

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي

قسم: السنة 3 تسيير واقتصاد

المدة: 4 ساو 30د

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول (06 نقاط): تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية

1- يسعى قسم ادارة مؤسسة "غرناطة" الى زيادة الطاقة الانتاجية عن طريق اقتناء آلة رقمية جديدة بقيمة 5400000 دج خارج الرسم ، الرسم على القيمة المضافة المطبق 17% ، مدة الاستعمال 6 سنوات تتلخص المنتوجات المقبوضة و الاعباء المدفوعة خلال مدة الاستعمال كمايلي:

| السنوات | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| منتوجات مقبوضة | 2800000 | 3210000 | 3590000 | 3800000 | 4000000 | 4000000 |
| اعباء مسددة | 1280000 | 1465000 | 1810000 | 1960000 | 1960000 | 1960000 |

معلومات مكملة:

معدل التحيين 10% ، القيمة المتبقية في نهاية العمر الانتاجي معدومة
معدل الضريبة على الارباح 19% .

المطلوب:

- اعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة
- حدد مردودية الآلة الرقمية باستخدام طريقة القيمة الحالية الصافية
- احسب فترة الاسترداد.

2- بعد موافقة قسم الادارة على اقتناء الآلة الرقمية اقترضت المؤسسة من البنك الخارجي الجزائري مبلغا اضافيا لتمويل العملية يسدد بواسطة 8 اقساط سنوية متساوية وبمعدل فائدة مركبة 12 % سنويا.
اذ علمت ان :

- راس المال المتبقي في نهاية السنة الاولى : 1286176 دج
- الفرق بين فائدة السنة الاولى وفائدة السنة الثانية : 13658.88 دج

المطلوب:

- 1- احسب المبلغ الذي اقترضته المؤسسة من البنك الخارجي الجزائري
- 2- انجز السطر الاول و الاخير من جدول استهلاك القرض.

الجزء الثالث (06 نقاط): اعداد الكشوف المالية و تحليلها

اليك الميزانية الوظيفية التالية :

| الاصول | المبالغ | % | الخصوم | المبالغ | % |
|---------------------|---------|------|------------------|---------|-----|
| الاستخدامات الثابتة | ..... | ؟ | الموارد الثابتة | ..... | ؟ |
|  | ..... |  | الموارد الخاصة | ..... | ؟ |
|  | ..... |  | الديون المالية | ..... | ؟ |
| الاصول المتداولة | ..... | ؟ | الخصوم المتداولة | ..... | ؟ |
| للاستغلال | 319500 | ؟ | للاستغلال | 95800 | ؟ |
| خارج الاستغلال | ..... | 2.75 | خارج الاستغلال | ..... | ؟ |
| خزينة الاصول | ..... | ؟ | خزينة الخصوم | ..... | ؟ |
| المجموع | 900000 | 100 | المجموع | ..... | 100 |

معلومات اضافية:

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.30
- راس المال العامل الصافي الاجمالي = 145500 دج
- الديون المالية تمثل 25% من الموارد الخاصة
- الخزينة الصافية = 23750 دج

المطلوب :

اعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.

الجزء الثاني (08 نقاط): اعمال نهاية السنة

من حساب النتائج لمؤسسة "النجاح" لدورة 2012 قبل الجرد استخراجنا المعلومات التالية:

| المنتجات | | الاعباء | |
|----------|--------------------------------|---------|------------------------------|
| المبالغ | الحسابات | المبالغ | الحسابات |
| 1495900 | 70 المبيعات و المنتجات الملحقة | 806000 | 60 المشتريات المستهلكة |
| 67800 | 72 الانتاج المخزن | 85000 | 61 الخدمات الخارجية |
| 91100 | 75 المنتجات العملياتية الاخرى | 120000 | 62 الخدمات الخارجية الاخرى |
| 25000 | 76 المنتجات المالية | 124000 | 63 اعباء المستخدمين |
| | | 46000 | 64 الضرائب و الرسوم |
| | | 32000 | 65 الاعباء العملياتية الاخرى |
| | | 39000 | 66 الاعباء المالية |

معلومات اضافية:

1- التثبيات: تطبق المؤسسة اسلوب الاهتلاك الثابت على تثبياتها التي تتضمن مايلي:

| التثبيات | القيمة الاصلية | تاريخ الاقتناء | الاهتلاك المتراكم قبل الجرد | المعدل |
|------------------|----------------|----------------|-----------------------------|--------|
| بناءات | 450000 | 2006/01/02 | 135000 | ؟ |
| م.و ادوات صناعية | 108000 | 2009/10/01 | 24300 | ؟ |
| معدات النقل(*) | ؟ | 2010/07/01 | 126000 | 20% |

(* من بين معدات النقل سيارة نفعية اقتنتها ب 120000 دج تنازلت عنها بتاريخ 2012/11/01 بمبلغ 60000 دج بواسطة وصل نقدي وسجل المحاسب القيد التالي:

| | | | | |
|-------|-------|--------------------------------------|------|--|
| | | 2012/11/01 | | |
| | 60000 | بنوك الحسابات الجارية | 512 | |
| 60000 | | معدات النقل | 2182 | |
| | | التنازل عن السيارة النفعية بوصل نقدي | | |

2- تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم كما يلي :

| الزبائن | مبلغ الدين ttc | خسارة القيمة في 2011 | التسديدات في 2012 | الملاحظات في 2012 |
|---------|----------------|----------------------|-------------------|---------------------------|
| علي | 31590 | 30% | 8190 | حالة افلاس |
| محمد | 25740 | 25% | 25740 | ----- |
| رمزي | 49140 | 20% | 22230 | يحتمل تحصيل 40% من الرصيد |

3- تسويات اخرى :

- بقي في مخازن المؤسسة بتاريخ الجرد طوابع بريدية مبلغها 4100 دج
- سددت المؤسسة بتاريخ 2012/08/01 مصاريف ايجار محل تجاري ب 3500 دج للشهر بوصل نقدي نسي المحاسب تسجيل العملية (الايجار لمدة 9 اشهر).
- قامت المؤسسة بتاجير مستودع بتاريخ 2012/08/31 لمدة سنة و نصف (18 شهرا) بمبلغ 41400 دج تم تحصيله نقدا و سجلت العملية
- اظهر كشف البنك المرسل خدمات مصرفية ب 3000 دج وفوائد لصالح المؤسسة ب 4000 دج لم تعلم بهما المؤسسة الا بعد استلام الكشف.
- لم تستلم وصلي الكهرباء و الماء للثلاثي الاخير من سنة 2012 و المبلغ الحتمل لهما 2000 دج و 2100 دج على التوالي.

المطلوب:

- 1- سجل قيود التسوية اللازمة في يومية مؤسسة "النجاح" بتاريخ 2012/12/31
- 2- اعداد حساب النتائج علما ان الضريبة على الارباح 19%.