

إمتحان الثلاثي الثاني في مادة: التسيير المالي والمحاسبي

الجزء الأول (6 نقاط) أعمال نهاية السنة:
من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الباهية " بتاريخ 2013/12/31 استخرجنا الحسابات التالية:

ر.ح	اسم الحسابات	مدین	دائن
2182	معدات النقل	13000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		2850000
215	معدات وادوات صناعية	؟	
2815	اهتلاك معدات وادوات صناعية		615234.375
416	الزبائن المشكوك فيهم	175500	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		96500

العمل المطلوب:

أولاً انطلقاً من الملحق رقم (1) و(2) :

1. أوجد المعدل المشترك للاهلاك الخطي لمعدات النقل.
2. أوجد المبلغ القابل للاهلاك لمعدات صناعية.
3. سجل قيود تسوية اللازمة لعملية التنازل عن الشاحنة " أ " .
4. حدد نتيجة التنازل عن الشاحنة " أ " .
5. أحسب و سجل اهتلاكات بورة 2013 .

ثانياً انطلقاً من الملحق رقم (3):

- أنجز قيود تسوية ديون الزبائن المشكوك فيهم.

الملحق رقم (1) : معلومات عن معدات النقل

العناصر	القيمة الاصلية	تاريخ لاقتناء	ملاحظات
الشاحنة " أ "	4000000	2010/01/02	تتازلت عنها في 2013/09/30 (1)
الشاحنة " ب "	4500000	2012/07/01	-
الشاحنة " ج "	؟.....	2013/03/01	-

(1) بتاريخ التنازل تم تسجيل القيد التالي فقط.

512	2182	بنوك الحسابات الجارية معدات نقل (شاحنة أ) شيك بنكي رقم...	1500000	1500000	2013/09/30
-----	------	---	---------	---------	------------

الملحق (2): معدات وادوات صناعية ملخصة في الجدول التالي

النوع	العمر الانتاجي	القيمة الاصلية	تاريخ لاقتناء	طبيعة الاهتلاك
آلة انتاجية	10 سنوات	؟	2009/01/02	متناقص

الملحق رقم (3): حالة الزبائن المشكوك فيهم وخسارة القيمة

الزبائن	قيمة الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديد خلال 2013 (1)	ملاحظات
علي	70200	40%	35100	الخسارة 50% من الرصيد
بوعلام	117000	؟	23400	للتصيد (افلاس نهائي)
شعبان	؟.....	50%	52650	سيسد ماعليه من الدين

(1) تم التسجيل المحاسبي للمبالغ المسددة محاسبياً خلال سنة 2013.

الجزء الثاني (6ن) القروض المسددة بدفعات ثابتة :

ترغب مؤسسة " الواحة " في توسيع نشاطها الإنتاجي، الأمر الذي يتطلب منها اقتناء تجهيزاً جديداً .
قام المدير المالي بدراسة سوقية وتقنية لمعرفة الجدوى الاقتصادية، استخرجت من هذه الدراسة المعطاة في الملحق رقم (1).

للتأكد من مردودية المشروع يستخدم مؤشر القيمة الحالية الصافية (VAN) بمعدل تحيين 10% سنوياً.
تنوي المؤسسة تسديد هذا المشروع عند الاقتناء بقرض بنكي يسدد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة بمعدل 8% سنوياً.
تستحق الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ عقد القرض.

العمل المطلوب:

1. هل يُحقق المشروع مردودية موجبة ؟ برر إجابتك.
2. أنجز السطرين الأول و الأخير من جدول استهلاك القرض.

الملحق رقم (1):

القيمة المتبقية (VR)	التدفقات الصافية للخزينة CAF	تكلفة اقتناء الاستثمار " I "
----------------------	------------------------------	------------------------------

5	5	4	3	2	1		
90000	850000	800000	800000	700000	700000	3200000	تقديرات المشروع

الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية و تحليلها (8 نقاط):

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة السلام الإنتاجية لسنة 2015 :

الملحق 1: المنتوجات و الأعباء موضحة في الجدول التالي:

المنتوجات	المبالغ بـDA	الأعباء المبالغ بـDA
مبيعات من المنتجات التامة = 2500000		مشتريات مستهلكة = 1200000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 500000 (رصيد مدين)		خدمات خارجية = 140000
إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 300000		خدمات خارجية أخرى = 120000

- يتضمن مشتريات مستهلكة : 80% من المواد الأولية والباقي يتعلق بحسابات 602 الى 608.

- أعباء المستخدمين = 10% من القيمة المضافة للاستغلال.

- الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة = 21.5% إجمالي فائض الاستغلال.

- المنتوجات العملياتية الأخرى = 50% إجمالي فائض الاستغلال.

- منتوجات مالية = 10% المنتوجات العملياتية الأخرى.

- الأعباء العملياتية الأخرى = مخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.

- النتيجة العملياتية = 700000 DA

- أعباء مالية = النتيجة المالية.

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%

- باقي الأعباء والمنتوجات معدومة.

العمل المطلوب: أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مبررا العمليات الحسابية.

الملحق 2: جدول توزيع الأعباء على الوظائف كما يلي:

الحسابات/الوظائف	وظيفة الشراء	أعباء وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح 602 الى 608	25%	25%	30%	20%
ح 61+ح 62	??????	40000	50000	10%
ح 63+ح 64	30000	45000	18800	?????
ح 68	4	2	1	3

العمل المطلوب: إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة .

بالتوفيق استاذ المادة يوسي قادة