



ECOLE SALIM



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مؤسسة التربية و التعليم 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

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

إعتماد رقم 67 بتاريخ 06 سبتمبر 2010

## بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المالي والمحاسبي دورة ماي 2015

المدة: 4 سا 00

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE)

### الموضوع الأول

#### الجزء الأول (أعمال نهاية السنة) 8 نقاط

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة (الحماديين) استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدین	اسم الحساب	رح
	200000	برمجيات المعلوماتية وما شبهها	204
	1200000	البناءات	213
	400000	المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	215
	360000	المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمات	26
60000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شبهها	2804
144000		اهتلاك البناءات	2813
150000		اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات	2815
	80000	مخزونات المواد الأولية	30
	45000	مخزونات التموينات الأخرى	32
	78000	مخزونات المنتجات التامة الصنع	355
13000		مواد أولية ولوازم مخزنة	381
40000		خسائر القيمة عن مخزون التموينات الأخرى	392
	245700	الزبائن	411
	169650	الزبائن المشكوك فيهم	416
	135000	أقساط التأمينات	616

## الملحق الأول: التثبيتات

1. كل التثبيتات ثم اقتنائها بتاريخ تأسيس المؤسسة 2011/1/2 و تهتك خطيا
2. سعر البيع الصافي للبناءات بتاريخ 2014/12/31 قدر بـ DA1000000
3. المنشآت التقنية والمعدات و الأدوات الصناعية تتكون من:

البيان	القيمة الأصلية	معدل الأهلاك	ملاحظات
ألة A	300000	%12.5	
الآلة B	?.....	%12.5	ثم التنازل عنها بتاريخ 2014/10/1 بـ 50000 DA بشيك بنكي

4. المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمات تتكون من 300 سهم ثم التنازل عن 100 سهم منها بتاريخ 2014/8/1 بسعر DA1350 بشيك بنكي سعر بيع السند في 2014/12/31 DA1300

## الملحق الثاني : المخزونات والزبائن

1. سعر البيع الصافي للمواد الأولية و التموينات الأخرى يقدر بـ DA75000 و DA40000 علي التوالي
2. المخزون النهائي المادي للمنتجات التامة الصنع DA72000 وبعد التحليل اتضح الفرق غير مبرر
3. ملاحظة حساب مواد أولية ولوازم في ميزان المراجعة دائن
4. وضعية الزبائن المشكوك فيهم موضح في الجدول التالي :

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في	التسديدات خلال	الوضعية في
		2013/12/31	سنة 2014	2014/12/31
مؤسسة الباهية	87750	%20	23400	يحتمل تسديد %60
مؤسسة الونشريس	163800	%30	58500	أفلس

5. الزبون العادي مؤسسة البهجة المقدر دينه بـ DA105300 يحتمل تسديد DA70200 فقط

ملاحظة : تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسير المخزونات

معدل الرسم علي القيمة المضافة 17%

## الملحق الثالث : معلومات جردية أخرى

1. فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير لسنة 2014 المقدر مبلغها بـ DA48000 لم تستلم بعد
2. مبلغ التأمينات الظاهر في ميزان المراجعة يخص الفترة من 2014/09/01 الي 2015/05/30
3. لم تستلم المؤسسة فاتورة تخفيض نسبته 0.5% على مشترياتها لسنة 2014 البالغة DA4000000
4. لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات منتجات تامة الصنع مبلغها DA85000

## العمل المطلوب:

1. أحسب معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شهيها
2. سجل عملية التنازل عن الآلة B و الأسهم في تاريخهما (علما أن المحاسب لم يسجل القيد)
3. سجل قيود التسوية الضرورية في 2014/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية المبررة

## الجزء الثاني : حساب التكاليف والنتيجة

تنتج المؤسسة الصناعية المسماة الجوهرة منتجين تامين A و B باستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 كمايلي:

- يتم انتاج المنتج A في الورشة الأولى والثانية .
- يتم انتاج المنتج B في الورشة الأولى فقط .

لشهر جوان 2014 قدمت لك المعلومات التالية :

### 1- مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية M1 : 500 kg بتكلفة 151,2 DA/kg .
- المادة الأولية M2 : 1500 kg بتكلفة 225 DA /kg .
- المنتج التام A : 100 وحدة بتكلفة 1246 DA للوحدة .
- المنتج التام B : 200 وحدة بتكلفة 1044 DA للوحدة .

### 2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M1 : 3000 kg بسعر 120 DA/kg .
- المادة الأولية M2 : 2500 kg بسعر 200 DA/kg .

### 4- الأعباء المباشرة للشهر:

- الشراء : 137500 DA تتناسب مع الكمية المشتراة .
- الإنتاج :

- \* كل وحدة منتجة من المنتج A تتطلب 45 دقيقة عمل مباشر بأجرة 260 DA للساعة .
- \* كل وحدة منتجة من المنتج B تتطلب 40 دقيقة عمل مباشر بأجرة 260 DA للساعة .
- التوزيع : 32 DA لكل وحدة مبيعة من A و 18 DA لكل وحدة مبيعة من B .

### 5- الاستعمالات :

- كل وحدة منتجة من A تتطلب 2Kg من المادة M1 و 2,5Kg من المادة M2 .
- كل وحدة منتجة من B تتطلب 1,8Kg من المادة M1 و 2,2Kg من المادة M2 .

6- الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي علما أنه تم استبعاد 8300 DA كأعباء غير معتبرة وأخذ بعين الإعتبار 25000 DA كأعباء إضافية .

الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		البيان	
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة		الإدارة
59500	39250	105250	17400	34750	31000	مجموع التوزيع الأولي التوزيع الثانوي :
% 15	% 25	% 25	% 20	% 15	%100 -	توزيع الإدارة .
% 5	%30	% 30	% 25	%100 -	%10	توزيع الصيانة .
وحدة مبيعة	وحدة منتجة	Kg مادة مستعملة	1000DA من ثمن الشراء	.	.	طبيعة وحدة القياس

## 6- مبيعات الشهر:

- تم بيع 550 وحدة من المنتج A بسعر DA 1500 للوحدة .
- تم بيع 820 وحدة من المنتج B بهامش ربح 15 % من سعر التكلفة .

## 7- مخزون آخر الشهر:

- المادة M1 : .....
- المادة M2 : .....
- المنتج A : 150 وحدة .
- المنتج B : 280 وحدة .

## العمل المطلوب:

- 1- أحسب الكمية المنتجة من كل منتج .
- 2- أحسب لكميات المواد الأولية المستعملة في الإنتاج .
- 3- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 4- أحسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة النتيجة التحليلية الإجمالية .
- 5- أحسب النتيجة الإجمالية و الصافية .

## الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية (4 نقاط)

الميزانية الوظيفية لمؤسسة (المنار) في 2014/12/31 هي كما يلي :

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
79,8	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	1875000	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
	.....	الموارد الخاصة			
40	.....	الديون المالية			
.....	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
.....	.....	للاستغلال	.....	200000	للاستغلال
.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال
.....	150000	خزينة الخصوم	.....	.....	خزينة أصول
.....	.....	المجموع العام للخصوم	.....	.....	المجموع العام للأصول

## معلومات إضافية

✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,064

✓ نسبة الاستدانة المالية = 0,43

✓ احتياجات رأس المال العامل = 105000

✓ احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 25000

المطلوب : أتمم الميزانية الوظيفية مع التعليق علي وضعية المؤسسة.