

بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي وورة ماي 2014

شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE) المدة : 3 سا 00

الموضوع الأول

اختر أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول (20 نقطة): يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: 8 نقاط.

من ميزان المراجعة قبل جرد 2012/12/31 بالأرصدة لمؤسسة " النجاح"

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		180000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	240000	
213	بناات	900000	
215	منشآت تقنية - م. أ. صناعية	1400000	
2182	معدات النقل	610000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		144000
2813	اهتلاك البناءات		54000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية - م. أ. صناعية		420000
28182	اهتلاك معدات النقل		366000
31	مواد أولية ولوازم	110000	
355	المنتجات المصنعة	230000	
391	خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم		30000
416	زبائن مشكوك فيهم	93600	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		35000
506	السندات - قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	240000	
613	إيجارات	84000	

معلومات الجرد:

- 1) أنشأت المؤسسة بتاريخ 2009/01/01.
- 2) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال وتبين أن الخسارة المحتملة 150000 دج.
- 3) كل التنبيات إقتنتها المؤسسة عند تاريخ إنشائها وتتهلك اهتلاكا خطيا.
- باعت المؤسسة بتاريخ 2012/05/01 شاحنة بسعر 70000 دج علما أن قيمتها الأصلية 180000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد .
- 4) خسائر القيمة على المواد الأولية واللوازم والمنتجات المصنعة تقدر حاليا بـ 20% و 10% من قيمتها المحاسبية على الترتيب.

الصفحة 3/1

(5) معلومات عن الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2011/12/31	ملاحظات في 2012/12/31
فيسل سمير	58500 35100	20000 ؟	يحتمل عدم تسديد 30% من الدين حالة إفلاس نهائي

- معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

(6) القيمة السوقية للسندات - قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل تقدر بـ 80% من قيمتها المحاسبية.

(7) رصيد أعباء الإيجار متعلق بالفترة من 2012/05/01 إلى 2013/04/30.

(8) لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- فاتورة متعلقة بأعباء الصيانة والإصلاحات قيمتها 27500 دج.

- فاتورة انقاص متعلقة بمحسومات قيمتها 16000 دج.

(9) لم تحرر المؤسسة فاتورة لمبيعات المنتجات التامة قيمتها 100000 دج

المطلوب:

سجل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31.

الجزء الثاني: (08 نقاط).

تنتج مؤسسة " الوفاء " الصناعية المنتجين " A " و " B "، باستعمال مادتين أوليتين " M1 " و " M2 " يتم إنتاج المنتج " A " في الورشة (1) أما المنتج " B " فينتج في الورشة (2).
لخصت المعلومات الخاصة بالثلاثي الأول من سنة 2011 كما يلي:

1. المخزون في 2011/01/01:

- المادة الأولية " M1 " : 1000Kg بـ : 37.5 DA/Kg.

- المادة الأولية " M2 " : 1000Kg بـ : 40 DA/Kg.

- المنتج " A " : 400 وحدة بمبلغ إجمالي 140500 دج.

- المنتج " B " : لا يوجد.

2. مشتريات الثلاثي الأول من سنة 2011:

- 1500Kg من المادة الأولية " M1 " بـ : 40DA/Kg.

- 200Kg من المادة الأولية " M2 " بـ : 30DA/Kg.

- اعباء الشراء المباشرة تقدر بـ 5DA لكليلوغرام الواحد.

3. الانتاج والاستهلاكات خلال الثلاثي الأول من السنة 2011 :

المنتج " A " : انتاج 800 وحدة باستعمال 1500Kg من المادة الأولية " M1 " و 600Kg من المادة الأولية " M2 "

المنتج " B " : انتاج 500 وحدة باستعمال 500Kg من المادة الأولية " M1 " و 1400Kg من المادة الأولية " M2 "

4. اليد العاملة المباشرة:

600 ساعة يد عمل بسعر 300 دج للساعة الواحدة منها 400 ساعة للمنتج " A ".

5. مبيعات الثلاثي الأول من سنة 2011 :

المنتج " A " : 500 وحدة بـ : 450 دج للوحدة.

المنتج " B " : 200 وحدة بـ : 230 دج للوحدة.

6. الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

الأقسام الرئيسية				الأقسام الثانوية		البيان
التمويل	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع	الصيانة	الإدارة	
7500	54000	24000	6550	12000	37000	مجموع التوزيع الأولي
20%	40%	10%	10%	20%	-100%	توزيع ثانوي:
10%	50%	10%	15%	-100%	15%	- الإدارة
						- الصيانة
طبيعة وحدة العمل	طبيعة وحدة العمل	طبيعة وحدة العمل	طبيعة وحدة العمل	طبيعة وحدة العمل	طبيعة وحدة العمل	طبيعة وحدة العمل

العمل المطلوب:

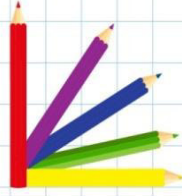
- 1 - اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - 2 - حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين.
 - 3 - حساب تكلفة انتاج المنتجات المصنعة "A" و "B".
 - 4 - تحديد سعر التكلفة للمنتجين "A" و "B".
 - 5 - تحديد النتيجة التحليلية الإجمالية ثم النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن العناصر الإضافية تساوي 3000 دج والأعباء الغير معتبرة تساوي 1050 دج
- ملاحظة:** تقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة مع مخزون أول المدة.
- الجزء الثالث: 4 نقاط**

لتكن لديك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهضاب" في N/12/31 كما يلي:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>الاستخدامات الثابتة</u>		<u>الموارد الثابتة</u>	
		الموارد الخاصة	900000
		الديون المالية	600000
<u>الأصول المتداولة</u>	800000	<u>الخصوم المتداولة</u>	
- للاستغلال	350000	- للاستغلال	200000
- خارج الاستغلال		- خارج الاستغلال	
- خزينة الأصول	200000	- خزينة الخصوم	
مجموع الأصول		مجموع الخصوم	

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG = 20% من الموارد الثابتة.
 - الخزينة الصافية = 50000 دج.
- العمل المطلوب:**
- 1 - أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه.

بالتوفيق



تصحيح بكالوريا تجريبي في مادة التسيير (المحاسبي والمالي) وورة ماي 2014
شعبة: تسيير واقتصاد (3ASGE) المدة : 4 سا 00

الموضوع الأول

الجزء الأول :

(1) مؤونة الأخطار :

-	2012/12/31	2011/12/31
30000	150000	180000

2012/12/31	مؤونة الأخطار	استرجاعات الاستغلال عن المؤونات خصوم غير جارية	30000
151	783	30000	30000

(2) تسوية التثبيات :

* برمجيات المعلوماتية وما شابهها .

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$144000 = \frac{240000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$144000 = 7200t$$

$$t = \frac{144000}{7200} = 20\%$$

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} = \frac{240000 \times 20}{100} = 48000$$

$$\begin{cases} 12 = 2009/01/01 \\ 12 = 2010 \\ 12 = 2011 \end{cases}$$

36

* بناءات :

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$54000 = \frac{900000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$54000 = 27000t$$

$$t = \frac{54000}{27000} = 2\%$$

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} = \frac{900000 \times 2}{100} = 18000$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

(* نشأت تقنية م . أ . صناعية :

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$420000 = \frac{1400000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$420000 = 42000t$$

$$t = \frac{420000}{42000} = 10\%$$

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} = \frac{1400000 \times 10}{100} = 140000$$

(* معدات النقل :

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$366000 = \frac{610000 \times t}{100} \times \frac{36}{12}$$

$$366000 = 18300t$$

$$t = \frac{366000}{18300} = 20\%$$

تم التنازل عن شاحنة قيمتها الأصلية 610000 = معدات النقل

بإجمالي معدات النقل = 610000

180000

430000 = 180000 - 610000

$A_n = \frac{430000 \times 20}{100} = 86000$

بإجمالي معدات النقل

2012/12/31				
	292000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسارة القيمة - أصول غير جارية	681	
48000		إهلاك برمجيات المعلوماتية	2804	
18000		إهلاك البناءات	2813	
140000		إهلاك المعدات و الأدوات الصناعية	2815	
86000		إهلاك معدات النقل	28182	

(* تسجيل عملية التنازل :

(عن الشاحنة)

(* حساب إهلاك دورة التنازل :

2012/05/01 ← 4 أشهر m =

$$A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$= \frac{180000 \times 20}{100} \times \frac{4}{12} = 12000$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

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

- حساب الإهلاك المتراكم :
من تاريخ الشراء ← تاريخ التنازل .
2012/5/01 ← 2009/1/1

$$m = 40 \text{ شهر} \begin{cases} 12 = 2009 \\ 12 = 2010 \\ 12 = 2011 \\ 4 = 2012/5/01 \end{cases}$$

$$\sum A_n = \frac{MA \times t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$= \frac{180000 \times 20}{100} \times \frac{40}{12}$$

$$= 120000$$

12000	12000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات وخسارة القيمة – أصول غير جارية إهلاك معدات النقل	28182	681
180000 10000	70000 120000	الحسابات الدائنة عن التنازل عن التثبيات إهلاك معدات النقل معدات النقل فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	2182 752	462 28182

(4) تسوية المخزونات :

العناصر	خ . ق في 2011/12/31	خ . ق في 2012/12/31	+	-	إلغاء	تكوين
المواد الأولية	30000	22000	-	8000	-	-
المنتجات	-	23000	-	-	-	23000

8000	8000	خ . ق عن المواد الأولية و اللوازم استرجاعات الإستغلال عن خسارة القيمة و المؤونات - أ ج	785	391
23000	23000	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خ . ق - أصول جارية خ . ق عن مخزونات المنتجات	3955	685

(5) تسوية الزبائن :

الزبائن	الدين TTC	الدين HT	خ. ق. 2011	خ. ق. 2012	+	-	إلغاء
فيصل	58500	50000	20000	15000	-	5000	-
سمير	35100	30000	15000	-	-	-	-

$$15000 = 35000 - 20000 = \text{خ. ق. سمير.}$$

2012/12/31				
491	785	خ. ق. عن حساب الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسارة القيمة و المؤونات - أصول جارية	5000	5000
491	4457	خ. ق. عن حسابات الزبائن TVA المحصل	15000	5100
654	416	الخسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحصيل زبائن مشكوك فيهم	15000	35100

(6) السندات - قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل .

السندات	القيمة المحاسبية	القيمة السوقية	نواقص فوائض
506	240000	192000	- 48000

665	506	فوارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة - السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	48000	48000
-----	-----	---	-------	-------

(7) أعباء الايجار:

$$84000 \rightarrow 12$$

$$x \rightarrow 4$$

$$12 \begin{cases} 8 = 2012/05/01 \\ 4 = 2013/04/30 \end{cases}$$

$$\frac{84000 \times 4}{12} = 28000$$

2012/12/31				
486	613	أعباء معاينة مسبقا ايجارات	28000	28000

(8) فاتورة الصيانة:

2012/12/31				
615	408	الصيانة والتصليلات والرعاية موردون الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	27500	27500

(* فاتورة الإنقاص :

2012/12/31				
409	609	الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات و المحسومات المحصل عليها من المشتريات	16000	16000

(9 فاتورة مبيعات المنتجات :

2012/12/31				
418	701	الزبائن – المنتجات التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من الإنتاج التام	100000	100000

الجزء الثاني :

(1 إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
∑ ت I	37000	12000	7500	54000	24000	6550
ت II	40000	8000	8000	16000	4000	4000
* الإدارة	3000	20000	2000	10000	2000	3000
* الصيانة						
∑ ت II	00	00	17500	80000	30000	13550
ط . و . ق			Kg مشرى	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	1000DA من رقم الأعمال
ع . و . ق			3500	400	200	271
ت . و . ق			5	200	150	50

$$x = 37000 + 0,15y$$

$$y = 12000 + 0,2x$$

$$x = 37000 + 0,15(12000 + 0,2x)$$

$$x = 37000 + 1800 + 0,03x$$

$$x - 0,018x = 38800$$

$$0,97x = 38800$$

$$x = \frac{38800}{0,97} = 40000$$

$$y = 12000 + (0,2 \times 40000)$$

$$y = 20000$$

حي قعلول – برج البحري- الجزائر

التمويل :
Kg مشتري :

$$\left\{ \begin{array}{l} 1500 = M_1 \\ + \\ \frac{2000}{3500} = M_2 \end{array} \right.$$

الورشة (1) :

ساعة عمل مباشرة : $A = 400$.

الورشة (2) :

ساعة يد عمل مباشرة : $B = 200$

التوزيع :

1000DA من رقم الأعمال .

$$225 = \frac{225000}{1000} = 450 \times 500 = A \text{ المبيعات}$$

$$46 = \frac{46000}{1000} = 230 \times 200 = B \text{ المبيعات}$$

(2) حساب تكلفة الشراء :

M2			M1			البيان
u	Pu	Q	u	Pu	Q	
60000	30	2000	60000	40	1500	ثمن الشراء
10000	5	2000	7500	5	1500	* مصاريف الشراء
10000	5	2000	7500	5	1500	- مباشرة
80000	40	2000	75000	50	1500	- غير مباشرة
						تكلفة الشراء

$$CMP_{(M1)} = \frac{37500 + 75000}{1000 + 1500} = 45$$

$$CMP_{(M2)} = \frac{40000 + 80000}{1000 + 2000} = 40$$

(3) حساب تكلفة الإنتاج :

B			A			البيان
u	Pu	Q	u	Pu	Q	
22500	45	500	67500	45	1500	تكلفة الاستعمالات
56000	40	1400	24000	40	600	M1
						M2
						* م . الإنتاج
60000	300	200	120000	300	400	المباشرة
						غير المباشرة
—	—	—	80000	200	400	* ورشة (1)
30000	150	200	—	—	—	* ورشة (2)
168500	337	500	291500	364,375	800	تكلفة الإنتاج

حي قعلول — برج البحري — الجزائر

$$CMA = \frac{291500 + 140500}{800 + 400} = 360$$

سعر التكلفة :

B			A			البيان
u	Pu	Q	u	Pu	q	
67400	337	200	180000	360	500	كلفة المبيعات
-	-	-	-	-	-	* مصاريف التوزيع
2300	50	46	11250	50	225	* مباشرة
69700	348,5	200	191250	382,5	500	* غير مباشرة
						سعر التكلفة

النتيجة التحليلية :

B			A			البيان
u	Pu	Q	u	Pu	q	
46000	230	200	225000	450	500	سعر البيع
69700	348,5	200	191250	382,5	500	سعر التكلفة
- 23700			33750			النتيجة التحليلية
10050 =						

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + عناصر إضافية - أعباء غير معتبرة .

$$12000 = 1050 - 3000 + 10050 =$$

الجزء الثالث:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
1400000	موارد ثابتة:	1120000	استخدامات ثابتة:
900000	- موارد خاصة		
600000	- ديون مالية		
520000	خصوم متداولة:	800000	أصول متداولة:
200000	- خصوم متداولة للاستغلال	350000	- أصول متداولة للاستغلال
170000	- خصوم متداولة خارج الاستغلال	250000	- أصول متداولة خارج الاستغلال
150000	- خزينة الخصوم	200000	- خزينة الأصول
1920000	المجموع	1920000	المجموع

موارد ثابتة 0,2 FRNG

$$FRNG = 0.2 \times 1400000$$

$$FRNG = 280000$$

$$FRNG = \text{إثا} - \text{م ثا}$$

$$280000 = 1400000 - \text{إثا}$$

$$\text{إثا} = 1400000 - 280000$$

$$= 1120000$$

$$\text{خ الخصوم} - \text{خ الأصول} = TN$$

$$50000 = 200000 - \text{خ الخصوم}$$

$$\text{خ الخصوم} = 200000 - 50000 = 150000$$