

المستوى : الثالثة ثانوي (تسيير واقتصاد 3ASGE) ماي 2016

امتحان البكالوريا التجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي المدة: 04سا00

الموضوع الثاني

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من دفاتر مؤسسة * الجسور* قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية:

أولاً:

تنازلت المؤسسة بتاريخ 2014/04/01 على شاحنة بمبلغ 2700000 دج بشيك بنكي رقم 2321546, إقتنتها المؤسسة بتاريخ 2012/01/01 بمبلغ 6200000 دج مدتها النفعية 5 سنوات و تطبق عليها طريقة الإهلاك الثابت.

ملاحظة

سجلت المؤسسة في دفاترها بتاريخ 2013/12/31 خسارة قيمة للشاحنة بمبلغ 150000 دج.

العمل المطلوب

- 1- أنجز السطر الأول و الثاني من جدول إهلاك الشاحنة مع تبرير العمليات الحسابية .
- 2- سجل قيد التنازل عن الشاحنة في الدفتر اليومي للمؤسسة .

ثانياً:

- 1- ظهر حساب المواد الأولية و اللوازم مدينا بمبلغ 470000 دج و بتاريخ الجرد حدد سعر البيع الصافي المحتمل بمبلغ 453000 دج .

- 2- وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص في الجدول التالي :

المبلغ متضمن الرسم	خسارة القيمة في	التسديد خلال	الملاحظات في	الزبائن
CTT	2013/12/31	2014	2014/12/31	
81900	10500	29250	يحتمل تحصيل 80% من الرصيد	هشام
35100	6000	لا شيء	أفلس نهائيا	مراد

الرسم على القيمة المضافة المطبق 17%.

- 3- باعت المؤسسة منتجات تامة الصنع بتاريخ 2014/12/15 للزبون طارق بمبلغ 142000 دج, أرسلتها له في نفس اليوم إلا ان الفاتورة لم تحرر بعد .

- 4- أجرت المؤسسة بتاريخ 2014/11/01 محل تجاري لأحد المتعاملين معها بمبلغ 216000 دج لمدة سنة.

5-ظهر رصيد البنك في دفاتر المؤسسة مدينا بمبلغ 824000 دج , و بعد الإطلاع على الكشف المرسل من البنك تبين ما يلي:

(أ) خدمات مصرفية بمبلغ 3400 دج.

(ب)فوائد لصالح البنك بمبلغ 13000 دج.

(ج)تحويل مبلغ 45000 دج من الزبون يعقوب.

العمليات أ,ب,ج ام تعلم بهم المؤسسة إلا بعد إستيلاء الكشف.

6-لم تصل للمؤسسة بعد فاتورة إنقاص بمبلغ 7500 دج من أحد موردي المخزونات .

7-سددت المؤسسة بتاريخ 2014/09/01 بشيك بنكي التأمين السنوي ضد الحريق و السرقة بمبلغ 24000 دج .

العمل المطلوب:

سجل في دفتر يومية المؤسسة قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2014/12/31.

الجزء الثاني: التكاليف الحقيقية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة النور منتج وحيد A في ورشتين

الورشة 1: تعالج المادة الأولية M_1 لإنتاج المنتج نصف المصنع P الذي يخزن قبل أن يحول إلى الورشة 2

الورشة 2: تعالج المنتج $\frac{1}{2}$ مصنع P بإضافة المادة الأولية M_2 للحصول على المنتج التام A.

ولشهر أكتوبر 2015 قدمت لك المؤسسة المعلومات التالية :

1-مخزون بداية الشهر :

المادة الأولية M_1 : 3000 كغ ب 77400 دج للإجمالي.

المادة الأولية M_2 : 2000 كغ ب 32200 دج للإجمالي.

المنتج $\frac{1}{2}$ مصنع P: 1300 وحدة ب 192300 دج للإجمالي.

المنتج تام المصنع A: 100 وحدة ب 62500 دج للإجمالي.

2- مشتريات الشهر :

المادة الأولية M_1 : 12000 كغ ب 20 دج /كغ.

المادة الأولية M_2 : 18000 كغ ب 15 دج/كغ

مصاريف الشراء المباشرة 20400 دج توزع على اساس ثمن الشراء.

3-جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

تتلخص الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية بمبلغ 5200 دج و أعباء غير محملة بمبلغ 2000 دج

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		البيان
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	
41800	102800	34400	34000	29800	42600	مج التوزيع الأولي التوزيع الثانوي :
5	20	10	5	8	-	الإدارة
4	24	16	10	-	9	الصيانة
رقم الأعمال	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	كغ مشتري	طبيعة وحدة العمل		

4- الإنتاج والإستعمالات :

2700 وحدة من المنتج 1/2 مصنع P الذي يتطلب إستعمال 13500 كغ من المادة الأولية M₁.

1400 وحدة من المنتج التام A الذي يتطلب جميع وحدتين من المنتج 1/2 مصنع P و 9 كغ من المادة الأولية M₂.

5-مصاريف الإنتاج المباشرة:

الورشة 1:؟؟؟ ساعة يد عاملة ما يعادل 12 دقيقة لإنهاء وحدة واحدة بسعر 80 دج للساعة.

الورشة 2:؟؟؟ ساعة يد عاملة ما يعادل 42 دقيقة لإنهاء وحدة واحدة بسعر 95 دج للساعة.

6-الإنتاج المباع:

المنتج التام A:1400 وحدة ب 750 دج للوحدة.

المنتج 1/2 مصنعP:1000 وحدة ب 180 دج للوحدة.

مصاريف التوزيع المباشرة تقدر ب 12 دج لكل وحدة مباعة.

العمل المطلوب:

1-إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2-حساب تكلفة شراء المواد الأولية.

3-حساب تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع P.

4-حساب تكلفة إنتاج المنتج التام A.

5-حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية.

6-حساب النتيجة التحليلية الصافية .

الجزء الثالث : التكاليف المتغيرة (04 نقاط)

أنتجت و باعت مؤسسة صناعية خلال شهر مارس 2016 10000 وحدة من المنتج F بسعر 200 دج للوحدة وقد بلغت التكلفة المتغيرة للوحدة 120 دج و بلغت التكاليف الثابتة الإجمالية 550000 دج.
العمل المطلوب:

- 1-قم بإعداد جدول حساب النتائج التفاضلي .
- 2-أحسب عتبة المردودية جبريا وحددها بيانيا.
- 3-حدد تاريخ تحقيق عتبة المردودية.
- 4-أحسب هامش الأمان.

بالتوفيق

الاجابة النموذجية للبكالوريا التجريبي في مادة التسيير المحاسبي و المالي 2016

الموضوع الثاني

الجزء الاول:

اولا:

1-انجاز السطر الاول و الثاني من جدول اهتلاك الشاحنة :

السطر الاول:

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{5} = 20\%$$

$$A_{2012} = MA \times T = 1240000DA$$

$$\sum A = 1240000DA$$

$$VNC = MA - A_{2012} = 6200000 - 1240000 = 4960000DA$$

السطر الثاني:

$$A_{2013} = MA \times T = 6200000 \times 0.2 = 1240000DA$$

$$\sum A = A_{2012} + A_{2013} = 1240000 + 1240000 = 2480000DA$$

$$VNC = MA - \sum A = 6200000 - 2480000 = 3720000DA$$

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية VNC - سعر البيع المحتمل الصافي

$$3720000 - 150000 = 3570000$$

القيمة المحاسبية الصافية	خسارة القيمة		$\sum A$	A	MA	السنوات
	استرجاع	زيادة				
4960000	-----	-----	1240000	1240000	6200000	2012
3750000	-----	150000	2480000	1240000	6200000	2013

2-تسجيل قيد التنازل عن الشاحنة :

$$A_{2014} = \frac{3750000}{3} \times \frac{9}{12} = 892500DA$$

892500	892500	2014/12/31 م ا م خ ق / الاصول غير الجارية اهتلاك م نقل تسجيل قسط اهتلاك 2014	2818	681
22500 6200000	2700000 3372500 150000	2014/04/01 بنوك الحسابات الجارية اهتلاك م نقل خ ق عن م نقل فوائض القيمة عن م غ م معدات نقل التنازل على الشاحنة بشيك بنكي	752 218	512 2818 2918

$$* 2480000 + 892500 = 3372500DA$$

حي فقلول - برج البحري - الجزائر

ثانياً:

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31:

*المواد الاولية و اللوازم:

17000	17000	2014/12/31 م ا م خ ق/الاصول الجارية خ ق عن المواد الاولية اثبات خ ق للمواد الاولية واللوازم	391	685
-------	-------	--	-----	-----

*الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون هشام:

$$TTC = 81900 - 29250 = 52650DA$$

$$HT = \frac{52650}{1.17} = 45000DA$$

خ ق 2014/12/31:

$$45000 \times 0.2 = 9000DA$$

خ ق 2013/12/31:

$$10500DA$$

انقاص خ ق:

$$10500 - 9000 = 1500DA$$

1500	1500	2014/12/31 خ ق عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال خ ق ا ج انقاص خ ق للزبون هشام	785	491
------	------	---	-----	-----

الزبون رمضان:

$$HT = \frac{35100}{1.17} = 30000DA$$

35100	24000 6000 5100	2014/12/31 خ ح د غير قابلة للتحويل خ ق عن حسابات الزبائن TVA المحصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حسابات الزبون رمضان	416	654 491 4457
-------	-----------------------	---	-----	--------------------

142000	142000	2014/12/31 الزبائن-المنتجات التي لم تعد فواتيرها المبيعات من م ت ص تسجيل بيع منتجات تامة الصنع	701	418
180000	180000	2014/12/31 تقديم الخدمات الاخرى المنتجات المعاينة مسبقا تحويل المنتجات المعاينة مسبقا $216000 \times \frac{10}{12} = 180000$	487	706
16400	3400 13000	2014/12/31 الخدمات المصرفية و ما شابهها اعباء الفوائد بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب البنك	512	627 661
45000	45000	2014/12/31 بنوك الحسابات الجارية الزبائن تسوية حساب البنك	411	512
7500	7500	2014/12/31 الموردون المدينون التخفيضات المتحصله من المشتريات تسجيل المحسومات التي ستكتسب	609	409
16000	16000	2014/12/31 الاعباء المعاينة مسبقا اقساط التامينات تحويل الاعباء المعاينة مسبقا $24000 \times \frac{8}{12} = 16000$	616	486

الجزء الثاني:

1-اتمام جدول توزيع الاعباء الغير مباشرة:

العناصر	الادارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت 1	42600	29800	34000	34400	102800	41800
ت 2						
الادارة	(48000)	8000	5000	10000	20000	5000
الصيانة	5400	(37800)	6000	9600	14400	2400
مج ت 2	0	0	45000	54000	137200	49200
ط و ق			كغ مشترى	ساعة يد عمل مباشرة	CA	
ع و ق			30000	540	980	1230000
ت و ق			1.5	100	140	0.04

$$X = 24600 + \frac{9}{63} Y$$

$$Y = 29800 + \frac{8}{48} X$$

$$X = 42600 + \frac{1}{7} \left(29800 + \frac{1}{6} X \right)$$

$$X - \frac{1}{42} X = 42600 + \frac{29800}{7}$$

$$\frac{41}{42} X = \frac{328000}{7}$$

$$X = \frac{328000}{7} - \frac{42}{41}$$

$$X = 48000$$

$$Y = 29800 + \frac{1}{6} (48000)$$

$$Y = 37800$$

2- حساب تكلفة شراء المواد الاولية و اللوازم :

المادة الاولية 2M			المادة الاولية 1M			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
270000	15	18000	240000	20	12000	ثمن الشراء
10800	0.04	270000	9600	0.04	240000	م ش المباشرة
27000	1.5	18000	18000	1.5	12000	م ش غير المباشرة
307800	17.1	18000	267600	22.3	12000	تكلفة الشراء
32200	16.1	2000	77400	25.8	3000	مخ 1
340000	17	20000	345000	23	15000	CMUP

3- حساب تكلفة انتاج المنتج النصف مصنع:

المنتج النصف مصنع P			البيان
M	PU	Q	
310500	23	13500	تكلفة المادة الاولية المستعملة 1M
43200	80	540	م ا المباشرة / الورشة 1
54000	100	540	م ا غير المباشرة / الورشة 2
407700	151	2700	تكلفة الانتاج
192300	25.8	1300	مخ 1
600000	150	4000	CMUP

4- حساب تكلفة إنتاج المنتج التام A:

المنتج التام A			البيان
M	PU	Q	
420000	150	2800	تكلفة إنتاج المنتج النصف مصنع P
214200	17	12600	تكلفة المادة الأولية المستعملة M 2
93100	95	980	م ا المباشرة
137200	140	980	م ا غير المباشرة
864500	617.5	1400	تكلفة الإنتاج
62500	625	100	مخ 1
927000	618	1500	CMUP

5- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية:

- سعر التكلفة:

المنتج النصف مصنع P			المنتج التام A			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
150000	150	1000	865200	618	1400	تكلفة الإنتاج المباع
12000	12	1000	16800	12	1400	اعباء التوزيع المباشرة
2700	0.04	180000	42000	0.04	1050000	اعباء التوزيع غ المباشرة
196200	169.2	1000	924000	660	1400	سعر التكلفة

- النتيجة التحليلية:

المنتج النصف مصنع P			المنتج التام A			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
180000	180	1000	1050000	750	1400	رقم الاعمال
(169200)	169.2	1000	(924000)	660	1400	سعر التكلفة
10800	----	----	126000	----	----	النتيجة التحليلية

6- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

المبلغ	العناصر
126000	النتيجة التحليلية للمنتج النصف مصنع P
10800	النتيجة التحليلية للمنتج التام A
5200	عناصر اضافية
(2000)	اعباء غير معتبرة
140000	النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثالث:

1- اعداد جدول حساب النتائج التفاضلي:

$$CA = 10000 \times 200 = 2000000 DA$$

$$DA 1200000 = 120 \times 10000 = \text{التكاليف المتغيرة}$$

البيان	المبالغ	%
رقم الاعمال	2000000	100
التكاليف المتغيرة	1200000	60
الهامش على التكاليف المتغيرة	800000	40
التكاليف الثابتة	(550000)	---
نتيجة الاستغلال	250000	12.5

2- حساب عتبة المردودية:

جبريا:

عتبة المردودية = رقم الاعمال الصافي $\times$ التكاليف الثابتة / الهامش على التكاليف المتغيرة

$$SR = \frac{2000000 \times 550000}{800000} = 1375000$$

بيانيا:



3- تحديد تاريخ تحقيق عتبة المردودية:

$$\frac{1375000 \times 31}{2000000} = 21.3125 \approx 22 = 0 \text{ نقطة}$$

تتحقق عتبة المردودية في 22 مارس 2001

4- تحديد هامش الامان:

$$\text{هامش الامان} = \text{رقم الاعمال} - \text{عتبة المردودية} = 2000000 - 1375000 = 625000 \text{ دج}$$

حي فعلول - برج البحري - الجزائر