

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية سيدي بلعباس

السنة الدراسية 2016-2017

ثانويات مقاطعة سيدي بلعباس

المدة: 04 ساعات 30د

الشعبة: تسيير و اقتصاد

بكالوريا تجريبي في مادة: التسيير المحاسبي و المالي

على الطالب أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: حساب النتائج حسب الطبيعة و حسب الوظيفة (06 نقاط)

قدمت لك مؤسسة البهجة المعلومات التالية المتعلقة بنشاطها الاستغلالي لدورة 2016 :

قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية :

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	900000	النتيجة الصافية للسنة المالية
؟.....		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
	60000	استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة
342000		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
	48000	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
؟.....		فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة
	42000	فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة
108000		الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية
		الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية
960000		قدرة التمويل الذاتي

معلومات إضافية مساعدة:

استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة تساوي ضعف نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية.
فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة يساوي نصف استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة.

المطلوب :

- 1 - أكمل جدول قدرة التمويل الذاتي وذلك باستنتاج العناصر المجهولة.
- 2 - بالاستعانة بالجدول السابق و المعلومات المساعدة أدناه أنجز جدول النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية:
النتيجة المالية = 120000 دج، المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية.
الأعباء العملياتية الأخرى = 10% من رقم الأعمال.
المنتوجات العملياتية الأخرى = اعباء وظيفة الشراء = 720000 دج
مشتريات البضائع المباعة = 10 مرات من النتيجة المالية.
معدل هامش الربح الاجمالي = 36% من رقم الأعمال.
التكاليف التجارية = النتيجة العملياتية.
الأعباء الادارية = 14% من رقم الأعمال.
الأعباء و النتائج الغير عادية معدومة
معدل الضرائب على النتائج تساوي 25%.

الجزء الثاني : تحليل الميزانية الوظيفية و اختيار المشاريع الاستثمارية (08 ن)

1- من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة "النجاح" قدمت لك الميزانية المحاسبية بتاريخ 2016/12/31

الأصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات و خسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية			
التثبيتات المعنوية	250000	/	250000
التثبيتات العينية	1000000	450000	550000
التثبيتات المالية	400000	50000	350000
مجموع الأصول غير الجارية	1650000	500000	1150000
الأصول الجارية			
المخزونات من المنتجات التامة	400000	10000	390000
الزبائن و الحسابات الملحقة	750000	80000	670000
المدينون الآخرون	26000	/	26000
القيم المنقولة للتوظيف	100000		100000
البنوك و الحسابات الجارية	360000		360000
الصندوق	150000		150000
مجموع الأصول الجارية	1786000	90000	1696000
المجموع العام للأصول	3436000	590000	2846000

المبالغ	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
1000000	رأس المال
250000	الاحتياطات
220000	النتيجة الصافية للسنة المالية
1470000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	الخصوم غير الجارية
300000	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
300000	مجموع الخصوم غير الجارية
	الخصوم الجارية
740000	الموردون و الحسابات الملحقة
100000	الضرائب الدائنة
172000	المنتجات المعايينة مسبقا
64000	المساهمات البنكية الجارية
1076000	مجموع الخصوم الجارية
2846000	المجموع العام للخصوم

معلومات أخرى:

- من بين المدينين الآخرين يوجد الحساب 486 (أعباء معايينة مسبقا) بقيمة 6000 دج و هي خارج الاستغلال.
- من بين المنتجات المعايينة مسبقا يوجد مبلغ 10000 دج خارج الاستغلال .
- يتضمن حساب الموردون و الحسابات الملحقة حساب موردو التثبيتات بقيمة 90000 دج
- يتضمن حساب الضرائب مبلغ 12000 دج يمثل الضرائب على النتائج.

معلومات متعلقة بسنة : 2016

- رقم الأعمال السنوي 18000000 دج
- المشتريات السنوية من المواد الأولية 4400000 دج

معلومات متعلقة بسنة 2015:

- الزبائن و الحسابات الملحقة 360000 دج.
- الموردون و الحسابات الملحقة 210000 دج
- 2- لتحسين وضعها المالي أرادت مؤسسة النجاح اقتناء أحد الآلات مبلغها 2000000 دج خارج الرسم تهتك لمدة 04 سنوات قيمته المتبقية معدومة (VR=0) و بعد الدراسة الاقتصادية كانت التدفقات الاقتصادية الصافية للخرينة (CAF) كالاتي: 1000000 للسنة الأولى ينقص هذا المبلغ كل مرة ب 100000 دج في كل سنة موالية. معدل الخصم 10 % .

المطلوب:

- 1- استنتج العناصر الناقصة في الميزانية المحاسبية دون إعادة رسم الجدولين.(أذكر كل عنصر و مبلغه)
- 2- إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة.
- 3- أحسب نسب الهيكل المالية و نسب دوران: الزبائن – المردين، استنتج المدة المتوسطة لتسديد الزبائن و المدة المتوسطة لتسديد الموردين ماذا تلاحظ بعد المقارنة و هل سوف تلجأ المؤسسة إلى خزينة الخصوم،فسر.
- 4- أحسب مدة استرداد الآلة DR ، إذا اتبعت المؤسسة طريقة الاسترجاع كمييار لدراسة المشروع.

الجزء الثالث : أعمال نهاية السنة (06 ن)

إليك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2015/12/31 لمؤسسة "رياض":

ر-ح	البيانات	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		95000
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	60000	
26	مساهمات و حسابات ملحقة بالمساهمات	70000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		48000
296	خسائر القيمة عن مساهمات و حسابات ملحقة بالمساهمات		13000
30	المخزونات من البضائع	60000	
31	المواد الأولية و اللوازم	65000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	5400	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		7000
411	الزبائن	135000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	216450	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		83000
506	السندات ،قسائم الخزينة و قسائم الصندوق القصيرة الأجل	50000	

معطيات الجرد:

-مؤونة الأخطار تتعلق بما يلي: 60000 دج تتعلق بنزاع مع عامل و قد حكمت المحكمة على المؤسسة بتسديد تعويض أجر ب 60000 دج بتاريخ 2012/10/10: تسديد بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد.

الباقي خاص بشكوى من زبون لم يتم الفصل فيها بعد، علما ان المحامي أبلغ المؤسسة بإمكانية خسارة القضية بمبلغ 55000 دج.

- تهلك برمجيات المعلوماتية لمدة 05 سنوات مع العلم انه تم اقتناؤها في 02/01/2011

- عدد سندات المساهمة 300 سند و قيمة السند حاليا في البورصة 180 دج .

- أصبحت القيمة السوقية للبضائع تقدر بـ 90% من قيمتها الاسمية.

- سددت عقد التأمين من الفترة الممتدة من 01/09/2015 إلى آخر فيفري 2016 بمبلغ 57600 دج.

- تحليل حساب 381 بين أنه لم يتم استلام فاتورة بمبلغ 12900 دج كما تم شراء مواد و لوازم لم تدخل مخازن المؤسسة يطلب تحديد مبلغه.

- باعت بضائع خلال الدورة بقيمة 60000 دج لكن الفاتورة لم تحرر بعد.

- السندات و قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل عددها 100 ، و قيمتها السوقية 485 دج للسند الواحد

و قد تنازلت المؤسسة أثناء الجرد عن 40 سند بشيك بنكي بالقيمة السوقية لها.

- وضعية الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 2015/12/31 : TVA 17%

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	التسديدات خلال	خسارة القيمة	ملاحظة
		2015	2014	
أدم	35100 دج	11700 دج	20%	سوف يسدد 60% من الرصيد

من الزبائن العاديين : هناك مؤسسة إلياس المدينة بـ 58500 دج TTC التي يحتمل أن تسدد 70% فقط من دينها.

و الزبون كمال الذي لن يسدد دينه نهائيا بقيمة 46800 دج TTC.

المطلوب :

- إنجاز قيود التسوية علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 17% TVA

الموضوع الثاني

الجزء الأول: استهلاك القروض (06 ن):

اقترضت مؤسسة "النسيم" من البنك الوطني الجزائري مبلغا من المال بتاريخ 2006/12/31 يسدد بواسطة 12 دفعة سنوية ثابتة بمعدل فائدة مركبة 8 % سنويا. تدفع الأولى في 2007/12/31 .

عند تسديد دفعة 2012/12/31 بلغ المبلغ المسدد 618507,05 دج

المطلوب:

- 1- احسب الاستهلاك الأول
- 2- أنجز السطر الأول، السطر السابع و السطر الأخير من جدول استهلاك القرض؟
- 3- سجل في الدفتر اليومي عملية استلام القرض بتاريخ 2006/12/31 ؟
- 4- سجل في الدفتر اليومي تسديد الدفعة بتاريخ 2013/12/31 ؟

الجزء الثاني: الكلفة المتغيرة (06 ن):

تطلب بلوغ رقم أعمال نقطة التعادل من إحدى المؤسسات 7 أشهر و 15 يوما من النشاط و هو ما يوافق بيع 5000 وحدة. في نهاية السنة تجاوزت هذه المؤسسة رقم أعمال نقطة التعادل ب 360000 دج محققة نتيجة: 90000 دج.

المطلوب:

- 1- أنجز جدول حساب النتائج التفاضلي إذا علمت أن النتيجة = هامش أمان x معدل ه / ت م ؟
- 2- أكتب معادلة النتيجة بدلالة رقم الأعمال؟
- 3- أحسب عتبة المردودية لهذه المؤسسة؟
- 4- ماهو رقم الأعمال الذي يسمح بتحقيق نتيجة قدرها 120000 دج؟
- 5- ماهو عدد الوحدات الواجب بيعها لتحقيق هذه النتيجة؟

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (08 ن):

تصنع مؤسسة الوفاق منتوجين مختلفين P1 و P2 انطلاقا من مادتين أوليتين M1 و M2 وتبين العملية الفنية للإنتاج ما يلي:

يحتاج المنتج P1 إلى 0,80 Kg من M1 و 1,2 Kg من M2.

يحتاج المنتج P2 إلى 0,50 Kg من M1 و 0,90 Kg من M2.

و إليكم المعلومات التالية و الخاصة بشهر جانفي 2012 :
مخزونات بداية الشهر:

M1: 150 Kg ب 5790 DA للإجمالي.

M2: 250 Kg ب 12975 DA للإجمالي.

P1 و P2 : لاشيء.

مشتريات الشهر:

M1 : 450 Kg ب 24 DA/Kg.

M2 : 750 Kg ب 36 DA/Kg.

أعباء مباشرة:

- أعباء خاصة بالمشتريات: DA 2835 يتم توزيعها نسبيا مع ثمن الشراء.
- أعباء خاصة بالإنتاج: 760 ساعة يد عاملة مباشرة ب DA 150 للساعة الواحدة و توزع حسب الكميات المنتجة.

أعباء غير مباشرة:

ملخصة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار: DA 1000 كأعباء غير معتبرة و DA 1500 كعناصر إضافية.

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		الوظائف البيان
التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الإدارة	
11800	7200	8750	6450	10400	مج التوزيع الأولي توزيع ثانوي
2	5	4	3	-	الإدارة
2	5	3	-	2	الصيانة
وحدة مباعه	وحدة منتجة	Kg مادة مشتراة			طبيعة وحدة العمل
600	760				عدد وحدات العمل

المبيعات:

200 وحدة من P1 ب DA 360 للوحدة الواحدة.

400 وحدة من P2 ب DA 350 للوحدة الواحدة.

مخزونات آخر الشهر:

115Kg من M1 و 211Kg من M2، P1 = ؟، P2 = ؟

المطلوب:

- 1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة؟
- 2- أحسب تكلفة شراء المادتين M1 و M2 ؟
- 3- احسب كمية الاستعمالات من M1 و ثم حدد الكميات المنتجة من P1 و P2 ؟
- 4- أحسب تكلفة الإنتاج ل P1 و P2 ؟
- 5- أحسب سعر التكلفة للمنتجات المباعه؟
- 6- أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية؟