

امتحان بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي دورة ماي

المدة: 4 ساعات و 30 د

2014/05/ 13

المادة: تسيير و اقتصاد

على المترشح اختيار موضوع واحد

الموضوع الأول:

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (08 ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2013/12/31 لمؤسسة " الوئام " قدمت لك أرصدة بعض الحسابات :

ر . ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		20000
213	البناءات	1250000	
215	المنشات التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	510000	
2182	معدات النقل	1300000	
2813	اهتلاك البناءات		262500
2815	اهتلاك المنشات التقنية ، م و ا ص		360000
28182	اهتلاك معدات النقل		200000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		60000
31	المواد الأولية و اللوازم	40000	
355	المنتجات المصنعة	60000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية و اللوازم		4000
411	الزبائن	140000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	58500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		36300
506	السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق	67500	
613	الإيجارات	45000	

و من اجل القيام بالتسويات اللازمة قدمت لك المعلومات التالية :

1 - مؤونة الأخطار تقرر إلغاء نصفها .

2- البناءات تم اقتناؤها بتاريخ تأسيس المؤسسة ما عدا بناية واحدة حيث أن قيمتها الأصلية 250000 دج تم اقتناؤها ب 2010/01/01 ، تهتلك كل البناءات على مدة 20 سنة خطيا .

3 - المعدات و الأدوات الصناعية تتكون من آلتين و لخصت معلوماتهما في الجدول التالي :

البيان	القيمة المحاسبية الأصلية	تاريخ النشاط	ملاحظات في 2013/12/31
آلة A	500000	2009/07/01	القيمة القابلة للتحويل 20000 دج
آلة B	200000	2012/10/01	*

* تم التنازل عن آلة B لظرف استثنائي و سجل المحاسب القيد التالي في 2013/04/01 :

512	البنوك الحسابات الجارية	190000	
215	المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	190000	

4 - معدات النقل تتكون من سيارتين و أعطيت المعلومات اللازمة التالية :

البيان	المبلغ القابل للاهلاك	تاريخ الحيازة (النشاط)	القيمة القابلة للتحويل		
			2011/12/31	2012/12/31	2013/12/31
سيارة A	500000	2011/01/01	400000	240000	170000
سيارة B	800000	2013/07/01	/	/	700000

* تهتك معدات النقل بمعدل 20% خطيا .

5 - المواد الأولية و اللوازم ارتفع سعرها بـ 10 % مقارنة بالسعر السوقي المسجل في 2012/12/31 .

6 - المنتجات سعرها السوقي يفوق تكاليف إنتاجه لكن سجلت فوارق جرد لخصت في الجدول التالي :

المنتجات	الجرد المحاسبي الإجمالي	الجرد المادي الإجمالي	طبيعة الفارق
منتج S	36000	35000	مبرر
منتج L	؟؟؟؟؟؟	25000	غير مبرر

7 - الزبائن المشكوك فيهم : معدل الرسم على القيمة المضافة 17 % .

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة	التسديدات	الوضعية
		2012/12/31	في 2013	في 2013/12/31
سفيان	58500	60% من الدين	23400	للترصيد (بسبب الإفلاس)
نسرين	؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟	13455	سوف يسديد كل الرصيد

* يوجد زبون عادي " فضيل " يحتمل عدم تسديد 20 % من دينه المقدر 136890 دج (متضمن الرسم)

8 - السندات ، قسائم الخزينة و قسائم الصندوق (ح/506) تم التنازل عنها كليا في 2013/12/31 بشيك بنكي بسعر 460 دج للسند مع العلم أن عددها 150 سند .

9 - مصاريف الكراء جزء منها سدد بتاريخ 2013/07/01 لمدة 03 سنوات بقيمة 39600 .

10- لم تحرر المؤسسة فاتورة خاصة بمبيعات منتجات تامة ، قيمتها 12000 دج .

العمل المطلوب :

1 - أوجد تاريخ إنشاء المؤسسة .

2 - أوجد معدل الاهلاك الخطي للمعدات الصناعية .

3 - أنجز جدول إهلاك السيارة A .

4 - قم بالتسويات اللازمة في 2013/12/31 .

الجزء الثاني : تحليل النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة (08 ن)

من اجل إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة و الوظيفة قدمت لك مؤسسة " النجاح " الإنتاجية المعلومات التالية بتاريخ 2013/12/31 :

الملحق 01 : (توزيع الأعباء حسب الوظيفة)

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602 ← 608	.....	%20	%40	%20	%20
ح/61 و ح/62	800000	%20	%30	%30	%20
ح/63	300000	%15	%50	%20	%15
ح/64	200000	%25	%25	%25	%25
ح/68	600000	2	6	1	1
المجموع	2300000	.....	.....	.....	.....

الملحق 02 : (حساب النتائج حسب الوظيفة)

البيان	سنة 2013
رقم الأعمال	.....
كلفة المبيعات	.....
هامش الربح الإجمالي	3000000
المنتجات العملياتية الأخرى	420000
التكاليف التجارية	.....
الأعباء الإدارية	.....
الأعباء العملياتية الأخرى	.....
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	.....
النتيجة العملياتية	.....
المنتجات المالية	200000
الأعباء المالية	.....
النتيجة المالية	100000
النتيجة العادية قبل الضرائب	.....
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	.....
الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	.....
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	2106000
عناصر غير عادية - منتجات	.....
عناصر غير عادية - أعباء	.....
النتيجة غير العادية	.....
صافي نتيجة السنة المالية	.....

* هامش الربح الإجمالي = 60 % من رقم الأعمال .

* معدل الضرائب على الأرباح العادية 19 % .

- معلومات أخرى :

ح/73=74/0 ، ح/72 = 15000 (رصيد دائن) .

المطلوب :

1 - اتمم الملحق 01 .

2 - بالاعتماد على الملحق 01 و 02 ، أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة .

3 - بعد حساب رصيد ح/60 ، أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة إلى غاية النتيجة العملياتية .

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية و تحليلها (04 ن)

من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة " البركة " قدمت لك المعلومات التالية بتاريخ 2013/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>		30	<u>الموارد الثابتة</u>	1200000	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....
للاستغلال		40	للاستغلال	.....	15
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول		10	خزينة الخصوم	.....	.....
مجموع الأصول		100	مجموع الخصوم	.....	100

* نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 2 .

* الموارد الخاصة ضعف الديون المالية .

* نسبة الاستدانة المالية = 0.625 .

* و لدينا المعلومات التالية مستخرجة من الميزانيات المحاسبية :

البيان	2012/12/31	2013/12/31
المواد الأولية و اللوازم	25000	35000
المنتجات المصنعة	40000	50000

* تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة = 600000 دج

* تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة = 900000 دج

المطلوب :

1 - اتمم الميزانية الوظيفية مع التبرير الحسابي اللازم .

2 - احسب TN، BFR ،FRNG

3 - احسب دوران المخزونات .

الموضوع الثاني :

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (08 ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد 2013/12/31 لمؤسسة " البهجة " قدمت لك أرصدة بعض الحسابات :

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	330000	
2182	معدات النقل	550000	
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات	1600000	
2815	إهلاك المنشآت التقنية ، م و ا ص		132000
28182	إهلاك معدات النقل		150000
296	خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات د م م		120000
31	المواد الأولية و اللوازم	40000	
355	المنتجات المصنعة	50000	
381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	520000	
411	الزبائن	150000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	54990	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		18200
512	البنوك و الحسابات الجارية	56400	

* معلومات مساعدة لجرد الدورة :

1 - تاريخ إنشاء المؤسسة 2010/01/01 .

2 - كل المعدات الصناعية تهلك بطريقة الإهلاك المتزايد و تم الحياة عليها بتاريخ نشأة المؤسسة و تهلك على مدة 5 سنوات .

3 - معدات النقل تتكون من :

نوعها	قيمتها الأصلية	تاريخ الاستعمال	القيمة القابلة للتحصيل في 2013/12/31
سيارة *	250000	2010/01/01	/
شاحنة	300000	2013/07/01	250000

* السيارة تم التنازل عنها بتاريخ 2013/01/05 على الحساب بسعر 90000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد .

4 - سندات المساهمة (كلها من نفس النوع و اقتنيت بتاريخ واحد) تنازلت على نصفها بتاريخ

2013/12/31 بشيك بنكي بقيمة إجمالية 730000 دج ، العملية لم تسجل .

5 - تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب لمخزوناتها و لخصت المعلومات التالية :

المخزونات	قيمة المخزون في 2013/12/31
المواد الأولية واللوازم	63000
المنتجات المصنعة	72000

6 - لخصت وضعية الزبائن المشكوك فيهم في الجدول التالي :

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات خلال 2013	الوضعية الحالية
رضوان	42120	14400	4680	يحتمل أن لا يسدد 40 % من الرصيد
هوارى	22230	3800	4680	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

* الرسم على القيمة المضافة 17 % .

7 - أظهر الكشف المرسل من البنك رصيدا دائما بقيمة 46400 دج و عند مقارنته استخرجت أسباب الاختلاف التالية :

* عمليات لم تسجلها المؤسسة في دفاترها :

- فوائد دائنة (لصالح المؤسسة) بقيمة 1400 دج

- فوائد اقتطعها البنك لصالحه بقيمة 1200 دج

- مصاريف مسك الحساب 800 دج

- تحويل مبلغ من الزبون " رشيد " مباشرة للبنك بقيمة 5200 دج .

- تحرير شيك للمورد " أحمد " لم يتم محاسب المؤسسة بتسجيله بقيمة 5600 دج .

* عمليات لم يسجلها البنك :

- شيك قدمته المؤسسة للمورد " نجيب " بقيمة 13000 دج.

- شيك من الزبون " فريد " سدده للبنك مباشرة بقيمة 10000 دج .

- كمبيالة سددها الزبون " محمد " 12000 دج.

8 - لم تستلم فاتورة للغاز و الكهرباء و المبلغ المحتمل 41000 دج .

المطلوب :

1 - أنجز جدول إهلاك المعدات و الأدوات الصناعية .

2 - احسب معدل الإهلاك الخطي المشترك لمعدات النقل .

3 - أنجز حالة التقارب البنكي .

4 - قم بالتسويات اللازمة في 2013/12/31 .

الجزء الثاني : حساب و تحليل التكاليف الكلية (08 ن)

مؤسسة " فرنده " الإنتاجية تنتج نوعين من المنتجات التامة A و B ، انطلاقا من منتج نصف مصنع (وسيطي)

و مواد أولية و لوازم . و من اجل تحديد النتيجة للفترة المعتبرة شهر ماي 2014 قدمت لك المعلومات اللازمة

التالية :

1 - و رشات الإنتاج :

الورشة 1 خاصة بإنتاج المنتج الوسيط S فقط باستعمال M_1 و اللوازم C .

الورشة 2 و الورشة 3 تعالج فيهما المنتجات التامة .

2 - مخزون بداية المدة :

المخزونات	الكمية	التكلفة الإجمالية
M ₁	500 كلغ	58700
M ₂	600 لتر	82840
S	60 وحدة	18120
A	50 وحدة	160420
B	40 وحدة	152510

3 - مشتريات الفترة :

M₁ : 3000 gK بسعر 110 دج / gK .

M₂ : 4400 L بسعر 140 دج / L .

C : ما قيمته 520000 دج .

4 - الإنتاج و الاستعمالات :

المنتجات	الوحدات المنتجة
S	940
A	220
B	160

* الاستعمالات :

M₁ : الكمية المستعملة منها توزعت 60% لـ S و الباقي بالتساوي بين المنتجين التامين .

M₂ : الكمية المستعملة منها توزعت 55% للمنتج A و الباقي للمنتج B .

C : قيمة الاستعمالات منها : 9400 دج، 20000 دج، 12000 دج بالنسبة لـ S و A و B على الترتيب

S : كل وحدة من A تستعمل وحدتين S و كل وحدة من B تستعمل 3 وحدات من S .

5 - الأعباء المباشرة :

* على الإنتاج :

- 1400 ساعة يد عمل مباشرة منها $\frac{1}{4}$ للمنتجات الوسيطة S و الباقي منه 60% للمنتجات A و 40% للمنتجات B .

- استعملت 550 ساعة في الورشة 2 منها 350 ساعة لـ A و الباقي لـ B ، و سعر ساعة العمل الواحدة متماثلة في كل الورشات و قيمتها 100 دج.

* على البيع : 43000 دج توزع على أساس الكمية المباعة .

6 - الأعباء الغير المباشرة :

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التمويل	ورشة 01	ورشة 02	ورشة 03
مج توزيع الأولي	7600	11000	10860	11600	18200	14000
الإدارة الصيانة	100-%	10-%	20-%	10-%	20-%	20-%
	20-%	100-%	15-%	20-%	15-%	25-%
طبيعة وحدة القياس	/	/	1000 دج من ثمن شراء	/	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة من A و B
وحدة مبيعة						

7 - مخزون نهاية الفترة :

* تكلفة اللوازم المتبقية (C) = 483800 دج

المخزونات	الكمية
M ₁	100 gK
M ₂	لا شيء
S	80 وحدة
A	10 وحدات
B	30 وحدة

8 - سعر البيع :

A : 5359 دج للوحدة .

B : 5963 دج للوحدة .

المطلوب :

1 - حدد الكمية المستعملة من M₁، M₂، S و الكمية المباعة من A ، B.

3 - إتمام جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة .

4 - حساب مختلف التكاليف و سعر التكلفة لكل منتج .

5 - حساب النتيجة التحليلية لكل منتج و الإجمالية .

الجزء الثالث : استهلاك قرض بمعدل فائدة مركبة (04 ن)

من جدول استهلاك قرض استخراجنا العناصر التالية :

الفرق بين فائدة السطر الأول و الثاني = 2500 دج .

فائدة السطر الأخير = 3660.25 دج .

فائدة السطر ما قبل الأخير = 6987.75 دج .

العمل المطلوب : احسب بالترتيب ما يلي :

معدل الفائدة ، الاستهلاك الأخير ، قيمة الدفعة ، الاستهلاك الأول ، المبلغ المقرض ، عدد الدفعات .