

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية التربية بوهران

ثانوية الشهيد واعر عبد القادر-سيدي معروف

تاريخ الإجراء: 2017/02/23

إمتحان الثلاثي الثاني

الشعبة: التسيير والإقتصاد

المدة: 4 ساعات

إختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين
الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة: (06 نقاط)

من دفاتر مؤسسة "نسيم" بتاريخ 2015/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:
أولا:

الثبت	تكلفة الحيازة خارج الرسم	تاريخ الحيازة	الاهتلاك المتراكم قبل الجرد بتاريخ 2015/12/31
آلة إنتاج	8000000	2014/01/02	3200000

طبيعة الاهتلاك: متناقص

تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2015/10/02 بشيك بنكي، محققت ناقص قيمة بـ 360000 دج (العملية لم تسجل بعد)

المطلوب: 1- احسب معدل الاهتلاك المتناقص

2- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2015/12/31

ثانيا: اليك الملحقين التاليين : الملحق الأول: يمثل حساب 512 (البنوك والحسابات الجارية)

التاريخ	البيان	مدين	دائن
10/01	الرصيد الأولي	245000	
10/02	شيك رقم 12530 للمورد علي		55000
10/03	دفع شيك رقم 02331		40000
10/31	رصيد مدين		150000
	المجموع	245000	245000

الملحق الثاني: يمثل الكشف المرسل من البنك

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/03	الرصيد الأولي		245000
12/05	شيك رقم 12530 للمورد علي	55000	
12/20	شيك رقم 3256 من الزبون نسيم		18500
12/22	فوائد دائنة		8500
12/25	خدمات مصرفية	2000	
12/31	رصيد دائن	215000	
	المجموع	272000	272000

المطلوب:

1- إعداد جدول التقارب البنكي

2- التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية في: 2015/12/31

الجزء الثاني: تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط):

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهنا" في 2015/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة	.....	.....
			التمويل الخاص	.....	.....
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة	.....	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
للاستغلال	.....	.....	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	100000	8	خزينة الخصوم	.....	.....
المجموع	.....	.....	المجموع	.....	.....

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 165000 دج.

-نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1,2.

-احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 127500 دج.

-احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 97500 دج

-الأصول المتداولة للاستغلال والأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب كالأعداد 8، 2.

-الموارد الخاصة و الديون المالية تمثل على التوالي: 75 % و 25% من الموارد الثابتة.

معلومات ملحقه أخرى:

-رقم الأعمال السنوي = 2000000

.DA

-المشتريات السنوية =

.DA1000000

العمل المطلوب:

1- إتمام الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبيان كل العمليات الحسابية.

2- أحسب نسب دوران الزبائن و الموردين.

3- قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: التكاليف الكلية (08 نقاط):

تنتج مؤسسة " الأمل " المنتجين A و B باستعمال المادتين الأوليتين M_1 و M_2 في ورشتين:

الورشة 1: تنتج المنتج A بحيث كل وحدة تستعمل 5kg من المادة M_1 فقط.

الورشة 2: تنتج المنتج B بحيث كل وحدة تستعمل 2.25kg من المادة M_1 و 3kg من المادة M_2 .

❖ الأعباء المباشرة:

✓ على الشراء: 12 DA لكل kg مشتري.

✓ على الإنتاج: 550 ساعة بحيث 200 ساعة للمنتج A و الباقي للمنتج B بتكلفة 90,2 DA للساعة.

✓ على التوزيع: 14 DA لكل وحدة مباعة.

❖ الأعباء غير المباشرة: للشهر لخصت في الجدول التالي:

البيان	المراكز المساعدة	المراكز الأساسية
الإدارة	الصيانة	التموين
	الورشة 1	الورشة 2
	التوزيع	

الموضوع الثاني

الجزء الأول: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط):

أولاً: بهدف زيادة الطاقة الإنتاجية لسنة 2016، كان على مؤسسة "الابتسام" أن تختار بين الآلتين التاليتين:

المشروع	تكلفة الاقتناء	القيمة المتبقية	مدة المنفعة	CAF ₁	CAF ₂	CAF ₃	CAF ₄	CAF ₅
الآلة (A)	5200000	200000	5 سنوات	2000000	2000000	2000000	1500000	1500000
الآلة (B)	4500000	0	5 سنوات	1800000	1800000	1800000	1800000	1000000

معدل التحيين المطبق 10 % سنوياً.

المطلوب: أي الآلتين تختار المؤسسة بتطبيق معيار القيمة الحالية الصافية (VAN) ؟

ثانياً: تريد المؤسسة تمويل جزء من الآلة A بقرض عادي يسدد بـ 5 دفعات ثابتة تدفع الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ، بحيث المعلومات التالية مستخرجة من جدول استهلاك القرض.

فائدة السنة الأولى = 550000 دج

فائدة السنة الثانية = 461686.33 دج

الإستهلاك الثاني = 891165.20 دج

المطلوب:

1. استخراج الاستهلاك الأول A1
2. استخراج معدل الفائدة المركبة المطبق.
3. استخراج مبلغ القرض v0
4. انجز السطر الأول وسجل قيد تسديد الدفعة الأولى علماً أنها سددت بشيك بنكي رقم

235

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة (6 نقاط)

من ميزان المراجعة لمؤسسة "الاضواء" قبل الجرد بتاريخ 2015/12/31 استخراج ما يلي:

ر / ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		45000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	158000	
215	المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية	550000	
262	سندات المساهمة الأخرى	1262000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		63200
2815	اهتلاك المنشآت التقنية المعدات والأدوات		431200
296	خسارة القيمة عن سندات المساهمة الأخرى		9000
31	المواد الأولية واللوازم	111000	
35	المنتجات المصنعة	473200	
391	خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم		11000
395	خسارة القيمة عن المنتجات المصنعة		18900
411	زبائن	385000	
416	زبائن مشكوك فيهم	149175	
491	خسارة القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم		61520

بعد القيام بالجرد تبين ما يلي:

1. المؤونات الأخرى للأعباء تتعلق بإزالة تثبيت وتم ذلك في 2015/11/10 وسددت المؤسسة مبلغ 45000 DA بشيك بنكي وسجلت العملية بتاريخها.
2. التثبيتات:

- برمجيات المعلوماتية تهتك خطياً تم اقتناؤها في 2013/01/02.
- تهتك المنشآت التقنية اهتلاكاً متناقصاً لمدة 5 سنوات تم اقتناؤها في 2012/01/01.
- تتلخص وضعية حساب 262 في الجدول التالي:

البيان النوع	العدد	تكلفة اقتناء السهم	القيمة السوقية 2014/12/31	الوضعية في 2015/12/31
النوع A	180	.....	4850	تم التنازل عن 100 سهم بسعر 5300 دج للسهم بشيك بنكي، بينما قدرت قيمة بقية الأسهم بـ 5200 دج للسهم
النوع B	100	3800	3800	القيمة السوقية 3780 دج للسهم

3. أظهر الجرد المادي للمخزونات ما يلي:

المخزونات	البيان	الجرد المادي	طبيعة الفرق	القيمة السوقية في 2015/12/31
المواد الأولية واللوازم		115000	مبرر	115000
المنتجات المصنعة		470000	مبرر	450000

4. الزبائن:

- من بين الزبائن العاديين الزبون هلال قيمة دينه 194700 دج خارج الرسم اتضح أنه قد يسدد 60% من دينه.

• الزبائن المشكوك فيهم:

البيان	الدين TTC	الخسارة في 2014/12/31	التسديد خلال 2015 (*)	الوضعية في 2015/12/31
جمال	.....	30% من الدين	62010	أعلن إفلاسه النهائي
محمد	180882	.....	89037	سيسدد كل ما عليه

(*) كل التسديدات مسجلة محاسبيا.

الرسم على القيمة المضافة 17%.

المطلوب:

1. احسب معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية.
2. سجّل عملية التنازل عن سندات المساهمة الأخرى.
3. سجّل التسويات اللازمة في 2015/12/31 مبينا العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثالث: حساب النتائج حسب الطبيعة والوظيفة (8 ن)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة الوفاق استخرجنا المعلومات التالية المتعلقة بالسنة 2015:

1-جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

الأعباء	المبلغ الموزع	الوظائف			
		الشراء	الإنتاج	التجارية	الإدارة
20% حـ/602 ←	158000	15%	45%	20%	20%
حـ/608					
حـ/61 و حـ/62	.....	20%	25%	35%	20%
حـ/63	70000	2	5	1	2
حـ/64	16000	10%	40%	30%	20%
حـ/68	.....	15%	60%	20%	5%

2-معلومات إضافية:

- معدل الضرائب على النتائج العادية: 19%
- إجمالي فائض الإستغلال: 514000 دج
- نسبة المردودية المالية: 8%
- 3-من ميزانية المؤسسة للسنة 2015 استخرجنا مايلي:
- رؤوس الأموال الخاصة: 2500000 دج

■ الاقتراضات والديون المماثلة: 712500-دج

4-المنتجات والأعباء :

المنتجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
المنتجات المالية	36000	الأعباء المالية	76000
المنتجات العملية الأخرى	112000	الأعباء العملية الأخرى	86000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	25000		
المبيعات من المنتجات	1400000		
الإنتاج المخزن	150000		

ملاحظة:

الإنتاج المثبت وإعانات الاستغلال معدومة

العمل المطلوب:

1. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية.
2. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.
- 3-أحسب النسب التالية المردودية الاقتصادية، نسب توزيع (تجزئة) القيمة المضافة