

الموضوع الثاني:

المستوى: الثالثة ثانوي (تسيير واقتصاد) 3ASGE	ماي 2018
امتحان بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي	المدة: 04سا00

الموضوع الأول

التمرين 1 (8نقاط):

ترغب مؤسسة "ريان" المتخصصة في الصناعات الغذائية في توسيع نشاطها الإنتاجي، الأمر الذي يتطلب منها اقتناء آلة إنتاجية جديدة بتكلفة 2000000^{DA} خارج الرسم ليس لها قيمة متبقية في نهاية المدة النفعية وبعد الدراسة الاقتصادية توقعت المؤسسة التدفقات النقدية للإستثمار التالية :

السنوات	1	2	3	4	5
البيان					
منتجات مقبوضة	500000	500000	500000	500000	500000
النفقات المسددة	80000	80000	80000	80000	80000

العمل المطلوب :

- إعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة حيث أن معدل الضريبة على الأرباح 19%.
 - أحسب قدرة التمويل الذاتي . هل لهذه الآلة مردودية علما أن معدل الخصم 10% ؟
- تنوي المؤسسة تسديد تكلفة هذه الآلة عند الإقتناء بقرض بنكي يسدد بواسطة 5 سنوات ثابتة بمعدل فائدة 10% سنويا . تستحق الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ عقد القرض

المطلوب : أنجز السطر الأول والثاني من جدول استهلاك القروض .

التمرين 2 (4 نقاط) :

إليك المعلومات التالية المستخرجة من دفاتر إستغلال المؤسسة لدورة 2017

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 40000^{DA} .

- إحتياجات الرأس المال العامل = 35000^{DA} .

- خزينة الخصوم = 9.375% من مجموع الميزانية .

- ديون مالية = 60000^{DA} .

- إستخدامات ثابتة = 200000^{DA} .

- الأصول المتداولة للإستغلال = 40000^{DA} .

- الخصوم المتداولة للإستغلال = 32000^{DA} .

- الإستخدامات الثابتة = 62.5% من مجموع الميزانية.

العمل المطلوب :

1. أنجز الميزانية الوظيفية .

2. حلل الوضع المالي للمؤسسة.

التمرين 3 (8 نقاط):

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "ريان" التجارية في 2017/12/31 استخرجنا ما يلي :

ر/ح	البيان	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
158	مؤونة الأخرى للأعباء		190000
2182	معدات النقل	300000	
28182	إهلاك معدات النقل		235200
31	مواد أولية ولوازم	1500000	
355	منتجات المصنعة	1200000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		100000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		150000
411	الزيائن	35100	
416	الزيائن المشكوك فيهم	760500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزيائن		108500
616	أقساط التأمينات	36000	

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار متعلقة بمواجهة دعوى قضائية مع أحد الزبائن وتم الفصل فيها نهائيا لصالح المؤسسة.
2. المؤونة الأخرى للأعباء متعلقة بإعادة تهيئة ورشات التصنيع والمقدرة حاليا بـ 180000 DA.
3. معدات النقل تم إقتناءها في 2014/1/12 وتتهتك إهتلاكا متناقصا لمدة 5 سنوات.
4. سعر البيع الصافي المحتمل للمواد الأولية والمنتجات المصنعة بـ 1200000 DA و 1100000 DA على الترتيب
5. وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي :

الزبائن	المبلغ التضمن الرسم	خسارة القيمة في 2016/12/31	السداد خلال 2017	ملاحظات في 2017/12/31
ريان	257400	؟	23400	حالة إفلاس
باقي الزبائن	؟	64500	30000	يسددون ما عليهم

وضعية الزبائن العاديون

إسم الزبون	قيمة الدين التضمن للرسم	الوضعية في 2017/12/31
رضا	؟	يحتمل عدم التسديد % 30 من الدين
فؤاد	23400	حالة إفلاس نهائي

6. تم دفع أقساط التأمينات السنوية في 2017/4/1 الخاص بمعدات النقل.
 7. بلغت فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير مبلغ 20000 DA إلا أن الفاتورة لم تصل بعد.
 8. تبين أن المؤسسة لم تحرر بعد فاتورة مبيعات المنتجات المصنعة بمبلغ 80000 DA علما أن المنتجات سلمت للزبون بتاريخ 2017/11/2 وصل خروج رقم 112
- المطلوب :

1. سجل القيود التسوية اللازمة 2017/12/31.

بالتوفيق