000 | المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية | 215 |
| | 360000 | المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمات | 26 |
| 60000 | | اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شبيها | 2804 |
| 144000 | | اهتلاك البناءات | 2813 |
| 150000 | | اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات | 2815 |
| | 80000 | مخزونات المواد الأولية | 30 |
| | 45000 | مخزونات التموينات الأخرى | 32 |
| | 78000 | مخزونات المنتجات التامة الصنع | 355 |
| 13000 | | مواد أولية ولوازم مخزنة | 381 |
| 40000 | | خسائر القيمة عن مخزون التموينات الأخرى | 392 |
| | 245700 | الزبائن | 411 |
| | 169650 | الزبائن المشكوك فيهم | 416 |
| | 135000 | أقساط التأمينات | 616 |

الملحق الأول: التثبيتات

1. كل التثبيتات ثم اقتنائها بتاريخ تأسيس المؤسسة 2011/1/2 و تهتك خطيا
2. سعر البيع الصافي للبناءات بتاريخ 2014/12/31 قدر بـ DA1000000
3. المنشآت التقنية والمعدات و الأدوات الصناعية تتكون من:

| البيان | القيمة الأصلية | معدل الأهلاك | ملاحظات |
|---------|----------------|--------------|--|
| ألة A | 300000 | %12.5 | |
| الألة B | ?..... | %12.5 | ثم التنازل عنها بتاريخ 2014/10/1 بـ 50000 DA بشيك بنكي |

4. المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمات تتكون من 300 سهم ثم التنازل عن 100 سهم منها بتاريخ 2014/8/1 بسعر DA1350 بشيك بنكي سعر بيع السند في 2014/12/31 DA1300

الملحق الثاني : المخزونات والزبائن

1. سعر البيع الصافي للمواد الأولية و التموينات الأخرى يقدر بـ DA75000 و DA40000 علي التوالي
2. المخزون النهائي المادي للمنتجات التامة الصنع DA72000 وبعد التحليل اتضح الفرق غير مبرر
3. ملاحظة حساب مواد أولية ولوازم في ميزان المراجعة دائن
4. وضعية الزبائن المشكوك فيهم موضح في الجدول التالي :

| الزبائن | مبلغ الدين TTC | خسارة القيمة في | التسديدات خلال | الوضعية في |
|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | | 2013/12/31 | سنة 2014 | 2014/12/31 |
| مؤسسة الباهية | 87750 | %20 | 23400 | يحتمل تسديد %60 |
| مؤسسة الونشريس | 163800 | %30 | 58500 | أفلس |

5. الزبون العادي مؤسسة البهجة المقدر دينه بـ DA105300 يحتمل تسديد DA70200 فقط

ملاحظة : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير المخزونات

معدل الرسم علي القيمة المضافة 17%

الملحق الثالث : معلومات جردية أخرى

1. فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير لسنة 2014 المقدر مبلغها بـ DA48000 لم تستلم بعد
2. مبلغ التأمينات الظاهر في ميزان المراجعة يخص الفترة من 2014/09/01 الي 2015/05/30
3. لم تستلم المؤسسة فاتورة تخفيض نسبته 0.5% على مشترياتها لسنة 2014 البالغة DA4000000
4. لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات منتجات تامة الصنع مبلغها DA85000

العمل المطلوب:

1. أحسب معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شهيها
2. سجل عملية التنازل عن ألة B و الأسهم في تاريخهما (علما أن المحاسب لم يسجل القيد)
3. سجل قيود التسوية الضرورية في 2014/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية المبررة

الجزء الثاني : حساب التكاليف والنتيجة

تنتج المؤسسة الصناعية المسماة الجوهرة منتجين تامين A و B باستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 كمايلي:

- يتم انتاج المنتج A في الورشة الأولى والثانية .
- يتم انتاج المنتج B في الورشة الأولى فقط .

لشهر جوان 2014 قدمت لك المعلومات التالية :

1- مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية M1 : 500 kg بتكلفة 151,2 DA/kg .
- المادة الأولية M2 : 1500 kg بتكلفة 225 DA /kg .
- المنتج التام A : 100 وحدة بتكلفة 1246 DA للوحدة .
- المنتج التام B : 200 وحدة بتكلفة 1044 DA للوحدة .

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M1 : 3000 kg بسعر 120 DA/kg .
- المادة الأولية M2 : 2500 kg بسعر 200 DA/kg .

4- الأعباء المباشرة للشهر:

- الشراء : 137500 DA تتناسب مع الكمية المشتراة .
- الإنتاج :

- * كل وحدة منتجة من المنتج A تتطلب 45 دقيقة عمل مباشر بأجرة 260 DA للساعة .
- * كل وحدة منتجة من المنتج B تتطلب 40 دقيقة عمل مباشر بأجرة 260 DA للساعة .
- التوزيع : 32 DA لكل وحدة مبيعة من A و 18 DA لكل وحدة مبيعة من B .

5- الاستعمالات :

- كل وحدة منتجة من A تتطلب 2Kg من المادة M1 و 2,5Kg من المادة M2 .
- كل وحدة منتجة من B تتطلب 1,8Kg من المادة M1 و 2,2Kg من المادة M2 .

6- الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي علما أنه تم استبعاد 8300 DA كأعباء غير معتبرة

وأخذ بعين الإعتبار 25000 DA كأعباء إضافية .

| الأقسام الأساسية | | | الأقسام المساعدة | | البيان | |
|------------------|------------|-----------------|----------------------|---------|--------|----------------------|
| التوزيع | الورشة 2 | الورشة 1 | التموين | الصيانة | | الإدارة |
| 59500 | 39250 | 105250 | 17400 | 34750 | 31000 | مجموع التوزيع الأولي |
| % 15 | % 25 | % 25 | % 20 | % 15 | %100 - | التوزيع الثانوي : |
| % 5 | %30 | % 30 | % 25 | %100 - | %10 | .توزيع الإدارة |
| | | | | | | .توزيع الصيانة |
| وحدة مبيعة | وحدة منتجة | مادة Kg مستعملة | 1000DA من ثمن الشراء | . | . | طبيعة وحدة القياس |

6- مبيعات الشهر:

- تم بيع 550 وحدة من المنتج A بسعر 1500 DA للوحدة .
- تم بيع 820 وحدة من المنتج B بهامش ربح 15 % من سعر التكلفة .

7- مخزون آخر الشهر:

- المادة M1 :
- المادة M2 :
- المنتج A : 150 وحدة .
- المنتج B : 280 وحدة .

العمل المطلوب:

- 1- أحسب الكمية المنتجة من كل منتج .
- 2- أحسب لكميات المواد الأولية المستعملة في الإنتاج .
- 3- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 4- أحسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة النتيجة التحليلية الإجمالية .
- 5- أحسب النتيجة الإجمالية و الصافية .

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية (4 نقاط)

الميزانية الوظيفية لمؤسسة (المنار) في 2014/12/31 هي كما يلي :

| المبالغ | % | الخصوم | % | المبالغ | الأصول |
|---------|--------|-------------------------|-------|---------|----------------------------|
| 79,8 | ..... | <u>الموارد الثابتة</u> | ..... | 1875000 | <u>الاستخدامات الثابتة</u> |
|  | ..... | الموارد الخاصة | | | |
| 40 | ..... | الديون المالية | | | |
| ..... | ..... | <u>الخصوم المتداولة</u> | ..... | ..... | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ..... | ..... | للاستغلال | ..... | 200000 | للاستغلال |
| ..... | ..... | خارج الاستغلال | ..... | ..... | خارج الاستغلال |
| ..... | 150000 | خزينة الخصوم | ..... | ..... | خزينة الأصول |
| ..... | ..... | المجموع العام للخصوم | ..... | ..... | المجموع العام للأصول |

معلومات إضافية

✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,064

✓ نسبة الاستدانة المالية = 0,43

✓ احتياجات رأس المال العامل = 105000

✓ احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 25000

المطلوب : أتمم الميزانية الوظيفية مع التعليق علي وضعية المؤسسة.