najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية
مؤسسة التربية و التعليم الخاصة سليم
ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT SALIM
ECOLE 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 تحضيري- ابتدائي- متوسط - ثانوي رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي دورة ماي2014

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE) المدة : 4 سا00

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	مدين	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 التثبيتات تم اقتناؤها بتاريخ نشأة المؤسسة وتهتلك اهتلاكا خطيا ولم تسجل أي خسارة للقيمة منذ اقتنائها.
2) معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية 10%.
3) سعر البيع الصافي المحتمل لمعدات النقل 36000دج.
4) خسارة القيمة للتموينات الأخرى غير مبررة بنسبة 40%.
5) أعباء الايجار المسجلة بمبلغ 60000دج 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 بـ140400 دج متضمن الرسم يحتمل عدم تحصيل 30% مـــن الدين (معدل الرسم على القيمة المضافة 17%)
8) لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص متعلقة بمحسوسات قيمتها 2500دج.
9) قدرت قيمة الكهرباء والغاز المستهلكة للثلاثي الأخير من هذه الدورة بـ14000 دج وفاتورتها لم تستلم بعد.
10) لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات بضائع بقيمة 50000دج

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

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 = 265000دج.
- المنتجات العمليات الأخرى = 120000دج
- الأعباء العملياتية الأخرى = 40000دج.
- استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة = معدومة.
- المنتوجات المالية = 90000دج ، الأعباء المالية = 30000دج.
- 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
حـ/602 إلى حـ/608	30000	%30	%50	20%
حـ/61 + حـ/62	60000	40%	40%	20%
حـ/63	100000	20%	30%	50%
حـ/64	40000	40%	20%	40%
حـ/68	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 اجمالي فائض الاستغلال:

اذا علمت أن : حـ/752 = 30000دج ، حـ/765 = 15000دج، حـ/767 = 5000دج
حـ/652 = 4000دج، حـ/665 = 1000دج ، حـ/667 = 4000دج.

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 = 13656.23دج
- الاستهلاك الأخير = 23071.92دج

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

حي قعلول –برج البحري- الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية
مؤسسة التربية و التعليم الخاصة سليم
ETABLISSEMENT PRIVE D'EDUCATION ET D'ENSEIGNEMENT SALIM
ECOLE 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 تحضيري- ابتدائي- متوسط - ثانوي رخصة فتح رقم 1088 بتاريخ 30 جانفي 2011

تصحيح بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي دورة ماي2014

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE) المدة : 4 سا00

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
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

- 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:

$$\text{خ ق} = VNC - PVN$$

$$VNC_{2012} = MA - \sum A_{n_{2012}}$$

$$\sum A_{n_{2012}} = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$= \frac{210000 \times 20}{100} \times \frac{48}{12} = 16800$$

$$VNC_{2012} = 210000 - 168000 = 42000$$

$$\text{خ ق} = 42000 - 36000 = 6000$$

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

4) تسوية خ. ق للتموينات الأخرى:

2012/12/31

392		خ ق عن التموينات الأخرى	24000	
	785	استرجاع الاستغلال عن خ ق والمؤونات – أصول غير جارية		24000

$$60000 \times 0.4 = 24000$$

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

5) تسوية أعباء الايجار:

$$60000 \rightarrow 8$$

$$x \rightarrow 4 \qquad 8\begin{cases}4 = 2012/9/1\\4 = 2013/4/30\end{cases}$$

$$x = \frac{60000 \times 4}{8} = 30000$$

2012/12/31

486		أعباء معاينة مسبقا	30000	
	613	ايجارات		30000

6) المؤونات الأخرى للأعباء:

2011	2012	+
70000	90000	20000

2012/12/31

683		المخصصات للمؤونات – خصوم غير جارية	20000	
	158	المؤونات الأخرى للأعباء		20000

7) تسوية الزبائن:

الدين TTC	الدين HTC	خ. ق
140400	120000	36000

2012/12/31

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

8) فاتورة الانقاص:

2012/12/31

409		الموردون المدينون	2500	
	609	التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المحصل عليها من المشتريات		2500

9) فاتورة الكهرباء:

2012/12/31

607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	14000	
	408	موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		14000

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

najah213.com · نجاح 213

10) فاتورة مبيعات بضائع:

2012/12/31

418		الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد	5000	
	700	المبيعات من البضائع		5000

الجزء الثاني:

1) إعداد جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

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

2) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة:

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	300000
كلفة المبيعات	180000
هامش الربح الاجمالي	120000
المنتوجات العملياتية الأخرى	120000
التكاليف التجارية	85000
أعباء ادارية	90000
الأعباء العملياتية الأخرى	40000
استرجاعات عن خ ق والمؤونات	ـــــ
النتيجة العملياتية	25000
المنتوجات المالية	90000
الأعباء المالية	30000
النتيجة المالية	60000
النتيجة العادية قبل الضرائب	85000
الضرائب الواجبة الدفع	21250
الضرائب المؤجلة	ـــــ
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	63750
عناصر غير عادية – منتوجات	ـــــ
عناصر غير عادية – اعباء	ـــــ
النتيجة غير العادية	ـــــ
النتيجة الصافية للسنة المالية	63750

❖ كلفة المبيعات + التكاليف التجارية = 265000

كلفة المبيعات + 85000 = 265000

كلفة المبيعات = 85000 – 265000

كلفة المبيعات = 18000

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

❖ 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

$$\text{رقم الأعمال} = \frac{18000}{0.6} = 300000$$

3) اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة:

البيان	المبالغ
المبيعات من البضائع	300000
الانتاج المخزن	ـــــــ
الانتاج المثبت	ـــــــ
اعانات الاستغلال	ـــــــ
انتاج السنة المالية	300000
المشتريات المستهلكة	135000
الخدمات الخارجية للاستهلاكات الأخرى	60000
استهلاك السنة المالية	195000
القيمة المضافة للاستغلال	105000
أعباء المستخدمين	100000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	40000
إجمالي ائض الاستغلال	-35000
المنتوجات العملياتية الأخرى	120000
الأعباء العملياتية الأخرى	40000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخ ق	20000
استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	ـــــــ
النتيجة العملياتية	25000
منتوجات مالية	90000
أعباء مالية	30000
النتيجة المالية	60000
النتيجة العادية قبل الضرائب	85000
الضرائب الواجبة الدفع	21250
الضرائب المؤجلة	ـــــــ
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	63750
عناصر غير عادية - منتوجات	ـــــــ
عناصر غير عادية - أعباء	ـــــــ
نتيجة غير عادية	ـــــــ
النتيجة الصافية للسنة المالية	63750

➢ كلفة المبيعات = حـ/600 + أعباء الشراء
180000 = حـ/600 + 75000
حـ/600 = 180000 – 75000
حـ/600 = 105000
➢ حـ/60 = حـ/602 + حـ/600 ← 608
حـ/60 = 105000 + 30000
= 135000

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

najah213.com · نجاح 213

4) حساب قدرة التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
اجمالي فائض الاستغلال		35000
المنتوجات العملياتية الأخرى ما عدا حـ/752	90000	
المنتوجات المالية ما عدا حـ/765 و حـ/767	70000	
الأعباء العملياتية الأخرى ما عدا حـ/652		36000
الأعباء المالية ما عدا حـ/665 و حـ/667		25000
الضرائب الواجبة الدفع		21250
قدرة التمويل الذاتي	42750	

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:

$$V_0 = A_1 \frac{(1+i)^n - 1}{i}$$

$$= 13656.23 \frac{(1.06)^{10} - 1}{0.06}$$

$$= 180000$$

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

3) حساب الدفعة الثابتة:

$$a = A_1(1+i)^n$$
$$= 13656.23(1.06)^{10}$$
$$= 24456.22$$

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

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
☏: Tel-Fax : 021.87.10.51 -الفاكس : 021.87.16.89/ Web site : www.ets-salim.com