

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي

قسم: السنة 3 تسيير واقتصاد

المدة: 4 ساو 30د

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول (06 نقاط): تمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية

1- يسعى قسم ادارة مؤسسة "غرناطة" الى زيادة الطاقة الانتاجية عن طريق اقتناء آلة رقمية جديدة بقيمة 5400000 دج خارج الرسم ، الرسم على القيمة المضافة المطبق 17% ، مدة الاستعمال 6 سنوات تتلخص المنتوجات المقبوضة و الاعباء المدفوعة خلال مدة الاستعمال كمايلي:

السنوات	1	2	3	4	5	6
منتوجات مقبوضة	2800000	3210000	3590000	3800000	4000000	4000000
اعباء مسددة	1280000	1465000	1810000	1960000	1960000	1960000

معلومات مكملة:

معدل التحيين 10% ، القيمة المتبقية في نهاية العمر الانتاجي معدومة
معدل الضريبة على الارباح 19% .

المطلوب:

- اعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة
- حدد مردودية الآلة الرقمية باستخدام طريقة القيمة الحالية الصافية
- احسب فترة الاسترداد.

2- بعد موافقة قسم الادارة على اقتناء الآلة الرقمية اقترضت المؤسسة من البنك الخارجي الجزائري مبلغا اضافيا لتمويل العملية يسدد بواسطة 8 اقساط سنوية متساوية وبمعدل فائدة مركبة 12 % سنويا.
اذ علمت ان :

- راس المال المتبقي في نهاية السنة الاولى : 1286176 دج
- الفرق بين فائدة السنة الاولى وفائدة السنة الثانية : 13658.88 دج

المطلوب:

- 1- احسب المبلغ الذي اقترضته المؤسسة من البنك الخارجي الجزائري
- 2- انجز السطر الاول و الاخير من جدول استهلاك القرض.

الجزء الثالث (06 نقاط): اعداد الكشوف المالية و تحليلها

اليك الميزانية الوظيفية التالية :

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	؟	الموارد الثابتة	.....	؟
			الموارد الخاصة	.....	؟
			الديون المالية	.....	؟
الاصول المتداولة	.....	؟	الخصوم المتداولة	.....	؟
للاستغلال	319500	؟	للاستغلال	95800	؟
خارج الاستغلال	.....	2.75	خارج الاستغلال	.....	؟
خزينة الاصول	.....	؟	خزينة الخصوم	.....	؟
المجموع	900000	100	المجموع	.....	100

معلومات اضافية:

- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.30
- راس المال العامل الصافي الاجمالي = 145500 دج
- الديون المالية تمثل 25% من الموارد الخاصة
- الخزينة الصافية = 23750 دج

المطلوب :

اعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.

الجزء الثاني (08 نقاط): اعمال نهاية السنة

من حساب النتائج لمؤسسة "النجاح" لدورة 2012 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:

المنتجات		الاعباء	
المبالغ	الحسابات	المبالغ	الحسابات
1495900	70 المبيعات و المنتجات الملحقة	806000	60 المشتريات المستهلكة
67800	72 الانتاج المخزن	85000	61 الخدمات الخارجية
91100	75 المنتجات العملياتية الاخرى	120000	62 الخدمات الخارجية الاخرى
25000	76 المنتجات المالية	124000	63 اعباء المستخدمين
		46000	64 الضرائب و الرسوم
		32000	65 الاعباء العملياتية الاخرى
		39000	66 الاعباء المالية

معلومات اضافية:

1- التثبيات: تطبق المؤسسة اسلوب الاهتلاك الثابت على تثبياتها التي تتضمن مايلي:

التثبيات	القيمة الاصلية	تاريخ الاقتناء	الاهتلاك المتراكم قبل الجرد	المعدل
بناءات	450000	2006/01/02	135000	؟
م.و ادوات صناعية	108000	2009/10/01	24300	؟
معدات النقل(*)	؟	2010/07/01	126000	20%

(*) من بين معدات النقل سيارة نفعية اقتنتها ب 120000 دج تنازلت عنها بتاريخ 2012/11/01 بمبلغ 60000 دج بواسطة وصل نقدي وسجل المحاسب القيد التالي:

512	2182	بنوك الحسابات الجارية معدات النقل التنازل عن السيارة النفعية بوصل نقدي	2012/11/01	60000	60000
-----	------	--	------------	-------	-------

2-تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم كما يلي :

الزبائن	مبلغ الدين ttc	خسارة القيمة في 2011	التسديدات في 2012	الملاحظات في 2012
علي	31590	30%	8190	حالة افلاس
محمد	25740	25%	25740	-----
رمزي	49140	20%	22230	يحتمل تحصيل 40% من الرصيد

3-تسويات اخرى :

- بقي في مخازن المؤسسة بتاريخ الجرد طوابع بريدية مبلغها 4100 دج
- سددت المؤسسة بتاريخ 2012/08/01 مصاريف ايجار محل تجاري ب 3500 دج للشهر بوصل نقدي نسي المحاسب تسجيل العملية (الايجار لمدة 9 اشهر).
- قامت المؤسسة بتأجير مستودع بتاريخ 2012/08/31 لمدة سنة و نصف (18 شهرا) بمبلغ 41400 دج تم تحصيله نقدا و سجلت العملية
- اظهر كشف البنك المرسل خدمات مصرفية ب 3000 دج وفوائد لصالح المؤسسة ب 4000 دج لم تعلم بهما المؤسسة الا بعد استلام الكشف.
- لم تستلم وصلي الكهرباء و الماء للثلاثي الاخير من سنة 2012 و المبلغ الحتمل لهما 2000 دج و 2100 دج على التوالي.

المطلوب:

- 1- سجل قيود التسوية اللازمة في يومية مؤسسة "النجاح" بتاريخ 2012/12/31
- 2- اعداد حساب النتائج علما ان الضريبة على الارباح 19%.