

إدارة بار بالهولندا تدريبي في مادة التسيير المعاصر والمالي

المدة: 4 ساعات	شعبة: التسيير والإقتصاد	المستوى: 3 ثانوي
-------------------	-------------------------	------------------

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول (20 نقطة).

الجزء الأول (8نقاط):

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة بلعزار استخرجنا الأرصدة التالية:

رقم	اسم الحسابات	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
204	برمجيات المعلوماتية وماشابهها	450000	
213	البناءات	120000	
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	5000000	
2804	إهلاك برمجيات المعلوماتية وماشابهها		168750
2813	إهلاك البناءات		12000
2815	إهلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		2410000
2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		90000
30	مخزون البضائع	300000	
380	البضائع المخزنة	55000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		25000
411	الزبائن	315900	
416	الزبائن المشكوك فيهم	169650	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		100000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	82000	
616	أقساط التأمينات	60000	

معلومات الجرد:

- 1- تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع قضائي مع مصلحة البريد والمواصلات، فصلت المحكمة في القضية بتاريخ 2012/12/28 بتسديد المؤسسة مبلغ 100000 دج بشيك بنكي رقم 7215 ولم يسجل المحاسب أي قيد.
- 2- برمجيات المعلوماتية وماشبهها تم إقتناؤها بتاريخ 2008/04/01 وتنتك خطيا.
- 3- معدل إهلاك الخطي للمباني 2%، سعر البيع الصافي المحتمل حاليا يقدر بـ 80000 دج
- 4- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتكون من:

نوع الآلات	تكلفة الإقتناء	تاريخ الإقتناء	الملاحظة
الآلة A	1200000	2009/04/01	تم تنازل عنها بتاريخ 2012/10/01 بشيك بنكي رقم 212 بمبلغ 80000 دج ولم يسجل اي قيد.
الآلة B	؟	2008/07/01	تنتك الآلة A و B بطريقة الإهلاك الخطي(مشترك).
الآلة C	1300000	2012/10/01	مدة نفعيتها 5 سنوات وتنتك بطريقة اهلاك المتناقص

ملاحظة: تتعلق خسارة القيمة المسجلة في حساب 2915 بالآلة A وتخص الدورة 2011.

5- تتكون مخزونات البضائع من:

نوع البضائع	القيمة المحاسبية الأصلية	سعر البيع الصافي في 2011/12/31	سعر البيع الصافي في 2012/12/31
X	200000	190000	185000
Y	100000	؟	95000

6- بعد تحليل ح 380 تبين مايلي:

هناك بضاعة سجلت لها المؤسسة استلام فاتورة رقم 212 إلا أن مخزونها لم يستلم بعد(يطلب تحديد قيمتها).

هناك بضاعة قيمتها 45000 دج أدخلت المخازن بوصل انخال رقم 21 إلا أن الفاتورة لم تستلم بعد.

7- تتكون حسابات الزبائن من:

أ- الزبائن المشكوك فيهم وتتكون من:

الملاحظات	التسديدات خلال 2012 المبالغ بتت	خسارة القيمة في 2011/12/31	مبلغ الدين بتت	الزبائن
للترصيد	93600	25000	134550	مجاهدي
إحتمال تسديد 80% من الرصيد	70200	60000	152100	لحمر
الخسارة 37.5% من الرصيد	140400	؟	؟	لجدل

ب- الزبائن العاديون:

هناك زبون "محلو" دينه مقدر بـ 175500 دج تبين أنه لا يستطيع التسديد نهائياً، بينما الرصيد المتبقي يتعلق بالزبون "بلجيتالي" الذي تبين أنه يحتمل عدم التسديد 30% من دينه.

8- تتكون الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقاً في الملكية من:

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة الإقتناء في 2012/12/25 للسند	سعر في البورصة بـ 2012/12/31
A	100	400	420
B	120	350	300

9- تتعلق اقساط التأمين المسجلة بتاريخ 2012/10/01 بالفترة الممتدة بين 2012/10/01 الى غاية 2013/03/31.

المطلوب:

1- سجل قيود التسوية اللازمة لمؤسسة بلعزاز بتاريخ 2012/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2- ظهر حساب 215 المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية وحساب 416 الزبائن المشكوك فيهم في الميزانية الختامية.

الحزء الثاني (8 نقاط):

استخرجت المعلومات التالية من مؤسسة صالحي للأجهزة الإلكترونية بتاريخ 2012/12/31.

ح/ 701 مبيعات من المنتجات التامة= 5000000 دج

ح/ 72 الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون= يطلب تحديده

ح/ 60 مشتريات مستهلكة= 1600000 دج منها 80% يخص ح/ 601 مواد أولية والباقي يتعلق

بحسابات 602 الى 608.

ح/ 61 خدمات خارجية= 300000 دج بينما ح/ 62 خدمات خارجية أخرى= 100000 دج

ح/ 63 أعباء المستخدمين= 200000 دج

- ح64 الضرائب و الرسوم والمدفوعات المشابهة=300000 دج
 ح75 منتوجات العملياتية الأخرى=600000 دج.
 ح76 منتوجات مالية=400000 دج
 ح78 إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤنات=200000 دج
 ح65 أعباء العملياتية الأخرى=100000 دج
 ح68 مخصصات للإهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة=400000 دج.
 ح66 أعباء مالية=200000 دج
 النتيجة الصافية لسنة المالية=1500000 دج
 معدل الضرائب على النتائج العادية=25 %
 المنتوجات والأعباء غير العادية معدومة.
 ح73=74-0 .
المطلوب:

- 1- فجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.
 2- أحسب معدل الإدماج حسب تجزئة القيمة المضافة.
 3- أحسب فترة التمويل الذاتي بطريقة النتيجة الصافية علما أن: ح752=120000 دج
 ح767=100000 دج ، ح765=60000 دج، ح652=40000 دج، ح665=20000 دج
 ح667=80000 دج.
 4- أحسب التمويل الذاتي إذا كانت المؤسسة توزع 30% من الأرباح.
 5- فجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة إذا علمت أن جدول توزيع الأعباء على الوظائف كمايلي:

الحسابات/الوظائف	وظيفة الشراء	أعباء الإنتاج	وظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح602 إلى 608	8	6	8	10
ح61+ح62	20%	20%	40%	20%
ح63+ح64	10%	20%	30%	40%
ح68	10%	-----	30%	60%

الجزء الثالث (4 نقاط):

ليكن لديك جدول إستهلاك قرض عادي التالي:

المدة	رأس المال المتبقي في بداية الفترة	الفائدة	الإستهلاك	الدفعة	رأس المال المتبقي في نهاية الفترة
1	؟	24420.4	؟	؟	
...					
...					
n-1	111804				
n	؟		58564		؟

المطلوب:

1- حدد معدل الفائدة المركبة المطبق.

2- حدد مبلغ أصل القرض.

3- حدد مبلغ الدفعة الثابتة.

4- حدد مبلغ الإستهلاك الأول.

5- حدد عدد الدفعات .

6- أجز السطر الثالث من جدول إستهلاك.

7- سجل القود اللازمة عند تسديد الدفعة الثالثة

الموضوع الثقي (20نقطة)

الجزء الأول (8 نقاط):

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "بلعزار" استخرجنا الأرصدة التالية:

ر.ح	اسم الحسابات	مدین	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات	38000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		3200
512	بنوك الحسابات الجارية	198200	
613	ايجار واعباء ايجارية	200000	
706	تقديم خدمات أخرى		63000

معلومات الجرد:

1- يتكون حساب مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات من:

نوع السندات	تكلفة الإقتناء	عدد السندات	سعر السند في البورصة في 2011/12/31	سعر السند في البورصة في 2012/12/31
A	200	100	180	195
B	150	120	140	135

تتأزلت المؤسسة عن 80 سند من النوع A على بشيك بنكي رقم 21 بتاريخ 2012/12/28 بسعر 196 دج للسند والمحاسب لم يسجل العملية بعد.

2- بتاريخ 2012/12/31 استلمت مؤسسة "بلعزار" كشف من البنك الخارجي الجزائري يتضمن المعلومات التالية:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	رصيد دائن		239000
12/06	شيك رقم 39144 من الزبون شعبان		58000
12/07	فوائد بنكية لفائدة البنك	6200	
12/10	شيك رقم 88277 للمورد عمار	14800	
12/15	شيك رقم 88280 لفائد سنولغاز	17000	
12/20	خدمات مصرفية	1500	
12/31	رصيد دائن	257500	
	المجموع	297000	297000

في حين أظهر حساب البنك الخارجي الجزائري لشهر ديسمبر 2012 لدى مؤسسة "بلعازر" مايلي:

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/01	رصيد مدين	239000	
12/02	شيك رقم 88276 للمورد حمدان		64000
12/10	شيك رقم 88277 للمورد عمار		14800
12/14	شيك رقم 88280 لفائد سنولغاز		17000
12/14	شيك رقم 19152 من الزبون صالحى	21000	
12/24	إيداع نقدي	34000	
12/31	رصيد مدين		198200
	المجموع	294000	294000

3- بقي في مخازن المؤسسة بتاريخ الجرد طوابع بريدية بقيمة 1500 دج وطوابع جبانية بقيمة 6000 دج

4- لم تسلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من سنة 2012 بمبلغ 13000 دج

5- قامت المؤسسة بتأجير مستودع بتاريخ 2012/08/31 لمدة سنة ونصف (18 شهر) بمبلغ 63000 دج (سجل المحاسب العملية في يومها).

6- لم تسلم المؤسسة فاتورة الإنقاص الخاصة بتنزيلات مشتريات شهر ديسمبر البالغة 400000 دج بمعدل %10.

- 7- لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات المنتجات التامة الصنع بمبلغ 215000 دج
8- أعياء الإيجار المسجلة بمبلغ 200000 دج خارج الرسم متعلقة بالفترة 2012/11/01 الى
2013/03/31 .

المطلوب:

- 1- تجز جدول التقارب البنكي.
2- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2012/12/31.

الجزء الثاني (8 نقاط):

- نتج مؤسسة "الوفاء" المنتجين P1 و P2 حيث تظهر البطاقة الفنية للعملية الإنتاجية أنه:
- للحصول على المنتج P1 تعالج المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة C في الورشتين 1 و 3.
- للحصول على المنتج P2 تعالج المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة C في الورشتين 2 و 3.
وللفترة المعتبرة-شهر ماي 2012 - أعطيت لكم المعلومات التالية:

1- مخزون أول المدة في 2012/05/01:

المادة الأولية M1 : 1000 kg بـ 25 دج لـ kg.

المادة الأولية M2 : لاشيء.

اللوازم المختلفة C: 35000 دج

المنتج P1 : 600 وحدة بمبلغ إجمالي 147550 دج

المنتج P2 : 400 وحدة بمبلغ إجمالي 125000 دج

تكلفة الإنتاج الجاري: في الورشة 1 بـ 17500 دج، الورشة 2 بـ 14000 دج

2- مشتريات الشهر:

المادة الأولية M1 : 9000 kg بـ 20 دج لـ kg.

المادة الأولية M2 : 8000 kg بـ 24 دج لـ kg.

اللوازم المختلفة C: 80000 دج

3- الأعباء المباشرة:

- على الإنتاج: تتطلب عملية إنتاج الوحدة من المنتج P1 : 72 دقيقة ومن المنتج P2 : 80 دقيقة وتكلفة الساعة

للوحدة: 54 دج.

- على الشراء: 10% من ثمن شراء كل مادة (M1 ، M2 ، C) .

-على التوزيع: 36000 دج توزع بالتناسب على المنتجين حسب الكميات المباعة.

4- الأعباء غير المباشرة:

موزعة حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ: 10000 دج أعباء غير معتبرة وفائدة نظرية على راس مال قدره: 600000 دج بمعدل 10% سنويا.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج ت 1	46000	30000	74400	54000	68000	73000	50000
ت2: ادارة	(-20)	4	3.2	4.8	4	2	2
صيانة	10%	-100%	20%	10%	20%	20%	20%
طبيعة وحدة العمل	/	/	100 دج ثمن الشراء	/	/	كمية منتجة	كمية مباعة

5-الإستعمالات:

من خلال التحليل الفني للإنتاج تبين أن:

-كل وحدة منتجة من P1 تتطلب: kg2 من المادة M1 و 1.6 kg من المادة M2 و 30 دج من اللوازم المختلفة C.

-كل وحدة منتجة من P2 تتطلب: kg3 من المادة M1 و 2 kg من المادة M2 و 26 دج من اللوازم المختلفة C.

6-المبيعات الشهر:

المنتج P1 : 2400 وحدة بد 380 دج للوحدة.

المنتج P2 : 1200 وحدة بد 420 دج للوحدة.

7-الإنتاج الجاري في نهاية الشهر:

في الورشة 3: لـ 5100:P1 دج، لـ 25400:P2 دج.

العمل المطلوب:

1- تحديد الكميات المنتجة من P1 و P2 علما أن مخزون نهاية الشهر للمنتجين على التوالي : 700 وحدة ، 700 وحدة.

2- تم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

3- إذا علمت ان المؤسسة تطبق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة مع المخزون الأولي
أصب:

أ-تكلفة شراء كل من المادتين M1 و M2 واللوازم المختلفة C .

ب-تكلفة إنتاج المنتجين P1 و P2 .

ج-سعر التكلفة للمنتجين P1 و P2.

4-حساب النتيجة التحليلية لكل منتج والنتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

الجزء الثالث (4 نقاط):

من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "الإبسام" قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية:

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	.....	؟	الموارد الثابتة	.....	؟
			الموارد الخاصة	.....	؟
			الديون المالية	150000	؟
الاصول المتدولة	.....	40	الخصوم المتدولة	.....	؟
للإستغلال	.....	25	للإستغلال	450000	؟
خارج الإستغلال	.....	؟	خارج الإستغلال	.....	؟
خزينة الأصول	60000	؟	خزينة الخصوم	.....	؟
مجموع	.....	100	المجموع	.....	100

معلومات مكملة:

وزن BFRE=5% .

-رقم الأعمال السنوي (CA)-1000000 دج

-المشتريات السنوية- 675000 دج

-تكلفة شراء البضائع المباعة=800000 دج

-الخصوم المتدولة خارج الإستغلال تساوي ضعف خزينة الخصوم.

-الأصول المتدولة خارج الإستغلال=19.2% الموارد الخاصة.

من الميزانية المحاسبية لسنة 2011 و 2012 استخرجنا المعلومات التالية:

العناصر	2011/12/31	2012/12/31
مخزونات البضائع	25000	75000
الزبائن والحسابات الملحقة	100000	150000
الموردون والحسابات الملحقة	60000	90000

العمل المطلوب:

1- أحسب عناصر الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.

2- أحسب راس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG

3- أحسب احتياجات راس المال العامل BFR

4- أحسب الخزينة الصافية TN بطريقتين

بالتوفيق للجميع في البكالوريا.