

البكالوريا التجريبية في مادة التسيير المحاسبي والمالي

عليك الإجابة عن موضوع واحد فقط

-الموضوع الأول- (يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء منفصلة)

الجزء الاول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الونشريس" في 2015/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية	1400000	-
2815	اهتلاك المنشآت التقنية	-	630000
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	100000	-
411	الزبائن	115200	-
616	التأمينات	66600	-
706	تقديم الخدمات الاخرى	-	360000

وعند الجرد تبين ما يلي:

- 1- المنشآت التقنية: تهتك بالاهتلاك الخطي، تم اقتنائها بتاريخ 2012/10/01 قدر سعر السوق بتاريخ الجرد 450000 دج
- 2- عند تحليل المواد الأولية واللوازم المخزنة تبين أنه وصلت فاتورة الشراء الا ان المواد لم تصل بعد.
- 3- وضعية الزبائن: الزبون العادي سالم قيمة دينه متضمن الرسم 58500 دج في حالة افلاس نهائي
- 4- حساب التأمينات يخص الفترة الممتدة من 2015/09/01 الى غاية 2016/03/01
- 5- أجرت احد المخازن يوم 2015/12/01 لمدة 09 أشهر.

المطلوب: تسجيل قيود التسوية اللازمة 2015/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية)

الجزء الثاني: اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقطه)

اليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة الرمال الذهبية والمتعلقة بالدورة 2015

1. نسبة الإستخدامات الثابتة=1.2

2. رأس المال العامل الصافي الإجمالي=800000 دج

3. نسبة الإستدانة المالية=0.275

4. الخزينة الصافية=400000 دج

5. -إحتياج رأس المال العامل =ي حسب ؟؟

اليك المعلومات التالية:

الحساب	بداية المدة	نهاية المدة
الزبائن والحسابات الملحقه	400000	500000
الموردون والحسابات الملحقه	400000	300000

- مبيعات السنة: 450000 دج

- مشتريات السنة: 280000 دج

العمل المطلوب:

- 1- أحسب إحتياج رأس المال العامل ؟
- 2- علق على الوضعية المالية للمؤسسة من خلال رأس المال العامل الاجمالي ؟
- 3- أحسب :
- نسب دوران الزبائن والموردين ؟
- مدة تحصيل الحقوق من الزبائن و مدة تسديد الديون للموردين ؟
- علق على الوضعية المالية من خلال نسب الدوران ؟

الجزء الثالث : المحاسبة التحليلية : (08 نقاط)

تقوم مؤسسة الجواهر بإنتاج منتجين A و B في التعليب والانهاء من خلال المادة M1 واللوازم F والمنتج النصف المصنع S الذي يستعمل المادة M2 واللوازم F في ورشة التحضير . خلال شهر فيفري 2015 كانت لدينا المعلومات التالية:

1. بالمخزون الأولي:

المادة M1: 800 كغ ب: 106080 دج للاجمالي.
المادة M2: 1800 كغ ب: 338580 دج. للاجمالي
المنتج S: 800 وحدة ب: 98 دج/وحدة.
المنتج A: 500 وحدة ب: 219890 دج للاجمالي.
إنتاج جاري 01 B: 11010 دج

2. مشتريات الفترة:-

المادة M1: 1500 كغ ب: 120 دج/كغ.
المادة M2: 1200 كغ ب: 170 دج/كغ.
اللوازم المتنوعة F: 88000 دج.

3. اليد العاملة المباشرة: أجرة الساعة: 120 دج

من أجل إنتاج S: 1000 ساعة ,

ولإنتاج A: 1200 ساعة

ولإنتاج B: 1500 ساعة . .

4. الأعباء غير المباشرة: مع اعتبار 2500 دج عناصر اضافية و ما قيمته 10000 دج أعباء غير معتبرة

البيان	التموين	التحضير	التعليب	الانهاء	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	49560	15800	405000	231000	203500
طبيعة وحدة القياس	100 دج مشتري	/	ساعة يد عمل	كغ M1 مستعمل	وحدات مباعية

5. إنتاج الفترة:

تم إنتاج 3200 وحدة من S باستعمال 1200 كغ من M2 و 22680 دج من اللوازم المتنوعة F ,
كما تم إنتاج 1500 وحدة من A باستعمال 800 كغ من M1 و 1500 وحدة من S و 32600 دج من اللوازم المتنوعة.
كما تم إنتاج 2500 وحدة من B باستعمال 1400 كغ من M1 و 2500 وحدة من S و 37300 دج من اللوازم المتنوعة.

6. مبيعات الفترة :

من A: 1200 وحدة ب: 500 دج للوحدة.

من B: 2500 وحدة ب: 520 دج للوحدة.

العمل المطلوب: ملاحظة: تقييم الاخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة (CUMP) مع مخزون بداية المدة

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
2. أحسب: تكلفة شراء المادتين M1, M2.
3. اعداد الجرد الدائم للمواد الاولية (M1 : M2)
4. أحسب تكلفة الإنتاج S.
5. أحسب تكلفة الإنتاج A, B.
6. أحسب سعر التكلفة للمنتجين A و B.
7. احسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية للمنتجين.

انتهى الموضوع الاول

مع تمنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة البكالوريا

الأستاذ: الأخضر عياشي

-الموضوع الثاني- (يحتوي الموضوع على ثلاثة اجزاء منفصلة)

الجزء الأول : اعداد وتحليل الكشوف المالية (06 نقطه)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "تاج" في السنة 2016 تحصلنا على المعلومات التالية:

- ✓ هامش الربح الإجمالي يمثل 40% من رقم الاعمال
- ✓ كلفة المبيعات: 1050000 دج ،
- ✓ أعباء وظيفة الشراء تمثل 12% من مشتريات البضائع المباعة
- ✓ النتيجة العملياتية: 300000 دج
- ✓ التكاليف التجارية : 4 مرات المنتوجات العملياتية الاخرى
- ✓ النتيجة الصافية للأنشطة العادية: 412500 دج
- ✓ الاعباء العملياتية الاخرى: 80000 دج
- ✓ النواتج المالية: 260000 دج
- ✓ الاعباء المالية: تحسب؟
- ✓ معدل الضريبة على الأرباح 25%

جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة كالتالي:

الوظائف	مبلغ موزع	ح/ 602 الى 608	ح/ 61 و 62	ح/ 63	ح/ 64	ح/ 68
وظيفة الشراء		30	10	20	15	25
الوظيفة التجارية		2	1.5	2	1	1.5
وظيفة الإدارة	200000	15	25	10	30	20

العمل المطلوب:

1. حساب رقم الاعمال ؟
2. حساب مبلغ المشتريات من البضائع المباعة
3. اتمام جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة.
4. اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة تاج .

الجزء الثاني: اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

- مؤسسة العرجون الذهبي الانشائية اقتتت آلة صناعية بتاريخ 2012/01/02 سددتها بشيك بنكي عمرها الانتاجي 5 سنوات تهتكك وفق الطريقة الخطية قيمتها الباقية في نهاية عمرها الانتاجي معدومة .
- نصف مبلغ هذه الآلة اقترضته من البنك على ان يسدد على 4 دفعات ثابتة الاولى بمبلغ 2342560 دج. بمعدل فائدة مركبة 10% سنويا
- تقدم الآلة تدفقات نقدية صافية للخزينة كما هي موضحة في الجدول التالي:

السنوات	2012	2013	2014	2015	2016
CAF	4400000	4280000	4040000	3840000	3600000

العمل المطلوب :

1. حساب القيمة الأصلية للقرض (V_0)، ثم حساب مبلغ شراء الآلة (I_0).
2. إعداد جدول الاهتلاك المعدل إذا علمت أن القيمة القابلة للتحويل (PVN) لهذه الآلة بتاريخ 2014/12/31 بلغت 4000000 دج
3. بمعدل خصم 10% وباستعمال معيار القيمة الحالية الصافية VAN هل للمشروع مردودية
4. أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض

الجزء الثالث: المحاسبة التحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة نوعين من المنتجات أ و ب في 3 ورشات حيث المنتج أ الذي يستعمل م 1 يمر بالورشة 1 و 3 والمنتج ب الذي يستعمل م 2 يعالج في الورشة 2 و 3 اليك المعلومات التالية الخاصة بشهر افريل 2015

1 مخزون بداية المدة:

- م 1: 6000 كغ ب 36 دج/كغ
- م 2: 9000 كغ ب: 307320 دج للإجمالي
- اللوازم 580000 دج
- أ=1000 وحدة بمبلغ إجمالي 110199.2 دج ،
- ب=800 وحدة بمبلغ إجمالي 76300 دج

2 المشتريات:

- م 1: 14000 كغ ب 40 دج/كغ ،
- م 2: 4800 كغ ب 32 دج/كغ.

3 اليد العاملة:

- 700 ساعة لـ أ
- 300 ساعة لـ ب بسعر 48 دج/ساعة.
- 4. اللوازم: 234800 دج للمنتج أ و 93900 دج للمنتج ب.

4 الانتاج: تم انتاج

- 6000 وحدة من أ
- 4600 وحدة من ب

5 المبيعات: تم بيع

- ؟؟؟؟؟ وحدة من أ ب 104 دج/وحدة
- ؟؟؟؟؟ وحدة من ب ب 112.5 دج/وحدة

6 مخزون نهاية المدة:

- م 1: 1960 كغ ،
- م 2: 2300 كغ ،
- المنتج أ 600 وحدة ،
- المنتج ب 200 وحدة

7 توزيع الابعاء الغير مباشرة:

الاقسام	الشراء	ورشة 1	ورشة 2	ورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	86480	27060	19500	95400	87000
طوال العمل	كغ م أ مشتري	/	/	وحدات منتجة	وحدات مبيعة

العمل المطلوب: ملاحظة: تقييم الاخراجات بالتكلفة الوسيطية المرجحة (CUMP) مع مخزون بداية المدة

1. احسب الكمية المستهلكة من المواد الاولى م 1 و م 2
2. احسب الكمية المباعة من المنتجات التامة الصنع أ ، ب
3. اتمام جدول التوزيع الابعاء غير المباشرة
4. حساب مختلف التكاليف (تكلفة الشراء، تكلفة الانتاج)
5. اعداد الجرد الدائم للمنتجات أ و ب
6. احسب سعر التكلفة للمنتجين أ و ب
7. حساب النتيجة التحليلية الاجمالية للمحاسبة التحليلية للمنتجين أ و ب

انتهى الموضوع الثاني

مع تمنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح في امتحان شهادة البكالوريا

الأستاذ: الأخضر عياشي

الحل النموذجي للبكالوريا التجريبي في مادة التسيير المحاسبي

الموضوع الأول

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة :

- 1- تسجيل قيود التسوية :
المنشآت التقنية : حساب القسط = مج الاهتلاك المتراكم / السنوات السابقة ===== السنوات السابقة = 2.25 سنة
ومنة قسط الاهتلاك = $2.25/630000 = 280000$ دج
- حساب خسارة القيمة = مبلغ الاهتلاك-مج الاهتلاك-قسط الاهتلاك الحالي - سعر البيع الصافي
خسارة القيمة = $450000-280000-630000-1400000 = 40000$ دج
- التسجيل المحاسبي :

681	ح/ مخصصات الاهتلاكات	320000	280000
2815	ح/ اهتلاك المعدات ...		40000
2915	ح/ خسائر قيمة المعدات ..		
	تسجيل قسط و خ ق 2015		

2- ترصيد حساب المشتريات :

371	ح/ المخزونات الخارجية من المواد ا	100000	100000
381	ح/ المواد الأولية المخزنة		
	ترصيد ح/ 381		

3- تسوية افلاس الزبون العادي

654	ح/ حسابات دائنة غير ق ت	50000	58500
4457	ح/ رقم محصل	8500	
411	ح/ الزبائن		
	حالة افلاس نهائي		

4- تسوية الأعباء المعاينة مسبقا : ح/ $486 = (6/66600) * 2 = 22200$ دج

486	ح/ الاعباء المعاينة مسبقا	22200	22200
616	ح/ التأمينات		
	تسوية ح/ 616		

5- تسوية المنتوجات المعاينة مسبقا : ح/ $487 = (9/360000) * 8 = 320000$ دج

706	ح/ تقديم الخدمات الاخرى	320000	320000
487	ح/ المنتوجات المعاينة مسبقا		
	تسوية ح/ 706		

الجزء الثاني : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية :

- 1- حساب احتياج راس المال العامل = راس المال العامل الصافي الاجمالي - الخزينة = $400000 = 400000 - 800000$ دج
- 2- التعليق : بما أن شرط التوازن محقق (FRNG أكبر من BFR) و الخزينة الصافية موجبة أي أن المؤسسة في وضعية مالية جيدة
- 3- حساب نسب الدوران المختلفة :
أ- للزبائن = $450000/450000 = 10$ دورات
ب- الموردون = $350000/2800000 = 08$ دورات
- 4- حساب المدة :
أ- للزبائن = $360/10 = 36$ يوم
ب- الموردون = $360/08 = 45$ يوم
- 5- التعليق : بما أن مدة تحصيل من لزبائن أقل من مدة تسديد الديون فهذا يعني أن لدى المؤسسة هامش زمني موجب مما يدعم الخزينة بالسيولة خلال 10 أيام .

الجزء الثالث : المحاسبة التحليلية

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

بيان	التموين	التحضير	التعليب	الانتهاء	التوزيع
إلات الثانوي	49560	15800	405000	231000	203500
نوع وحدة العمل	100دج من المشتريات	-	ساعة عمل مباشرة	كغ M ₁ مستعمل	وحدات مباعه
عدد وحدات العمل	4720		2700	2200	3700
تكلفة وحدة العمل	10.5		150	105	55

2. حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية

بيان	ك	ت. و	مبلغ	ك	ت. و	مبلغ	M2
سعر الشراء	1500	120	180000	1200	170	204000	
قسم لتموين	1800	10.5	18900	2040	10.5	21420	
تكلفة الشراء	1500	-	198900	1200	-	225420	
مخ 1	800	-	106080	1800	-	338580	
مجموع	2300	132.6	304980	3000	188	564000	

أ- اعداد الجرد الدائم للمواد الأولية : المادة M1

المشتريات	1500	132.6	198900	الاستعمالات	2200	132.6	291720
مخ 1	800	132.6	106080	مخ 02	100	132.6	132600
مجموع	2300	132.6	304980	المجموع	2300	132.6	304980

ب- المادة M2

المشتريات	1200	187.85	225420	الاستعمالات	1200	188	225600
مخ 1	1800	188.1	338580	مخ 02	1800	188	338400
مجموع	3000	188	564000	المجموع	3000	188	564000

3. حساب تكلفة إنتاج النصف مصنع (S)

بيان	ك	ت. و	مبلغ	S
تكلفة شراء M2	1200	188	225600	
اللوازم المختلفة	-	-	22680	
يد عاملة	1000	120	120000	
ورشة التحضير	-	-	15800	
تكلفة الإنتاج	3200	-	384080	
مخ أولي	800	98	78400	
مجموع	4000	115.62	462480	

4. حساب تكلفة الإنتاج التامة للصنع A B:

بيان	ك	ت. و	مبلغ	ك	ت. و	مبلغ	B
تكلفة شراء M1	800	132.6	106080	1400	132.6	185640	
تكلفة إنتاج S	1500	115.62	173430	2500	115.62	289050	
اللوازم المختلفة	-	-	32600	-	-	37300	
يد عاملة	1200	120	144000	1500	120	180000	
ورشة التعليب	1200	150	180000	1500	150	225000	
ورشة الانتهاء	800	105	84000	1400	105	147000	
إنتاج جاري 1	-	-	-	-	-	11010	
تكلفة الإنتاج	1500	-	720110	2500	-	1075000	
مخ أولي	500	-	219890	0	0	0	
مجموع	2000	470	940000	2500	430	1075000	

5. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية

تكلفة الإنتاج المباع	1200	470	564000	2500	430	1075000
قسم التوزيع	1200	55	66000	2500	55	137500
سعر التكلفة	1200	-	630000	2500	-	1212500
سعر البيع	1200	500	600000	2500	520	1300000
نتيجة	1200	-	-30000	2500	-	87500
النتيجة الاجمالية	57500 = 30000 - 87500					
العناصر الاضافية	+2500					
العناصر الغير معتبرة	-10000					
النتيجة الصافية	50000					

حل الموضوع الثاني

الجزء الاول : اعداد وتحليل الكشوف المالية

- 1- حساب رقم الأعمال = ك م / 0.6 = 1750000 دج
- 2- حساب المشتريات المستهلكة = ك م / 1.12 = 937500 دج
- اعباء وظيفة الشراء = ك م * 0.12 = 112500 دج
- ح/75 = بعد التعويض في قانون النتيجة العملياتية = 40000 دج
- الوظيفة التجارية = ح/75 * 4 = 160000 دج
- 3- اتمام جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة :

الوظائف	مبلغ موزع	ح/602 الى 608	ح/61 و 62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	112500	33750	11250	22500	16875	28125
الوظيفة التجارية	160000	40000	30000	40000	20000	30000
وظيفة الإدارة	200000	30000	50000	20000	60000	40000
المجموع	472500	103750	91250	82500	96875	98125

4- اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة

ر / ح	البيان	المبالغ 2016
70	المبيعات و المنتجات و الملحقة	1750000
72	الانتاج المخزن	0
1	انتاج السنة المالية	1750000
60	مشتريات مستهلكة	1041250
61	خدمات خارجي و خدمات خارجية أخرى	91250
2	استهلاك السنة المالية	1132500
3	القيمة المضافة	617500
63	أعباء المستخدمين	82500
64	الضرائب و الرسوم	96875
4	إجمالي فائض الاستغلال	438125
75	المنتجات العملياتية الاخرى	40000
65	الاعباء العملياتية الاخرى	80000
68	المخصصات الاهتلاكات و المؤونات	98125
78	استرجاع على خسائر القيمة و	-
5	النتيجة العملياتية	300000
76	المنتجات المالية	260000
66	الاعباء المالية	10000
6	النتيجة المالية	250000
7	النتيجة العادية قبل الضريبة	550000
69	الضرائب الواجب دفعها ... (25%)	137500
8	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	412500

الجزء الثاني : اختيار وتمويل المشاريع الاستثمارية :

- 1- حساب أصل القرض = 7425600 دج / حساب مبلغ شراء الآلة = 2 * 7425600 = 14851200 دج
- 2- اعداد جدول الاهتلاك الخطي المعدل للآلة :

VNC	PV	ΣA	A	MA	N
11880960	-	2970240	2970240	14851200	2012
8910720	-	5940480	2970240	14851200	2013
4000000	1940480	8910720	2970240	14851200	2014
2000000	-	10910720	2000000	4000000	2015
00	-	12910720	2000000	4000000	2016

3- حساب المردودية =

4- السطر الاول:

5825600	2342560	1600000	742560	7425600	01
---------	---------	---------	--------	---------	----

الجزء الثالث : المحاسبة التحليلية

- 1- حساب الكمية المستهلكة = م1 = 1960-14000+6000 = 18040 كغ / م2 = 2300-4800+9000 = 11500 كغ
 2- حساب الكمية المباعة = أ = 600-6000+1000 = 6400 وحدة / ب = 200-4600+800 = 5200 وحدة
 1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

بيان	التموين	01	02	03	التوزيع
إلات الثانوي	86480	27060	19500	95400	87000
نوع وحدة العمل	كغ مشنري	-	-	وحدة منتجة	وحدات مباعة
عدد وحدات العمل	18800			10600	11600
تكلفة وحدة العمل	4.6			9	7.5

2. حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية

بيان	ك	ت. و	مبلغ	ك	ت. و	مبلغ	م 02
سعر الشراء	14000	40	560000	4800	32	153600	
قسم لتموين	14000	4.6	64400	4800	4.6	22080	
تكلفة الشراء	14000	-	624400	4800	-	175680	
مخ1	6000	36	216000	9000	34	307320	
مجموع	20000	42.02	840400	13800	35	483000	

3. حساب تكلفة الانتاج للمنتجات التامة الصنع A B:

بيان	ك	ت. و	مبلغ	ك	ت. و	مبلغ	ب
تكلفة شراء م01	18040	42.02	75840.8	-	-	-	
تكلفة شراء م02	-	-	-	11500	35	402500	
اللوازم المختلفة	-	-	234800	-	-	93900	
يد عاملة	700	48	33600	300	48	14400	
ورشة 01	-	-	27060	-	-	-	
ورشة 02	-	-	-	-	-	19500	
ورشة 03	6000	9	54000	4600	9	41400	
تكلفة الإنتاج	6000	-	425300.8	4600	-	571700	
مخ أولي	1000	-	110199.2	800	-	76300	
مجموع	7000	76.5	535500	5400	120	648000	

أ- اعداد الجرد الدائم للمنتجات : المنتج أ

المنتجات	6000	425300.8	المبيعات	6400	76.5	489600
مخ1	1000	110199.2	مخ02	600	76.5	45900
مجموع	7000	535500	المجموع	7000	76.5	535500

ب- المنتج ب

المنتجات	4600	571700	المبيعات	5200	120	624000
مخ1	800	76300	مخ02	200	120	24000
مجموع	5400	64800	المجموع	5400	120	648000

4. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية

تكلفة الإنتاج المباع	6400	76.5	489600	5200	120	624000
قسم التوزيع	6400	7.5	48000	5200	7.5	39000
سعر التكلفة	6400	-	537600	5200	-	663000
سعر البيع	6400	104	665600	5200	112.5	585000
نتيجة	6400	20	128000	5200	15-	78000-
النتيجة الاجمالية			50000 = 78000-128000			

بالتوفيق والنجاح للجميع

BAC2017