

امتحان البكالوريا التجريبي

المدة : 4 ساعات و 30 د

الشعبة : تسيير و اقتصاد

اختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

عالج موضوع واحد فقط

الموضوع الأول

الجزء الأول: تمويل و اختيار مشاريع استثمارية (06 نقاط)

أولا : دراسة مردودية استثمار

ترغب مؤسسة "خير الدين" السفر في توسيع نشاطها و ذلك قررت اقتناء حافلة جديدة بتاريخ 2017/01/01 حيث يمثل الجدول التالي المعلومات و النتائج المتوقعة الخاصة بالحافلة

نوع التثبيت : حافلة لنقل المسافرين					البيان
5 سنوات		مدة الاستعمال		1000000	تكلفة الاقتناء
9%		معدل التحيين المطبق		25%	معدل الضريبة على الارباح
0		القيمة المتبقية		خطي	طريقة الاهتلاك
5	4	3	2	1	نتيجة إجمالية قبل الضريبة
150000	200000	400000	320000	250000	المبلغ

احسب قدرة التمويل الذاتي لكل سنة ؟
احسب القيمة الحالية الصافية للآلة ؟ هل المشروع له المردودية ؟ برر إجابتك ؟

ثانيا : تمويل الاستثمار :

عملية تمويل الحافلة تكون كما يلي :
تمويل كلي لقيمة الحافلة بواسطة قرض عادي من بنك الفلاحة و التنمية الريفية يسدد بواسطة 4 دفعات سنوية ثابتة تدفع الدفعة الأولى في نهاية الفترة الزمنية الأولى أي 2017/12/30 بمعدل فائدة مركبة سنوية 7 %

- 1- احسب قيمة الدفعة الثابتة ؟
- 2- أنجز السطر الأول و الأخير من جدول استهلاك القروض ؟
- 3- سجل محاسبيا عملية الحصول على القرض بتاريخ 2017/01/01 ؟

الجزء الثاني: المحاسبة التحليلية (6 نقاط)

تصنع مؤسسة و تبيع منتجين P1 و P2 بمادتين أوليتين M1 و M2 في ثلاث ورشات إنتاج

استخرجت من دفاترها المعلومات التالية للفترة المحاسبية المعتبرة :

1- المواد الأولية :

المادة الأولية M2		المادة الأولية M1		البيان
المبالغ	كمية (كغ)	المبالغ	كمية (كغ)	
45000	500	32600	400	مخزون أول مدة
455000	3500	192400	2600	المشتريات
.....	2400	.....	960	الاستعمالات لإنتاج P1
.....	1040	.....	1500	الاستعمالات لإنتاج P2

2 - الإنتاج :

إنتاج P2		إنتاج P1		البيان
المبالغ	كمية (وحدة)	المبالغ	كمية (وحدة)	
141900	350	236800	320	مخزون أول مدة
.....	1200	.....	800	الإنتاج
.....	1140	.....	750	المبيعات

3 - الأعباء المباشرة :

اليد العاملة المباشرة للإنتاج : 960 ساعة بـ 240 دج للساعة توزع على أساس الكميات المنتجة من P1 و P2

4 - الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة بجدول التوزيع التالي مع اعتبار مبلغ 10231 دج أعباء غير معتبرة و 17500 دج عناصر إضافية :

البيان	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي طبيعة وحدة القياس	94400 كغ مادة أولية مستعملة	43200 ساعة يد عمل مباشرة	72000 وحدة منتجة	128016 100 دج من رقم الأعمال

المطلوب :

- إعداد حسابي الجرد الدائم لكل من المادتين الأوليتين M1 و M2 محددًا التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة .
- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- حساب تكلفة إنتاج لكل من المنتجين P1 و P2 ثم حدد التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة
- استخرج سعر التكلفة و النتيجة التحليلية علما أن سعر بيع المنتجين P1 و P2 :
- 1100 دج و 680 دج على الترتيب .
- حدد النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية .

الجزء الثالث : اعداد و تحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

لتحليل احدى الميزانيات الوظيفية أعطى لك الجدول التالي لدورة 2017

الاصول	المبلغ	نسبة	الخصوم	المبلغ	نسبة
الاستخدامات الثابتة	الموارد الثابتة : التمويل الخاص الديون المالية	.....	.....
اصول متداولة :	خصوم متداولة :	.....	.....
اصول متداولة للاستغلال	خصوم متداولة للاستغلال	.....	.....
اصول متداولة خارج الاستغلال	خصوم متداولة خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الاصول	خزينة الخصوم	.....	.....
المجموع	المجموع	.....	.....

المعلومات المساعدة :

نسبة الاستخدامات الثابتة : 1.6

راس المال الصافي الاجمالي = 300000 دج

نسبة الاستدانة المالية = 0.72

الخزينة الصافية = 90000 دج

الاصول المتداولة للاستغلال و خارج الاستغلال و خزينة الاصول متناسبة مع الاعداد على التوالي : 3 ، 3 ، 4 .

احتياجات راس المال العامل للاستغلال = 120000 دج

احتياجات راس المال العامل خارج للاستغلال = 90000 دج

المطلوب :

1 - أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الاجابة

2 - معلومات ملحقه اخرى :

الحساب	دورة 2016	دورة 2017
الزبائن و الحسابات الملحقه	160000	140000
الموردون و الحسابات الملحقه	80000	40000

مبيعات السنة 2017 = 1500000 دج ، مشتريات السنة 2017 = 540000 دج

المطلوب :

1 - احسب نسب دوران الزبائن و الموردين ثم علق عن النتائج المتحصل عليها .

2 - ما رأيك في الوضعية المالية للمؤسسة .