

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي وورة ماي 2014

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE) المدة : 4 سا 00

الموضوع الثاني

الموضوع الثاني (20 نقطة): يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة الجزء الأول: 8 نقاط

من ميزان المراجعة قبل جرد 2012/12/31 لمؤسسة الساحل ، استخرجنا ما يلي:

دائن	مدین	اسم الحساب	رح
70000		المؤونات الأخرى للأعباء – خصوم غير جارية	158
	180000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
	420000	بناءات	213
	210000	معدات النقل	2182
54000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2804
25200		اهتلاك البناءات	2813
126000		اهتلاك معدات النقل	28182
	310000	مخزونات البضائع	30
	140000	تموينات أخرى	32
60000		خسارة القيمة عن التموينات الأخرى	392
	500000	الزبائن	411

معلومات الجرد:

- كل التنبيئات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة وتهلك اهتلاكا خطيا ولم تسجل أي خسارة للقيمة منذ اقتنائها.
- معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية 10%.
- سعر البيع الصافي المحتمل لمعدات النقل 36000 دج.
- خسارة القيمة للتموينات الأخرى غير مبررة بنسبة 40%.
- أعباء الايجار المسجلة بمبلغ 60000 دج متعلقة بالفترة من 2012/09/01 إلى 2013/04/30.
- مؤونة الأعباء الأخرى متعلقة بتهينة موقع والمبلغ المقدر له حاليا هو 90000.
- من بين الزبائن هناك زبون يقدر دينه بـ 140400 دج متضمن الرسم يحتمل عدم تحصيل 30% من الدين (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%)
- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص متعلقة بمحسوسات قيمتها 2500 دج.
- قدرت قيمة الكهرباء والغاز المستهلكة للثلاثي الأخير من هذه الدورة بـ 14000 دج وفاتورتها لم تستلم بعد.
- لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع بقيمة 50000 دج

الجزء الثاني: (8 نقاط)

- 1 - استخرجت المعلومات التالية من حساب النتائج حسب الوظيفة للسنة N لمؤسسة " الواحة " التجارية:
 - هامش الربح الإجمالي يمثل 40% من رقم الأعمال.
 - كلفة المبيعات + التكاليف التجارية = 265000 دج.
 - المنتجات العمليات الأخرى = 120000 دج
 - الأعباء العملياتية الأخرى = 40000 دج.
 - استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة = معدومة.
 - المنتجات المالية = 90000 دج ، الأعباء المالية = 30000 دج.
 - معدل الضريبة على الأرباح = 25%
- 2 - إذا علمت أن مبالغ الأعباء الموزعة على الوظائف كانت كما يلي:

البيان	المبالغ الموزعة	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة والمالية
602/ إلى 608/د	30000	30%	50%	20%
61/د + 62/د	60000	40%	40%	20%
63/د	100000	20%	30%	50%
64/د	40000	40%	20%	40%
68/د	20000	30%	40%	30%

العمل المطلوب:

- 1 - أكمل جدول اعادة توزيع الأعباء على الوظائف.
 - 2 - اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.
 - 3 - أوجد حساب المشتريات المستهلكة ثم أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة.
 - 4 - احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:
- إذا علمت أن : د/752 = 30000 دج ، د/765 = 15000 دج ، د/767 = 5000 دج
د/652 = 4000 دج ، د/665 = 1000 دج ، د/667 = 4000 دج.

الجزء الثالث: 4 نقاط.

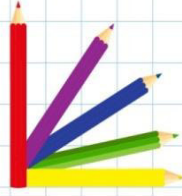
من جدول استهلاك قرض عادي يسدد على 10 دفعات ثابتة الدفعة الأولى تستحق سنة بعد الاقتراض تعطي لك المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول = 13656.23 دج
- الاستهلاك الأخير = 23071.92 دج

العمل المطلوب: حساب ما يلي:

- 1 - معدل الفائدة.
- 2 - أصل القرض.
- 3 - قيمة الدفعة الثابتة.
- 4 - أنجز السطر الأول و الأخير من جدول الاستهلاك .

بالتوفيق



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مؤسسة التربية والتعليم الخاصة سليم

ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT SALIM

www.ets-salim.com 021 87 10 51 021 87 16 89 Hai Galloul - bordj el-bahri alger

رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

تعليمي - ابتدائي - متوسط - ثانوي

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

تصحيح بكالوريا تجريبي في مادة التسيير (المحاسبي والمالي) دورة ماي 2014
شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE) المدة : 4 سا 00

الموضوع الثاني

الجزء الأول:

أولا: تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة:

لدينا معدل اهتلاك برمجيات 10% وتم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة :

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$54000 = \frac{180000 \times 10}{100} \times m$$

$$54000 = 1800m$$

$$m = \frac{54000}{18000} = 3$$

إذن تاريخ نشأة المؤسسة هو 2009/01/01

ثانيا: تسجيل قيود التسوية في 2012/12/31:

(1) حساب اهتلاك دورة 2012:

- برمجيات المعلوماتية:

$$A_n = \frac{180000 \times 10}{100} = 18000$$

- بناءات:

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$25200 = \frac{420000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$25200 = 12600t$$

$$t = \frac{25200}{12600}$$

$$= 2\%$$

$$A_n = \frac{420000 \times 2}{100} = 8400$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

Web site : www.ets-salim.com /021.87.16.89 - الفاكس : Tel-Fax : 021.87.10.51

- معدات النقل:

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$12600 = \frac{210000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$12600 = 6300t$$

$$t = \frac{126000}{6300} = 20\%$$

$$A_n = \frac{210000 \times 20}{100} = 42000$$

1 - حساب خسارة القيمة عن معدات النقل:

$$VNC - PVN = \text{خ ق}$$

$$VNC_{2012} = MA - \sum A_{n_{2012}}$$

$$\sum A_{n_{2012}} = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$= \frac{210000 \times 20}{100} \times \frac{48}{12} = 16800$$

$$VNC_{2012} = 210000 - 168000 = 42000$$

$$\text{خ ق} = 42000 - 36000$$

$$6000$$

18000	68400	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ ق - أصول غير جارية	2804	681
8400		اهتلاك برمجيات المعلوماتية	2813	
42000		اهتلاك البناءات	28182	
		اهتلاك معدات النقل		
		//-//-//		
6000	6000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ ق - أصول غير جارية	29182	681
6000		خ. ق عن معدات النقل		

(4) تسوية خ. ق للتموينات الأخرى:

24000	24000	2012/12/31	خ ق عن التموينات الأخرى	392
			استرجاع الاستغلال عن خ ق والمؤونات - أصول غير جارية	785

$$60000 \times 0.4 = 24000$$

(5) تسوية أعباء الإيجار:

$$60000 \rightarrow 8$$

$$x \rightarrow 4$$

$$8 \begin{cases} 4 = 2012/9/1 \\ 4 = 2013/4/30 \end{cases}$$

$$x = \frac{60000 \times 4}{8} = 30000$$

2012/12/31			
30000	30000	أعباء معاينة مسبقا إيجارات	486
		613	

(6) المؤونات الأخرى للأعباء:

+	2012	2011
20000	90000	70000

2012/12/31			
20000	20000	المخصصات للمؤونات - خصوم غير جارية المؤونات الأخرى للأعباء	683
		158	

(7) تسوية الزبائن:

الدين TTC	الدين HTC	خ. ق
140400	120000	36000

2012/12/31			
140400	140400	زبائن مشكوك فيهم زبائن	416
		411	
36000	36000	//-//- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق - أصول جارية خ ق عن حسابات الزبائن	685
		491	

(8) فاتورة الانقاص:

2012/12/31			
2500	2500	الموردون المدينون التخفيضات والتتزيلات والمحسومات المحصل عليها من المشتريات	409
		609	

(9) فاتورة الكهرباء:

2012/12/31			
14000	14000	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	607
		408	

(10) فاتورة مبيعات بضائع:

2012/12/31				
5000	5000	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من البضائع	700	418

الجزء الثاني:

(1) إعداد جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

الأعباء	المبالغ	الشراء	التجارية	الإدارة
608 - 602	30000	9000	15000	6000
62 + 61	60000	24000	24000	12000
63	100000	20000	30000	50000
64	40000	16000	8000	16000
68	20000	6000	8000	6000
المجموع	250000	75000	85000	90000

(2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة:

المبالغ	البيان
300000	رقم الأعمال
180000	تكلفة المبيعات
120000	هامش الربح الاجمالي
120000	المنتوجات العملياتية الأخرى
85000	التكاليف التجارية
90000	أعباء ادارية
40000	الأعباء العملياتية الأخرى
—	استرجاعات عن خ ق والمؤونات
25000	النتيجة العملياتية
90000	المنتوجات المالية
30000	الأعباء المالية
60000	النتيجة المالية
85000	النتيجة العادية قبل الضرائب
21250	الضرائب الواجبة الدفع
—	الضرائب المؤجلة
63750	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية - منتوجات
—	عناصر غير عادية - اعباء
—	النتيجة غير العادية
63750	النتيجة الصافية للسنة المالية

❖ $265000 = \text{تكلفة المبيعات} + \text{التكاليف التجارية}$ $265000 = 85000 + \text{تكلفة المبيعات}$ $85000 - 265000 = \text{تكلفة المبيعات}$ $18000 = \text{تكلفة المبيعات}$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

❖ هامش الربح = رقم الأعمال - كلفة المبيعات

0,4 رقم الأعمال = رقم الأعمال - 18000

18000 = رقم الأعمال - 0,4 رقم الأعمال

18000 = 0,6 رقم الأعمال

رقم الأعمال = $\frac{18000}{0.6} = 300000$

(3) اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة:

المبالغ	البيان
300000	المبيعات من البضائع
_____	الانتاج المخزن
_____	الانتاج المثبت
_____	اعانات الاستغلال
300000	انتاج السنة المالية
135000	المشتريات المستهلكة
60000	الخدمات الخارجية للاستهلاكات الأخرى
195000	استهلاك السنة المالية
105000	القيمة المضافة للاستغلال
100000	أعباء المستخدمين
40000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
-35000	إجمالي ائض الاستغلال
120000	المنتجات العملياتية الأخرى
40000	الأعباء العملياتية الأخرى
20000	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق
_____	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
25000	النتيجة العملياتية
90000	منتجات مالية
30000	أعباء مالية
60000	النتيجة المالية
85000	النتيجة العادية قبل الضرائب
21250	الضرائب الواجبة الدفع
_____	الضرائب المؤجلة
63750	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
_____	عناصر غير عادية - منتجات
_____	عناصر غير عادية - أعباء
_____	نتيجة غير عادية
63750	النتيجة الصافية للسنة المالية

➤ كلفة المبيعات = ح/600 + أعباء الشراء

75000 + ح/600 = 180000

75000 - 180000 = ح/600

105000 = ح/600

➤ ح/60 = ح/600 + 602 ← 608

30000 + 105000 = ح/60

135000 =

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

Web site : www.ets-salim.com /021.87.16.89 : الفاكس : Tel-Fax : 021.87.10.51 : ☎

(4) حساب قدرة التمويل الذاتي:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
35000	90000	اجمالي فائض الاستغلال
	70000	المنتجات التشغيلية الأخرى ما عدا ح/752
36000		المنتجات المالية ما عدا ح/765 و ح/767
25000		الأعباء التشغيلية الأخرى ما عدا ح/652
21250		الأعباء المالية ما عدا ح/665 و ح/667
		الضرائب الواجبة الدفع
42750		قدرة التمويل الذاتي

الجزء الثالث:

(1) حساب معدل الفائدة:
لدينا:

$$A_1 = 13656.23$$

$$A_{10} = 23071.92$$

$$A_j = A_p (1+i)^{j-p}$$

$$A_{10} = A_1 (1+i)^9$$

$$23071.92 = 13656.23(1+i)^9$$

$$\frac{23071.92}{13656.23} = (1+i)^9$$

$$1.689479 = (1+i)^9$$

$$(1.689479)^{\frac{1}{9}} = (1+i)$$

$$1.06 = (1+i)$$

$$i = 1.06 - 1$$

$$i = 0.06$$

$$t = 6\%$$

(2) حساب أصل القرض V_0 :

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i}$$

$$= 13656.23 \frac{(1.06)^{10} - 1}{0.06}$$

$$= 180000$$

(3) حساب الدفعة الثابتة:

$$\begin{aligned} a &= A_1 (1+i)^n \\ &= 13656.23(1.06)^{10} \\ &= 24456.22 \end{aligned}$$

(4) اعداد السطر الأول والأخير من جدول الاستهلاك:

المدة	المبلغ في بداية المدة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة a	المبلغ في نهاية المدة
1	180000	10800	13656,23	24456,22	155543,78
.....					
10	23071,92	1384,31	23071,92	24456,22	0