

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

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

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

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

الجزء الأول : 8 نقاط .

*إليك بعض أرصدة الحسابات المأخوذة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " ابن رشد " في 2014/12/31.

ر ح	اسم الحساب	مدین	دائن
151	مؤونة الأخطار		71000
213	البناءات	6 000 000	
2182	معدات نقل	2 500 000	
2813	اهتلاك البناءات		720 000
28182	اهتلاك معدات نقل		1 375 000
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	400 000	
31	المواد الأولية واللوازم	152 000	
35	مخزونات المنتجات	200 000	
395	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		36 000
512	البنوك الحسابات الجارية	316 000	

1- تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع للمؤسسة مع احد زبائننا حيث تتوقع خسارة القضية و دفع 90000 دج.

2- بالنسبة للتثبيات تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي .

✓ البناءات معدل الاهتلاك المطبق 4 % ، وتمت الحيازة عليها بتاريخ التأسيس .

✓ بتاريخ 2011/03/28 تم اقتناء معدات النقل منها سيارة نفعية قيمتها 1400000 دج ، قدرت قيمتها السوقية بتاريخ الجرد بـ 300000 دج ، (المدة النفعية لمعدات النقل 5 سنوات) .

3- بحوزة المؤسسة 400 سند مساهمة ، بتاريخ 2014/12/22 تم التنازل عن هذه السندات بسعر 950 دج/ للسند ، تمت العملية عن طريق البنك ولم يسجل المحاسب العملية بعد .

4- اظهر الجرد المادي للمواد الأولية فرق جرد موجب قيمته 45000 دج واتضح أنه غير مبرر .

5- قدرت القيمة السوقية للمنتجات التامة بـ 184000 دج.

6- يظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيда دائنا بمبلغ 390000 دج ، وبعد مراجعة الحسابات تبين للمحاسب أن سبب الاختلاف يرجع إلى :

✓ شيك من الزبون محمد بمبلغ 46000 دج لم تسجله المؤسسة .

✓ خدمات بنكية بـ :10000دج ، و فوائد بنكية لصالحها بمبلغ 14000 دج.

✓ شيك للمورد خالد بمبلغ 24 000 دج ، لم يظهر بكشف البنك.

العمل المطلوب : 1- تحديد تاريخ تأسيس المؤسسة . 2- إعداد حالة التقارب البنكي بتاريخ 2014/12/31 .

3- أنجز التسويات اللازمة في 2014/12/31.

الجزء الثاني : 8 نقاط .

تنتج مؤسسة "عميروش" منتجين (P1) ، (P2) في ورشتين باستعمال مادتين أوليتين (M1) و (M2) .
و خلال شهر أفريل 2014 قدمت لك المعلومات التالية :

مخزون أول الشهر :

- المادة الأولية (M1): 6000 kg بتكلفة إجمالية 172500 دج. - للمنتج (P1) : 800 وحدة بسعر 560 دج/ للوحدة .

- المادة الأولية (M2): 3000 kg بتكلفة إجمالية 87500 دج. - للمنتج (P2) : 500 وحدة بسعر 349,2 دج/ للوحدة .

مشتريات الشهر :

- المادة الأولية (M1): 9000 kg بسعر 18 دج/ kg ، و مصاريف مباشرة 10% من ثمن الشراء .

- المادة الأولية (M2): 7000 kg بسعر 22 دج/ kg ، و مصاريف مباشرة 10% من ثمن الشراء .

الإنتاج و الاستعمالات : يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة من المنتجين مايلي:

- المنتج (P1) : 6,5 kg من المادة الأولية (M1)، و 3,5 kg من المادة الأولية (M2) ، و 1.5 ساعة.

- المنتج (P2) : 4 kg من المادة الأولية (M1)، و 3,2 kg من المادة الأولية (M2) ، و 0.8 ساعة.

اليد العاملة المباشرة :

تطلبت عملية الإنتاج 3000 ساعة يد عاملة بسعر 150 دج للساعة ، منها 60 % للمنتج (P1) والباقي للمنتج (P2) .
الأعباء غير المباشرة : تتلخص في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار فائدة على رأس المال المقدّر ب 1460000 دج
بمعدل فائدة 9% سنويا ، و الأعباء غير المحملة = 13660 دج .

البيان	مراكز مساعدة			مراكز أساسية		
	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	53000	58000	21400	73000	83900	81770
- توزيع ثانوي						
- الإدارة	؟-	0,20	0,20	0,30	0,20	0,10
- الصيانة	0,10	؟-	0,20	0,20	0,25	0,25
طبيعة وحدات العمل			100 دج من المشتريات	ساعة يد عمل مباشرة	وحدات منتجة	1000 دج من رقم الأعمال

مبيعات الشهر من المنتجين : باعت المؤسسة خلال الشهر من المنتجين ما يلي:

- من المنتج (P1): 1600 وحدة بسعر 690 دج /الوحدة ، مصاريف التوزيع المباشرة 8 % من رقم الأعمال.

- من المنتج (P2) : 1800 وحدة بسعر 450 دج /الوحدة ، مصاريف التوزيع المباشرة 9 % من رقم الأعمال.

المطلوب: 01- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة. 02- أحسب تكلفة الشراء لكل مادة أولية .

03- أحسب تكلفة الإنتاج لكل منتج ، مع حساب الكمية المنتجة . 04- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج.

05- أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية .

ملاحظة : تقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة مع مخزون أول المدة.

الجزء الثالث : 4 نقاط

من جدول استهلاك قرض عادي يسدد بواسطة دفعات ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من الحصول عن القرض استخرجنا ما يلي:

- فائدة السنة الأولى - فائدة السنة الثانية = 10000 دج.

- الاستهلاك الأخير = 400000 دج .

المطلوب: 01 - حساب معدل الفائدة المركبة.

02- حساب قيمة الدفعة الثابتة.

03- حساب الاستهلاك الأول.

04- حساب أصل القرض.

تصحيح اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي الفصل الأخير (2016)

←الموضوع الأول .

الجزء الأول: (08 نقاط).

01 - تحديد تاريخ اقتناء البناءات (تاريخ تأسيس المؤسسة). (المعدل = 4% ← المدة النفعية = 25 سنة).

$$An = 6000000/25 = \mathbf{240000 \text{ DA}}$$

- حساب قسط الاهتلاك السنوي : An

$$\Sigma n = 720000/240000 = \mathbf{3 \text{ سنوات}}$$

- حساب عدد الأقساط المتراكمة Σn

- إذن تاريخ اقتناء (تاريخ تأسيس) المعدات هو : 3 سنوات قبل 2013/12/31 و يساوي : **2011/01/01**.

02- إعداد حالة التقارب البنكي .

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيـان	مدين	دائـن	البيـان	مدين	دائـن
الرصيد قبل الجرد	316000		الرصيد قبل الجرد		390000
شيك من الزبون محمد	46000		شيك للمورد خالد		24000
فوائد بنكية لصالح المؤسسة	14000		الرصيد بعد الجرد (ر- دائن)		366000
الخدمات المصرفية				10000	
الرصيد بعد الجرد (ر- مدين)				366000	
المجموع	376000	376000	المجموع	390000	390000

03- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 لمؤسسة " ابن رشد" .

683	151	2014/12/31..... المخصصات للمؤونات – الخصوم غير الجارية مؤونة الأخطار زيادة مؤونة الأخطار(90000 – 71000)	19000	19000
681	2813 28182 29182	2014/12/31..... مخصصات الاهتلاك و المؤوخ ق –أصول غ ج اهتلاك البناءات اهتلاك معدات معدات النقل خسائر قيمة عن معدات النقل تسجيل أقساط الاهتلاك و خسائر القيمة	790000	240000 500000 50000
512 667	26	2014/12/31..... بنوك حسابات جارية الخسائر الصافية عن ع التنازل عن أصول مالية مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة .	380000 20000	400000

45000	45000	2014/12/31..... المواد الأولية واللوازم المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير فرق جرد موجب غير مبرر	757	31
-------	-------	---	-----	----

20000	20000	2014/12/31..... خسارة القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات عن خ ق و المؤونات - أصول جارية تخفيض خسارة القيمة (36000 - 16000) 20000	785	395
46000 14000	60000	2014/12/31..... بنوك حسابات جارية الزبائن المنتوجات المالية الأخرى حالة تقارب البنكي	411 768	512
10000	10000	الخدمات المصرفية و ما شابهها بنوك حسابات جارية حالة تقارب البنكي	512	267

الجزء الثاني : 8 نقاط

- 01-** إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- حساب الخدمات المتبادلة . الإدارة = $53000 + 0,10$ الصيانة .
الصيانة = $58000 + 0,20$ الإدارة .
ومنه : الإدارة = **60000 دج** ، و الصيانة = **70000 دج** .

البيان	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع توزيع ثانوي	47400	105000	113400	105270
طبيعة وحدات القياس	100 دج من ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	1000 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل	3160	3000	2700	1914
تكلفة وحدة العمل	15	35	42	55

02 - حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية .

البيان	Q	P U	Mt	Q	P U	Mt
ثمن الشراء	9000	18	162000	7000	22	154000
أعباء الشراء المباشرة			16200			15400
أعباء الشراء غير مباشرة	1620	15	24300	1540	15	23100
تكلفة الشراء	9000	22,5	202500	7000	27,5	192500
مخزون أول مدة	6000		172500	3000		87500
المجموع	15000	25	375000	10000	28	280000

03- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين . (عدد ساعات P1 = 1800 سل و P2 = 1200 سا).
ومنه: إنتاج P1 = 1800 ÷ 1.5 = 1200 وحدة . وإنتاج P2 = 1200 ÷ 0.8 = 1500 وحدة).

البيان	Q	P U	Mt	Q	P U	Mt
تكلفة المواد المستعملة M1	7800	25	195000	6000	25	150000
تكلفة المواد المستعملة M2	4200	28	117600	4800	28	134400
يد عاملة مباشرة	1800	150	270000	1200	150	180000
أعباء غير مباشرة (ورشة 1)	1800	35	63000	1200	35	42000
ورشة 2	1200	42	50400	1500	42	63000
تكلفة الإنتاج	1200	580	696000	1500	379,6	569400

التكلفة

الوسطية المرجحة مع مخزون أول مدة (cmup).

$$\text{cmup P1} = (696000 + 448000) \div (1200 + 800) = \mathbf{572DA}$$

$$\text{cmup P2} = (569400 + 174600) \div (1500 + 500) = \mathbf{372 DA}$$

04- حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة.

البيان	Q	P U	Mt	Q	P U	Mt
تكلفة المنتجات المباعة	1600	572	915200	1800	372	669600
أعباء التوزيع مباشرة	-----	-----	88320	-----	-----	72900
أعباء التوزيع غير المباشرة	1104	55	60720	810	55	44550
سعر التكلفة	1600	665.15	1064240	1800	437.25	787050

05- حساب النتيجة التحليلية للمنتجات المباعة .

البيان	Q	P U	Mt	Q	P U	Mt
رقم الأعمال	1600	690	1104000	1800	450	810000
سعر التكلفة	1600	665.15	1064240	1800	437.25	787050
تكلفة الإنتاج	1600	24.85	39760	1800	12.75	22950

06- حساب النتيجة التحليلية الصافية للمنتجات المباعة .

البيان	المبالغ
النتيجة التحليلية (22950 + 39760)	62710
أعباء غير محملة	-13660
أعباء إضافية (12/1 × (%9 × 1460000)	10950
النتيجة التحليلية الصافية للمنتجين	60000

01- حساب معدل الفائدة. لدينا الاستهلاك الأخير = 400000 دج . - فائدة السنة الأخيرة = 20000 دج .
فائدة السنة الأخيرة = الاستهلاك الأخير × المعدل . ومنه : معدل الفائدة = فائدة السنة الأخيرة ÷ الاستهلاك الأخير .
معدل الفائدة = $20000 \div 400000 = 0.05$ أي **5%**

02- حساب قيمة الدفعة الثابتة . من السطر الأخير نستنتج أن : الدفعة = الاستهلاك الأخير (+1 ع)
الدفعة = $400000 (1.05) = 420000$ دج.

03 - حساب الاستهلاك الأول : لدينا : فائدة السنة الأولى - فائدة السنة الثانية = 10000 دج . ومنه :
الاستهلاك الثاني - الاستهلاك الأول = 10000 دج . والاستهلاك الثاني = الاستهلاك الأول (+1 ع) .
الاستهلاك الأول (+1 ع) - الاستهلاك الأول = 10000 دج . ← الاستهلاك الأول (+1 ع - 1) = 10000 دج .
الاستهلاك الأول (ع) = 10000 دج ← الاستهلاك الأول = $10000 \div 0.05 = 200000$ دج.

04- حساب أصل القرض : أصل القرض = فائدة السنة الأولى ÷ المعدل
أصل القرض = (الدفعة الثابتة - الاستهلاك الأول) ÷ المعدل .
أصل القرض = $(420000 - 200000) \div 0.05 = 4400000$ دج.

تصحيح اختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي الفصل الأخير (2016) ← الموضوع الثاني .

الجزء الأول: (08 نقاط).

01- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة . * حساب رقم الأعمال : هامش الربح = رقم الأعمال - كلفة المبيعات
هامش الربح = رقم الأعمال - $\frac{3}{5}$ رقم الأعمال = $\frac{2}{5}$ رقم الأعمال ← رقم الأعمال = $\frac{5}{2} \times 600000 = 1500000$ دج.
02 - حساب الأعباء (الشراء ، التجارية ، الإدارية) . لدينا مجموع الأعباء = 465000 دج .
1.25 الأعباء التجارية + الأعباء التجارية + 1.625 الأعباء التجارية = 465000 دج .
3.875 الأعباء التجارية = 465000 دج . ← الأعباء التجارية = $465000 \div 3.875 = 120000$ دج.
ومنه: أعباء الشراء = $120000 \times 1.25 = 150000$ دج .
الأعباء الإدارية = $120000 \times 1.625 = 195000$ دج .

البيانات	السنة 2014
رقم الأعمال	1500000
كلفة المبيعات	900000
هامش الربح الإجمالي	600000
المنتجات العملياتية الأخرى	420000
التكاليف التجارية	120000
الأعباء الإدارية	195000
الأعباء العملياتية الأخرى	150000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	105000

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

660000	النتيجة العملياتية
95000	المنتجات المالية
135000	الأعباء المالية
- 40000	النتيجة المالية
620000	النتيجة العادية قبل الضرائب
155000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
—	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
2120000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
1655000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
465000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
—	عناصر غير عادية - المنتجات
—	عناصر غير عادية - الأعباء
—	النتيجة غير العادية
465000	صافي نتيجة السنة المالية

01-02- حساب إجمالي فائض الاستغلال. لدينا : المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة = إجمالي فائض الاستغلال ÷ (رأس المال + اقتراضات) إجمالي فائض الاستغلال = (رأس المال + اقتراضات) × 8% = (815000 + 3100000) × 0.08 = **313200 دج.**

02-02- حساب المردودية المالية. لدينا: المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رأس المال . المردودية المالية = 3100000 ÷ 620000 = **0.2 أي 20%.**

03-02- حساب القيمة المضافة و نسب تجزئتها. لدينا : معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال . ومنه : القيمة المضافة = معدل الإدماج × رقم الأعمال ← القيمة المضافة = 1500000 × 0.36 = **540000 دج.**

* نسب تجزئة القيمة المضافة : - حساب كل من أعباء المستخدمين و الضرائب و الرسوم .
 أعباء المستخدمين + الضرائب و الرسوم = القيمة المضافة - إجمالي فائض الاستغلال.
 أعباء المستخدمين + 0.40 = أعباء المستخدمين = 540000 - 313200 = 226800 دج.
 أعباء المستخدمين = 226800 ÷ 1.40 = **162000 دج.** ومنه : الضرائب و الرسوم = **64800 دج.**
 بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين / القيمة المضافة = 162000 ÷ 540000 = **0.30.**

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم والمدفوعات م / القيمة المضافة = 64800 ÷ 540000 = **0.12.**

بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال / القيمة المضافة = 313200 ÷ 540000 = **0.58.**

04-02- حساب استهلاك السنة المالية. لدينا : القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية . ومنه: استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة = 1500000 - 540000 = **960000 دج.**

الجزء الثاني : 6 نقاط:

إتمام الميزانية الوظيفية لمؤسسة (الجوهرة) التالية :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	330000	51.56	موارد ثابتة	400000	62.5
أصول متداولة	310000	48.44	موارد خاصة	320000	50
إستغلال	180000	28.13	ديون مالية	80000	12.5
خارج إستغلال	20000	3.13	خصوم متداولة	240000	37.5
خزينة الأصول	110000	17.18	إستغلال	150000	23.44
			خارج إستغلال	40000	6.25
			خزينة الخصوم	50000	7.81
المجموع	640000	100	المجموع	640000	100

01- حساب الموارد الخاصة و الديون المالية . لدينا: نسبة الاستدانة المالية = (الديون م + خزينة خصوم) ÷ موارد خاصة
ومنه: $0.40625 \times \text{موارد خاصة} = \text{الديون} + 50000$ ← $0.40625 \times \text{موارد خاصة} = 50000$ ← $0.15625 \times \text{موارد خاصة} = 50000$ ← $0.15625 \times \text{موارد خاصة} = 80000$ دج .

02- حساب الموارد الثابتة و الاستخدامات الثابتة . الموارد الثابتة = موارد خاصة + ديون مالية = **400000 دج** .
ومنه . الاستخدامات الثابتة = $400000 - 70000 = 330000$ دج .

03- حساب مجموع الأصول و الخصوم . الموارد الثابتة = $0.625 \times \text{مجموع الخصوم}$

إذن : $400000 = 0.625 \times \text{مجموع الخصوم}$ ← $0.625 \times \text{مجموع الخصوم} = 400000$ ← $0.625 \times \text{مجموع الخصوم} = 640000$ دج .

04- حساب خصوم متداولة للاستغلال . احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = أ م للاستغلال - خ م للاستغلال

ومنه : $30000 = 180000 - \text{خ م للاستغلال}$ ← $\text{خ م للاستغلال} = 180000 - 30000 = 150000$ دج .

* باقي العناصر يتم استخراجها من الميزانية .

التعليق : - بما أن رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب يعني أن قاعدة التوازن الوظيفي محققة مما يعطي أمانا للمؤسسة.

- بما أن نسبة التحرر المالي أصغر من 0,5 فإن المؤسسة متحررة ماليا وبإمكانها استغلال تدفقاتها النقدية أو طلب الاقتراض.

الجزء الثالث : 6 نقاط:

- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2014/12/31 لمؤسسة " القدس " .

681	28151	2014/12/31..... مخصصات الاهتلاك و المؤ وخ ق - أصول غ ج اهتلاك معدات و أدوات صناعية تسجيل قسط الاهتلاك الدورة $40\% \times \text{VNC}(13) = \text{An}$	118080	118080
685	391	2014/12/31..... مخصصات الاهتلاك و المؤ وخ ق - أصول جارية خسارة القيمة عن المواد و اللوازم تسجيل زيادة خسائر القيمة	13000	13000

490000	437500 52500	2014/12/31..... بنوك حسابات جارية الخسائر الصافية عن ع التنازل عن أصول مالية السندات قسائم الخزينة و ق الصندوق ق اجل تسجيل عملية التنازل السندات.	506	512 667
22500	22500	2014/12/31..... فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص قيمة. السندات قسائم الخزينة و ق الصندوق ق اجل تسجيل النقص في باقي السندات 150×150	506	665
28000	28000	2014/12/31..... مخصصات اهتلا و مؤ و خ ق – أصول مالية خسائر القيمة عن قيم مودعة في ب و م مالية تسجيل الخسارة المحتملة(1400000 × 2%)	591	686
34000	34000	2014/12/31..... مخصصات المؤونات – خصوم غير جارية المؤونات الأخرى للأعباء – خ غ ج تسجيل زيادة في مؤونة الأعباء	158	683
33000	33000	2014/12/31..... أعباء معاينة مسبقا أقساط التأمينات تسجيل الأعباء المعاينة مسبقا(128000 – 95000)	616	486
43000	43000	2014/12/31..... الصيانة و التصليحات و الرعاية موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسجيل الأعباء الواجبة الدفع	408	615
96000	96000	2014/12/31..... الموردون المدينون التخفيضات و التنزيلات والمحسومات م ع من م تسجيل التخفيضات التي ستكتسب(3200000 × 3%)	609	409
750000	750000	2014/12/31..... الزبائن-المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات المصنعة تسجيل بيع المنتجات	701	418