

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المالي والمحاسبي دورة ماي 2015

المدة: 4 سا 00

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE)

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول (8 ن): أعمال نهاية السنة

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 بالأرصدة لبعض حسابات مؤسسة "الوفاء":

ر - ح	اسم الحساب	مدین	دائن
213	البناءات	2 250 000	-
215	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	1 800 000	-
2182	معدات النقل	3 000 000	-
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمة	750 000	-
2813	إهلاك البناءات	-	180 000
2815	إهلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	-	360 000
28182	إهلاك معدات النقل	-	1 050 000
296	خسائر القيمة في المساهمات وحسابات الدائنة	-	90 000
31	المواد الأولية	900 000	-
355	منتجات تامة الصنع	2 700 000	-
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية	-	120 000
3955	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	-	300 000
411	الزبائن	351 000	-
416	الزبائن المشكوك فيهم	403 650	-
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	-	97 500
616	أقساط التأمين	540 000	-
706	تقديم الخدمات الأخرى	-	1 350 000

معلومات الجرد:

1. تتهلك المباني بطريقة خطية وتم اقتنائها بتاريخ 2008/01/01
2. المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية تتهلك بطريقة الإهلاك المتزايد مدتها النفعية 5 سنوات، تم الحيابة عليها بتاريخ 2010/01/14.
3. تتهلك معدات النقل بطريقة خطية بنفس معدل الإهلاك وهي تتكون من:
 - ✓ سيارة نوع (أ) قيمتها الأصلية 1 500 000 دج تم الحيابة عليها بتاريخ 2009/07/05.
 - ✓ سيارة نوع (ب) قيمتها الأصلية 1 200 000 دج تم الحيابة عليها بتاريخ 2010/09/25.
 - ✓ شاحنة قيمتها أصلية 300 000 دج تم الحيابة عليها بتاريخ 2012/04/15.
4. يتكون حـ/26 من سندات المساهمة بتاريخ 2012/05/25 تم التنازل عن نصفها عن طريق البنك بمبلغ 450 000 دج (لم يسجل المحاسب أي قيد يثبت العملية)، سعر البورصة في 2012/12/31 هو 350 000 دج.
5. قدرت خسائر القيمة الخاصة بالمواد الأولية بتاريخ الجرد بـ 150 000 دج، بينما خسائر القيمة الخاصة بالمنتجات المصنعة فقدرت بـ 225 000 دج.
6. تم تسديد أقساط التأمين بتاريخ 2012/04/01 بشيك بنكي لمدة سنة كاملة.
7. تم تأجير أحد مباني المؤسسة للغير للفترة الممتدة من 2012/07/01 إلى 2013/04/30.
8. معطيات خاصة بالزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة في 2011	الوضعية في 2012/12/31
كريم	175 500	45 000	يحتمل عدم تسديد 70% من الدين
هشام	؟	؟	إفلاس نهائي
أمين	87 750	15 000	يحتمل تسديد 85% من دينه

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 17%

المطلوب: سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2012/12/31.

الجزء الثاني (8 ن): إعداد الكشوفات المالية وتحليلها

من أجل تشخيص الوضعية المالية لمؤسسة " نور الهدى " قدمت لك الميزانية الوظيفية بتاريخ 2014/12/31 والمعلومات الإضافية كما يلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	؟	؟	الموارد الثابتة	؟	؟
			الموارد الخاصة	13 500	؟
			الديون المالية	25	؟
الأصول المتداولة	؟	؟	الخصوم المتداولة	؟	؟
الاستغلال	16	18	الاستغلال	18	18
خارج الاستغلال	؟	؟	خارج الاستغلال	؟	؟
خزينة الأصول	4 500	؟	خزينة الخصوم	12	12
مجموع الأصول	؟	؟	مجموع الخصوم	؟	؟

معلومات إضافية تتعلق بأرصدة حسابات الدوريتين:

الحسابات	الدورة 2013	الدورة 2014
الزبائن	18 000	24 000
المنتجات تامة الصنع	68 000	77 000
مبيعات السنة	950 000	540 000

المطلوب:

1. أتم الميزانية الوظيفية مع تبرير جميع العمليات الحسابية علما أن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال يساوي 900 - دج (سالب) والاستخدامات الثابتة يساوي 6 مرات خزينة الأصول.
2. حلل ميزانية مؤسسة " نور الهدى " بواسطة رأس المال العامل الصافي إجمالي مع التعليق المختصر على النتائج.
3. حلل ميزانية مؤسسة " نور الهدى " بواسطة نسب الهيكلية المالية ونسب الدوران.

الجزء الثالث (4 ن): إعداد الكشوفات المالية وتحليلها

الملحق 01: اليك حساب النتائج حسب الوظيفة الخاص بمؤسسة "MOUNA" للسنة المالية 2014.

المبالغ	البيان
.....	رقم الأعمال
.....	كافة المبيعات
303 750	هامش الربح
43 000	المنتجات العملياتية الأخرى
102 000	أعباء إدارية
120 750	تكاليف تجارية
3 000	الأعباء العملياتية الأخرى
.....	إسترجاعات خسائر القيمة
.....	نتيجة عملياتية
.....	المنتجات المالية
81 000	الأعباء المالية
(4 000) سالبة	نتيجة المالية
.....	نتيجة عادية قبل الضرائب
24 320	الضرائب الواجب دفعها على نتائج عادية
-	الضرائب المؤجلة على نتائج عادية
.....	نتيجة صافية للأنشطة العادية

الملحق 02:

- هامش الربح الاجمالي يمثل 33,75% من رقم الأعمال
- معدل الضرائب على أرباح الشركات هو 19%.

الملحق 03:

- يتضمن حساب منتجات عمليات أخرى الحساب فوائض القيم عن خروج الأصول المثبتة غير مالية بقيمة 27 000 دج.
- يتضمن حساب الأعباء العملياتية الأخرى حساب فوائض القيم عن خروج الأصول المثبتة غير مالية بقيمة 2 000 دج.

يتضمن حساب الأعباء المالية الحسابين:	يتضمن حساب المنتجات المالية الحسابين:
■ حـ/665: بقيمة 14 000 دج.	■ حـ/765: بقيمة 27 000 دج.
■ حـ/667: بقيمة 38 000 دج.	■ حـ/767: بقيمة 40 000 دج.

■ حساب مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة يساوي 90 000 دج

المطلوب:

1. بالاعتماد على الملحق 1 و 2 أتم حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية.
2. بالاعتماد على الملحق 3 تأكد من أن التمويل الذاتي يساوي 101 208 دج علما أن الأرباح الموزعة تمثل 40% من النتيجة الصافية.

بالتوفيق