

بكالوريا تجريبي في ساوة 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:

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

معلومات الجرد:

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

الصفحة 2/1

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 الادارة والمالية
602/ح إلى 608/ح	30000	30%	50%	20%
61/ح + 62/ح	60000	40%	40%	20%
63/ح	100000	20%	30%	50%
64/ح	40000	40%	20%	40%
68/ح	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 : ح/752 = 30000 دج ، ح/765 = 15000 دج ، ح/767 = 5000 دج
ح/652 = 4000 دج ، ح/665 = 1000 دج ، ح/667 = 4000 دج.

الجزء الثالث: 4 نقاط.

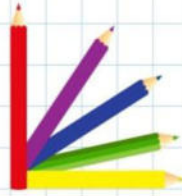
من جدول استهلاك قرض عادي يسدد على 10 دفعات ثابتة الدفعة الأولى تستحق سنة بعد الاقتراض تعطي لك المعلومات التالية:

- 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

تصنيف: ابتدائي - متوسط - ثانوي

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

تصحيح بكالوريا تجريبي في مادة (التسيير المحاسبي والمالي) وورة 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

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

(4) تسوية خ. ق للتموينات الأخرى:

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

$$60000 \times 0.4 = 24000$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

(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:

خ. ق	الدين HTC	الدين TTC
36000	120000	140400

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

(8) فاتورة الانقاص:

2012/12/31			
2500	2500	الموردون المدينون التخفيضات والتنزيلات 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	

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

(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:

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

(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

❖ تكلفة المبيعات + التكاليف التجارية = 265000

تكلفة المبيعات + 85000 = 265000

تكلفة المبيعات = 265000 - 85000

تكلفة المبيعات = 18000

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 انض 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

(4) حساب قدرة التمويل الذاتي:

المبالغ -	المبالغ +	البيان
35000	90000	اجمالي فائض الاستغلال
	70000	المنتجات العملياتية الأخرى ما عدا ح/752
36000		المنتجات المالية ما عدا ح/765 و ح/767
25000		الأعباء العملياتية 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